

осуществления им деятельности в направлении других экономических субъектов либо остающиеся в распоряжении данного экономического субъекта.

При этом можно говорить о кругообороте и сложной системе денежных потоков между экономическими субъектами, ведь выходящие денежные потоки для одних экономических субъектов выступают входящими денежными потоками для других.

Сбалансированность денежных потоков в современной экономике на уровне отдельных субъектов и между субъектами может стать важной задачей в контексте управленческого учета, анализа экономических ситуаций для принятия стратегических решений управления.

#### Источник

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» [Электронный ресурс] // Министерство финансов Республики Беларусь. — Режим доступа: [https://minfin.gov.by/upload/accounting/mfso/post\\_190816\\_657\\_20.pdf](https://minfin.gov.by/upload/accounting/mfso/post_190816_657_20.pdf). — Дата доступа: 01.03.2022.

*О. М. Смолякова, канд. экон. наук, доцент  
kbu\_apk@bseu.by  
БГЭУ (Минск)*

## ВЗАИМОСВЯЗЬ КЛАССИФИКАЦИИ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ И ПОРЯДКА ИХ ОТРАЖЕНИЯ НА СЧЕТАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Одной из наиболее сложных задач отечественных производителей является своевременное удовлетворение потребности организации в ликвидности с целью поддержания стабильной платежеспособности. Ее успешное решение возможно при условии создания эффективной и транспарентной учетно-аналитической системы финансовых активов.

Основными нормативными правовыми документами в области бухгалтерского учета финансовых активов являются Национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности «Финансовые инструменты» и «Индивидуальная бухгалтерская отчетность». Рекомендации по учету и отражению в отчетности информации о финансовых инструментах представлены в Международных стандартах финансовой отчетности IFRS 9 «Финансовые инструменты», IAS 1 «Представление финансовой отчетности», IAS 7 «Отчет о движении денежных средств». Классификации финансовых активов в отечественных нормативных документах и МСФО схожи, однако по некоторым из финансовых активов существуют различия в порядке отнесения к той или иной классификационной группе, а следовательно, и на счетах бухгалтерского учета.

Отражение финансовых активов на счетах бухгалтерского учета отечественных организаций основано на перечне, утвержденном Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Финансовые инструменты», в соответствии с которым денежные средства и их эквиваленты учитывают на счетах 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Денежные средства в пути», 58 «Краткосрочные финансовые вложения». При этом в соответствии с IAS 7 «Отчет о движении денежных средств» не все краткосрочные финансовые вложения могут признаваться эквивалентами денежных средств, а только те, которые предполагают легкую обратимость в известную сумму денежных средств и подверженность незначительному риску изменения стоимости. Аналогичное определение приведено в Национальном стандарте бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность»: «эквиваленты денежных средств представляют собой финансовые вложения в высоколиквидные

долговые ценные бумаги других организаций, установленный срок погашения которых не превышает трех месяцев». Инвестиции в долевой капитал, как правило, не признаются эквивалентом денежных средств. IAS 7 допускает включение банковских овердрафтов в состав эквивалентов денежных средств, но Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Финансовые инструменты» такие допущения не предполагает: при описании вариантов оценки финансовых активов, представленных в главе 4 стандарта, с указанием корреспонденции счетов бухгалтерского учета, счета учета расчетов по полученным кредитам и займам (счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам») не упоминаются.

Таким образом, отнесение финансовых активов к той или иной классификационной группе предполагает различный порядок отражения на счетах бухгалтерского учета, а зачастую и их оценки. Это, в свою очередь, влияет на разработку системы учетно-аналитического обеспечения эффективного управления финансовыми ресурсами в целом и финансовыми активами в частности.

*V. Rudkouskaya, Ph.D. (Candidate in Economics)*  
*Rudkovskaya.Olya@gmail.com*  
**Zhou Jiaming, MA student**  
*BSEU (Minsk)*

## ACCOUNTING INFORMATION IN THE BIG DATA CONDITIONS

Current economic conditions and facing the challenges of the fourth industrial revolution require economic entities improving their strategic management and decision-making system. The main problem here is colossal increasing the amount of data, which enterprise management has to process to make right decisions. In the current business activities, accounting information is very important data information. It provides a reference for the enterprise business decision. With the Big Data Era advent, the types and quantity of information people are exposed grow explosively. It is difficult to find out the accounting information required for business decision-making from this information. Similarly, under the influence of Big Data information, the quality of accounting information of enterprises has also changed. How to control the information related to Big Data and enhance the effectiveness and timeliness of accounting information is very necessary for the long-term operation of enterprises. We should uphold the strategic vision of advancing with the time to face the rapid development and change of the time, only in this way, can we better develop the enterprise and help the orderly development of the economy. On the basis of Internet Big Data, the information obtained will be more extensive and the sources of information will be more complex. However, it will also increase the difficulty for enterprises to filter information. On the one hand, it will reduce the availability of information; on the other hand, it will increase the possibility of enterprise information leakage. At the same time, in the business activities of enterprises, in the use of all kinds of information, falsification is inevitable, which also reduces the reliability of information. With the application of computer and Internet technology, consumers' mode has changed. At the same time, the working mode of enterprise accounting has also undergone great changes. In addition to the daily accounting audit and information records, the financial department also needs to compare and analyze the accounting data in the operation, so as to provide a basis for the decision-making of the enterprise management, decision makers and operating departments. Therefore, how to improve the quality of enterprise accounting information on this basis is an important issue needed to be developed and improved. Under the background of Big Data, countries all over the world have carried out an information revolution, which has had a significant impact on our lives. There are more and more ways