

## **БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС КАК ОСНОВНОЙ ИНФОРМАЦИОННЫЙ РЕСУРС ДЛЯ ДИАГНОСТИКИ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

Бухгалтерский баланс является одной из наиболее важных форм финансовой отчетности, по которой определяется финансовое состояние организации. За последние годы содержание и структура бухгалтерского баланса в Республике Беларусь значительно изменились, однако он по своим аналитическим возможностям еще не в полной мере соответствует современным запросам и международным стандартам.

Одним из принципов построения бухгалтерских балансов по МСФО является раздельное отражение в нем долгосрочных и текущих (оборотных) активов. Данный принцип в Республике Беларусь соблюдается не всегда. Это проявляется в том, что в составе оборотных активов отражаются активы долгосрочного характера, такие как долгосрочные финансовые вложения в совместные предприятия, долгосрочная дебиторская задолженность с отсрочкой платежа на год и более, задолженность филиалов, дочерних и зависимых обществ по переданному им имуществу и др. В результате намного завышается размер оборотных активов и производных от них коэффициентов ликвидности, чистых оборотных активов, обеспеченности собственным оборотным капиталом и др.

Расходы будущих периодов включают prepaid расходы за работы и услуги как долгосрочного, так и краткосрочного характера. Очевидно, что prepaid расходы долгосрочного характера, которые будут амортизироваться спустя год и более, также целесообразнее отражать не во втором, а в первом разделе актива баланса. Это позволило бы более правильно оценить их влияние на финансовое состояние предприятия, поскольку любые prepaid свидетельствуют об отвлечении средств из оборота и к удлинению операционного цикла.

Задолженность учредителей по взносам в уставный фонд целесообразно было бы отражать в составе третьего раздела баланса с отрицательным знаком, что позволило бы без дополнительных корректировок видеть реальную величину собственного капитала.

Значительное расхождение с международными стандартами имеет структурное построение пассива баланса. В соответствии с рекомендациями МСФО в составе собственного капитала (раздел III) должны отражаться отдельными позициями накопленная прибыль за все время функционирования предприятия и добавочный фонд, куда включаются фонд переоценки имущества и эмиссионный доход. В Республике Беларусь чистая прибыль после ее капитализации переносится со счета 84 «Нераспределенная прибыль» на счет 83 «Добавочный фонд», что в

балансе отражается общей суммой. В результате, читая баланс, мы не можем сказать, в какой мере прирост собственного капитала обусловлен результатами его деятельности, а насколько — внешними (инфляционными) факторами. По этой причине по действующему балансу невозможно рассчитать один из важнейших оценочных показателей — темп устойчивого роста собственного капитала. Из-за этого значительно снижается информационный ресурс бухгалтерского баланса.

Необходимо также более строго соблюдать принцип структурирования обязательств предприятия по срокам погашения. В действующем балансе значительно завышается сумма краткосрочных обязательств, а следовательно, занижается величина коэффициентов ликвидности из-за того, что по статье «Прочие краткосрочные обязательства» отражаются внутрихозяйственные расчеты филиалов, дочерних и зависимых обществ с головной организацией по выделенному им имуществу на долгосрочной основе. Особенно большие вложения капитала в последние годы в сельскохозяйственные предприятия, которые стали филиалами промышленных и других организаций, но имеют самостоятельный баланс.

Также следует провести реструктуризацию кредиторской задолженности в составе краткосрочных обязательств. Из состава долгосрочных обязательств необходимо выделить сумму текущей задолженности по долгосрочным обязательствам, которую следует учитывать в составе краткосрочных обязательств.

Таким образом, трансформация бухгалтерского баланса существенно повысит его информационный ресурс и аналитические возможности, что позволит точнее исчислять показатели, характеризующие финансовое состояние субъектов предпринимательской деятельности.

*О.В. Филимонова*  
*БГЭУ (Минск)*

## **ВОПРОСЫ ОЦЕНКИ И УЧЕТА ГУДВИЛЛА В СИСТЕМЕ НАЦИОНАЛЬНОГО УЧЕТА**

Привлечение иностранных инвестиций в национальную экономику невозможно без совершенствования действующей нормативно-правовой базы в направлении придания ей доступной и понятной инвесторам формы и содержания финансовой отчетности. В условиях развития рынка невозможно представить успешно работающую фирму без использования лицензий, авторских прав, патентов, ноу-хау, исследований и разработок, товарных знаков. Однако в настоящее время отечественные системы учета и отчетности ориентированы преимущественно на формирование и раскрытие информации о материальных активах.