

сурс] / Л. Н. Нехорошева // Пробл. упр. — Режим доступа: [http://ru.by/?page\\_id=394](http://ru.by/?page_id=394).

3. *Савицкая, Г. В.* Экономический анализ : учеб. / Г. В. Савицкая. — 10-е изд., испр. — М : Новое знание, 2004. — 640 с.

4. Инновационная деятельность [Электронный ресурс]. — 2015. — Режим доступа: <http://www.dist-cons.ru/modules/innova/section7.html>. — Дата доступа: 03.04.2015.

**А.С. Бадяй**

*БГЭУ (Минск)*

*Научный руководитель — кандидат экономических наук Е.Н. Шибeko*

## **МОДЕЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА В РАМКАХ ЭВОЛЮЦИОННО-АДАПТИВНОЙ ТЕОРИИ**

Управленческий баланс является производной моделью от стандартного бухгалтерского баланса; его функции сводятся к установлению объективной картины состояния имущества организации, ее обязательств и капитала, наглядному представлению руководителю получаемых соотношений. Построение управленческого баланса опирается на форму стандартного баланса, но при этом возможны варианты. Предпочтительной является такая форма, которая отражает активы по мере их ликвидности, а пассивы по срочности их востребования.

Для того чтобы решить, какая информация наиболее востребована для принятия конкретных управленческих решений, важно определить, сальдо каких счетов будет лежать в основе моделирования баланса. Кроме того, необходимо установить степень агрегирования или разложения статей в управленческом балансе. Принцип агрегирования в управленческом балансе должен преследовать прежде всего цель удобства представления информации и облегчения расчетов аналитических коэффициентов. Принцип разложения статей должен позволить уточнить показатели результативности деятельности организации.

Анализ данных управленческого баланса основан на анализе основных соотношений экономических показателей организации. Используемая методика включает три уточняющих информационных среза: ликвидность, финансовую устойчивость, рентабельность.

Из показателей ликвидности уточняется коэффициент быстрой ликвидности в части статей дебиторской задолженности, включаемых в расчет. Относительно долгосрочной дебиторской задолженности поправка введена уже при формировании управленческого баланса (она включена в состав прочих долгосрочных активов).

В составе дебиторской задолженности выделена статья «Авансы выданные». Это объясняется тем, что данный вид дебиторской задолженности будет покрыт не денежными средствами, а материалами, товарами или услугами в зависимости от того, для какой цели предназначался аванс. В соответствии с этим в составе текущих обязательств учитыва-

БДЭУ. Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

**103**

БГЭУ. Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.°

BSEU. Belarus State Economic University. Library.

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

ется задолженность организации по полученным от покупателей авансам. Такого рода задолженность при нормальном ходе производственного процесса должна быть погашена продукцией организации (товарами или услугами).

Достоверность выводов по результатам расчетов во многом зависит от качества дебиторской задолженности. Чем значительнее удельный вес сомнительной дебиторской задолженности, тем выше угроза финансовой устойчивости организации.

Практика показывает, что для управленческих целей информативность официального формата бухгалтерского баланса весьма низкая. Информацию об альтернативном развитии организации можно получить из производных балансов, которые составляются путем трансформации традиционных показателей.

С нашей точки зрения, составление управленческого баланса необходимо для управления денежными потоками.

Применение предложенного инструментария производного баланса в комплексе с анализом финансового состояния даст более точные результаты, позволит отойти от формального подхода к анализу, повысит его обоснованность и эффективность принимаемых экономических решений в процессе управления организацией.

#### Литература

*Бычкова, С. М.* Бухгалтерская отчетность : практ. рук. / С. М. Бычкова, Ц. Н. Янданова. — М. : Эксмо, 2008. — 112 с.

**В.В. Бужинская**

**Н.Н. Курилова**

*БГЭУ (Минск)*

*Научный руководитель — кандидат экономических наук О.П. Моисеева*

### УЧЕТ ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ: БЕЛОРУССКАЯ ПРАКТИКА И РЕКОМЕНДАЦИИ МСФО

Согласно МСФО (IAS) 17 «Аренда», финансовая аренда — аренда, предусматривающая передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом [1]. Право собственности в конечном счете может как передаваться, так и не передаваться.

В соответствии с белорусским законодательством финансовая аренда — это предпринимательская деятельность по приобретению лизингодателем в собственность имущества в целях его предоставления за плату во временное владение и пользование юридическому или физическому лицу [2]. Аренда будет являться финансовой в том случае, если имущество приобретается специально по заказу лизингополучателя. При этом о переходе основных рисков и выгод не упоминается.

В соответствии с МСФО предмет финансовой аренды учитывается только на балансе арендатора, поскольку именно ему переходят основ-