

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ

Одна из характерных особенностей современного финансового анализа состоит в том, что его информационная база претерпевает в настоящее время существенные изменения. Прежде всего, это связано с реформированием бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности. Изменения качественного характера отчетной информации, вытекающие из соблюдения требований достоверного представления информации об имущественном и финансовом положении предприятия, обусловлены переосмыслением целей составления отчетности и обеспечением возможности изменения ее в процессе финансового анализа.

Изменение цели должно изменить приоритеты в формировании показателей финансовой отчетности, которая должна содержать всю необходимую аналитическую информацию в форме, максимально удовлетворяющей потребностям всех ее пользователей. Поэтому на современном этапе развития рыночных отношений особое значение приобретает не только правильное структурное построение форм финансовой отчетности, но и наполнение их полезной аналитической информацией о финансово-хозяйственной деятельности предприятия для принятия заинтересованными пользователями обоснованных экономических решений.

Главным недостатком существующей отчетности, по признанию многих авторов, является ее недостаточная информационная насыщенность. В связи с этим очень важно создать действенную систему показателей финансовой отчетности, руководствуясь международными стандартами по учету и отчетности и учитывая принципы составления финансовых отчетов ведущих западных стран. Международная практика показывает, что отчетность, сформированная согласно требованиям международных стандартов, отличается высо-

кой информативностью и полезностью для пользователей. С самого начала стандарты разрабатывались исходя из потребностей конкретных пользователей, и при выборе того или иного методологического подхода основным критерием служит полезность информации для принятия экономических решений.

Основной причиной несопоставимости содержания, структуры и методики составления финансовой отчетности отечественных предприятий с отчетностью стран с развитой рыночной экономикой, по мнению большинства специалистов, является несоблюдение принципа соответствия учета доходов и расходов и использования кассового метода для отражения доходов, тогда как за рубежом для определения момента реализации применяется принцип начисления. Необходимо также обеспечить выполнение принципа осмотрительности, который означает, что активы должны быть оценены скорее ниже, чем выше их себестоимости, а обязательства, наоборот, скорее выше, чем ниже их объявленной цены. Использование принципа осмотрительности при оценке товарно-материальных запасов и дебиторской задолженности позволит, на наш взгляд, более реально подойти к определению платежеспособности и ликвидности оборотных активов отечественных предприятий. Так, при расчете коэффициента текущей ликвидности, который используется для определения неудовлетворительной структуры баланса и признания неплатежеспособности субъектов хозяйствования, в расчет принимается вся сумма материально-производственных запасов по их фактической себестоимости. Учитывая тот факт, что в их составе может находиться значительная часть залежалых и неликвидных активов, реализовать которые можно только по цене, значительно ниже их себестоимости. Такие активы, согласно принципу осмотрительности, должны отражаться в балансе по наименьшей оценке исходя из их себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Закрепление в законодательном порядке данного принципа и его использование на практике значительно повысят информационную полезность отчетной информации.

Поскольку все вышеперечисленные принципы имеют большую значимость для обеспечения уместности и надеж-

ности содержания финансовой отчетности, с точки зрения полезности отчетной информации можно сказать, что полезность содержания действующей финансовой отчетности является спорной.

В условиях относительно стабильного уровня цен использование в бухгалтерском учете метода оценки активов, основанного на первоначальной стоимости имущества (на фактической себестоимости проведенных операций), является наиболее предпочтительным, обеспечивающим достоверную информацию о стоимости активов и финансовых результатах. В условиях инфляционного колебания цен такая оценка приводит к искажению стоимости имущества, искусственному завышению прибыли, недостатку оборотных средств и другим негативным последствиям. Практически все отечественные и зарубежные специалисты отмечают в своих работах, что финансовые отчеты в условиях высокого уровня инфляции не отражают достоверной информации о финансовом положении предприятия и результатах его хозяйственной деятельности, вводят в заблуждение всех пользователей этой информации и провоцируют ошибочные управленческие решения. Поэтому появляется необходимость корректировки отчетных данных на влияние инфляции для повышения ее достоверности.

