

## **ИЗМЕНЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ С ПОЗИЦИИ АНАЛИТИКА**

*Г.В. Савицкая, профессор БГЭУ*

**Резюме.** В статье рассматриваются изменения в новой форме финансовой отчетности с точки зрения повышения ее информационного ресурса, соответствия международным стандартам и современным запросам управления.

*Ключевые слова:* бухгалтерская отчетность, бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, финансовые коэффициенты.

### **Changes in the financial statements from the position of the analyst**

*G.V. Savitskaya, Professor BSEU*

**Abstract.** The article discusses the changes in a new form of financial statements in terms of improving its information resource, compliance with international standards and the demands of modern governance.

*Keywords:* financial statements, balance sheet, profit and loss statement, financial ratios.

Введение. Бухгалтерская отчетность является наиболее унифицированным и общедоступным источником информации для оценки эффективности функционирования субъектов хозяйствования и рисков предпринимательской деятельности. От того, какая информация заложена в отчетности, и

как она классифицируется и агрегируется, зависит объективность оценки финансовой устойчивости организаций и эффективности их бизнеса.

Переход на международные стандарты в области учета, анализа и аудита требуют повышения информативности и прозрачности бухгалтерской отчетности о результатах деятельности организаций. В современных условиях она должна содержать всю необходимую аналитическую информацию в форме, максимально удовлетворяющей потребностям всех ее пользователей. Особое значение приобретает не только правильное структурное построение форм финансовой отчетности, но и наполнение их полезной и достоверной аналитической информацией о финансово-хозяйственной деятельности организации. Поэтому проблема реформирования бухгалтерской отчетности в соответствии с современными запросами управления и международными стандартами остается одной из приоритетных и актуальных.

Основная часть. За последние годы сделаны существенные подвижки в этом направлении в Республике Беларусь, свидетельством чему является вновь утвержденная отчетность и инструкция по ее заполнению [1], которая устанавливает порядок составления бухгалтерской отчетности и требования к ее содержанию в коммерческих и некоммерческих организациях (за исключением банков, небанковских кредитно-финансовых организаций, бюджетных организаций).

Что же положительного и чего недостает в новой отчетности предприятия с точки зрения бухгалтера-аналитика?

Прежде всего, изменения в бухгалтерской отчетности частично сняли те проблемы, которые поднимались ранее, а именно проблема раздельного отражения в балансе долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности, долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений, более строгой структуризации обязательств по срокам погашения с целью более точного исчисления показателей платежеспособности, ликвидности и финансовой устойчивости субъектов хозяйствования.

В утвержденной форме бухгалтерского баланса дебиторская задолженность, сроки погашения которой наступят спустя год и более, долгосрочные финансовые вложения, а также расходы будущих периодов долгосрочного характера, которые будут амортизироваться на протяжении нескольких лет, перенесены из состава краткосрочных активов в состав раздела I баланса «Долгосрочные активы». Одновременно долгосрочные активы, предназначенные для реализации, перенесены из первого во второй раздел баланса.

Произведена более строгая структуризация обязательств по срокам погашения. В частности, краткосрочная часть долгосрочных обязательств, которая должна быть погашена в течение ближайших 12-ти месяцев, перенесена в состав краткосрочных обязательств. Доходы будущих периодов и резерв предстоящих платежей также разбиты на две части – долгосрочного и краткосрочного характера. Это значительно упростит процедуру расчета коэффициентов ликвидности и повысит их достоверность.

Коэффициент текущей ликвидности (K1), согласно Инструкции о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования [2], по новому балансу определяется как отношение стоимости краткосрочных активов (итог по разд. II баланса) к краткосрочным обязательствам субъекта хозяйствования (итог по разд. V баланса).

$$K1 = \frac{\text{Краткосрочные активы}}{\text{Краткосрочные обязательства}} = \frac{\text{разд. II (строка 290 баланса)}}{\text{разд. V (строка 690 баланса)}} \quad (1)$$

Данный коэффициент характеризует степень покрытия краткосрочных обязательств краткосрочными активами. Чем больше величина краткосрочных активов по отношению к краткосрочным обязательствам, тем больше уверенность, что последние будут погашены. Превышение краткосрочных активов над краткосрочными пассивами обеспечивает резервный запас для своевременного погашения обязательств при сбое денежных потоков или при снижении рыночной стоимости краткосрочных активов.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (K2) согласно Инструкции [2], рассчитывается следующим образом(2)

Как видно из алгоритма расчета, данный коэффициент отражает не обеспеченность субъекта хозяйствования собственными оборотными средствами, а долю чистых оборотных активов в общей их сумме, которая остается в распоряжении организации после исполнения краткосрочных обязательств.