

Таблица 1. Справка об остатках финансирования

Наименование статьи	Код	Утверждено по смете на 3 кв.	Месяц	Дата				ИТОГО месяц заявлено/израсходовано	Остаток с/без учета заявленных
				Состояние платежа	29	30	31		
Заработная плата рабочих и служащих/Основной оклад гражданских служащих	1100101	1 696 432,010	07	заявлено				485 903,268	1 210 528,742
				оплачено		103,050		485 903,268	1 210 528,742
				ост.заявл	1 210 528,742	1 210 528,742	1 210 528,742		
				ост.оплач	1 210 631,792	1 210 631,792	1 210 528,742		
				заявлено				257 413,929	953 114,813
				оплачено	543,648			257 413,959	953 114,783
			08	ост.заявл	953 114,813	953 114,813	953 114,813		
				ост.оплач	953 658,431	953 114,783	953 114,783		
				заявлено				953 114,813	0,000
			09	оплачено				926 273,534	26 841,249
				могу заявл	0,000	0,000	0,000		
				долж опла	26 841,249	26 841,249	26 841,249		

упрощения работы пользователя с таблицей. Установлена защита расчетных ячеек таблицы для предотвращения возможного сбоя формул, что могло привести к искажению всех данных по остаткам бюджетных ассигнований.

Необходимо отметить, что внедрение сетевых технологий в бухгалтерские службы бюджетных организаций позволит сократить расходы учреждений, осуществлять своевременное информирование взаимосвязанных органов управления, оптимизировать сбор отчетности, представление ее в вышестоящие организации по каналам связи, что позволит упростить работу централизованных бухгалтерий и финансовых служб.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Закон Республики Беларусь от 05.05.1998г. № 158-З «О бюджетной классификации Республики Беларусь»: в ред. Закона Респ. Беларусь от 29.12.2006г. // Зарегистрировано в НРПА 20.03.2001г. №2/690.

2 Указ Президента Республики Беларусь от 06.04.1999г. № 195 «О некоторых вопросах информатизации в Республике Беларусь»: в ред. Указа Президента Респ. Беларусь от 04.08.2006г. // Зарегистрировано в НРПА 07.04.1999г. № 1/231.

3 Мясникович М.В. О государственной политике в области информатизации: «Электронная Беларусь» // Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь [Электронный ресурс]. – 1997.— Режим доступа: http://ncpi.gov.by/conf/report/r_06.htm. – Дата доступа: 12.09.2007

4 21 ЗАО «МАПСОФТ» [Электронный ресурс]. – Минск, 2007. – Режим доступа: <http://www.mapsoft.by>. – Дата доступа: 14.09.2007

5. Технологии автоматизированной обработки учетно-аналитической информации: учеб. пособие / Ю.Ю. Королев, Л.А. Попкова, Т.В. Прохорова и др. – Мн.: УП «ИВЦ Минфина», 2002. – 352 с.: ил.

6 Прохорова Т.В. Проблемы автоматизации бухгалтерского учета в Республике Беларусь // Проблемы бухгалтерского учета, анализа, контроля и статистики в инновационной экономике: материалы междунар. науч.-практич. конф. (Минск, 24-25 мая 2006г.) – Мн.: БГЭУ, 2006. – С. 195-196.

УДК 657.22

НАЦИОНАЛЬНЫЙ И МЕЖДУНАРОДНЫЙ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Кусочкина А.В.

*Научный руководитель: ст. преподаватель Пикуленко Н. А.
УО «Белорусско – Российский университет» г. Могилев*

Аннотация

В современных условиях глобализации экономических процессов многие белорусские субъекты хозяйствования испытывают потребность в наличии бухгалтерской отчетности, сформированной на основе МСФО. В работе предложен состав статей бухгалтерского баланса, который приближен к требованиям МСФО, отражает информацию, в которой заинтересован пользователь, а структура позволяет достоверно оценивать финансовое состояние организации.

In modern conditions of globalizations of economical processes most belarusian subjects need presence of accounting reporting formed

On the base International standards of financial documents for salvation of the main tastes

In accordance with attraction of investment foreign partners. The accounting balance must reflect information, which is interested user in its structure must allow to value realistically the financial condition of organizations.

Бухгалтерский баланс – главный источник информации о финансово-имущественном состоянии предприятия для всех заинтересованных пользователей. Это способ группировки и обобщенного отражения в денежном измерении хозяйственных средств и источников их образования на конкретный момент времени: на дату создания организации, на начало и конец отчетного периода, на даты составления промежуточных финансовых отчетов, в случаях санации, банкротства, ликвидации, реорганизации.

