

учета (например МСФО или GAAP). В любом случае выбор способа составления отчетности по МСФО обычно обусловлен предполагаемыми затратами по их внедрению.

Таким образом, на современном этапе реформирование белорусского бухгалтерского учета и отчетности – это одна из самых актуальных задач, неотъемлемая составляющая широкого комплекса экономических преобразований.

*Л.Л. Ермолович, д-р экон. наук
БГЭУ (Минск)*

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ ФОРМИРОВАНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

Разработка методики анализа финансового состояния в соответствии с новой бухгалтерской отчетностью 2007 г. и дополнениями и изменениями Инструкции от 14.05.2004 г. № 81/128/65 по анализу и контролю за финансовым состоянием и платежеспособностью субъектов предпринимательской деятельности от 27.04.2007 г. № 69/76/52 (Минфина, Минэкономики, Минстата Республики Беларусь) предполагает обоснование и разработку его показателей.

В нормативных документах Республики Беларусь по анализу и контролю за финансовым состоянием и платежеспособностью организаций в течение 10 лет для оценки финансового состояния предусматривались показатели, формируемые только по данным бухгалтерского баланса.

Определение показателей финансового состояния только по бухгалтерскому балансу имеет ряд недостатков:

- во-первых, в бухгалтерском балансе отражаются только остатки средств и источников их формирования на определенную дату и отсутствуют показатели изменения слагаемых актива и пассива баланса в течение года, а также показатели выручки как основного источника поступления денежных средств и формирования источников средств предприятия;

- во-вторых, приведенные показатели финансового состояния невязаны с показателями «Отчета о движении денежных средств», в котором отражаются денежные потоки поступления и использования денежных средств по всем видам деятельности.

Основной причиной такого подхода к формированию показателей финансового состояния является отсутствие раскрытия понятия «финансовое состояние» и экономического содержания его показателей в нормативных документах и в специальной экономической литературе. В основу раскрытия экономического содержания понятия «финансовое состояние» положены принципы формирования финансовой отчетности и их показателей в соответствии с требованиями МСФО по определению элементов финансового положения.

Следовательно финансовое состояние – это взаимосвязь, взаимозависимость и взаимообусловленность показателей притока и оттока денежных средств (по форме 4) с показателями финансовых результатов по данным формы 2 «Отчет

о прибылях и убытках» со статьями формирования средств и их источников по бухгалтерскому балансу, с денежными потоками (рисунок).

<p>По данным формы 2 приложения к балансу «Отчет о прибылях и убытках» (2007 г.)</p>	<p>Денежные потоки (форма 4 «Отчет о движении денежных средств»)</p>	<p>По данным формы 1 «Бухгалтерский баланс» (2007 г.)</p>
<p>ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ - выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг - налоги и сборы, включаемые в выручку от реализации товаров, продукции, работ, услуг - выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг (за вычетом налогов и сборов, включаемых в выручку) - себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг - управленческие расходы - расходы на реализацию Прибыль (убыток) от реализации</p>		<p>КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ - уставный фонд - собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (учредителей) - резервный фонд - добавочный фонд - прибыль (убыток) отчетного периода - нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) - целевое финансирование - доходы будущих периодов</p>
<p>ОПЕРАЦИОННЫЕ</p>		
<p>ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</p>		
<p>ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ</p>		
<p>ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</p>		
<p>ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)</p>		
<p>- налоги, сборы и платежи из прибыли - прочие расходы и платежи из прибыли</p>		
<p>ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)</p>		
		<p>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА - долгосрочные кредиты и займы - краткосрочные кредиты и займы - кредиторская задолженность - задолженность перед учредителями - резервы предстоящих расходов - прочие виды обязательств</p>

Рис. Взаимосвязь показателей финансового состояния организации в соответствии с новой бухгалтерской отчетностью 2007 г. и Инструкцией по анализу и контролю за финансовым состоянием и платежеспособностью в редакции от 27 апреля 2007 г.

Исходя из определения финансового состояния в Международных стандартах по финансовой отчетности и логического осмысления формирования показателей финансового состояния в учетно-аналитической практике стран СНГ, экономическое содержание понятия «финансовое состояние» можно определить как формирование и использование денежных средств, полученных за счет всех видов деятельности, используемых для обеспечения затрат на производство продукции (работ, услуг), уплаты налогов и платежей из выручки и прибыли при осуществлении хозяйственной деятельности, что обуславливает изменения в статьях пассива бухгалтерского баланса, являющихся источниками формирования внеоборотных и оборотных активов. Это позволяет определять, в первую очередь, финансовое состояние по показателям притока и оттока денежных средств и платежеспособности по денежным потокам.