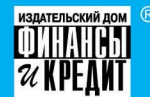


ISSN 2311-9381 (Online)
ISSN 2073-5081 (Print)



ВЫХОДИТ 2 РАЗА В МЕСЯЦ

Международный бухгалтерский учет



НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКИЙ И ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ

2016 ВЫПУСК 9
МАИ

International Accounting[®]

A peer reviewed analytical and practical journal
2016, May
Issue 9

Международный бухгалтерский учет

Научно-практический и теоретический журнал

Основан в 1998 году
Выходит 2 раза в месяц
Статьи рецензируются

Рекомендован ВАК Минобрнауки России для публикации научных работ, отражающих основное научное содержание кандидатских и докторских диссертаций
Реферируется в ВИНТИ РАН
Включен в Российский индекс научного цитирования (РИНЦ)
Свидетельство о регистрации № 017854 от 08 июля 1998 г. выдано Государственным комитетом Российской Федерации по печати

Цель журнала – предоставить возможность научному сообществу и практикам публиковать результаты своих исследований, привлечь внимание к перспективным и актуальным направлениям экономической науки, усилить обмен мнениями между научным сообществом России и зарубежных стран

Главная задача журнала – публикация материалов, отражающих актуальные проблемы современного учета, теоретические подходы к формированию системы управленческого учета, аудиторской деятельности, трансформации национальной отчетности в соответствии с международными стандартами и стандартами других стран

Учредитель

ООО «Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ»
Юр. адрес: 111141, г. Москва, Зелёный проспект, д. 8, кв. 1
Факт. адрес: 111397, г. Москва, Зелёный проспект, д. 20
Почтовый адрес: 111401, г. Москва, а/я 10

Издатель

ООО «Информсервис»
Юр. адрес: 115093, г. Москва, Щипковский 1-й пер., д. 11/13, корп. 2
Факт. адрес: 111397, г. Москва, Зелёный проспект, д. 20

Редакция журнала

Факт. адрес: 111397, г. Москва, Зелёный проспект, д. 20
Почтовый адрес: 111401, г. Москва, а/я 10
Тел.: +7 (495) 989-9610
E-mail: post@fin-izdat.ru
Website: <http://fin-izdat.ru>

Генеральный директор **В.А. Горохова**
Управляющий директор **А.К. Смирнов**
Директор по стратегии **А.А. Клюкин**

Главный редактор **Л.А. Чалдаева**, доктор экономических наук, профессор,
Москва, Российская Федерация

Зам. главного редактора
С.Н. Голда, Москва, Российская Федерация
С.В. Козменкова, доктор экономических наук, профессор, Нижний Новгород,
Российская Федерация
О.В. Яковлева, Москва, Российская Федерация

Редакционный совет

Р.А. Алборов, доктор экономических наук, профессор, Ижевск,
Российская Федерация
Н.Э. Бабичева, доктор экономических наук, доцент, Воронеж,
Российская Федерация
А.Н. Бобрывшев, кандидат экономических наук, доцент, Ставрополь,
Российская Федерация
В.Г. Гетьман, доктор экономических наук, профессор, Москва,
Российская Федерация
Н.И. Даниленко, кандидат экономических наук, доцент, Магнитогорск,
Российская Федерация
Т.Ю. Дружилловская, доктор экономических наук, профессор, Нижний Новгород,
Российская Федерация
Г.С. Клычова, доктор экономических наук, профессор, Казань,
Российская Федерация
Е.И. Костюкова, доктор экономических наук, профессор, Ставрополь,
Российская Федерация
С.В. Панкова, доктор экономических наук, профессор, Оренбург,
Российская Федерация
В.С. Плотноков, доктор экономических наук, профессор, Севастополь,
Российская Федерация
Т.Ю. Серебрякова, доктор экономических наук, профессор, Чебоксары,
Российская Федерация
М.А. Штефан, кандидат экономических наук, доцент, Нижний Новгород,
Российская Федерация

