

традиционного бухгалтерского учета и анализа. Принцип единства форм и содержания в монетарной теории как и в целом в бухгалтерском учете, подтверждается приоритетом экономического содержания над юридической формой.

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

РАЗВИТИЕ КОНЦЕПЦИИ КОНСОЛИДИРОВАННОГО УЧЕТА

Современный этап развития экономики Республики Беларусь характеризуется ростом количества объединений крупных коммерческих организаций, не являющихся юридическим лицом, — холдингов. Основным информационным источником о системе обобщенных показателей финансового положения и результатах финансово-хозяйственной деятельности группы организаций (холдинг; хозяйственное общество с его унитарными предприятиями, дочерними и зависимыми хозяйственными обществами и др.) в настоящее время является консолидированная бухгалтерская отчетность, составление которой предусмотрено нормативно-правовыми документами. Однако существует ряд проблем, которые не позволяют только на основе консолидированной бухгалтерской отчетности формировать необходимые данные для управления группой организаций как единым объектом хозяйственной деятельности и определять перспективы функционирования группы организаций в условиях постоянного роста информационных потоков между консолидирующей материнской организацией, дочерними и зависимыми хозяйственными обществами.

Исследование действующей учетной практики ряда промышленных холдингов республики показало, что в рамках существующей национальной системы бухгалтерского учета затруднительно получить детальную оперативную информацию об отдельных аспектах деятельности группы взаимосвязанных организаций, например, о внутригрупповых операциях по реализации активов, оказанию услуг; внутригрупповых поставках и расчетах). Слабые стороны существующей практики формирования консолидируемых отчетных показателей подтверждают отсутствие качественной и достоверной информационной базы, которая могла бы быть использована в качестве эффективного управленческого инструмента деятельностью группы взаимосвязанных организаций.

Необходимость формирования информационной базы для обеспечения эффективного процесса управления деятельностью группы взаимосвязанных организаций послужила причиной возникновения концепции консолидированного учета.

Анализ ряда литературных источников показал, что на сегодняшний день остаются спорными вопросы о сущности консолидированного учета и его месте в системе бухгалтерского учета.

Понятие консолидированного учета было дано еще в 2001 г. В.С. Плотниковым. По его мнению, консолидированный учет представляет собой взаимосвязанное отражение и агрегирование учетной информации в денежном измерении о фактах хозяйственной жизни консолидированной группы юридически самостоятельных лиц, представленных в учете и отчетности единой экономической единицей [1]. Это определение консолидированного учета впоследствии было взято за основу во многих научных публикациях [2].

С такой трактовкой консолидированного учета трудно согласиться, так как в ней отсутствует целевой подход, согласно которому система консолидированного учета должна обеспечивать достижение двух основных целей: составление консолидированной бухгалтерской отчетности и обоснование решений по управлению финансово-хозяйственной деятельностью группы организаций.

На наш взгляд, консолидированный учет — это учетная система группы взаимосвязанных юридических лиц, осуществляющая сбор, интеграцию и обработку экономических показателей, отражающих состояние объектов управления в реальном масштабе времени с целью создания информационной базы для оперативного контроля, анализа и регулирования финансово-хозяйственной группы взаимосвязанных юридических лиц и составления консолидированной бухгалтерской отчетности.

Консолидированный учет группы организаций имеет свои особенности, которые обусловлены следующими факторами: долей владения управляющей компании зависимыми обществами, количеством дочерних и зависимых обществ, составом межгрупповых операций, наличием (или отсутствием) собственных органов управления, сложностью межхозяйственных связей.

Консолидированный учет необходимо рассматривать как дальнейшее развитие методологии бухгалтерского учета в условиях функционирования крупных корпоративных структур.

Литература

1. Консолидированный учет и отчетность : монография / В. С. Плотников [и др.] ; под ред. В. И. Бариленко. — Саратов : Издат. центр Саратов. гос. соц.-экон. ун-та, 2001. — 256 с.
2. Бурлакова, О. В. Современные методологические проблемы консолидированного учета / О. В. Бурлакова. — М. : Бух. учет, 2008. — 365 с.

БДЭУ. Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

БГЭУ. Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.°.

BSEU. Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by> elib@bseu.by