

объектов бухгалтерского учета, отвечающие как национальному законодательству, так и международным стандартам. А взаимосвязь и полное сочетание законодательной базы, методологических принципов бухгалтерского учета с МСФО очень важны при разработке действенной системы бухгалтерского учета.

*О.В. Ефимова, аспирант*

БГЭУ (Минск)

## **БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИЙ ПО ИНВЕСТИЦИОННЫМ ВЛОЖЕНИЯМ И НАПРАВЛЕНИЯ ЕЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ**

Представляя собой единую систему данных об имущественном, финансовом положении организации и результатах ее хозяйственной деятельности, бухгалтерская отчетность позволяет внешним и внутренним пользователям делать соответствующие выводы и принимать необходимые экономические решения как на микро-, так и на макроуровне. Отчетность по инвестиционным вложениям является составной частью общей бухгалтерской отчетности и необходима для всесторонней оценки и анализа результатов инвестиционной деятельности организации за отчетный период, а также определения, руководства и управления инвестиционной политикой в будущем. Таким образом, совершенствование содержания и структуры бухгалтерской отчетности в целом и отчетности по инвестиционным вложениям — в частности, является одной из важнейших задач информационного обеспечения принимаемых управленческих решений.

В соответствии с действующими нормативными документами в «Бухгалтерском балансе» (ф. № 1) основные средства, нематериальные активы и доходные вложения в материальные ценности отражаются только по остаточной стоимости. Это делает весьма затруднительным расчет суммы произведенных за отчетный период завершенных инвестиционных вложений в объекты внеоборотных активов. Таким образом, видится целесообразным в бухгалтерском балансе, помимо остаточной стоимости, указывать сумму первоначальной стоимости внеоборотных активов, что позволит наиболее достоверно и с меньшими временными затратами определить объем завершенных реальных инвестиций в отчетном периоде.

Кроме того, наличие в бухгалтерском балансе наряду с остаточной стоимостью информации о первоначальной стоимости объектов внеоборотных активов позволит как внешним, так и внутрен-

ним, пользователям отследить, как изменилась доля изношенных объектов в общем объеме основных средств, нематериальных активов и доходов в материальные ценности за отчетный период, и сделать соответствующие выводы об эффективности осуществляемой инвестиционной политики, принять необходимые управленческие решения.

Необходимо различать такие понятия, как «вложения во внеоборотные активы» и «инвестиции во внеоборотные активы», так как они несут различную экономическую нагрузку. В то же время структурой действующего бухгалтерского баланса не предусмотрено отдельного отражения незавершенных вложений во внеоборотные активы и незавершенных инвестиционных вложений во внеоборотные активы. И те, и другие показываются по одной статье общей суммой. Такое представление данных не отвечает критерию прозрачности финансовой отчетности, может вызвать у заинтересованных пользователей формирование недостоверного и неполного представления об имущественном и финансовом положении организации, что противоречит требованиям по содержанию форм бухгалтерской отчетности, установленным Правилами составления и представления бухгалтерской отчетности.

Для избежания негативных последствий, а также с целью представления бухгалтерской информации в наиболее емком и понятном для пользователей виде целесообразно в первом разделе бухгалтерского баланса предусмотреть отдельные статьи для учета незавершенных инвестиционных вложений во внеоборотные активы и незавершенных вложений в прочие внеоборотные активы, назвав их соответственно «Инвестиции в производственные внеоборотные активы» и «Вложения в прочие внеоборотные активы».

Учитывая те же аргументы, на наш взгляд, обоснованным является обособленное представление в бухгалтерском балансе организации информации о суммах незавершенных финансовых инвестиций, незавершенных финансовых вложений, финансовых инструментов долгосрочного неторгового характера и финансовых инструментов краткосрочного торгового характера. При этом статьи для отражения данных о наличии на отчетную дату суммы незавершенных финансовых инвестиций и финансовых инструментов долгосрочного неторгового характера должны размещаться в первом разделе бухгалтерского баланса (так как данные виды активов имеют долгосрочный характер), а статьи для отражения суммы незаконченных финансовых вложений и финансовых инструментов торгового характера — во втором разделе.