Ответственный секретарь **И.Л. Селина**
Перевод и редактирование **О.В. Яковлева, И.М. Комарова**
Верстка и дизайн **С.В. Голосовский**
Контент-менеджеры **В.И. Романова, Е.И. Попова**
Менеджмент качества **Е.И. Попова, А.В. Бажанов**
Корректоры **О.А. Ковалева, В.А. Нерушев**
Подписка и реализация **Т.Н. Дорохина**

Подписано в печать 29.04.2016
Выход в свет 16.05.2016
Формат 60x90 1/8. Объем 8,0 п.л. Тираж 1 170 экз.
Отпечатано в ООО «КТК»
Юр. адрес: 141290, Российская Федерация,
Московская обл., г. Красноармейск, ул. Свердлова, д. 1
Тел.: +7 (496) 588-0866

Подписка

Агентство «Урал-Пресс»
Агентство «Роспечать» – индекс 48997
Объединенный каталог «Пресса России» – индекс 83847
Свободная цена

Журнал доступен в EBSCOhost™ databases
Электронная версия журнала: <http://elibrary.ru>, <http://dilib.ru>, <http://biblioclub.ru>

Точка зрения редакции не всегда совпадает с точкой зрения авторов публикуемых статей

Перепечатка материалов и использование их в любой форме, в том числе и в электронных СМИ, возможны только с письменного разрешения редакции

Редакция приносит извинения за случайные грамматические ошибки

© ООО «Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ»

СОДЕРЖАНИЕ

НАЦИОНАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

Цыганов А.А., Брызгалов Д.В. Организация внутреннего аудита в страховой компании при переходе на новый план счетов и отраслевые стандарты бухгалтерского учета 2

ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

Скобелева Е.В., Павлова Ю.В. Анализ финансовых потоков консолидированной группы компаний 11

УЧЕТ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ

Остаев Г.Я., Концевая С.М., Концевой Г.Р. Методические подходы к проведению внутреннего контроля над затратами в мясном скотоводстве 30

АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Толчинская М.Н., Ахмедова Л.А. Развитие государственного аудита в Российской Федерации 50

International Accounting®

ISSUE 9
MAY 2016

A peer reviewed analytical and practical journal

Since 1998
2 issues per month

The journal is recommended by VAK (the Higher Attestation Commission) of the Ministry of Education and Science of the Russian Federation to publish scientific works encompassing the basic matter of theses for advanced academic degrees

Indexing in Referativny Zhurnal VINITI RAS
Included in the Russian Science Citation Index (RSCI)
Registration Certificate 017854 of July 08, 1998
by the State Committee of the Russian Federation on Press

The objective of the journal is to provide an opportunity to the scientific and business community to publish original research findings, draw attention to promising and important fields of economic science, strengthen the comprehensive and useful exchange of views between the scientific and business communities in Russia and abroad

The journal's main task is to publish materials that reflect the topical issues of modern accounting, theoretical approaches to formation of the system of management accounting, auditing, the transformation of national reporting in accordance with international standards and those ones of other countries

Founder

Publishing house FINANCE and CREDIT
Office: 111397, Zelenyi prospect 20, Moscow, Russian Federation
Post address: 111401, P.O. Box 10, Moscow, Russian Federation
Telephone: +7 495 989 9610

Publisher

Informservice, Ltd.
Office: 111397, Zelenyi prospect 20, Moscow, Russian Federation
Post address: 111401, P.O. Box 10, Moscow, Russian Federation
Telephone: +7 495 989 9610

Editorial

Office: 111397, Zelenyi prospect 20, Moscow, Russian Federation
Post address: 111401, P.O. Box 10, Moscow, Russian Federation
Telephone: +7 495 989 9610
E-mail: post@fin-izdat.ru
Website: <http://www.fin-izdat.ru>

Director General **Vera A. Gorokhova**
Managing Director **Aleksey K. Smirnov**
Chief Strategy Officer **Anton A. Klyukin**

Editor-in-Chief **Larisa A. Chaldaeava**, Financial University under Government of RF, Moscow, Russian Federation

Deputy Editors
Sergei N. Golda, Moscow, Russian Federation
Svetlana V. Kozmenkova, National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod, Nizhny Novgorod, Russian Federation
Olga V. Yakovleva, Moscow, Russian Federation