Бухгалтерский баланс отражает имущество организации в двух группировках: с одной стороны, по составу и размещению - активы, с другой, по источникам формирования хозяйственных средств – пассивы.

В Республике Беларусь форма бухгалтерского баланса, как и всей бухгалтерской отчетности, и порядок его заполнения строго регламентированы законодательно Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь “Об утверждении форм бухгалтерской отчетности, инструкции по заполнению и представлению форм бухгалтерской отчетности и признании утратившими силу некоторых нормативно-правовых актов Министерства финансов Республики Беларусь” от 7 марта 2007 года № 41. В то же время, международные стандарты финансовой отчетности не являются сводом строгих и детальных правил ведения бухгалтерского учета, а представляют собой набор принципов и требований, подход к реализации которых специалист определяет сам, исходя из конкретной экономической ситуации, сущности сделки, а не только из ее правовой формы. Огромное значение при составлении отчетности по МСФО имеет профессиональное суждение бухгалтера. По этой причине требования законодательства Республики Беларусь и международных стандартов финансовой отчетности к составлению отчетности существенно различаются.

В общем виде информация, представленная в балансе, рассматривается в двух аспектах: бухгалтерском и управленческом. Каждому из этих аспектов присущ и свой понятийный аппарат.

Бухгалтерский аспект заключается в сбалансированности активов и пассивов и в соблюдении определенной последовательности расположения балансовых разделов и статей.

Расположение разделов и статей в балансе не случайно. Статьи актива располагаются в соответствии с критерием ликвидности. Он является одним из наиболее важных показателей деятельности предприятия, по которому оценивается стабильность его финансового состояния. В соответствии с этим критерием разделы и статьи баланса могут быть расположены либо от наиболее к наименее ликвидным (в балансах США), либо от наименее к наиболее ликвидным (в России, в странах Западной Европы – Германии, Литве). Бухгалтерский баланс предприятий Республики Беларусь содержит последовательность статей и разделов от наименее ликвидных (основных средств) до наиболее ликвидных (денежных средств).

Статьи пассива должны располагаться последовательно в порядке уменьшения срочности платежей (Эстония, США) или наоборот, в порядке их увеличения (Россия, Германия). В форме баланса, действующей в Республике Беларусь, статьи пассива размещены по увеличению срочности погашения обязательств.

Также в основу построения балансов положен принцип горизонтальности и вертикальности размещения разделов и статей. Формат горизонтального баланса предполагает соблюдение следующего уравнения: Актив = Обязательства + Капитал. В свою очередь вертикальный баланс составляется исходя из балансового равенства: Актив – Обязательства = Капитал. [2, с. 540-541]

На многих зарубежных предприятиях используется вертикальная форма баланса, в которой сначала приводятся разделы и статьи актива, а потом разделы и статьи пассива баланса, или, наоборот, сначала отражается пассив, а затем актив баланса. В учете и отчетности предприятий Республики Беларусь используется горизонтальная форма баланса, в которой слева находится актив, справа – пассив. Законодательно утвержденная в Республике Беларусь для годовой отчетности форма бухгалтерского баланса имеет уже вертикальную форму, о чем свидетельствует сквозная нумерация разделов: 1 и 2 – в активе, 3, 4 – в пассиве.

Белорусскому бухгалтеру при составлении баланса не нужно думать над тем, какие статьи включить, как их расположить и при этом соблюсти требования стандартов. Достаточно заполнить типовую форму в соответствии с порядком формирования бухгалтерской отчетности. Существенным отличием по МСФО является то, что международные стандарты допускают использование произвольных форм баланса, с обязательным включением минимально установленного набора определенных статей.

Дополнительные статьи должны представляться тогда, когда это требуется конкретным стандартом или когда такое представление необходимо для достоверного отражения финансового положения компании. Наименование и положение статей могут изменяться в соответствии с характером операций компаний, чтобы обеспечить информацию, необходимую для всестороннего понимания ее финансового положения. Компания в балансе или в примечаниях к нему расшифровывает указанные статьи, исходя из специфики своей деятельности.

