

УДК 657

Попелушко А. Н.

Научный руководитель: старший преподаватель Васильева И. В.
УО «Могилевский государственный университет им. А. А. Кулешова»
г. Могилев

РЕФОРМИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА И МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ

Финансовая отчетность Республики Беларусь не полностью удовлетворяет запросам внутренних и внешних пользователей информации. С распространением международных отношений возникла необходимость, чтобы структура и содержание отчетности учитывали национальные особенности экономики, нормативно-правовой базы, методологии и практики учета, а также основывались на международных стандартах финансовой отчетности (МСФО) [2, с. 30].

Наибольшим информационным потенциалом обладает бухгалтерский баланс. В настоящее время большое внимание уделяется вопросам соответствия показателей баланса потребностям пользователей. Следует отметить, что бухгалтерский баланс в Республике Беларусь выполняет учетно-контрольные функции, а аналитические функции ему не присущи.

Сравнительный анализ бухгалтерских балансов разных стран свидетельствует о ряде их существенных различий по форме, объему и структуре. Это связано с различиями в правилах бухгалтерского учета, отражающими несоответствие правовых систем, роли рынков капитала, роли правительства, традиции и культур, влиянием прочих факторов. Все существующие балансы имеют свои как положительные, так и отрицательные стороны [6, с. 51].

Основопологающим принципом построения бухгалтерского баланса является раздельное отражение в нем долгосрочных и текущих активов. Однако не во всех странах этот принцип соблюдается. Долгосрочная дебиторская задолженность может располагаться как в оборотных активах (Германия, Чехия, Россия, Республика Беларусь), так и во внеоборотных (США, Эстония, Франция, Польша, Украина). Практический опыт доказывает, что долгосрочную дебиторскую задолженность следует отражать именно в разделе «Внеоборотные активы».

В составе оборотных активов должны быть только те ресурсы организации, которые находятся в обороте не более 12 месяцев и по всем критериям попадают под определение термина «оборотные активы». Поэтому финансовые инвестиции в зависимости от степени их ликвидности следует разделить на долгосрочные финансовые вложения, которые должны относиться к первому разделу актива баланса «Внеоборотные активы», и на текущие финансовые инвестиции, которые следует разместить в оборотных активах. Такая практика отражения финансовых инвестиций в балансе существует в США, Эстонии, Германии, России и некоторых иных государствах, и только в Беларуси финансовые вложения показываются общей статьей в составе оборотных активов.

В типовой структуре бухгалтерского баланса МСФО и Украины краткосрочные финансовые инвестиции, даже находясь в составе оборотных активов, подвергаются классификации по степени ликвидности.

Как показывает опыт из состава краткосрочной дебиторской задолженности необходимо выделять статью «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» (МСФО, 4 Директива ЕС, Эстония, Германия, Франция, Польша, Чехия, Россия, Украина) и реструктурировать эту группу активов, выделив из нее задолженность по векселям к получению (Украина, Польша); задолженность внутри организации (Польша, Украина); задолженность перед бюджетом (Польша, Чехия, Украина); задолженность дочерних и зависимых обществ (МСФО, 4 Директива ЕС, Германия, Чехия); авансы выданные (МСФО, Украина, Республика Беларусь); прочие дебиторы (МСФО, 4 Директива ЕС, Эстония, Франция, Польша, Чехия, Украина). Данные виды текущей задолженности различаются по характеру хозяйственных операций, и объединение их в одну группу снижает возможности анализа [1, с. 43].

В международной практике составления бухгалтерской отчетности существуют разногласия по поводу отражения задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал. В Беларуси, Германии, Франции, Чехии и России данный вид задолженности отражается в оборотных активах в составе дебиторской задолженности. Согласно правилам МСФО этот вид задолженности необходимо отражать в пассиве в разделе собственного капитала баланса с отрицательным знаком. Такой подход применяется в Польше, Украине, США и Эстонии.

В Республике Беларусь в состав дебиторской задолженности входят авансовые платежи, выданные поставщикам и подрядчикам, которые в Германии, Польше и Чехии включены в состав запасов. Это аргументируется тем, что данный вид активов связан с процессом заготовления материальных ценностей и по степени ликвидности авансовые платежи являются менее ликвидными по сравнению с дебиторской задолженностью, поскольку они медленнее трансформируются в денежную наличность по сравнению с дебиторской задолженностью.