Editorial Council

Rolik A. Alborov, Izhevsk State Agricultural Academy, Izhevsk, Udmurt Republic, Russian Federation
Nadezhda E. Babicheva, Voronezh State University, Voronezh, Russian Federation
Aleksei N. Bobryshev, Stavropol State Agrarian University, Stavropol, Russian Federation
Viktor G. Get'man, Financial University under Government of RF, Moscow, Russian Federation
Nikolai I. Danilenko, Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration, Magnitogorsk, Russian Federation
Tat'yana Yu. Druzhilovskaya, National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod, Nizhny Novgorod, Russian Federation
Guzaliya S. Klyuchova, Kazan State Agricultural University, Kazan, Republic of Tatarstan, Russian Federation
Elena I. Kostyukova, Stavropol State Agrarian University, Stavropol, Russian Federation
Svetlana V. Pankova, Orenburg State University, Orenburg, Russian Federation
Viktor S. Plotnikov, Plekhanov Russian University of Economics, Sevastopol Branch, Sevastopol, Russian Federation
Tat'yana Yu. Serebryakova, Cheboksary Institute of Cooperation, Cheboksary Branch of Russian University of Cooperation, Chuvash Republic, Russian Federation
Mariya A. Shtefan, National Research University Higher School of Economics – Nizhny Novgorod, Nizhny Novgorod, Russian Federation

Executive Editor **Inna L. Selina**
Translation and Editing **Olga V. Yakovleva, Irina M. Komarova**
Design **Sergey V. Golosovskiy**
Content Managers **Valentina I. Romanova, Elena I. Popova**
Quality Management **Elena I. Popova, Andrey V. Bazhanov**
Proofreaders **Oksana A. Kovaleva, Viktor A. Nerushev**
Sales and Subscription **Tatiana N. Dorokhina**

Printed by KTK, Ltd., 141290, Sverdlov st., 1, Krasnoarmeysk, Russian Federation
Telephone: +7 496 588 0866
Published May 16, 2016. Circulation 1 170

Subscription

Ural-Press Agency
Rospechat Agency
Press of Russia Union Catalogue

Online version

EBSCOhost™ databases
Scientific electronic library: <http://elibrary.ru>
University Library Online: <http://biblioclub.ru>

Not responsible for the authors' personal views in the published articles

This publication may not be reproduced in any form without permission

All accidental grammar and/or spelling errors are our own

© Publishing house FINANCE and CREDIT

CONTENTS

NATIONAL STANDARDS OF ACCOUNTING AND REPORTING

Tsyganov A.A., Bryzgalov D.V. The process of internal audit in the insurance company during the adoption of a new chart of accounts and sectoral accounting standards 2

FINANCIAL ACCOUNTING

Skobeleva E.V., Pavlova Yu.V. Analyzing financial flows of a consolidated group of companies 11

COST ACCOUNTING AND CALCULATION OF VALUE

Ostaev G.Ya., Kontsevaya S.M., Kontsevoi G.R. Methodological approaches to internal control over costs in beef husbandry 30

AUDIT ACTIVITY

Tolchinskaya M.N., Akhmedova L.A. Development of State audit in the Russian Federation 50

ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В СТРАХОВОЙ КОМПАНИИ ПРИ ПЕРЕХОДЕ НА НОВЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ И ОТРАСЛЕВЫЕ СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Александр Андреевич ЦЫГАНОВ^a, Денис Викторович БРЫЗГАЛОВ^{b,*}

^a доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой страхового дела, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Российская Федерация
al_ts@rambler.ru

^b кандидат экономических наук, ведущий научный сотрудник Института финансово-экономических исследований, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Российская Федерация
dbryz@inbox.ru

* Ответственный автор

История статьи:

Принята 17.02.2016
Принята в доработанном виде 10.03.2016
Одобрена 15.03.2016

УДК 657 (075.8)
JEL: G22, M42

Ключевые слова:

внутренний аудит, страховая компания, единый план счетов, обучение

Аннотация

Предмет. С 1 января 2017 г. страховые компании в Российской Федерации должны перейти на новый единый план счетов (ЕПС) и отраслевые стандарты бухгалтерского учета в соответствии с информационным письмом Банка России «О начале применения плана счетов бухгалтерского учета и отраслевых стандартов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций».

