

Анализ влияния факторов на изменение коэффициента текущей ликвидности предприятий промышленности Беларуси за 2005-2010 гг.

Фактор	Влияние факторов на коэффициент текущей ликвидности, %				
	2005-2006 гг.	2006-2007 гг.	2007-2008 гг.	2008-2009 гг.	2009-2010 гг.
Наиболее ликвидные активы	-93	4	167	134	-16
Быстрореализуемые активы	243	3	121	211	-942
Медленнореализуемые активы	146	3	436	277	909
Наиболее срочные обязательства	-112	-114	-203	-493	78
Срочные обязательства	-84	204	-421	-229	71

Источник: собственная разработка на основе данных Национального статистического комитета Республики Беларусь

Медленнореализуемые активы не являются высоколиквидными, но как показывают результаты расчета, вследствие их роста в 4,5 раза могут оказывать значительное воздействие на уровень ликвидности при грамотных методах работы с дебиторами при условии реализации запасов, а также отдельных видов внеоборотных активов. Кроме того, могут окупиться финансовые вложения в нематериальные и долгосрочные активы.

В течение анализируемого периода рост наиболее срочных обязательств в 1,9 раза, которые должны быть погашены в ближайшем будущем, оказал негативное воздействие на уровень коэффициента текущей ликвидности предприятий кроме последнего года. Это связано с уменьшением уровня кредиторской задолженности и кредитов банков, что могло быть следствием как роста собственного капитала, так и низкой кредитоспособности субъектов.

Несмотря на существующие проблемы, тип финансовой устойчивости промышленных предприятий республики можно определить как нормальный.

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

ПЕРЕХОД НА МСФО: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Проектом Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», принятым Палатой представителей Национального собрания Беларуси, предусмотрено составление и представление в соответ-

ствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) годовой консолидированной отчетности общественно значимыми организациями, к которым отнесены банки и небанковские кредитно-торговые организации, открытые акционерные общества, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах организаторов торговли ценными бумагами, страховые организации.

Принятие закона потребует от общественно значимых организаций выполнения целого комплекса мероприятий, в частности по трансформации отчетности в формат МСФО.

К сожалению до настоящего времени Министерством финансов Республики Беларусь не определен конкретный состав и последовательность работ, связанных с трансформацией национальной отчетности в формат МСФО. А такой порядок необходим, так как речь идет о первом применении МСФО, которое предполагает необходимость трансформации отчетности не только за конкретный год, но и за год, предшествующий переходу на МСФО.

Особую озабоченность организаций, подпадающих под необходимость составления отчетности в формате МСФО, вызывает финансовая составляющая этого процесса, поскольку полномасштабный процесс трансформации требует серьезных финансовых затрат, которые многим предприятиям «не по карману». В этой связи, по нашему мнению, было бы целесообразным разрешить предприятиям, переходящим на составление отчетности по МСФО, проводить трансформацию отчетности не только по полному перечню работ, связанных с трансформацией, но и по сокращенному.

Сокращенный перечень работ может, например, не включать такие трудоемкие работы, как пересчет балансовой стоимости объектов основных средств в их историческую стоимость, пересчет стоимости материалов, отпущенных в производство, по методу ФИФО (в случае, если организация использует иной метод списания материалов) и др. При этом особенности трансформации по сокращенному варианту должны оговариваться в примечаниях к отчетности.

Чрезвычайно мало в Беларуси число специалистов, профессионально владеющих знаниями в области МСФО. По нашему мнению, подготовка таких специалистов должна осуществляться не только организациями, ведущими подготовку и переподготовку кадров в формате обучающих семинаров и курсов, как это имеет место в Беларуси сегодня, но и в вузах — по разработанным и согласованным с Министерством образования программам.

Оценивая перспективы перехода на МСФО, следует, с нашей точки зрения, учитывать подписание Беларусью, Казахстаном и Россией целого блока соглашений по взаимодействию названных стран с 1 января 2012 г. в рамках Единого экономического пространства. Поскольку подписанные соглашения предполагают постепенное приведение экономической деятельности в названных странах к единым стандартам, оче-

видно, что и действия этих стран в отношении МСФО должны быть в максимальной степени синхронизированными.

В этой связи чрезвычайно важным представляется заявление Директора Департамента государственного финансового контроля, аудиторской деятельности и бухучета Минфина Российской Федерации, прозвучавшее в декабре прошлого года, о признании Россией с 2012 г. МСФО в отношении банков, страховых организаций и компаний, которые размещают свои ценные бумаги на фондовой бирже, именно в том виде, в котором они используются во всем мире.

Сделанное заявление означает, что Республика Беларусь будет вынуждена резко активизировать свою деятельность по внедрению МСФО, причем не только в отношении организаций, составляющих консолидированную отчетность, как это предусмотрено проектом Закона «О бухгалтерском учете и отчетности», а в отношении всех общественно значимых организаций.

*А.А. Круподёрова
БГЭУ (Минск)*

ОСНОВЫ ТЕОРИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ: ПРЕДМЕТ, ОБЪЕКТЫ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПРИНЦИПЫ

Теоретические исследования бухгалтерского учета на протяжении многих лет заслуживали особого внимания практически всех ведущих ученых как нашей страны, так и ближнего и дальнего зарубежья. Проанализировав наиболее весомые работы в области теории бухгалтерского учета, можно сделать вывод, что все авторы используют единый набор категорий, которые и представляют собой общетеоретическую систему бухгалтерского учета. При этом ни в одной из теорий бухгалтерского учета не находит отражения теория бюджетного бухгалтерского учета. Однако очевидным является тот факт, что бюджетный учет обладает своей бесспорной спецификой, которая в первую очередь выражается в том, что цель деятельности бюджетной организации не направлена на извлечение прибыли собственниками.

Таким образом, определение предмета бюджетного бухгалтерского учета можно сформировать следующим образом. Предметом бюджетного бухгалтерского учета является стоимостное измерение процесса исполнения республиканского бюджета, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов в процессе достижения поставленных перед каждой конкретной организацией целей, а также формирование справедливой стоимости, которая складывается, определяется и применяется для оценки объектов учета в процессе осуществления внебюджетной деятельности.