Информация, представленная в годовом бухгалтерском отчете, по нашему мнению, должна быть дополнена аналитическим разделом, в котором должны содержаться основные показатели, характеризующие финансовое положение предприятия. С учетом требования сравнимости информации финансовые коэффициенты необходимо представить за несколько лет или, по крайней мере, в сравнении с предыдущим периодом. Следует обратить внимание на то, что в зависимости от привлекаемой информации, а также конкретных целей анализа методика расчета показателей может различаться. Углубленный анализ финансовых коэффициентов предполагает привлечение данных текущего бухгалтерского учета. Это касается, в частности, движения средств по счетам предприятия, сведений о внутренних оборотах и многих других данных, используемых в сфере управленческого учета. Важ-

но также указать алгоритм расчета финансовых коэффициентов.

Более полное раскрытие существенной информации в разрезе рассмотренных выше показателей отчетности должно содержаться в пояснительной записке. Для подготовки пояснительной записки составители должны использовать не только данные периодической отчетности, но и большой объем иной информации. Объем информации, приводимой в пояснительной записке, и форму подачи материала (в виде текста, таблиц, схем) предприятия определяют самостоятельно, соблюдая требования действующих нормативных актов.

Целью пояснений к годовому отчету должно быть раскрытие, корректировка, уточнение и дополнение информации, представленной в основных отчетных формах. Раскрытию подлежат те статьи форм бухгалтерской отчетности, которые являются существенными для понимания реального финансового положения предприятия. Согласно международным стандартам финансовой отчетности существенной признается такая статья или такая информация, отсутствие которой в финансовой отчетности может повлечь за собой ошибочные экономические решения внешних пользователей. Согласно же действующему положению понятие существенности рассматривается в более узком смысле: статья признается существенной в случае, если она составляет не менее 5 % от итога. Таким образом, сложившееся у нас понимание существенности сведено к количественной оценке в ущерб качественной оценке информации, тогда как в большинстве случаев именно качественная оценка наиболее важна для понимания текущего финансового состояния и перспектив развития предприятия.

Несмотря на подробный перечень дополнительной информации, которая должна быть раскрыта, в соответствии с существующими нормативными документами, ее, как правило, оказывается недостаточно для анализа финансового положения предприятия и оценки существующих перспектив. Не случайно международные стандарты финансовой отчетности предлагают использовать более подробный перечень необходимой информации. Это связано с накопленным

опытом стран с развитыми рыночными отношениями в части использования финансовой отчетности в целях анализа имущественного и финансового положения предприятия.

Проблема дальнейшего реформирования бухгалтерской отчетности в Республике Беларусь становится одной из приоритетных, поскольку совершенствование отчетности требует решения многих теоретических, методологических и методических вопросов бухгалтерского учета. В результате реформы должны быть созданы условия для формирования хозяйствующими субъектами полезной информации об их финансовом положении и результатах деятельности, а также обеспечены достоверность и надежность бухгалтерской отчетности как важнейшего источника информации для принятия решений широким кругом заинтересованных пользователей.

*А.М. Коновалов
БГЭУ (Минск)*

УЧЕТ, АНАЛИЗ И СТИМУЛИРОВАНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ В СИСТЕМЕ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО РАСЧЕТА ПРЕДПРИЯТИЯ

Точное, правильное и объективное определение результатов деятельности производственных подразделений относится к числу актуальных проблем организации внутрихозяйственного расчета предприятий. Особенностью внутрихозяйственных отношений является то, что их сущность не выявляется из операций купли-продажи и последующего сопоставления доходов и расходов. Для внутрипроизводственных подразделений сопоставление затрат и результата должно осуществляться в ином ракурсе, а именно с позиций определения их вклада в повышение эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

Поскольку процесс производства сопровождается потреблением ресурсов, то хозяйственную деятельность подразде-