Цели. Рассмотреть некоторые аспекты внедрения в российскую практику ЕПС и отраслевых стандартов.

Методология. С помощью общенаучных методов познания исследован процесс перехода на новый план счетов и отраслевые стандарты бухгалтерского учета.

Результаты. Предложена авторская методика организации процесса внутреннего аудита перехода на новый план счетов и отраслевые стандарты бухгалтерского учета в страховой компании. Даны рекомендации по составлению плана и отчета внутреннего аудитора страховой компании.

Выводы. Переход на ЕПС и отраслевые стандарты бухгалтерского учета можно считать одним из самых значимых событий в перестройке бизнес-процессов в новейшей истории развития страхового рынка в Российской Федерации. Не должен остаться в стороне от этого события внутренний аудитор страховой компании (служба внутреннего аудита). Предложенная методика позволит руководителю службы выделить наиболее существенные моменты внутреннего аудита при переходе на новый план счетов и отраслевые стандарты бухгалтерского учета, что позволит повысить эффективность работы данного подразделения.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2016

Рассматриваемый в статье процесс был начат Банком России в апреле 2015 г., когда страховщики получили от регулятора официальные запросы на представление планов перехода на ЕПС и отраслевые стандарты бухгалтерского учета (далее – план перехода). А еще ранее, в январе 2014 г. начали действовать поправки в Закон Российской Федерации «Об организации страхового дела в Российской Федерации», которые обязывают страховые компании организовать внутренний контроль и внутренний аудит. Ст. 28.2 закона описывает порядок и особенности организации

внутреннего аудита в страховых компаниях¹. Это регламентировано нормативными актами и внутренними документами:

- Федеральным законом от 23.07.2013 № 234-ФЗ «О внесении изменений в Закон Российской Федерации «Об организации страхового дела в Российской Федерации»;
- Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (с изменениями и дополнениями);

¹ Об организации страхового дела в Российской Федерации: Закон РФ от 27.11.1992 № 4015-1 (ред. от 28.11.2015, с изм. от 30.12.2015).

- Федеральным законом от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (с изменениями и дополнениями);
 - Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
 - Стандартом № 29 «Рассмотрение работы внутреннего аудита»²;
 - международными профессиональными стандартами внутреннего аудита (в качестве рекомендаций);
 - уставом страховой компании;
 - положением об организации и проведении внутреннего аудита;
 - положением о службе внутреннего аудита (внутреннем аудиторе).
- обеспечение соответствия деятельности страховщика законодательству Российской Федерации;
 - проверка достоверности, полноты, объективности представляемых в органы страхового надзора и федеральной исполнительной власти отчетности, информации и контроль за своевременностью такого представления;
 - проверка достоверности, полноты, объективности отчетности или иной запрашиваемой информации и соблюдения сроков такого представления структурными подразделениями страховщика (в том числе обособленными) в органы управления и акционерам (участникам);
 - анализ причин, выявленных по результатам проверок нарушений и недостатков в деятельности страховщика;
 - разработка рекомендаций по предупреждению нарушений и недостатков, аналогичных выявленным в результате проверок.

Главная особенность службы внутреннего аудита страховой компании заключается в том, что она в отличие от других подразделений подчинена и подотчетна совету директоров (наблюдательному совету). При этом работа службы не может быть подвергнута проверкам советом директоров компании или надзорными органами Банка России, за исключением независимой проверки аудиторской организацией. Только такой подход обеспечивает необходимый уровень независимости и объективности этого подразделения.

Основной целью внутреннего аудита в страховой компании является обеспечение органов управления компании объективной информацией о деятельности различных подразделений страховщика. В соответствии с этим к важнейшим задачам, решаемым внутренним аудитором в страховой компании, относятся в том числе:

² О внесении изменений в федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 23.09.2002 № 696: постановление Правительства РФ от 25.08.2006 № 523.

