

зультатах деятельности организаций сектора государственного управления (абз. 2 гл. 3 Концепции).

Следует отметить, что если в отношении МСФООС предприняты конкретные шаги, то в отношении Международных стандартов аудита (далее — МСА) пока никакой подвижки нет. Вместе с тем ряд МСА напрямую указывают на связь МСФООС с МСА [1].

Таким образом, как представляется автору, впереди предстоит очень ответственная и сложная работа по применению МСА в Беларуси, в том числе для сектора государственного управления. Возможно, руководствуясь абз. 3, 4 ст. 5 Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности», Совет Министров Республики Беларусь в части обеспечения проведения единой государственной политики в области аудиторской деятельности разработает аналогичные Концепции и Плану документы в области аудита, в том числе применения МСА.

#### Источник

1. *Лемеш, В. Н.* Актуальные вопросы перехода аудиторской деятельности в Республике Беларусь на международные стандарты аудита / В. Н. Лемеш // Современные инновационные технологии и проблемы устойчивого развития общества : материалы X междунар. науч.-практ. конф., Минск, 26 мая 2017 г. / сост. Н. Н. Горбачев. — Минск : Ковчег, 2017. — С. 61–68.

*О. В. Липатова, канд. экон. наук, доцент  
А. В. Кравченко  
БелГУТ (Гомель)*

## СПРАВЕДЛИВАЯ ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

Рыночные отношения диктуют свои требования к формированию информации с позиции ее полезности в принятии как управленческих, так и инвестиционных решений. Имея разностороннюю информацию, пользователи стремятся оценить реальное финансовое состояние организации, результаты ее деятельности, что возможно только при справедливой оценке активов, формируемой через призму создаваемых оценочных резервов.

В соответствии с законодательством Республики Беларусь в учетной практике формируются следующие оценочные резервы: под снижение стоимости запасов, под обесценение краткосрочных финансовых вложений, по сомнительным долгам.

Оценочные резервы существенно повышают достоверность и качество финансовой отчетности, позволяют учитывать отклонения в стоимости активов и отражать в отчетности активы в оценке, актуальной на дату составления отчетности. При составлении финансовой отчетности оценочные резервы рассматриваются как регулирующие статьи, корректирующие величину активов в бухгалтерском балансе, и как суммы, включаемые в состав расходов, влияющих на конечный финансовый результат в отчете о прибылях и убытках. При этом именно отчетность является основным информационным источником анализа финансового состояния.

В свою очередь анализ влияния оценочных резервов на показатели финансового состояния организации основывается на использовании инструментов финансового анализа, и в первую очередь на методах коэффициентного анализа.

В процессе исследования были изучены авторские подходы к анализу резервируемых сумм и их влияния на показатели финансового состояния таких авторов, как А. В. Клястер, Г. Г. Печеникова, Т. Г. Арбатская, Е. В. Рябова и др.

А. В. Кляустер предложил для анализа влияния резервов на прибыль определять их долю в составе чистой прибыли организации, что позволит анализировать достаточность зарезервированных средств и оценить качество метода снижения риска значительного завышения сумм резервов.

Г. Г. Печенникова и Т. Г. Арбатская приходят к выводу, что при высоком значении резерва снизятся прибыль до налогообложения и промежуточный финансовый результат. В этом случае при оценке финансово-хозяйственной деятельности субъекта могут существенно ухудшиться показатели рентабельности, финансовой устойчивости, темпы устойчивого роста и чистые активы компании, но будет достигнуто стремление к справедливой оценке капитала и финансового состояния организации.

Е. В. Рябова отмечает, что активы в балансе отражаются за минусом сформированных оценочных резервов, вследствие чего возрастают значения оборачиваемости активов, ускоряется их оборот, что позволяет прогнозировать возможность относительной финансовой стабильности в перспективе.

В действительности формирование резерва приводит к снижению показателей, характеризующих финансовое состояние, одновременно повышая уровень показателей деловой активности. В связи с этим при принятии управленческих решений необходимо учитывать реструктуризацию дебиторской задолженности путем создания резерва и влияние данной реструктуризации на показатели финансового состояния. Соответственно, при формировании выводов стоит учитывать, что при резервировании не происходит реального оттока денежных средств, однако корректировка активов путем создания резервов приводит к формированию более низких значений показателей ликвидности, рентабельности, финансовой устойчивости. Следует учитывать, что такой подход важен с позиции внутреннего исследования, т.е. с позиции анализа, результаты которого направлены на последующее принятие управленческого решения и оценку рациональности инструментов управления активами организации.

*Л. С. Маханько, д-р экон. наук, доцент  
БГЭУ (Минск)*

## **УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ ИСТОЧНИКИ ОЦЕНКИ МОНЕТАРНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОСНОВНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

Учетная система является определяющим источником информации о деятельности хозяйствующих субъектов. В основе ее функционирования на современном этапе развития лежит принцип начисления, в результате применения которого важнейшие экономические показатели (доходы, расходы, обязательства, элементы собственного капитала) формируются, учитываются на бухгалтерских счетах и отражаются в отчетности, а следовательно, и анализируются независимо и вне связи с корреспондирующими денежными потоками, т.е. не формируется информация о монетарном наполнении важнейших результативных показателей, включая показатели прибыли.

Вместе с тем полнота содержательной нагрузки и функциональное назначение отмеченных выше показателей реализуются только в том случае, если они имеют соответствующее денежное обеспечение. В практике международных стандартов вариант нивелирования возможного несоответствия базовых отчетных показателей и корреспондирующих с ними денежных потоков осуществляется посредством обесценения в учете и отчетности дебиторской задолженности, вероятность взыскания которой ниже уста-