

Г. Г. ПОЛОВКОВА

(г. Гомель, Белорусский торгово-экономический университет
потребительской кооперации)

Науч. рук. **Н. Н. Затолгутская,**

канд. экон. наук, доц.

**ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА
В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ**

Бухгалтерская отчетность на всех этапах ведения субъектами хозяйствования своей деятельности является основным источником информации для оценки эффективности бизнеса, его состояния и рисков предпринимательской работы.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

В настоящее время Республика Беларусь расширено участвует в мировой экономической интеграции, что в свою очередь предполагает:

- необходимость выдвижения новых задач перед национальным бухгалтерским учетом;
- принятие мер системного характера, которые обеспечат сопоставимость данных на высоком уровне, надежность и достоверности финансовой информации в различных секторах экономики нашей страны.

Проблема трансформации бухгалтерской отчетности Республики Беларусь в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее по тексту – МСФО) и запросами современного управления бизнесом является одной из самых актуальных и приоритетных и основывается на несоответствии в полной мере существующих форм бухгалтерской отчетности международным стандартам учета, что как следствие, не дает возможности в полном объеме обеспечить проведение полноценного финансового анализа статического состояния и динамического развития организации.

Следует отметить, что, несмотря на те шаги сближения с международными стандартами [1], которые были предприняты по отдельным концептуальным вопросам, до сих пор имеют место значительные расхождения, а в ряде случаев – произошло ухудшение содержания отчетности, снижение ее прозрачности и аналитичности.

Если брать конкретные примеры «ухудшения» или недостатков содержащейся в балансе информации, то можно выделить следующие:

1 Отсутствие в балансе субъекта хозяйствования (как основного финансового документа, заполнение которого определяется Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», утвержденным постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2016 г. № 104) суммы начисленной амортизации основных средств. Отсутствие в бухгалтерской отчетности информации о сумме накопленной амортизации основных средств не позволяет:

- определить степень их износа, при необходимости своевременно провести их модернизацию, ремонт с целью не отвлечения ликвидных активов в виде денежных средств на приобретение новых;
- рассчитать чистый денежный поток (используя косвенный метод) как по текущей, так и по инвестиционной деятельности;
- рассчитать такой финансовый показатель привлекательности организации как EBITDA (earnings before interest, taxes, depreciation and amortization), характеризующий оценку рентабельности (прибыльности) деятельности субъекта хозяйствования на рынке реализации продукции, оказания услуг, выполнения работ. EBITDA рассчитывается как объем прибыли до вычета расходов по выплате процентов и налогов, и начисленной амортизации. Является аналитическим показателем [2, с. 40].

2 Отсутствие реструктуризации такой группы активов как краткосрочная дебиторская задолженность. Данная сумма в балансе отражает общую сумму краткосрочной задолженности покупателей и заказчиков, по вексям к получению авансов, выданных поставщикам и подрядчикам. Такое объединение в одну группу разных по характеру и ликвидности хозяйственных операций снижают возможность проведения необходимого анализа.

3 Включение в сумму «Прочих краткосрочных активов» и «Прочих краткосрочных обязательств» задолженностей по внутривнутрихозяйственным расчетам между филиалами и юридическим лицом, материнской и дочерними компаниями. По этой причине у многих субъектов хозяйствования происходит завышение текущих обязательств (филиалы, дочерние предприятия) и завышение величины оборотного капитала (головная

организация). Происходит искажение действительных значений показателей ликвидности и платежеспособности субъектов хозяйствования в разрезе подчиненности.

Таким образом, на наш взгляд, основными направлениями совершенствования бухгалтерского баланса организаций Республики Беларусь в соответствии с МСФО являются:

1. Доработка формы бухгалтерского баланса с возможностью иметь информацию о сумме начисленной амортизации основных средств, которая позволит определить степень их износа (годности), рассчитать прочие показатели, характеризующие эффективность (либо не эффективность) их использования в хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования.

2. Реструктуризация балансовой статьи «Краткосрочная дебиторская задолженность» по степени ликвидности. Данный подход позволит изучить и проанализировать движение денежных потоков, которые являются наиболее ликвидными активами субъектов хозяйствования.

3. Несмотря на то, что внутрихозяйственные займы, выделяемые головной организацией филиалам, являются собственным капиталом, для оценки платежеспособности и ликвидности их необходимо разделять на те, которые носят долгосрочный стабильный характер (предоставляемые на постоянной основе) и те, которые предоставляются на краткосрочный период (на срок менее 1 года).

Список использованной литературы

1 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» [Электронный ресурс]. – 2017. – Режим доступа: <http://www.government.by>. – Дата доступа: 11.02.2021.

2 Савицкая, Г. В. Повышение информационного ресурса бухгалтерской отчетности / Г. В. Савицкая, Е. Л. Валюшко // Бухгалтерский учет и анализ. – 2014. – № 3. – С. 39-43.

3 Трансформация финансовой отчетности в МСФО: этапы, способы составления и проблемы [Электронный ресурс]. – 2017. – Режим доступа: <https://promsfo.by>. – Дата доступа: 14.02.2021.