Очевидно, что процесс перехода страховой компании на ЕПС и отраслевые стандарты бухучета также входит в сферу деятельности внутреннего аудитора как в части сроков и порядка предоставления отчетности об исполнении, так и в части соответствия проводимых изменений нормативным документам Банка России³.

Внутренний аудит сроков и порядка представления отчетности по плану перехода

В шаблоне плана перехода, представленном в запросе страховым компаниям, регулятор выделил три группы мероприятий, которые обязательно должен включать в себя этот документ:

³ Брызгалов Д.В. Особенности перехода страховых компаний на новый план счетов и отраслевые стандарты бухгалтерского учета // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 226. С. 50–58; Должностные инструкции для работников страховых организаций. Методические рекомендации / под ред. И.Ю. Юргенса, А.А. Цыганова. М.: Научная библиотека, 2015. 244 с.

- мероприятия по методологии учета и отчетности;
 - мероприятия по доработке автоматизированных систем учета;
 - мероприятия по обучению.
- формирование перечня необходимых доработок и технических заданий;
 - ввод в строй усовершенствований информационной системы;
 - доработку интеграционных механизмов;

Мероприятия по методологии учета и отчетности в соответствии с установленными требованиями регулятора должны включать в себя:

- проведение сравнительного анализа методологии ведения бухгалтерского учета согласно текущим требованиям с аналогичной методологией по новому плану счетов и отраслевым стандартам;
- разработку рабочего плана счетов бухгалтерского учета страховщика с указанием аналитики по каждому счету второго порядка;
- формирование учетной политики и прочих методологических документов, соответствующих новым требованиям бухгалтерского учета;
- разработку регламента и методологических инструкций по переходу страховщика на новый план счетов бухгалтерского учета и отраслевые стандарты бухгалтерского учета;
- подготовку бухгалтерской отчетности страховщика в тестовом режиме с формированием вступительного баланса на 1 января 2016 г.;
- перенос остатков со счетов и субсчетов действующего плана счетов на новый план счетов страховой компании.

Мероприятия по доработке (внедрению) автоматизированных систем бухгалтерского учета предусматривают следующие мероприятия [1, 2]:

- проведение анализа соответствия новым требованиям текущих бизнес-процессов и возможности их изменения и автоматизации;
- разработку стратегии доработки (внедрения) автоматизированной системы бухгалтерского учета;

- тестирование новых функциональных возможностей системы;
- тестирование переноса остатков на новый план счетов бухгалтерского учета;
- обучение пользователей работе с обновленными информационными системами.

Мероприятия по обучению профильных специалистов страховщика содержат разработку плана обучения и занятия по новому плану счетов бухгалтерского учета и отраслевым стандартам бухгалтерского учета, имеющего в страховых организациях существенную специфику [3]⁴.

По итогам 2015 г. можно выделить два этапа представления в Банк России отчетности по переходу на ЕПС и отраслевые стандарты, отследить выполнение которых должен внутренний аудитор страховщика.

Крайние сроки представления отчетности по рекомендации Банка России указаны в табл. 1, но страховая компания могла вводить иные сроки сдачи отчетности, не позднее указанных.

В 2016 г. в соответствии с планом перехода выделяют четыре этапа представления в Банк России отчетности (табл. 2). Обращает на себя внимание необходимость ведения в изучаемом периоде параллельного бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности по новым стандартам.

Также стоит отметить, что помимо внутреннего аудита сроков представления отчетности в Банк России от страховой компании по плану перехода требуется контролировать своевременность таких важных процессов:

⁴ Широбоков В.Г., Павлюченко Т.Н. Учет договоров страхования // Международный бухгалтерский учет. 2009. № 8. С. 34–40.

- формирование вступительного баланса на начало 2016 г. по ЕПС и стандартам бухгалтерского учета;
- перенос остатков в конце 2016 г. со старого плана счетов бухгалтерского учета на новый.

Внутренний аудит содержательной части представляемой отчетности по плану перехода

Помимо контроля сроков и порядка представления отчетности по ряду пунктов в задачи внутреннего аудитора может входить и аудит содержания отчетности, что соответствует нормативной функции по обеспечению соответствия деятельности страховщика законодательству Российской Федерации.

