

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СТРУКТУРЫ И СОДЕРЖАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

В. В. Кожарский, канд. экон. наук, доцент БГЭУ

Процесс перехода экономики Республики Беларусь к рыночным отношениям обусловил необходимость переустройства всей системы учета и отчетности. Учитывая это, начиная с начала 90-х годов прошлого столетия, в стране были разработаны и введены в действие соответствующие нормативные документы, регулирующие вопросы организации и ведения бухгалтерского учета, правила составления и представления отчетности, центральной формой которой была и остается бухгалтерский баланс. Состав и содержание бухгалтерского баланса, правила оценки его статей соответствовали лишь начальному этапу становления рыночной экономики. Однако, в стране почти завершился переходный период к рыночной экономике, усилилась ее интеграция к мировой экономике, отечественные предприятия получили широкие возможности капитала. Все это обусловило необходимость дальнейшего совершенствования отчетности в соответствии с международной практикой. Дело в том, что ныне действующие стандарты, правила и методы, применяемые при составлении отчетности, в том числе бухгалтерского баланса, не полностью соответствуют международным правилам, следовательно, не позволяют сопоставлять финансовое положение, финансовые результаты отечественных предприятий с аналогичными показателями деятельности зарубежных фирм и корпораций. Таким образом, возникает объективная необходимость дальнейшего совершенствования структуры и содержания бухгалтерской отчетности и бухгалтерского баланса в частности.

В условиях рыночной экономики бухгалтерский баланс служит основным источником информации для различных пользователей. В учетной литературе дано много определений бухгалтерского баланса, он изучен и интерпретирован с разных подходов и позиций.

В целом баланс – это форма отчетности, с помощью которой в интересах пользователей представляется на определенный момент времени финансовое положение предприятия. Но для того, чтобы бухгалтерский баланс объективно и точно отражал финансовое положение предприятия, его структура и содержание должны быть по-

строены с учетом требований, предъявляемых современным бизнесом. Между тем, действующие формы бухгалтерской отчетности, в том числе бухгалтерский баланс, не полностью отвечают требованиям пользователей, не содержат информации, необходимой и нужной для принятия внешними пользователями обоснованных экономических решений по поводу инвестиций в данное предприятие или объективного анализа его финансового состояния, платежеспособности и степени ликвидности. Один из основных недостатков бухгалтерского баланса состоит в том, что в нем отсутствует подробная и четкая информация о краткосрочных и долгосрочных активах и обязательствах. В балансе не показывается возрастной состав обязательств, отсутствует четкое разделение активов между капиталом и обязательством.

На наш взгляд, состав и содержание бухгалтерского баланса должны быть построены так, чтобы в нем активы и обязательства были четко разделены на долгосрочные и краткосрочные. Все виды активов в бухгалтерском балансе должны быть классифицированы и отражены строго по степени их ликвидности. С учетом этого критерия предлагается классифицировать и разместить активы в бухгалтерском балансе в следующем порядке:

1. Долгосрочные активы:
 - 1.1. Основные средства;
 - 1.2. Нематериальные активы;
 - 1.3. Доходные вложения в активы;
 - 1.4. Незавершенные капитальные вложения;
 - 1.5. Расходы будущих периодов;
 - 1.6. Долгосрочные финансовые вложения;
 - 1.7. Долгосрочная дебиторская задолженность;
 - 1.8. Отложенные налоговые активы;
2. Краткосрочные активы:
 - 2.1. Материальные запасы;
 - 2.2. Незавершенное производство;
 - 2.3. Расходы, подлежащие к списанию в предстоящем периоде;
 - 2.4. Готовая продукция и запасы товаров;
 - 2.5. Текущая дебиторская задолженность, подлежащая погашению в отчетном периоде;
 - 2.6. Векселя полученные;
 - 2.7. Авансы выданные;
 - 2.8. Прочие дебиторские задолженности;
 - 2.9. Краткосрочные ценные бумаги;
 - 2.10. Паи, депозиты и предоставленные займы;
 - 2.11. Денежные эквиваленты;
 - 2.12. Денежные средства, находящиеся в банке на текущих счетах;
 - 2.13. Наличные денежные средства, находящиеся в кассе.

Краткосрочные активы, показанные в пунктах 2.1.–2.4. отражают немонетарные, а показанные в пунктах 2.5.–2.13. – монетарные активы.

Изучение и обобщение теории и практики в рассматриваемой сфере позволяют рекомендовать следующий формат пассива бухгалтерского баланса:

3. Капитал и резервы:
 - 3.1. Уставный (акционерный) капитал;
 - 3.2. Резервный капитал;
 - 3.3. Добавочный капитал;
 - 3.4. Фонды специального назначения;
 - 3.5. Нераспределенная прибыль;
 - 3.6. Целевые финансирования и поступления;
 - 3.7. Правительственные субсидии и помощь;
 - 3.8. Резервы, образованные в соответствии с законодательством и учредительными документами;
4. Долгосрочные обязательства:
 - 4.1. Долгосрочные кредиты банков, в т.ч. по возрастам;
 - 4.2. Долгосрочные займы, в т.ч. по возрастам;
 - 4.3. Отложенные налоговые обязательства;
 - 4.4. Обязательства по долгосрочной аренде;
 - 4.5. Прочие долгосрочные обязательства.
5. Краткосрочные обязательства:
 - 5.1. Краткосрочные кредиты банков