

Анализ подходов отечественных и зарубежных исследователей по вопросу экономической сущности и содержания денежных потоков, позволил представить научно обоснованную дефиницию термина «денежный поток».

Научное исследование позволило определить, что важнейшим критерием оценки деятельности организации является способность генерировать денежные средства для осуществления расширенного воспроизводства и обеспечения реализации социально-экономической политики государства. Следовательно, для обеспечения эффективного управления денежными потоками необходима экономически обоснованная их классификация, наиболее полно представленная И.А. Бланком [1]. Вместе с тем, в практической деятельности формирование денежного потока не всегда является следствием принимаемых управленческих решений. В связи с чем, предложено дополнить группировку денежных потоков таким классификационным признаком, как степень регулируемости, что позволит сформировать полную, достоверную и понятную информационную базу, отображающую процесс поступления и использования денежных средств и необходимую для принятия обоснованных управленческих решений.

По результатам исследования предложены и обоснованы основные этапы управления денежными потоками для организаций малого бизнеса: планирование денежного потока; балансировка денежных потоков; синхронизация денежных потоков; расчет оптимального остатка денежных средств, что позволит вести учет, анализ, планирование, регулирование и перераспределение денежных потоков организации; выявлять динамику и резервы входящих и исходящих денежных потоков; обеспечить текущую платежеспособность организации.

В соответствии с целью исследования выявлены направления повышения эффективности управления денежными потоками в организациях малого бизнеса (на примере ЧУП «Леди М»), что позволит повысить управление дебиторской и кредиторской задолженностью.

#### Литература

1. Бланк, И.А. Управление денежными потоками: учеб. пособие для ВУЗов / И.А. Бланк. - Киев: Ника-Центр, Эльга, 2012. - 736 с.

©ПГУ

## ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ОТРАЖЕНИИ МСФО

Д.Ю. ВАСИЛЕВИЧ

НАУЧНЫЙ РУКОВОДИТЕЛЬ – Н.А. БОРЕЙКО, КАНДИДАТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ НАУК, ДОЦЕНТ

В статье рассмотрены вопросы формирования консолидированной отчетности в отражении МСФО

Ключевые слова: консолидированная отчетность

В условиях развитой рыночной экономики как внешним, так и внутренним пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности необходима релевантная информация, как о деятельности отдельных хозяйствующих субъектов, так и их групп.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности следует учитывать все имеющиеся международные стандарты финансовой отчетности, однако наиболее активно применяются:

1) Концепция МСФО и IAS 1 «Представление финансовой отчетности»; 2) IAS 12 «Налоги на прибыль»; 3) IAS 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и дочерние предприятия»; 4) IAS 34 «Промежуточная финансовая отчетность»; 5) IFRS 1 «Первое применение МСФО»; 6) IFRS 3 «Объединения бизнеса»; 7) IFRS 5 «Активы, предназначенные для продажи»; 8) IFRS 10 «Консолидированная финансовая отчетность».

В соответствии с МСФО (IFRS) 10 [1] консолидированная финансовая отчетность – это финансовая отчетность группы, в которой активы, обязательства, собственный капитал, доход, расходы и денежные потоки материнской организации и ее дочерних организаций представлены как таковые единого субъекта экономической деятельности.

Прежде, чем приступить к формированию консолидированной финансовой отчетности необходимо установить наличия контроля, то есть определить является ли организация материнской.

Инвестор контролирует объект инвестиций в том и только в том случае, если одновременно он исполняет несколько условий (рис. 1).