Отчетные документы, которые в части аудита содержания могут быть классифицированы на группы без минимальных требований и с таковыми, представлены в табл. 3.

К перечню отчетов, по которым отсутствуют минимальные требования, следует отнести отчеты по сравнительному анализу методологии ведения бухгалтерского учета, по стратегии внедрения (доработки) информационной системы для автоматизации, перечень регламентов и методических инструкций по бухучету. По данным документам содержание полностью определяется страховой компанией.

В качестве рекомендаций по сравнительному анализу методологии ведения бухгалтерского учета согласно текущим требованиям (положений по бухгалтерскому учету и других нормативных правовых актов Минфина России) с методологией ведения учета согласно требованиям нового плана счетов бухгалтерского учета и отраслевых стандартов бухгалтерского учета (нормативных актов Банка России) можно отменить необходимость выделения инноваций по форме и содержанию.

К инновациям в бухгалтерском учете страховых компаний следует отнести положения бухгалтерского учета в страховых компаниях согласно разработанным Банком

России отраслевым положениям и иным документам, которые значительно отличаются от действующих требований бухгалтерского учета.

Инновации по форме отражают структурные изменения нового плана счетов по сравнению с действующим. К наиболее значимым новациям по форме следует отнести введение двадцатизначных счетов, полное разделение счетов на активные и пассивные, введение групп счетов, отражающих отраслевую специфику. Основные инновации по форме приведены в табл. 4.

Инновации по содержанию определяют изменения, связанные с содержательной частью бухгалтерского учета страхования, перестрахования и иных операций. Такие новшества составляют широкую часть вводимых инноваций и требуют отдельного рассмотрения.

По плану обучения работников страховой компании новому плану счетов и отраслевым стандартам бухгалтерского учета в запросе Банка России страховщикам в качестве обязательного требования необходимо указать учебное заведение, в котором проводится учеба. Тем не менее для составления в полном объеме плана обучения (или отчета об его исполнении) в документе рекомендуется указать следующие пункты:

- список работников для обучения;
- учебное заведение;
- форма и объем обучения;
- документ по итогам обучения;
- срок обучения;
- содержание учебного плана программы.

Проект рабочего плана счетов бухгалтерского учета страховщика с указанием аналитики по каждому счету должен соответствовать ЕПС и содержать аналитику по 20-значному счету в соответствии с минимальными требованиями, указанными в отраслевых стандартах бухгалтерского учета в страховых компаниях.

АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ ПОТОКОВ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ГРУППЫ КОМПАНИЙ*

Елена Викторовна СКОБЕЛЕВА^{а*}, Юлия Владимировна ПАВЛОВА^б

^а кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов,
Оренбургский государственный университет, Оренбург, Российская Федерация
skobev@mail.ru

^б кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов,
Оренбургский государственный университет, Оренбург, Российская Федерация
pavlovauliyav@ya.ru

* Ответственный автор

История статьи:

Принята 27.11.2014
Принята в доработанном
виде 07.04.2015
Одобрена 22.04.2015

УДК 658.14.17
JEL: F51, F52

Аннотация

Тема. Получение значительных преимуществ компаниями в результате их объединения в консолидированную группу сдерживается часто недостаточно эффективной системой управления финансовыми потоками. Проблема усугубляется отсутствием методического обеспечения по анализу финансовых потоков консолидированной группы компаний, дающего объективную информацию для формирования системы управления финансовыми потоками, соответствующей целям ее деятельности.

Цели. Разработка методики качественного анализа финансовых потоков консолидированной группы компаний с учетом условий ее деятельности в рамках формирования эффективной системы управления финансами.

Задачи. Проведение классификации финансовых потоков консолидированной группы компаний для совершенствования анализа; выявление факторов, учитываемых в процессе изучения, и методологических особенностей анализа; разработка рекомендаций по использованию методики анализа.

Методология. Основными методами проведения научного исследования явились логический и функционально-структурный анализ.

