

новленного значения. Очевидно, что такой подход позволяет исключить из финансовых отчетов те доходы, в отношении которых существуют сомнения в части их получения. Однако он не обеспечивает полноценное решение обозначенной выше задачи конвергенции ключевых экономических показателей и сопутствующих денежных потоков, так как, во-первых, ограничивается только доходной частью; во-вторых, основываясь на простом исключении, не позволяет внешним пользователям системно и полно оценить качество принимаемых управленческих решений, в том числе в части выбора некредитоспособных покупателей; в-третьих, не решает задачи оценки денежного обеспечения других, помимо доходов, объектов бухгалтерского учета, включая обязательства и собственный капитал.

Для решения обозначенной проблемы автором предложен научный подход, разработанный в контексте монетарной теории бухгалтерского учета и анализа. Его осуществление предполагает три этапа: 1) структурирование входящих финансовых потоков по группам существующих у организации финансовых обязательств; 2) непрерывный текущий мониторинг перераспределения денежных активов в процессе осуществления хозяйственных операций; 3) компаративный анализ фактически сложившихся окончательных пропорций распределения денежных потоков и тех пропорций, которые обеспечили бы реализацию концепции поддержания капитала. Осуществление перечисленных этапов достигается с использованием учетного инструментария, включая традиционный (счета, двойная запись, отчетность), а также матричного моделирования входящих и исходящих денежных потоков. Результаты проведенных аналитических процедур предложено обобщать в разработанных отчетных формах, что обеспечивает визуализацию сформированного материала, облегчает его интерпретацию и возможность использовать при принятии разноплановых экономических решений.

Имплементация описанного алгоритма позволяет, с одной стороны, отследить полный цикл оборота денежных активов, с другой — сформировать информацию о денежном обеспечении перечисленных в начале публикации экономических показателей, что несет в себе очевидный экономический и социальный эффект — достижение стабильной платежеспособности и укрепление финансовой устойчивости; усиление финансовой дисциплины; финансирование действующих и инициация новых социальных программ, что является гарантом стабильного и успешного развития нашего общества.

*О. П. Моисеева, канд. экон. наук, доцент
БГЭУ (Минск)*

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И СТРАН ЕВРОПЕЙСКОГО СОЮЗА

Бухгалтерская отчетность, составляемая промышленными организациями республики в настоящее время, максимально приближена к требованиям, принятым в международной практике, однако единство в подходах к формированию отдельных статей (в том числе статей долгосрочных и краткосрочных обязательств) бухгалтерского баланса организаций Республики Беларусь и стран Европейского Союза пока еще не достигнуто.

Состав обязательств организации и подход к их делению на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от сроков погашения раскрываются в Национальном стандарте бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», утвержденном постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12 декабря 2016 г. № 104 (далее — НСБУ) [1].

Разделение обязательств в бухгалтерском балансе на долгосрочные и краткосрочные характерно также для бухгалтерского баланса стран Европейского Союза, что подтверждается Директивой 2013/34 ЕС Европейского парламента и Совета «О ежегодной финансовой отчетности, консолидированной финансовой отчетности и связанных с ними отчетах определенных типов компаний» от 26 июня 2013 г. [2], однако состав и порядок представления долгосрочных и краткосрочных обязательств в балансе организаций стран Европейского Союза иные, что является одним из характерных отличий отражения учетно-аналитической информации об обязательствах в финансовой отчетности.

Указанная Директива 2013/34 ЕС предусматривает горизонтальную и вертикальную разбивку баланса, при которых обязательства отражаются в нескольких разделах: резервы, долгосрочная кредиторская задолженность, краткосрочная кредиторская задолженность, начисленные расходы и доходы будущих периодов (если национальным законодательством не предусматривается отображение таких статей отдельным пунктом в разделе «кредиторская задолженность»).

В Директиве 2013/34 ЕС в отдельную категорию выделяются резервы, без уточнения сроков их погашения. Резервы предназначены для покрытия четко определенных обязательств, которые на отчетную дату либо возможны, либо бесспорны, однако имеется неопределенность в отношении их размеров или сроков появления. Наряду с этим долгосрочная и краткосрочная кредиторская задолженности в балансе стран — членов ЕС представлена двумя разделами, включающими одинаковые статьи. В отличие от такого подхода в бухгалтерском балансе отечественных организаций отдельно выделены статьи для отражения отложенных налоговых обязательств; обязательств, предназначенных для реализации; краткосрочной кредиторской задолженности.

В Директиве 2013/34 ЕС отсутствуют подробные разъяснения относительно формирования показателей по каждой строке обязательств баланса, но даны указания на согласование с национальными нормами, касающиеся представления и содержания ежегодной финансовой отчетности.

Проведенный анализ НСБУ и Директивы 2013/34 ЕС позволил установить, что в настоящее время нет единого подхода к систематизации различных видов обязательств в бухгалтерском балансе. Согласно Директиве 2013/34 ЕС в отдельные группы выделяются финансовые обязательства и резервы, без уточнения сроков их погашения. В НСБУ сделан ряд исключений в порядке отражения краткосрочных и долгосрочных обязательств (так, всегда отражаются в составе долгосрочных отложенные налоговые обязательства ввиду проблематичности выделения в них текущей части).

Следует также отметить различия в рекомендациях по представлению обязательств в бухгалтерском балансе. В НСБУ даются более подробные рекомендации по составу обязательств, подлежащих представлению. Директива 2013/34 ЕС содержит минимальные требования к представлению информации в бухгалтерском балансе.

Таким образом, гармонизация отчетных показателей обязательств организаций Республики Беларусь и стран Европейского Союза пока не достигнута.

Источники

1. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» [Электронный ресурс] : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь, 12 дек. 2016 г., № 104 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2016.

2. Директива 2013/34 ЕС Европейского парламента и Союза о ежегодной финансовой отчетности, консолидированной финансовой отчетности и связанных с ними отчетах определенных типов компаний [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. Россия. — Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi.re>. — Дата доступа 10.03.2019.