

ственного контролера, обеспечивающего проверку субъекта хозяйствования в соответствии с действующим законодательством, а не предпринимателя.

<http://edoc.bseu.by>

*Н.Н. Киреенко*

Белорусской государственной экономической университет

## **К ВОПРОСУ О СОВЕРШЕНСТВОВАНИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Для проникновения в суть любого экономического явления нужна информация, которая во-первых, позволяла бы определить состояние и результаты деятельности и, во-вторых, помогла снять сферу финансовых потоков, выраженную в более специфических терминах. Наиболее простой и доступной формой получения такой информации является финансовая отчетность, составленная в соответствии с принципами бухгалтерского учета.

До настоящего времени финансовая отчетность состояла из образующих единое целое, взаимно увязанных бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснения к ним. Однако после заседания рабочей группы представителей стран-членов СНГ по вопросам совершенствования и интеграции бухгалтерского учета в содружестве 18 – 28 марта 1997 года в г. Стамбуле в республике начата разработка еще одной формы финансовой отчетности “Отчет о движении денежных средств”. Необходимость разработки такой формы отчетности заключается в следующем.

Денежные средства – это наиболее ликвидная категория активов, которая обеспечивает предприятие наибольшую степень ликвидности, а следовательно, и свободы выбора. Денежные средства представляют собой начало и конец производственно-коммерческого цикла. Деятельность предприятия, направленная на получение прибыли, требует, чтобы денежные средства переводились в различные активы (т.е. в различные типы запасов), которые, в свою очередь, обращаются в дебиторскую задолженность – составную часть процесса реализации. Результаты деятельности считаются окончательными и достигнутыми, когда процесс инкассирования приносит поток денежных средств на предприятие, на основе которых мог бы начаться новый цикл, который, как ожидается, со временем принесет прибыль.

Анализ финансовой отчетности показывает, что стоимостной показатель движения денежных средств предприятия из различных источников представляет собой важный аналитический инструмент при оценке краткосрочной ликвидности, долгосрочной платежеспособности и результатов хозяйственной деятельности. Основной целью составления отчета о движении денежных средств является предоставление информации о поступлении и выбытии денежных средств предприятия в течение отчетного периода и информации о текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Некоторые из этих данных можно получить из баланса и отчета о прибылях и убытках, но отчет о движении денежных средств показывает полную картину, отражая всю деятельность предприятия, которая воздействовала на денежные средства.

Полученная информация необходима как для внутренних – администрации, так и для внешних пользователей – инвесторов и кредиторов.

Принятые управленческие решения зависят не только на размер прибыли. Они вызывают изменения в большинстве активов и пассивов, особенно на счетах оборотного капитала: денежных средств, дебиторской задолженности, товарно-материальных запасов, текущих выплат. Поэтому инвесторы и кредиторы, анализируя данные отчета, смогут понять, способны ли предприятие управлять движением денежных средств, собрать достаточное количество денежных средств на счетах для погашения своих задолженностей, выплат дивидендов, и таким образом оценить эффективность управления.

Информация, полученная из отчета о движении денежных средств, даст

возможность рассчитать и оценить показатели ликвидности компании, воздействовать на общее состояние решений о дополнительных инвестициях в другие предприятия, поможет выявить потребность в дополнительном финансировании. Другими словами, этот отчет необходим для того, чтобы определить, будет ли у предприятия достаточно наличных средств для погашения краткосрочной кредиторской задолженности, решить вопрос об увеличении выплачиваемых дивидендов, планировать инвестиционную и финансовую политику.

<http://edoc.bseu.by>

*Т.И.Сушко*

Могилевский технологический институт

## **О ВЗАИМООТНОШЕНИЯХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА С ТРЕБОВАНИЯМИ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА И ДРУГИХ НОРМАТИВНЫХ АКТОВ В ТОРГОВЛЕ**

Развитие рыночных отношений в Республике Беларусь вызывает необходимость создания информационной структуры, отвечающей современным, постоянно развивающимся потребностям этих отношений, включающей реформирование системы бухгалтерского учета с учетом международных стандартов.

Важнейшей проблемой развития бухгалтерского учета является определение взаимоотношений системы бухгалтерского учета с требованиями налогообложения, то есть того, насколько налоговое законодательство должно определять правила и способы ведения бухгалтерского учета или влиять на них.

Налоговое законодательство, действующее в настоящее время, отличается нечеткостью, многообразием налогооблагаемых баз в пределах одного и того же налога, в некоторых случаях экономической нецелесообразностью. Так, в 1998 г. отчисления в дорожный фонд должны производить все предприятия, имеющие свое транспортное хозяйство, причем независимо от того, имеет предприятие одну машину для обслуживания процесса управления или парк автомашин для обслуживания всех процессов, оказания транспортных услуг другим юридическим и физическим лицам, и соответственно, есть ли смысл учитывать доходы и затраты по такому транспорту отдельно.

Налоги для экономики государства в целом не являются расходами, так как лишь перераспределяют созданный прибавочный продукт через государственный бюджет, внебюджетные и страховые фонды. Поэтому включение некоторых из них, в частности, экологического, на землю, отчислений в дорожный фонд в издержки обращения искажает реальную балансовую прибыль предприятия. Такие налоги и отчисления правомерно было бы производить из прибыли (доходов) и определять отдельно балансовую и налогооблагаемую прибыль предприятия.

Международный опыт организации финансового и налогового учета, опыт реформирования бухгалтерского учета в странах СНГ показал, что разные государства подходят к этому вопросу в зависимости от концепций, лежащих в основе этого процесса, однако все они ориентированы на учет международных стандартов в области бухгалтерского учета, отличаясь лишь степенью детерминирования этих видов учета. В мировой практике проявляется тенденция к снижению зависимости организации бухгалтерского учета от налогового законодательства и ограничений, устанавливаемых государством по включению расходов в издержки предприятия или списания их за счет чистой прибыли. В настоящее время государством ограничиваются расходы на рекламу, на подготовку кадров, на командировочные расходы и другие цели, но такие ограничения целесообразнее было бы не отражать на счетах бухгалтерского учета, а учитывать при составлении налоговой отчетности.

Расходование денежных средств предприятия на хозяйственные нужды, на командировочные расходы жестко регламентируются государством в части отнесения их на издержки обращения и документального подтверждения рас-