

2. Национальная стратегия устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь на период до 2020 года / Нац. комис. по устойчивому развитию Респ. Беларусь; редкол.: Я.М. Александрович [и др.]. — Минск: Юнипак, 2004. — 198 с.

3. *Нехорошева, Л.Н.* Современные тенденции развития производства и рынка высокотехнологичной продукции и наукоемких услуг / учебно-методическое пособие / Л.Н. Нехорошева [и др.]; под ред. Л.Н. Нехорошевой. — Минск : БГАТУ, 2013. — С. 198–207.

В.В. Черкас

Научный руководитель — кандидат экономических наук Г.В. Савицкая

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

В статье обосновываются пути совершенствования структуры и содержания бухгалтерского баланса в Республике Беларусь в соответствии с МСФО и современными запросами управления.

Бухгалтерская отчетность является основным источником информации для оценки эффективности функционирования субъектов хозяйствования и рисков предпринимательской деятельности. Важно, чтобы вся информация, отраженная в отчетности, была достоверна, поскольку от этого зависят все последующие расчеты и соответствующие выводы по ним, исходя из которых специалист в определенной отрасли будет давать оценку финансовой устойчивости организации и эффективности ее бизнеса.

Расширение участия Республики Беларусь в мировой экономической интеграции выдвигает новые задачи перед национальным бухгалтерским учетом и требует принятия системных мер, направленных на обеспечение высокого уровня сопоставимости, надежности и достоверности финансовой информации в различных секторах экономики. Поэтому проблема реформирования бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО и современными запросами управления является одной из самых приоритетных и актуальных.

Главная проблема состоит в том, что ныне существующая бухгалтерская отчетность не в полной мере отвечает международным стандартам учета, что сказывается на результатах финансового анализа.

Несмотря на то, что в части гармонизации отчетности за последние годы сделаны определенные шаги, по отдельным концептуальным вопросам имеют место значительные расхождения с МСФО, а в ряде случаев произошло ухудшение содержания отчетности, снижение ее прозрачности и аналитичности.

В частности, в предыдущей форме бухгалтерского баланса, которая использовалась до 2012 года, отражались первоначальная, остаточная стои-

мость основных средств и сумма начисленной амортизации. Сейчас данная информация не приводится ни в бухгалтерском балансе, ни в других формах отчетности. Отменена форма № 5 «Приложение к балансу», в которой раскрывалась информация по наличию, составу и движению основных средств, а также по сумме начисленной амортизации.

Отсутствие в бухгалтерской отчетности информации о сумме накопленной амортизации основных средств не позволяет определить степень их износа. Невозможно косвенным методом рассчитать чистый денежный поток как по текущей, так и по инвестиционной деятельности.

Из-за отсутствия данных о сумме начисленной амортизации в отчетном периоде нельзя исчислить такой показатель прибыли, как EBITDA (earnings before interest, taxes, depreciation and amortization) — аналитический показатель, равный объему прибыли до вычета расходов по выплате процентов и налогов, и начисленной амортизации [1, с. 40], который служит для оценки прибыльности основной деятельности компании.

Считается, что данный показатель более объективно характеризует финансовый результат, нежели показатель EBIT, поскольку нивелирует различия, которые могут возникнуть из-за множества используемых методов при начислении амортизации. Поэтому в балансе целесообразно отражать сумму накопленной амортизации, а в отчете о прибылях и убытках — сумму начисленной амортизации в отчетном периоде.

К недостаткам действующей формы баланса можно отнести и то, что краткосрочная дебиторская задолженность отражается в нем общей суммой. Для целей анализа целесообразно реструктурировать эту группу активов, отдельно отразив: задолженность покупателей и заказчиков, задолженность по векселям к получению; задолженность дочерних и зависимых обществ; авансы, выданные поставщикам и подрядчикам. Данные виды текущей задолженности различаются по характеру хозяйственных операций, и объединение их в одну группу снижает возможности анализа. Авансы, выданные поставщикам, являются менее ликвидными по сравнению с дебиторской задолженностью покупателей. Отражение их в составе краткосрочной дебиторской задолженности явно завышает уровень коэффициента быстрой ликвидности.

Реструктуризация статьи «Дебиторская краткосрочная задолженность» необходима и для изучения денежных потоков косвенным методом путем корректировки начисленной выручки и начисленных расходов, отраженных в отчете о прибылях и убытках. Задолженность покупателей уменьшает сумму оплаченной выручки (приток денежных средств), а авансы поставщикам увеличивают денежные расходы (отток денежных средств).

Необходима расшифровка и такой статьи баланса, как «Добавочный капитал», в состав которого включаются:

- фонд переоценки имущества, необходимый для расчета реальной суммы инвестиций в основные средства и нематериальные активы;
- дотации государства и эмиссионный доход, требуемые для определения чистого денежного потока по финансовой деятельности.

Для повышения аналитичности баланса следовало бы из состава прочих текущих активов и прочих краткосрочных обязательств выделить задолженность по внутрифирменным расчетам между материнской и дочерними компаниями. Внутрифирменные займы, которые выделяет материнская компания дочерним компаниям и филиалам, являются собственным капиталом. Но с точки зрения оценки платежеспособности их необходимо разбить на две части: стабильного характера, которые включают займы, предоставляемые филиалу на постоянной основе, и на краткосрочный период (менее чем на один год). У многих филиалов, в частности сельскохозяйственных, по статье «Прочие пассивы» числятся огромные суммы, полученные от головной организации, превышающие их текущие обязательства, а у головной организации по статье «Прочие краткосрочные активы» также значатся огромные суммы, превышающие величину оборотного капитала, а также коэффициенты текущей ликвидности и другие производные показатели, что снижает информационный ресурс бухгалтерского баланса.

В Республике Беларусь не разработаны также методики оценки активов и обязательств субъектов хозяйствования с учетом инфляционной составляющей, в результате чего, по мнению д.э.н. Коротаева С.Л., «занижается стоимость активов, вымываются оборотные средства на уплату налогов по бумажной прибыли, завышаются финансовые результаты и соответственно искажается финансовая отчетность» [2, с. 35].

Вышеизложенное позволяет сделать вывод, что информационный ресурс действующей системы финансовой отчетности не в полной мере соответствует современным запросам управления и МСФО. Предложенные изменения в бухгалтерском балансе значительно повысят его аналитические возможности, что даст возможность объективнее оценивать скорость оборота оборотного капитала, ликвидность баланса, финансовую устойчивость организации, цену отдельных источников капитала и многие другие финансовые показатели, отражающие эффективность и финансовую устойчивость субъектов предпринимательской деятельности.

Список литературы

1. *Савицкая, Г.В. Валюшко, Е.Л.* Повышение информационного ресурса бухгалтерской отчетности / Г.В. Савицкая, Е.Л. Валюшко // Бухгалтерский учет и анализ. — 2014. — № 3. — С. 39–43.
2. *Коротаев, С.Л.* МСФО в Беларуси: состояние, проблемы, перспективы // Бухгалтерский учет и анализ. — 2015. — № 4. — С. 33–36.
3. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2011 г. № 111 «Об установлении форм бухгалтерской отчетности, утверждении Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности».
4. *Панков, Д.А.* Методика трансформации бухгалтерской отчетности в формат МСФО / Д.А. Панков, Д.А. Кухто. — Минск: Изд-во Гревцова, 2008. — 116 с.