

• д-т сч. 58 — к-т сч. 91 — отражается экспертная стоимость передаваемого имущества;

• д-т сч. 91 (99) — к-т сч. 99 (91) — отражается финансовый результат, полученный при осуществлении финансовых вложений.

По мнению автора, оба варианта имеют право на существование в зависимости от того, какие традиционные методики преобладают в учете: если методика учета требует проведения постоянной переоценки (дооценки, уценки) имущества, то предпочтительнее использовать второй вариант, если средства учитываются на балансе по первоначальной стоимости, необходимо применять первый вариант.

*И.В. Мигуцкая, О.С. Мурончик*

*БГЭУ (Минск)*

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СОДЕРЖАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

Бухгалтерский баланс является наиболее унифицированным и общедоступным источником информации для финансового анализа. От его содержания зависят полнота и объективность оценки финансового состояния предприятия, стабильность хозяйственных связей между субъектами хозяйствования.

Последние изменения в системе бухгалтерского учета вызвали существенные изменения и в бухгалтерском балансе. Сегодня бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с Инструкцией о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности, утвержденной Постановлением Министерства Финансов Республики Беларусь № 16 от 17.02.2004 г. с изменениями и дополнениями, внесенными постановлением Министерства Финансов № 178 от 22.12.2004 г. и № 40 от 31.03.2005 г.

Вместе с тем по содержанию бухгалтерского баланса имеются и существенные замечания, учет которых позволил бы более логично и правильно отражать состав средств и их источников и производить расчет коэффициентов ликвидности и финансовой устойчивости.

Так, в третьем разделе баланса необходимо в составе источников собственных средств отражать и прибыль (убыток) отчетного периода, которая в настоящее время показывается в IV разделе баланса. Логично было бы в этом разделе отражать и задолженность учредителей по взносам в Уставный фонд. В действующем балансе долго- и краткосрочные финансовые вложения отражаются во II разделе по одной строке, а это искажает показатели ликвидности.

По нашему мнению, долгосрочные финансовые вложения целесообразно отражать в I разделе баланса "Внеоборотные активы", а краткосрочные — во II разделе "Оборотные активы". Дебиторскую задолжен-

ность во II разделе необходимо отразить раздельно как долгосрочную, срок погашения которой наступит более чем через 12 месяцев, и краткосрочную, погашение которой ожидается в течение 12 месяцев. В действующем балансе вся дебиторская задолженность отражается общей суммой, а это обуславливает погрешности при расчете показателей ликвидности.

Долгосрочные расходы будущих периодов правильнее было бы приводить в I разделе баланса, краткосрочные — во втором разделе "Оборотные активы". Резервы предстоящих расходов, доходы будущих периодов целесообразно было бы отражать в "Источниках собственных средств" (III раздел).

В связи с тем, что IV раздел баланса становится свободным от информации, в нем следует приводить, как и в предыдущем балансе, долгосрочные кредиты и займы.

В составе V раздела баланса отражается и долгосрочная задолженность по лизинговым платежам. Если ее не выделять из краткосрочных финансовых обязательств, то это приведет к искажению показателей ликвидности.

Таким образом, описанные выше изменения позволили бы более адекватно отражать состав средств и их источников, рассчитывать коэффициенты ликвидности и финансовой устойчивости, а значит, и более эффективно проводить анализ финансовой устойчивости и платежеспособности каждого предприятия.

*Т.В. Петушок, И.М. Пташик*

БГЭУ (Минск)

## **О ПРОБЛЕМАХ УЧЕТА КАССОВЫХ РАСХОДОВ В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

В бюджетных организациях одним из основных объектов бухгалтерского учета являются расходы на выполнение установленных планов работ. Они подразделяются на кассовые и фактические расходы. Заметим, что расходы, производимые за счет бюджетных и внебюджетных источников, учитываются раздельно.

Анализ организации бухгалтерского учета кассовых расходов за счет средств государственного бюджета показал:

- в составе кассовых расходов должны учитываться лишь те, которые произведены за счет бюджетного финансирования текущего года;
- нет четкого определения понятия кассовых расходов (в нормативных документах Минфина Республики Беларусь дается определение их без учета действующей в республике казначейской системы финансирования);

БДЭУ. Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

БГЭУ. Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.°.

BSEU. Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by/elib@bseu.by>