

учета без использования разных вспомогательных программ компетентных органов — пользователей отчетности субъектов хозяйствования. Такой подход позволит технически упростить взаимодействие субъектов хозяйствования и отдельных пользователей отчетности, а также разработать программный продукт для налоговых служб по оперативной проверке отчетных данных.

*Л.С. Маханько, канд. экон. наук, доцент
БГЭУ (Минск)*

АНАЛИЗ В СИСТЕМЕ МЕР ФИНАНСОВОГО ОЗДОРОВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ

Важнейшим фактором устойчивого роста экономики любого государства являются стабильная работа хозяйствующих субъектов, предотвращение взаимных неплатежей и банкротства. В этой связи актуальность приобретают вопросы своевременного выявления, финансового оздоровления и санации отдельных потенциально неплатежеспособных организаций, что возможно только при проведении качественного всестороннего анализа финансового положения.

Следует различать 1) анализ, задачей которого является оценка фактического экономического потенциала организации и выявление предпосылок банкротства, и 2) анализ, позволяющий установить наиболее эффективные направления финансового оздоровления. Остановимся подробнее на первом из указанных направлений анализа.

В данном случае к основным проблемным вопросам следует отнести следующие. Во-первых, ограниченный набор критериальных показателей неплатежеспособности, которые предлагаются в действующей Инструкции о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования (утверждена постановлениями Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства экономики Республики Беларусь от 27 декабря 2011 г. № 140/206 (в редакции постановлений от 7 июня 2013 г. № 40/41, от 9 декабря 2013 г. № 75/92). Таких критериальных показателей только три. Все они рассчитываются на момент времени и учитывают только сложившееся соотношение краткосрочных активов и обязательств. Вместе с тем целесообразно дополнить действующие методики параллельным анализом скорости оборота названных выше краткосрочных активов и обязательств, а также анализом денежных потоков. Это позволит за счет расширения факторной модели получить более полное представление о финансовом положении исследуемой организации.

Еще одним спорным вопросом использования в аналитической практике показателей, предписываемых Инструкцией о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового

состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования, является возможность влиять на них за счет изменения как величины краткосрочных активов, так и величины краткосрочных обязательств вследствие использования различных методов учета, фиксируемых в учетной политике.

Уменьшить в некоторой степени возможное колебание критериальных показателей вследствие вариативности учетной политики можно также за счет расширения факторного поля вышеописанным способом.

*О.П. Мусеева, канд. экон. наук, доцент
БГЭУ (Минск)*

ФОРМИРОВАНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННЫХ ОТЧЕТНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ГРУППЫ ОРГАНИЗАЦИЙ

Результатом внедрения МСФО в систему бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь явилось то, что основные международные принципы формирования финансовой отчетности были положены в основу обновленных национальных стандартов бухгалтерского учета и отчетности.

С 1 января 2015 г. вступил в действие Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность», утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 46 от 30 июня 2014 г. Стандарт содержит рекомендации по составлению консолидированной бухгалтерской отчетности группы организаций с учетом особенностей их функционирования, определяет правила раскрытия информации в этой отчетности [2]. Однако следует отметить, что в стандарте отсутствует четкое регулирование организационного механизма учетного процесса формирования отчетных показателей. В этой связи актуальность приобретает разработка методических основ подготовки информационной базы консолидированной отчетности в рамках консолидированного учета группы организаций.

При составлении консолидированной отчетности осуществляется объединение бухгалтерских отчетов участников группы путем построчного сложения аналогичных статей активов, обязательств, капитала, доходов и расходов. Далее полученные сводные отчетные показатели корректируются. Корректировка обусловлена необходимостью отражения ресурсов, возникших при покупке компании, исключения влияния внутригрупповых операций и достижения сопоставимости показателей.

В литературных источниках распространен прием, согласно которому корректировочные бухгалтерские записи для целей составления консолидированной отчетности группы отражаются в рабочей таблице по консолидации и не регистрируются на бухгалтерских счетах дочернего и материнского предприятия [1, 4]. Такой расчет реализуется путем представления выборочной учетной информации и не дает полной