В интересах сближения отечественной практики с требованиями международных бухгалтерских стандартов в последнее время бухгалтерский баланс стали составлять не в первоначальной (исторической) оценке (баланс - брутто), а в реальной оценке на дату составления баланса, «очищенном» от регулирующих статей (баланс - нетто). Такой подход распространяется как на имущество длительного пользования, так и состав оборотных средств. Поэтому в балансе отсутствуют такие статьи, как «Амортизация основных средств», «Амортизация нематериальных активов». В настоящее время в Республике Беларусь используется форма баланса, которая определена в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности, что соответствует балансу-нетто.

В настоящее время форма и содержание действующего в Республике Беларусь бухгалтерского баланса существенно приближены к применяемому в западной практике. Однако имеются определенные различия.

Так, отличием белорусского баланса от требований МСФО является валюта баланса. Согласно международным требованиям валюта баланса может быть любой, она не определена стандартом. Однако указано, что обычно компания использует валюту страны своего постоянного местопребывания. В случае использования другой валюты требуется раскрытие причин. Так, отчетность по МСФО предприятия, ведущего деятельность в белорусских рублях, может быть представлена в долларах США, евро и т. д. В этом случае в примечаниях должно быть указано, по каким причинам выбрана именно эта валюта.

Составление и представление бухгалтерского баланса в Республике Беларусь в соответствии с требованиями производится исключительно в миллионах белорусских рублей. Использование другой валюты не допускается.

Отчетным периодом составления бухгалтерского баланса является отчетный год, т. е. период с 1 января по 31 декабря календарного года включительно. Первым отчетным годом вновь созданной либо реорганизованной организации считается период со дня ее государственной регистрации по 31 декабря включительно.

Требования международных стандартов в отношении отчетного периода не так строги. В соответствии с ними бухгалтерский баланс должен представляться, как минимум, ежегодно, однако совсем не обязательно отчетный год должен начинаться с 1 января и заканчиваться 31 декабря. Год для отчетности по МСФО может начинаться, например, и 1 февраля (заканчиваться соответственно 31 января) или с 6 июля, если это, например, понедельник и отчетные данные за этот период могут более точно отражать специфику деятельности предприятия.

Все вышеперечисленные различия в содержании бухгалтерского баланса, используемого в Республике Беларусь, и регламентированного требованиями МСФО обусловлены тем, что информация из отчетности, сформированной по международным стандартам, используется, прежде всего, инвесторами, акционерами компаний и их работниками. Белорусская отчетность ориентирована в основном, для представления ее в инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, в вышестоящие концерны и другие контролирующие органы.

То, что эти группы пользователей имеют различные потребности в информации, различные интересы, обусловило различия в принципах составления отчетности. Поэтому на сегодняшний день роль бухгалтерского баланса в нашей стране скорее вспомогательная, а информация, содержащаяся в нем, в целом не оказывает большого влияния на процесс принятия решений пользователями. [3, с. 61-63]

Как государственные, так и частные белорусские предприятия все более интегрируются в глобальные экономические процессы. Уже сегодня наличие у предприятия финансовой отчетности по международным стандартам является обязательным условием привлечения инвестиций и заемных денежных средств от зарубежных партнеров, причем не только из стран дальнего зарубежья, но и из соседней России. Более того, многие субъекты хозяйствования столкнулись в последние годы с требованиями зарубежных производителей, дистрибьюторами или дилерами которых они являются в Республике Беларусь, о ежегодном обязательном представлении своей бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета. В ряде случаев наличие отчетности, сформированной по стандартам МСФО, является также условием получения белорусскими предприятиями долгосрочных товарных кредитов или предоставления отсрочек платежа при заключении импортных контрактов с зарубежными компаниями. Наконец, многие белорусские субъекты хозяйствования осознали, насколько важно для создания привлекательного делового имиджа компании наличие у нее финансовой отчетности, сформированной по международным стандартам.

Таким образом, уже в настоящее время многие белорусские субъекты хозяйствования испытывают реальную потребность в наличии собственной бухгалтерской отчетности, сформированной на основе стандартов МСФО, для решения следующих задач, возникающих при взаимодействии с зарубежными партнерами:

- привлечение прямых инвестиций;
- привлечение заемных денежных средств;
- заключение дистрибьюторских или дилерских соглашений;
- получение товарных кредитов и отсрочек платежа;
- презентационные цели.

