

наблюдаться перекося: учетная практика все в большей степени подгоняется под решения налоговых проблем. Однако очевидно, что информационной базой для целей налогообложения будут являться данные бухгалтерского учета с соответствующей корректировкой для налогового учета.

К примеру, при исчислении налога на прибыль из выручки исключаются затраты в пределах установленных организацией нормативов, в результате чего фактическая ставка налогообложения становится значительно выше. Бухгалтеры вынуждены разделять учет затрат на производственных счетах по нормам и сверх установленных норм. Все это ведет к увеличению трудоемкости учетных работ и разночтению относимых затрат.

С целью повышения эффективности работы бухгалтерских служб в крупных и средних коммерческих организациях следует вести бухгалтерский (финансовый) учет, достоверные данные которого необходимы для акционеров, инвесторов, кредиторов, и бухгалтерский (управленческий) учет, который должен способствовать усилению контроля над деятельностью не только организации в целом, но и ее структурных подразделений.

В то же время вопросами налогообложения должны непосредственно заниматься налоговые инспекторы, за которыми закрепляются конкретные организации. Им необходимо посещать организацию и на основе данных бухгалтерского учета определять суммы налогов, установленных для данной организации, а также выписывать платежные поручения к их перечислению.

Все это приведет к тому, что бухгалтерские службы будут заняты своей непосредственной работой по ведению бухгалтерского (финансового и управленческого) учета с целью получения достоверной учетной информации для различных пользователей, а также анализировать финансово-хозяйственную деятельность для повышения эффективности работы организации. Налоговые службы будут стремиться к упрощению налогового законодательства, а также к тому, чтобы данные бухгалтерского (финансового) учета являлись объектом налогообложения и не требовалась дополнительная перегруппировка показателей.

*Г.В. Толкач, канд. экон. наук, доцент  
БГЭУ (Минск)*

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА НА ОСНОВЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Важным шагом дальнейшего развития национальной системы бухгалтерского учета и отчетности следует рассматривать утверждение постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 19 от 14 февраля 2008 г. Инструкции о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности.

Совершенствование отчетности и приближение ее к международным стандартам является одной из основополагающих проблем создания качественной информационной базы для финансового анализа. От ее содержания зависит полнота и объективность оценки финансового состояния предприятия, стабильность хозяйственных связей между субъектами хозяйствования.

За последние годы сделаны существенные подвижки в этом направлении в нашей республике, свидетельством чему является вновь утвержденная отчетность.

Положительным изменением является то, что по ряду статей актива баланса приводится первоначальная стоимость имущества, сумма начисленной амортизации и остаточная стоимость основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности, поскольку в соответствии с международными стандартами все показатели отчетности должны отражаться в нетто-оценке.

Следует положительно оценить изменения в третьем разделе пассива баланса, именуемом в настоящее время «Капитал и резервы». Ранее вместо понятия «капитал» фигурировало понятие «источники собственных средств». Сам факт признания капитала организации свидетельствует о дальнейшем сближении отечественной системы учета и отчетности с МСФО.

Итог третьего раздела баланса более реально стал отражать величину собственно капитала: по строке 440 приводится чистая прибыль (убыток) отчетного периода, а по стр. 450 — нераспределенная (накопленная) прибыль за все годы.

Вместе с тем при анализе финансового состояния к собственному капиталу относят и резервы предстоящих расходов, которые включаются в себестоимость продукции, что, на наш взгляд, совершенно неправомерно.

Наряду с отмеченными положительными моментами, которые повышают аналитические возможности бухгалтерского баланса, новый баланс имеет и недостатки.

Одним из них является то, что отгруженные товары отражаются в составе запасов и затрат, в то время как по своей сути это средства в расчетах. Недостатком является и то, что долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения отражаются в составе оборотных активов по одной статье. Отнесение долгосрочных финансовых вложений к оборотным активам приводит к искажению многих финансовых коэффициентов. В частности уровень коэффициентов ликвидности будет значительно завышен, если в качестве обеспечения краткосрочных обязательств принять взносы в уставные фонды других предприятий.

В целях совершенствования бухгалтерского баланса, по нашему мнению, долгосрочные финансовые вложения целесообразно отражать в первом разделе актива баланса.

Расходы будущих периодов (отсроченные расходы) представляют собой уже понесенные издержки, оплата за которые отложена на будущие периоды. Их также целесообразно отражать в первом разделе актива, поскольку по своей сути это амортизируемый актив долгосрочного характера, рассчитанный на будущие результаты деятельности.

Предложенные изменения бухгалтерского баланса значительно повысили бы его аналитические возможности, позволили более объективно оценить финансовое состояние организации.