

ПОВЫШЕНИЕ ИНФОРМАЦИОННОГО РЕСУРСА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Г.В. Савицкая, профессор БГЭУ

Е.Л. Валюшко, аспирант БГЭУ

Аннотация. В статье оценивается современное состояние бухгалтерской отчетности в Республике Беларусь, и обосновываются рекомендации по ее совершенствованию.

Ключевые слова: бухгалтерская отчетность, бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, оценка финансовой устойчивости

INCREASE OF INFORMATION RESOURCE OF ACCOUNTING REPORTS

G. Savitskaya, professor BSEU

E. Valyushko, graduate student BSEU

Annotation. In article the current state of accounting reports in Republic of Belarus is estimated, and recommendations about its improvement locate.

Keywords: financial statements, balance sheet, income statement, assessment of financial stability

Введение. Бухгалтерская отчетность является наиболее унифицированным и общедоступным источником информации для оценки эффективности функционирования субъектов хозяйствования и рисков предпринимательской деятельности. От того, какая информация заложена в отчетности, и как она структурирована и агрегирована, зависит объективность оценки финансовой устойчивости организаций и эффективности их бизнеса.

Переход на международные стандарты в области учета, анализа и аудита требуют повышения информативности и прозрачности бухгалтерской отчетности о результатах деятельности организаций. В современных условиях она должна содержать всю необходимую аналитическую информацию в форме, максимально удовлетворяющей потребностям всех ее пользователей. Особое значение приобретает не только правильное структурное построение форм финансовой отчетности, но и наполнение их полезной и достоверной аналитической информацией о финансово-хозяйственной деятельности организации. Поэтому проблема реформирования бухгалтерской отчетности в соответствии с современными запросами управления и международными стандартами остается одной из приоритетных и актуальных.

Основная часть. За последние годы сделаны существенные подвижки в этом направлении в нашей республике, свидетельством чему является действующая ныне бухгалтерская отчетность [1].

Среди отчетных форм наибольшим информационным потенциалом обладают бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках, на основании которых рассчитывается большинство аналитических показателей, используемых для оценки эффективности бизнеса и финансовой устойчивости субъектов предпринимательской деятельности. Последние изменения их содержания и структуры частично сняли те проблемы, которые поднимались ранее, а именно проблема отдельного отражения в балансе долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности, долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений, более строгой структуризации обязательств по срокам погашения с целью более точного исчисления показателей платежеспособности, ликвидности и финансовой устойчивости субъектов хозяйствования.

В утвержденной форме бухгалтерского баланса дебиторская задолженность, сроки погашения которой наступят спустя год и более, долгосрочные финансовые вложения, а также расходы будущих периодов долгосрочного характера, которые будут амортизироваться на протяжении нескольких лет, перенесены из состава краткосрочных активов в состав раздела I баланса «Долгосрочные активы». Одновременно долгосрочные активы, предназначенные для реализации, перенесены из первого во второй раздел баланса.

Произведена более строгая структуризация обязательств по срокам погашения. В частности, краткосрочная часть долгосрочных обязательств, которая должна быть погашена в течение ближайших 12-ти месяцев, перенесена в состав краткосрочных обязательств. Доходы будущих периодов и резерв предстоящих платежей также разбиты на две части – долгосрочного и краткосрочного характера. Это значительно упрощает процедуру расчета коэффициентов ликвидности и повышает их достоверность.

Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал сейчас отражается не во втором разделе баланса, а в составе разд. III, что позволяет более точно определять реальную величину собственного капитала. Кроме того, по строке 450 этого раздела нарастающим итогом отражается вся накопленная (капитализированная) прибыль за все годы функционирования предприятия, без отнесения ее на добавочный капитал.

В результате данный раздел баланса стал более информативным и понятным. Уставный капитал показывает сумму инвестированных средств собственниками в предприятие, добавочный капитал – инфляционный его прирост в связи с переоценкой имущества и реализации акций выше их номинальной стоимости, нераспределенная (накопленная) прибыль за все годы и резервный капитал – прирост собственного капитала за счет результатов деятельности предприятия. Это позволяет видеть, за счет каких источников произошел прирост собственного капитала – за счет средств учредителей, за счет фонда переоценки имущества в связи с инфляцией или за счет накопленной (капитализированной) прибыли. По данным баланса без привлечения дополнительных источников можно рассчитать коэффициент устойчивого роста собственного капитала (отношение прироста накопленной прибыли к сумме собственного капитала на начало периода), который в западных странах считается одним из основных индикаторов при оценке финансовой устойчивости компаний.

Наряду с отмеченными положительными моментами, которые повышают информационный ресурс бухгалтерского баланса, следует остановиться и на некоторых его недостатках.

В предыдущей форме бухгалтерского баланса, действующей до 2012 г., наряду с остаточной стоимостью основных средств отражалась первоначальная их стоимость и сумма начисленной амортизации. В нынешнем балансе эта информация не приводится. Отменена также форма № 5 «Приложение к балансу», в которой расшифровывались многие позиции бухгалтерского баланса, в том числе по наличию, составу и движению основных средств, а также по сумме начисленной амортизации.

Отсутствие в бухгалтерской отчетности информации о сумме накопленной амортизации основных средств не позволяет определить степень их износа. Без суммы амортизации основных средств и нематериальных активов в отчетном периоде невозможно косвенным методом рассчитать чистый денежный поток (далее ЧДП), как по текущей, так и по инвестиционной деятельности. Нельзя также исчислить такой показатель прибыли как EBITDA, равный сумме чистой прибыли от операционной деятельности (EBIT) и амортизации, которому в мировой практике придается большое значение. Считается, что он более объективно характеризует финансовый результат, нежели показатель EBIT. Он устраняет различия, которые могут возникнуть из-за множества используемых методов при начислении амортизации. Поэтому в балансе целесообразно отражать сумму накопленной амортизации, а в отчете о прибылях и убытках – сумму начисленной амортизации в отчетном периоде.

В действующей форме баланса краткосрочная дебиторская задолженность отражается общей суммой. В целях анализа следовало реструктурировать эту группу активов, отдельно отразив: задолженность покупателей и заказчиков, задолженность по векселям к получению; задолженность дочерних и зависимых обществ; авансы выданные поставщикам и подрядчикам.

Данные виды текущей задолженности различаются по характеру хозяйственных операций, и объединение их в одну группу снижает возможности анализа. Например, в соответствии с международной методологией учета необходимо раздельное отражение расчетов по счетам и по векселям, поскольку вексель как платежный документ по своей природе отличается от счета. По векселям начисляют и платят проценты а, следовательно, получают доходы и несут расходы. Вексель можно использовать как инструмент для регулирования дебиторской задолженности, т.е. его можно учесть или дисконтировать и получить по нему определенную сумму наличности. При оценке платежеспособности пред-