

Международные стандарты аудита используются в разных странах по-разному:

- в качестве национальных аудиторских стандартов (Кипр, Малайзия, Нигерия и др.);
- как база для разработки собственных аудиторских стандартов (Россия, Австралия, Бразилия, Голландия и др.);
- принимается к действию и руководству в странах, имеющих национальные стандарты, при отсутствии регулирования какого-либо аспекта собственными стандартами (США и др.);
- как основа регулирования профессиональной деятельности при проведении аудита транснациональных корпораций международными аудиторскими организациями.

В Республике Беларусь разработана и утверждена Государственная программа перехода на международные стандарты бухгалтерского учета, которая предусматривает приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями рыночной экономики. Это неизбежно вызовет насущную потребность в приведении правил (стандартов) аудиторской деятельности в Беларуси в соответствие с международными стандартами аудита с учетом специфики аудиторской деятельности в республике по вопросам, требующим дополнительной регламентации или обособленного рассмотрения. Такое явление в свою очередь повлечет необходимость проведения реформ в законодательном обеспечении и нормативном регулировании, формировании нормативной правовой базы (стандартов), методическом обеспечении (разработка инструкций, методических указаний, комментариев), кадровом обеспечении (подготовка квалифицированных специалистов аудита), вызовет необходимость в международном сотрудничестве, работе в международных организациях.

*Е.Д. Опарина*  
БГЭУ (Минск)

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Переход на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) требует повышения информативности и прозрачности финансовой отчетности. В этом плане особое значение приобретают не только правильное структурное построение форм финансовой отчетности, но и наполнение их полезной и достоверной аналитической информацией о финансово-хозяйственной деятельности организации.

Форма годового бухгалтерского баланса, введенная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 16 от 17.02.2004 г., претерпела существенные изменения в сторону упрощения. В результате принципиальным недостатком стало отсутствие информации для оценки эффективности работы организации. Так, по статьям “Основные средства” и “Нематериальные активы” данные показываются по *остаточной стоимости*. Таким образом, в балансе не отражается сумма начисленного износа ценностей. В связи с этим предлагаем по данным статьям актива баланса справочно приводить первоначальную стоимость имущества и сумму начисленного износа, что будет очень удобно при анализе имущественного положения организации.

Недостатком изменения структуры второго раздела актива баланса, на наш взгляд, является объединение статей “Готовая продукция” и “Товары”. Готовая продукция может учитываться по фактической себестоимости или плановой, в то время как товары отражаются по покупной стоимости. В связи с этим считаем необходимым данные средства отражать в активе баланса отдельными статьями.

Следующим недостатком бухгалтерского баланса является объединение кратко- и долгосрочной дебиторской задолженности в одну статью. МСФО № 1 “Представление финансовой отчетности и МСФО № 32 “Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации” требуют отдельно показывать статьи, погашение или возмещение которых ожидается до и после двенадцати месяцев от отчетной даты, так как информация о сроках погашения активов и обязательств полезна для оценки ликвидности и платежеспособности организации. Предлагаем разграничить дебиторскую задолженность на кратко- и долгосрочную, что будет соответствовать МСФО.

Отсутствие возможности контролировать фактический размер собственных средств и их источников в пределах нормативов, пользуясь данными баланса, обязывает организации делать дополнительные расчеты, что не всегда обеспечивает требуемую прозрачность бухгалтерской (финансовой) отчетности. Поэтому предлагаем в активе баланса справочно ввести строки “Собственные оборотные средства” и “Норматив собственных оборотных средств”. Этот показатель, на наш взгляд, будет способствовать выработке направлений финансового анализа.

Второй раздел актива баланса “Оборотные активы” следует переименовать в “Текущие активы”, что будет соответствовать международным стандартам.

Анализируя структуру пассива баланса, можно выделить наиболее существенный, на наш взгляд, недостаток — нет четкого деления обязательств организации на долго- и краткосрочные, что противоречит международным стандартам. Кроме того, это затрудняет процедуру оценки ликвидности баланса и методику расчета целого ряда показателей.

Таким образом, выявленные недостатки современного бухгалтерского баланса создают многочисленные трудности и неудобства при расчетах различных показателей, характеризующих финансовую деятельность организации.

Рассмотренные нами направления совершенствования бухгалтерского баланса позволят значительно повысить его аналитичность, что необходимо для правильной диагностики финансового состояния организации и повышения эффективности управления ее капиталом.

*Д.В. Папковская*  
БГЭУ (Минск)

## **ОТЧИСЛЕНИЯ НА СОЦИАЛЬНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ В СОСТАВЕ РАСХОДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

Отчисления на социальные нужды являются неотъемлемой составной частью расходов деятельности субъектов хозяйствования. В соответствии с Основными положениями по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), в элементе затрат “Отчисления на социальные нужды” отражаются обязательные отчисления в Фонд социальной защиты населения и Государственный фонд содействия занятости. Такое нормативное представление содержания данного элемента затрат не соответствует фактическим расходам субъектов предпринимательства на социальные мероприятия. В нем не находят отражения такие расходы организаций, как расходы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве, добровольное страхование жизни, добровольное страхование дополнительной пенсии, страхование медицинских расходов, добровольное страхование от несчастных случаев и болезни на время поездки в служебные командировки за границу. К расходам на социальные мероприятия следует относить и такие расходы организаций, как чрезвычайный налог для ликвидации последствий на Чернобыльской АЭС. Данные средства расходуются на социальные мероприятия (доплаты, обеспечение медикаментами, путевками и др.).