К группе предварительно оплаченных расходов в соответствии с международными стандартами относятся не только авансы, выданные для приобретения сырья, материалов, оборудования, но и под работы и услуги. В Республике Беларусь они получили название «расходы будущих периодов» и с 2004 по 2006 гг. отражались в пассиве баланса в разделе «Доходы и расходы» с отрицательным знаком, а с 2007 года были возвращены в состав актива баланса. В международной практике составления бухгалтерских балансов существует вариантность отнесения указанных расходов. Одним из способов является отражение расходов будущих периодов в виде отдельного заключительного раздела актива баланса (в Германии, Франции и некоторых других странах), но этот подход не соответствует принципу ликвидности, и поэтому, поскольку предоплаченные расходы долгосрочного характера будут капитализироваться спустя год и более, целесообразнее отражать не во втором, а в первом разделе актива баланса [4, с. 36].

Текущие предоплаченные расходы, которые будут списаны на производство в течение года вместе с авансами, выданными поставщикам и подрядчикам, выделяются в отдельную группу оборотных активов как наименее ликвидную их часть. В США и Эстонии они разбиты на «Предоплаченные текущие расходы», которые отражаются в текущих активах, и «Предоплаченные расходы нескольких периодов», которые относятся к долгосрочным активам.

Международная практика составления финансовой отчетности имеет расхождения и в структурном построении пассива баланса. В бухгалтерской отчетности зарубежных стран существуют разногласия по поводу отражения обязательств. В балансах Германии и Франции все обязательства отражаются в одном разделе пассива баланса – это снижает его аналитический потенциал. В США, Эстонии и еще некоторых государствах согласно МСФО обязательства разделены по срочности их погашения на краткосрочные и долгосрочные обязательства и располагаются в двух отдельных разделах.

Существует необходимость реструктуризации и других статей пассива баланса, в частности статьи «Доходы будущих периодов», отражающей разнообразные и разнонаправленные доходы. Прежде всего, здесь показываются уже полученные доходы в счет будущих периодов: полученная вперед арендная плата, квартплата, выручка от подписки на периодическую печать, выручка за проездные билеты, за абонентное обслуживание и т.д. – по своей экономической сущности, это авансы, полученные от покупателей по невыполненным еще контрактам. Их можно рассматривать как временный источник финансирования незавершенного производства и следовательно, классифицировать как краткосрочные обязательства и относить к заемным средствам [3, с. 15].

Резервы предстоящих расходов и платежей отражаются в балансе в составе обязательств и за счет них покрывают соответствующие расходы. Но, с другой стороны, это средства, свободные от обязательств. Неиспользованный остаток этого резерва следует рассматривать как свободный источник финансирования, временно используемый предприятием на другие цели. Следовательно, это собственный источник предприятия, который регулирует величину прибыли, и его необходимо отражать в составе собственного капитала или приравненных к нему источников средств.

Опыт построения бухгалтерских балансов в зарубежных странах позволяет учесть их слабые и сильные стороны и в соответствии с требованиями финансового анализа раз-

работать форму бухгалтерского баланса, удовлетворяющую современным требованиям (табл. 1). Предлагаемая форма баланса повышает его информативность и аналитические возможности. Его отличие от действующей формы состоит в увеличении количества системообразующих элементов, более строгой структуризацией разделов баланса по функциональному признаку, повышением сопоставимости данных по отдельным позициям и разделам актива и пассива. Это позволяет обеспечить точный расчет финансовых коэффициентов без перегруппировки балансовых показателей. На основании этого можно дать полную объективную оценку финансового состояния предприятия.

Таблица 1[5, с. 27]. Предлагаемая структура бухгалтерского баланса Республики Беларусь

АКТИВ	ПАССИВ
<p>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ <i>Нематериальные активы:</i> остаточная стоимость первоначальная стоимость износ Основные средства: остаточная стоимость первоначальная стоимость износ Незавершенное строительство Авансы в счет стоимости внеоборотных активов Долгосрочные финансовые инвестиции: участие в капиталах других предприятий прочие финансовые инвестиции Задолженность по начисленным доходам будущих периодов Долгосрочная дебиторская задолженность Расходы будущих периодов (долгосрочные) Отложенные налоговые активы Прочие внеоборотные активы Итого по разделу I</p> <p>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ <i>Предоплаченные расходы</i> внесенные задатки и авансы предоплаченные текущие расходы Запасы и затраты: сырье и материалы незавершенное производство животные на выращивании и откорме готовая продукция и товары для реализации Налоги по приобретенным ценностям Краткосрочная дебиторская задолженность за товары, работы и услуги Резерв сомнительных долгов (минус) Векселя полученные Прочая текущая дебиторская задолженность в том числе по расчетам: с бюджетом внутри организации с дочерними и зависимыми обществами с прочими дебиторами Текущие финансовые инвестиции Денежные средства и их эквиваленты: в национальной валюте в иностранной валюте Прочие оборотные активы Итого по разделу II</p>	<p>III. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ <i>Уставный капитал</i> Задолженность учредителей по вкладам в уставный фонд (минус) Собственные акции, выкупленные у акционеров (учредителей) (минус) Добавочный капитал Резервный капитал Нераспределенная прибыль {непокрытый убыток} Итого по разделу III</p> <p>IV. ОБЕСПЕЧЕНИЕ БУДУЩИХ ЗАТРАТ И ПЛАТЕЖЕЙ <i>Резерв предстоящих расходов и платежей</i> Доходы будущих периодов Целевое финансирование Прочее обеспечение Итого по разделу IV</p> <p>V. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Долгосрочные кредит банков Долгосрочные займы Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу) Долгосрочные векселя к оплате Прочие долгосрочные обязательства Отложенные налоговые обязательства Итого по разделу V</p> <p>VI. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Краткосрочные кредиты и займы Текущая задолженность по долгосрочным обязательствам Полученные авансовые платежи Предоплаченные доходы будущих периодов Кредиторская задолженность за товары, работы и услуги, используемые в цикле основной деятельности организации Кредиторская задолженность по товарам, работам и услугам, не используемым в основной деятельности организации Краткосрочные векселя к оплате Текущие обязательства: бюджету по налогам и сборам по внебюджетным платежам по страхованию по оплате труда перед участниками по внутренним расчетам Прочие текущие обязательства Итого по разделу VI</p>
БАЛАНС	БАЛАНС

