

Д. В. Любезный
Научный руководитель
Г. А. Якубенко
Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации
г. Гомель, Республика Беларусь

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ: НЕДОСТАТКИ ДЕЙСТВУЮЩЕЙ ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета и составления отчетности регламентированы Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12 июля 2013 г., № 57-З (в редакции Закона от 11 октября 2022 г., № 210-З) [1].

Рассмотрим определения экономической категории «финансовая отчетность» с точки зрения различных авторов, что представлено в таблице.

Определения экономической категории «финансовая отчетность» с точки зрения различных авторов

Автор	Определение понятия
Богатая И. Н.	«Финансовая отчетность – это совокупность показателей о результатах производственно-хозяйственной и финансовой деятельности организации, основывающихся на данных бухгалтерского учета» [2, с. 391]
Кондраков Н. П.	«Отчетность – это периодическое составление предприятиями, организациями отчетов о своей деятельности, представляемых в государственные органы» [3, с. 591]
Ладутько Н. И.	«Отчетность – система показателей, отражающих финансовое состояние, доходы и расходы, движение капитала и денежных средств организации в отчетном периоде» [4, с. 450]
Чечеткин А. С.	«Финансовая отчетность – совокупность форм отчетности, утвержденных в соответствии с действующим законодательством, в которых отражены имущественное и финансовое состояние организации и результаты хозяйственной деятельности за отчетный период (месяц, квартал, год)» [5, с. 383]
Примечание – Источник: собственная разработка автора.	

На основании приведенных выше определений можно отметить, что финансовая отчетность – это система показателей, отражающих финансовое состояние организации за отчетный период. Таким образом, финансовая отчетность представляет собой комплекс взаимосвязанных показателей, полученных в системе бухгалтерского учета и всесторонне характеризующих имущественное положение и финансовые результаты работы организации за отчетный период. Значение финансовой отчетности состоит в том, что информация, которая в ней содержится, используется для анализа и контроля выполнения показателей финансово-хозяйственной деятельности организации, своевременного выявления недостатков в ее работе, что позволяет определить пути улучшения использования экономического потенциала.

В современных условиях система бухгалтерского учета выступает основным информационным источником для принятия управленческих решений, на первый план выдвигает проблему

качества учетной информации, предоставляемой пользователям для принятия решений. Так, Черкас В. В. считает, что «существующая финансовая 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 международными стандартами финансовой отчетности, а в ряде случаев произошло ухудшение содержания отчетности, снижение ее прозрачности и аналитичности» [6].

К недостаткам действующей формы бухгалтерского баланса можно отнести то, что в форме бухгалтерского баланса, которая использовалась до 2012 г., отражались первоначальная, остаточная стоимость основных средств и сумма начисленной амортизации, а в настоящее время 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, начисленной амортизации. Отсутствие в финансовой 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 – аналитический показатель, равный объему прибыли до вычета расходов по выплате процентов и налогов, и начисленной амортизации, который служит для оценки прибыльности основной деятельности организации. Поэтому в бухгалтерском балансе целесообразно отражать сумму накопленной амортизации, а в отчете о прибылях и убытках – начисленной амортизации в отчетном периоде.

К недостаткам действующей формы бухгалтерского баланса можно отнести и то, что краткосрочная дебиторская задолженность отражается в нем общей суммой. Для целей анализа целесообразно реструктурировать эту группу активов, отдельно показав: 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, а 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 расходы (отток денежных средств).

Необходима расшифровка и такой статьи бухгалтерского баланса, как «Добавочный капитал», в составе которой следует выделить:

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

Следует также отметить, что в Республике Беларусь в настоящее время не разработаны методики оценки активов и обязательств субъектов хозяйствования с учетом инфляции, в результате чего занижается стоимость активов, «вымываются» оборотные средства на уплату налогов по «бумажной» прибыли, завышаются результаты деятельности и соответственно искажается финансовая отчетность.

Вышеизложенное позволяет сделать вывод о том, что информационный ресурс действующей в Республике Беларусь формы бухгалтерского баланса не в полной мере соответствует современным запросам управления и международным стандартам финансовой отчетности.

Список использованной литературы

1. **О бухгалтерском учете и отчетности** : Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г., № 57-3 (в ред. Закона от 11 октября 2022 г., № 210-3) // Пех : информ. правовая система (дата обращения: 23.10.2024).
2. **Богатая, И. Н.** Бухгалтерский финансовый учет : учеб. для вузов / И. Н. Богатая, Н. Н. Хахонова. – М. : КНОРУС, 2016. – 580 с.

3. **Кондраков, Н. П.** Бухгалтерский учет : учеб. / Н. П. Кондраков. – М. : ИНФРА-М, 2015. – 592 с.
4. **Ладутько, Н. И.** Бухгалтерский финансовый учет и отчетность / Н. И. Ладутько. – Минск : ФУАинформ, 2016. – 944 с.
5. **Чечеткин, А. С.** Бухгалтерский учет и аудит : учеб. пособие для вузов / А. С. Чечеткин, С. А. Чечеткин. – Минск : ИВЦ Минфина, 2017. – 552 с.
6. **Черкас, В. В.** Бухгалтерская отчетность: пути совершенствования / В. В. Черкас // Национальная экономика Республики Беларусь: проблемы и перспективы развития : материалы IX Междунар. науч.-практ. конф., Минск, 13–14 апр. 2016 г. / редкол.: Г. А. Короленок (пред.) [и др.] ; Белорус. гос. экон. ун-т. – Минск, 2016. – С. 141–142.