

**Е. Ю. Ивановская**

*Научный руководитель*

**Г. А. Якубенко**

*Белорусский торгово-экономический  
университет потребительской кооперации  
г. Гомель, Республика Беларусь*

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБ АКТИВАХ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И КАПИТАЛЕ**

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 международными стандартами финансовой отчетности и современными запросами управления является одной из самых приоритетных и актуальных.

Следует отметить, что ныне действующая в Республике Беларусь отчетность об активах, обязательствах и капитале не в полной мере отвечает международным стандартам учета и современным запросам управления, что сказывается на результатах финансового анализа. Например, по статье бухгалтерского баланса «Краткосрочная дебиторская задолженность» общей суммой отражается дебиторская задолженность, в том числе выданные авансы, предварительная оплата поставщикам, подрядчикам и др. В целях повышения информационной емкости баланса следовало реструктурировать эту группу активов, отдельно отразив задолженность покупателей, задолженность по векселям к получению, задолженность дочерних и зависимых обществ, авансы, выданные поставщикам. Данные виды текущей задолженности различаются по характеру хозяйственных операций, и объединение их в одну группу снижает возможности анализа экономического потенциала организации.

Например, в соответствии с международной методологией учета необходимо раздельное отражение расчетов по счетам и по векселям, поскольку вексель как платежный документ по своей природе отличается от счета. По векселям начисляют и платят проценты, а, следовательно, получают доходы и несут расходы. Вексель можно использовать как инструмент для регулирования дебиторской задолженности, т. е. его можно учесть, и этот аспект имеет большое значение. Задолженность дочерних и зависимых обществ, являясь разновидностью дебиторской задолженности, по своей экономической сути существенно отличается от задолженности по торговым счетам, поскольку она, как правило, носит долгосрочный характер. Поэтому в целях повышения аналитичности баланса ее целесообразно выделять из общей суммы дебиторской задолженности. Это позволило бы точнее исчислять коэффициенты ликвидности и период инкассации задолженности покупателей.

Дебиторская задолженность включает авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, которые являются менее ликвидными по сравнению с дебиторской задолженностью покупателей. Они не могут так быстро трансформироваться в денежную наличность, как дебиторская задолженность. Сначала организация получит сырье и материалы от поставщиков, использует их в производстве и после реализации готовой продукции сможет получить денежные средства. Поэтому выданные авансы и внесенные задатки по своей сути и по степени ликвидности ближе к запасам, чем к дебиторской задолженности.

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). По международной терминологии к группе предоплаченных расходов относят не только авансы, выданные для приобретения сырья, материалов, оборудования, но и под работы и услуги различного характера, которые в отечественном бухгалтерском учете получили название «расходы будущих периодов». Их вместе с авансами, выданными поставщикам и подрядчикам, следовало бы выделить в отдельную группу краткосрочных активов как наименее ликвидную их часть. Это позволило бы правильное оценить их влияние на финансовое состояние организации, поскольку любые предоплаты свидетельствуют об отвлечении средств из оборота и удлинении операционного цикла.

Требуют реструктуризации и другие статьи баланса. Прежде всего, это относится к статье «Доходы будущих периодов», отражающей разнородные и разнонаправленные доходы. В-первых, здесь показываются уже полученные доходы в счет будущих периодов: полученная вперед арендная плата, выручка от подписки на периодическую печать, выручка за проездные билеты, за абонентское обслуживание и т. д. По своей экономической сущности – это авансы, полученные от покупателей по невыполненным еще контрактам. Их можно рассматривать как временный источник финансирования незавершенного производства продукции и услуг, а, следовательно, классифицировать как краткосрочные обязательства и относить к заемным средствам.

Что касается других доходов будущих периодов, к примеру ожидаемых доходов от реализации товаров и услуг в кредит, по продажам в рассрочку, по лизинговым операциям, то их следует рассматривать как отсроченные доходы, которые организация получит спустя некоторое время (иногда весьма продолжительное) и только после этого увеличит прибыль. По своей сущности это не обязательства организации, а ее отсроченный доход, который отсрочен из-за того, что погашение дебиторской задолженности, возникающей в результате таких продаж, произойдет в будущем. Следовательно, данный вид отсроченных доходов не является обязательствами организации, а уравнивает отсроченную дебиторскую задолженность, которая отражается в разделах I и II баланса, и его отражение в разделах IV и V баланса является обоснованным.

Изучив особенности составления отчета о движении денежных средств в зарубежных странах, а также международные стандарты финансовой отчетности, мы пришли к выводу, что форма и содержание отчета о движении денежных средств в Республике Беларусь имеет ряд недостатков. Прежде всего, существует проблема количественного выражения показателей, предусмотренных данной формой. Денежные средства хозяйствующих субъектов – это вид активов, отличающихся абсолютной ликвидностью, т. е. способностью быстро и с минимальными издержками выступать в качестве средств платежа. Денежные эквиваленты – это активы организации, которые не обладают абсолютной ликвидностью, но при необходимости в любой момент могут ее приобрести.

Учитывая приведенные определения денежных средств и денежных эквивалентов организации, можно сделать вывод о том, что не вся информация с рассматриваемых счетов должна попадать в отчет о движении денежных средств. Так, например, в данный отчет не должна попадать информация со счета 55 «Специальные счета в банках» о депозитах организации, возврат средств с которых возможен только по истечении установленного срока. Ученные на счете 58 «Краткосрочные финансовые вложения» хозяйственные средства организации можно признать денежными эквивалентами только в части ценных бумаг, которые имеют высокий уровень котировки, а также договоров и займов, которые предусматривают их расторжение по первому требованию.

В отчете о движении денежных средств находят отражение операции по покупке и продаже иностранной валюты. Такие операции не вызывают увеличения или уменьшения денежных средств организации, изменяется лишь вид валюты. В этой связи во избежание повторного счета в отчете о движении денежных средств должны отражаться не полные обороты по соответствующим счетам, а только разница между суммой, расходуемой и полученной в рублевом эквиваленте, которая может возникнуть, если в период покупки или продажи иностранной валюты произошло изменение курса национальной валюты.

В настоящее время в отчете о движении денежных средств после всех его трансформаций отсутствует отдельное выделение информации о суммах полученных авансов от покупателей. Данное обстоятельство затрудняет проведение анализа денежных потоков и изучение оборачиваемости средств. Ведь полученные авансы, несомненно, влияют на ускорение кругооборота организации. И чем больше их доля в величине выручки от реализации на условиях предоставления кредита покупателям, тем больше степень этого воздействия. Поэтому предлагается в раздел по текущей деятельности добавить строку «Авансы, полученные от покупателей (заказчиков)» путем реструктуризации состава элементов отчета о движении денежных средств. Аналогично рекомендуем добавить в отчет о движении денежных средств строку «Авансы выданные», которые также влияют на скорость оборота капитала только в сторону его замедления.

Предложенные изменения в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств значительно повысят их информационный ресурс и аналитические возможности, что даст возможность объективнее оценивать состояние и эффективность использования активов, обязательств и капитала организации.