

ПРОБЛЕМЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА**Н.Я. Протасова, Ю.С. Занько**

Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации

Роль, которая отводится отчетности, как наиболее эффективному и постоянному элементу информационной системы субъекта хозяйствования, трудно переоценить, а совершенствование отчетности и приближение ее к международным стандартам является одной из основополагающих проблем создания качественных информационных систем. Необходима такая структура и содержание отчетности, которые бы, основываясь на международных стандартах, учитывали национальные особенности экономики, нормативно- правовой базы, методологии и практики учета, а также в полной мере отвечали современным вопросам управления.

Более того, многие субъекты хозяйствования столкнулись в последние годы с требованиями зарубежных производителей, дистрибьюторами или дилерами которых они являются в Республике Беларусь, о ежегодном обязательном предоставлении своей бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета. В ряде случаев наличие отчетности, сформированной по стандартам МСФО, является также условием получения белорусскими организациями долгосрочных товарных кредитов или предоставления отсрочек платежа при заключении импортных контрактов с зарубежными компаниями. Наконец, многие белорусские субъекты хозяйствования осознали, насколько важно для создания привлекательного делового имиджа компании наличие у нее финансовой отчетности, сформированной по международным стандартам [2, с. 20].

В процессе совершенствования методики составления, содержания и структуры бухгалтерской отчетности особое внимание уделяется проблеме правильного построения бухгалтерского баланса, так как он является ее основной формой.

Баланс следует рассматривать с экономическо-правовой и учетной точек зрения. Первый подход представляет собой совокупность всего того, что хозяйствующий субъект имеет и, что может быть исчислено в денежном выражении. Другими словами, баланс характеризует

имущественное состояние собственника. Учётное понятие по существу дополняет первый подход и идет дальше, отображая не только имущество на каждый определенный момент, но и всех процессов, отражая движение средств и источников их формирования, а также формируя финансовый результат деятельности субъекта хозяйствования. Ввиду значимости бухгалтерской информации и баланса, в частности, форма баланса во многих странах утверждается соответствующими законами.

В научной литературе все большее внимание уделяется вопросам соответствия показателей бухгалтерского баланса потребностям пользователей, заинтересованных во взаимоотношениях с субъектами рыночных отношений. Поскольку в настоящее время бухгалтерский баланс выполняет в нашей стране скорее учетно-контрольные функции, нежели аналитические, то основным направлением совершенствования его содержания и структуры должна стать научно обоснованная классификация разделов и элементов статей актива и пассива. *Следует иметь в виду*, что каждая статья должна охватывать определенные категории имущества и обязательства, связанные с общими экономическими и юридическими признаками. Чем меньше число общих признаков, которые считаются достаточными, чтобы связать между собой несколько отдельных частей имущественной массы, тем число статей баланса будет больше.

При реформировании отечественного баланса и разработке новой его модели формирования, не следует увлекаться сокращением количества статей. Считается, что чем меньше статей баланса, тем меньше трудоемкость учетных работ. Однако при этом во внимание практически не принималось снижение аналитичности балансовых показателей.

Основным критерием количества балансовых статей, их содержания должны стать требования многочисленных пользователей бухгалтерской отчетности. Подход к реформе отчетности должен быть многоступенчатым, последовательным и всесторонним.

Проанализировав содержание и структуру действующего в Республике Беларусь бухгалтерского баланса, можно отметить некоторые недостатки, из которых и вытекают предложения по его совершенствованию[1].

Статью «Вложения во внеоборотные активы» уточняет статья «Незавершенное строительство», однако это приводит к перенасыщению бухгалтерского баланса ненужной информацией. Расшифровка этой статьи более детально приводится в приложении к бухгалтерскому балансу.

В активе баланса с учетом размещения показателей в зависимости от ликвидности, статью «Денежные средства» следует располагать после статьи «Финансовые вложения», так как денежные средства более ликвидны, чем даже краткосрочные финансовые вложения.

Недостатком бухгалтерского баланса является также то, что долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения отражаются по одной статье. Отнесение долгосрочных финансовых вложений к оборотным активам приведет к искажению многих финансовых коэффициентов. Поэтому вместо одной статьи предлагается использовать две: долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения.

Следует также из состава запасов и затрат вынести товары отгруженные, так как по своей сути это уже не запасы организации, а средства в расчетах. Фактически это дебиторская задолженность, которую следовало бы показывать в балансе не по отпускным ценам. Тогда реальнее бы оценивалась структура оборотных активов. Кроме того, в составе запасов и затрат нет необходимости отдельно выделять расходы на реализацию, так как по сути это незавершенное производство организаций, для учета затрат использующих счет 44 «Расходы на реализацию».

Вопрос классификации статей пассива в балансовой таблице должен решаться несколько по-другому. Дело в том, что пассив подразделяется на заемные средства (капитал) и на собственный капитал организации. Заемный капитал (обязательства) еще называется пассивом в узком смысле слова, собственный капитал — чистым имуществом.

Такое деление несколько условно, так как в составе пассива имеется одна ценностная категория, которая занимает промежуточное положение между собственным и заемным капиталом — это чистая прибыль. С одной стороны, ее нельзя считать собственным капиталом, поскольку в распоряжении прибылью субъект хозяйствования ограничен (из прибыли производится ряд обязательных отчислений в доход государству, дивиденды акционерам и т. д.). С другой стороны, прибыль не может быть отнесена и к заемному капиталу, ибо она есть результат деятельности самой организации. Поэтому прибыль рассматривается как особая промежуточная категория. Отсюда большинство публикуемых в международной практике балансов содержит три группы пассивов: заемный капитал, собственный капитал и прибыль.

Статью «Целевое финансирование» не следует отражать только в разделе III «Капитал и резервы» (агрегировать аналитику по счету 86 «Целевое финансирование» в одном разделе пассива баланса) по следующей причине. Данный раздел предполагает включение источников собственных средств организации. Однако статья «Целевое финансирование» – по сути, не заработанные средства, с одной стороны, а с другой – они вполне могут выступать и в качестве источника собственных средств организации. В конечном счете, это должно определяться конкретными условиями предоставления целевых финансирований и отражаться в аналитическом учете и в разных разделах баланса. Весьма странно, что такая статья, как «Резервы предстоящих расходов» необоснованно отнесена к V разделу пассива баланса «Краткосрочные обязательства», где группируются обязательства организации. Эта статья не отражает расчетов. Она отражает источники собственных средств или, по крайней мере, может быть приравнена к ним, и ее целесообразнее было бы отражать в составе III раздела баланса «Капитал и резервы».

Предлагаемые нами направления совершенствования бухгалтерского баланса являются лишь субъективным отражением требований сегодняшнего дня. Дальнейшее увеличение организаций с различной организационно-правовой формой хозяйственной деятельности в условиях развивающегося рынка послужит главной причиной радикальных мер по совершенствованию бухгалтерской отчетности и в частности — бухгалтерского баланса.

Список использованных источников:

1. Инструкция о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности : утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 14 февраля 2008 г., № 19 (в ред. Постановления от 11 дек. 2008 г., № 187) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2011.
2. Панков, Д.А. Трансформация статей баланса в соответствии с принципами МСФО / Д. Панков, Л. Воскресенская // Финансы. Учет. Аудит. – 2008. – № 3. – С. 20-22.