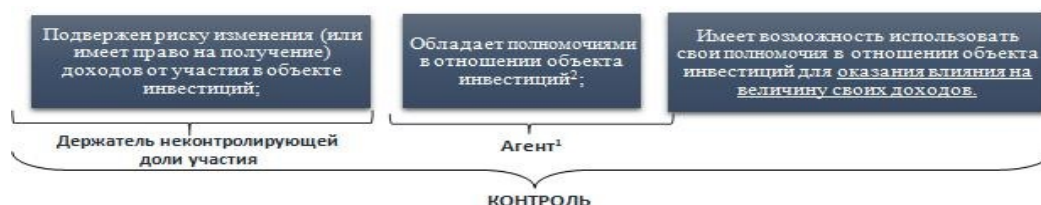


Рис. 1 – Условия контроля объекта инвестиций

<sup>1</sup>Агент – это сторона, привлеченная прежде всего с целью осуществления деятельности от имени и в интересах другой стороны или сторон (принципала (принципалов)) [1].

<sup>2</sup>Инвестор обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций, если у инвестора имеются существующие права, которые предоставляют ему возможность в настоящее время управлять значимой деятельностью, то есть деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доходы объекта инвестиций [1, п. 10].

Еще одной характерной особенностью консолидированной отчетности является наличие следующих статей: 1) Гудвил (в отчете о финансовом положении). Гудвил – это актив, представляющий собой будущие экономические выгоды, являющиеся результатом других активов, приобретенных при объединении бизнесов, которые не идентифицируются и не признаются отдельно [4]; 2) Неконтролирующая доля участия (в отчете о финансовом положении). Неконтролирующая доля участия – доля в собственном капитале дочерней организации, не относящаяся прямо или косвенно на материнскую организацию [4]; 3) Прибыль от выгодной покупки (в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе). Возникает при превышении стоимости чистых активов над рыночной стоимостью приобретаемого бизнеса (другими словами, отрицательный гудвил) или превышение суммы вознаграждения над стоимостью активов приобретенного бизнеса (при увеличении суммы чистых активов дочерних структур после приобретения);

Основные этапы формирования консолидированной финансовой отчетности выглядят следующим образом:

1. Формирование материнской и дочерними структурами индивидуальных финансовых отчетностей.
2. При необходимости приведение индивидуальных отчетностей в сопоставимый вид.
3. Производство консолидационных корректировок.
4. Последним этапом является непосредственно составление консолидированной финансовой отчетности: агрегирование соответствующих статей отчетностей материнской и дочерних структур, полученных после процедур описанных в пунктах выше.

#### Литература

1. МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». URL: <https://finotchet.ru/articles/89/> (дата доступа: 10.09.2018).
2. МСФО (IAS) 10 «Отдельная финансовая отчетность». URL: <https://finotchet.ru/articles/147/> (дата доступа: 10.09.2018).
3. PricewaterhouseCoopers Учебное пособие АСАА ДипИФР. Москва, Россия [acca.dipifr@ru.pwc.com](mailto:acca.dipifr@ru.pwc.com), 2016 г. 586 с. URL: <https://www.pwc.ru/ru/training/assets/dipifr-dec2014-textbook.pdf> (дата доступа: 17.09.2018).
4. МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса». URL: <https://finotchet.ru/articles/82/> (дата доступа: 10.09.2018)

©БГТУ

### ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ ЛЕСОЗАГОТОВИТЕЛЬНОГО ПРОИЗВОДСТВА ГОЛХУ «МОЗЫРСКИЙ ОПЫТНЫЙ ЛЕСХОЗ»

Ю.В. ВАСЬКО

НАУЧНЫЙ РУКОВОДИТЕЛЬ – А.Н. КРИВОБЛОЦКИЙ, СТАРШИЙ ПРЕПОДАВАТЕЛЬ

В данной научной статье обоснованы основные направления повышения эффективности лесозаготовительного производства ГОЛХУ «Мозырский опытный лесхоз» и их реализация посредством комплекса организационно-технических мероприятий. Выполнена оценка экономической эффективности нового лесозаготовительного оборудования и техники для оказания туристических услуг на основании обоснованной системы показателей

Ключевые слова: лесозаготовительное производство, мероприятия, эффективность

Объектом научной работы является ГОЛХУ «Мозырский опытный лесхоз» и его структурные подразделения. В работе представлена характеристика лесхоза и основных видов его деятельности,