

ственной жизни; что — перечень имущества и обязательств; когда — дата; где — в каком месте составлена отчетность.

Нераздельность означает, что имущество предприятия и личное имущество его собственника представляют единый и нераздельный комплекс.

Двойственность предполагает, что каждый факт хозяйственной жизни должен быть зарегистрирован дважды: по дебету одного счета и по кредиту другого. Из этого вытекают два постулата Пачоли: 1) сумма дебетовых оборотов всегда тождественна сумме кредитовых; 2) сумма дебетовых сальдо всегда равна сумме кредитовых.

Предмет. Бухгалтерский учет имеет своим предметом выполнение хозяйственных договоров. Пачоли на основе этого принципа делает два очень важных вывода: 1) нельзя никого считать должником без его ведома; 2) нельзя никого считать верителем без его согласия.

Адекватность означает, что расходы, понесенные собственником, соотносятся по времени с доходами, полученными благодаря этим расходам. Пачоли предполагал, что расходы только тогда оказываются оправданными полученными доходами, когда образуется прибыль от основной деятельности.

Относительность. Данные бухгалтерского учета представляют только относительную, но не абсолютную, ценность математик. Пачоли нашел верное решение проблемы относительности данных, лучше которого люди почти ничего не придумали. Он допускал периодическую переоценку оборотных активов, так как переоценка оборотных средств существенно влияет на конечный финансовый результат, чем переоценка внеоборотных средств.

Мораль означает, что бухгалтером может работать только абсолютно честный человек, следующий требованиям Нагорной проповеди Иисуса Христа. Главное, чтобы каждый бухгалтер, отстранившийся от нехорошего дела, был уверен в том, что новый также откажется покрывать преступления.

Соблюдение всех принципов Л. Пачоли, который создал их, когда впервые описал двойную бухгалтерию, позволит находить верное решение проблем ведения современного бухгалтерского учета.

Е.С. Фролкина
БГЭУ (Минск)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СОДЕРЖАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Содержание форм бухгалтерской отчетности в Республике Беларусь в настоящее время претерпевает изменения, связанные с адап-

тацией к требованиям международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Необходимо подчеркнуть, что происходящие изменения носят как количественный, так и качественный характер. Возрастание разнообразия социально-экономических и научно-технических связей, усложнение хозяйственных процессов и методов управления ими предопределяют стремительное усиление роли информации в экономическом развитии. Создание информационной системы, адекватной требованиям сегодняшнего дня, необходимо как для макро-, так и для микроэкономического уровня управления. На микроуровне, т.е. на уровне отдельного хозяйственного звена, таким информационным обеспечением является система бухгалтерского учета и составляемая на его основе отчетность.

Изменения качественного характера отчетных показателей объясняются тем, что переход на МСФО предполагает изменения концептуального характера, которые связаны с переосмыслением цели составления бухгалтерской отчетности.

По мнению автора, основными направлениями совершенствования содержания бухгалтерского баланса являются следующие.

Во-первых, целесообразно увеличить справочную информацию с точки зрения расширения емкости активной части баланса. В активной действующей формы баланса отсутствует информация аналитического характера, что не всегда можно считать положительным фактором. В практике зарубежного учета в большинстве фирм в балансе фиксируется аналитическая информация, которую можно представить детализацией следующих статей: учета стоимости основных средств по наименованиям (в разрезе основных групп); статьи запасов можно представить их стоимостью по наименованиям материалов, готовых изделий, товаров.

Во-вторых, дебиторская задолженность учитывается в разделе 2 "Оборотные активы". В ее составе может быть долгосрочная дебиторская задолженность, которую считается целесообразным отнести в раздел 1 "Внеоборотные активы", поскольку срок ее погашения — 12 месяцев.

В структуре пассива баланса автор выделяет следующие основные проблемные вопросы и способы их решения: 1) отдельной статьей можно учитывать формирование уставного фонда операциями эмиссии ценных бумаг (акции); 2) отдельной статьей можно предусмотреть увеличение уставного фонда за счет собственных средств предприятия, а также индексацию уставного фонда; 3) формирование резервного фонда, фиксируемого в пассиве баланса, так как сумму данного фонда можно учесть на соответствующем субсчете счета 84.