Результаты. Обобщены подходы к классификации финансовых потоков консолидированной группы компаний, выявлены и структурированы факторы, влияющие на величину денежных потоков группы компаний. На этой основе предложена методика факторного анализа финансовых потоков. Показаны схемы взаимосвязи показателей финансовых потоков консолидированной группы компаний, и определен перечень обуславливающих их факторов. Описан порядок расчета чистого финансового потока консолидированной группы компаний, проанализировано влияние механизмов перераспределения финансовых ресурсов и осуществления расчетов с внешними контрагентами на структуру финансовых потоков консолидированной группы компаний.

Значимость. Практическая значимость работы заключается в возможности применения разработанных рекомендаций в деятельности российских консолидированных групп компаний, что будет способствовать формированию качественной информации, необходимой для построения эффективной системы управления финансовыми потоками.

Выводы. Анализ финансовых потоков консолидированной группы компаний требует учета множества факторов, влияющих на величину и структуру входящих и исходящих внутренних и внешних финансовых потоков, что позволит в дальнейшем построить оптимальную модель управления финансовыми потоками консолидированной группы компаний.

Ключевые слова:

бухгалтерская отчетность,
финансовый аудит,
эффективность управления

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2014

За последнее десятилетие широкое распространение получили процессы интеграции корпоративных структур в результате роста взаимосвязей отдельных субъектов хозяйствования. Причины системного объединения компаний в консолидированные группы определяются их стремлением получить дополнительные преимущества, состоящие в возможности перераспределения финансовых потоков внутри консолидированной группы компаний. Являясь объектом финансового управления, денежный поток группы компаний, с одной стороны, выступает показателем ликвидности и платежеспособности, а с другой – представляет собой фактическую оценку в денежном выражении результатов финансово-хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования, входящих в группу компаний, и рассматривается в качестве показателя фактического аккумулирования стоимости, создаваемой в результате такой деятельности.

Управление финансовыми потоками консолидированной группы компаний в целях повышения эффективности деятельности сводится к воздействию на основные параметры, определяющие их величину и структуру. В связи с этим важной задачей финансового управления в консолидированной группе становится осуществление качественного анализа финансовых потоков.

Финансовый поток консолидированной группы компаний – совокупность всех поступлений и выплат денежных средств участников группы, распределенных во времени и генерируемых финансово-хозяйственной деятельностью, связанной с выполнением основных производственно-коммерческих функций, осуществлением инвестиций, погашением задолженности по полученным кредитам и займам, выплатой дивидендов.

Основой анализа финансовых потоков консолидированной группы компаний является их классификация. Финансовые

потоки предлагается классифицировать по следующим признакам:

- *по сфере обращения* финансовые потоки делятся на внутренние и внешние. Внутренние финансовые потоки включают денежные операции внутри отдельной дочерней компании, внутри головной компании, между головной и дочерними компаниями, между дочерними компаниями. Внешние финансовые потоки представляют собой потоки между участниками группы и контрагентами;
- *по направленности движения* внутренние и внешние финансовые потоки классифицируются на входящие и исходящие. Входящие финансовые потоки представляют совокупность поступлений (притоков) денежных средств к участникам группы за определенный период времени. Исходящие финансовые потоки характеризуются совокупностью выплат (оттоков) денежных средств участниками группы за определенный период времени;
- *по масштабу обслуживания* финансово-хозяйственной деятельности финансовые потоки классифицируются на консолидированный финансовый поток, финансовые потоки головной компании, финансовые потоки дочерней компании. Финансовые потоки головной компании аккумулируют входящие и исходящие внешние и внутренние потоки головной компании группы. Финансовые потоки дочерней компании объединяют все потоки денежных средств дочерней компании с другими участниками группы и внешними контрагентами.

Консолидированный финансовый поток определяется по схеме, представленной на рис. 1.

Чистый финансовый поток консолидированной группы компаний выступает важнейшим результатом ее финансово-хозяйственной деятельности и представляет разницу между входящими и исходящими финансовыми потоками.

* Статья публикуется по материалам журнала «Экономический анализ: теория и практика». 2015. № 23 (422).