Литература

1. Грачева, М.Е. Формирование аналитического баланса в условиях перехода на МСФО / М.Е. Грачева // Экономический анализ: теория и практика. – 2006. -№15.-С. 41-51.
2. Кизило, Н.Я. О совершенствовании содержания и структуры бухгалтерского баланса / Н.Я. Кизило // Бухгалтерский учет и анализ. – 2002. – № 10. -С. 29-32.
3. Коротаев, С. Л. Проблемы учета капитала в условиях трансформации отношений собственности и их решения / С. Л. Коротаев // Бухгалтерский учет и анализ. – 2008.- № 8. -С. 14-22.
4. Савицкая, Г.В. Какой видится бухгалтерская отчетность финансовому аналитику? / Г.В. Савицкая // Бухгалтерский учет и анализ. – 2004.- № 8. -С. 34-40.
5. Савицкая, Г.В., Гудкова Е. А. Бухгалтерский баланс как информационный ресурс / Г.В. Савицкая, Гудкова Е. А. // Финансы. Учет. Аудит. – 2007.- № 8. -С. 23-27.
6. Щербатюк, С. Ю. Необходимость совершенствования отчетной информации в Республике Беларусь / С. Ю. Щербатюк // Бухгалтерский учет и анализ. – 2008.- № 8. -С. 51-55.

УДК 657

Черноокая А.В.

*Научный руководитель: старший преподаватель Ерина С.И.
УО «Полоцкий государственный университет» г.Новополоцк*

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ПРЕМИРОВАНИЯ И УЧЕТА ПРЕМИЙ В УСЛОВИЯХ ПЕРЕХОДНОЙ ЭКОНОМИКИ

В настоящее время в условиях развивающейся рыночной экономики, чтобы предприятие работало эффективно, необходимо изучать премии как объект бухгалтерского учета. Для руководителя важно знать виды премиальных систем, источники выплат премий и условия премирования работников, учитывать опыт предприятий-конкурентов. В связи с вышеизложенным тема представленной работы **актуальна**.

Под **премированием** понимается выплата работникам денежных сумм сверх основного заработка в целях поощрения достигнутых успехов в работе и стимулирования дальнейшего их возрастания. [1,с.135-136]

Основная задача премирования – поставить размер переменной части заработка в зависимость от индивидуальных и коллективных результатов труда.

Применение премиальных систем осуществляется на основе положений о премировании работников, которые разрабатываются как в целом для предприятия, так и для отдельных подразделений.

Система мотивации существует практически на каждом предприятии. Однако с ее помощью многим компаниям не удается добиться желаемых целей: повысить производительность труда, заинтересовать в результатах деятельности компании рядовых сотрудников и т. д. В большинстве случаев причина подобных неудач в том, что система мотивации не учитывает особенностей конкретного предприятия, а также существуют проблемные вопросы в законодательстве.

С 1 июня 2006 г. вступило в силу постановление Совета Министров Республики Беларусь от 27 апреля 2006 г. № 555 «О некоторых мерах по совершенствованию государственного регулирования оплаты труда» (далее – постановление № 555).

В соответствии с постановлением № 555 премирование руководителей (их заместителей) и главных специалистов коммерческих организаций, имеющих по итогам предыдущего года убыток от реализации продукции, товаров (работ, услуг), осуществляется в порядке, предусмотренном законодательством, по итогам работы за квартал, при этом 30 % начисленной премии резервируется и выплачивается при отсутствии роста убытка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) в следующем порядке:

- за I и II кварталы – по итогам работы за первое полугодие;
- за III и IV кварталы – по итогам работы за год.[2]