Однако помимо решения задач, связанных с взаимодействием с зарубежными партнерами, белорусские субъекты хозяйствования все чаще используют международные стандарты финансовой отчетности и для целей ведения внутреннего финансового и управленческого учета. [5, с.72-73]

Есть все основания полагать, что следующий год окажется переломным. Правительство Республики Беларусь четко и однозначно продекларировало намерения привести стандарты белорусского бухгалтерского учета в соответствие с международными в 2008 г. Это явилось одной из важнейших причин резкого повышения интереса со стороны не только бухгалтеров-практиков, но и руководящего звена предприятий ко всему кругу вопросов, которые так или иначе связаны с практическим использованием международных стандартов бухгалтерского учета для целей организации различных аспектов деятельности белорусских субъектов хозяйствования.

Одним из ключевых направлений сближения бухгалтерской отчетности Республики Беларусь и финансовой отчетности согласно требованиям МСФО является выявление и устранение некоторых недостатков действующего в Республике Беларусь бухгалтерского баланса.

К ним можно отнести следующие.

В активе баланса, учитывая группировку статей по возрастанию ликвидности, статью “Денежные средства” целесообразнее расположить после статьи “Финансовые вложения”, т. к. денежные средства являются более ликвидными по сравнению даже с краткосрочными финансовыми вложениями.

В действующей форме баланса финансовые вложения, независимо от их срочности, отражаются по одной статье, однако отнесение долгосрочных финансовых вложений к оборотным активам приводит к искажению некоторых финансовых коэффициентов. Например, значение коэффициента финансовой ликвидности будет завышено, если в качестве обеспечения краткосрочных обязательств взять взносы в уставные фонды других организаций. Следовательно, целесообразнее статью “Финансовые вложения” представить двумя статьями: “Долгосрочные финансовые вложения” и “Краткосрочные финансовые вложения”.

Дебиторская задолженность в балансе также отражается одной статьей. Этот факт противоречит порядку расположения статей по возрастающей ликвидности и является причиной погрешности при расчете коэффициентов ликвидности. Логично будет отражать долгосрочную задолженность, срок погашения которой превышает 12 месяцев, отдельно от краткосрочной задолженности (сроком до 12 месяцев).

Также следует убрать из состава статьи “Запасы и затраты” товары отгруженные, поскольку они уже

являются не запасами организации, а средствами в расчетах. Другими словами, фактически это дебиторская задолженность, которую не следует отражать по отпускным ценам. Помимо этого, в составе запасов и затрат нет необходимости выделять расходы на реализацию, т. к. по сути, это незавершенное производство организаций, для учета затрат использующих счет 44 “Расходы на реализацию”.

Недостатком бухгалтерского баланса является отражение в одном разделе долгосрочных и краткосрочных обязательств, т. к. при расчете многих коэффициентов приходится из общей суммы по разделу “Обязательства” вычитать долгосрочные кредиты и займы. Не отражаются в балансе вексельные займы, хотя тоже являются обязательствами. Плохо и то, что одной суммой отражаются кредиты и займы, ведь при оценке финансового состояния организации важно знать их стоимость и долю каждого из них в общей сумме капитала. В пассиве предлагается выделить 3 раздела, что позволит ограничить его статьи наиболее удобным для процесса оценки финансового состояния способом.

На наш взгляд, статья “Резервы предстоящих расходов” безосновательно отнесена в раздел пассива “Обязательства”. Эта статья не отражает расчетов и по своему содержанию может быть приравнена к источникам собственных средств.

В раздел пассива “Капитал и резервы” следует отнести задолженность учредителей по вкладам в уставный фонд. Ее, как и стоимость выкупленных у акционеров (учредителей) акций, необходимо отражать со знаком минус, тогда без дополнительных расчетов можно будет видеть реальную величину собственного капитала организации.

В действующем балансе в состав прочей кредиторской задолженности входит долгосрочная задолженность по лизинговым платежам. Целесообразно было бы выделять ее из краткосрочных финансовых обязательств, поскольку искажаются некоторые показатели ликвидности и другие финансовые коэффициенты. [4, с. 30-31]

Таким образом, мы предлагаем измененную форму баланса, в котором:

1. Первый раздел (Внеоборотные активы) отражает величину долгосрочных активов, т. к. он включает сумму долгосрочной дебиторской задолженности и отгруженных товаров, которые можно отнести к долгосрочным финансовым займам, предоставленным другим субъектам хозяйствования. Расходы будущих периодов также целесообразно отразить в этом разделе, поскольку, по сути, это амортизируемый актив долгосрочного характера, рассчитанный на последующие результаты деятельности.

2. Второй раздел (Оборотные активы) освобожден от статей, период оборота которых больше продолжительности операционного цикла. Это позволяет упростить расчет многих коэффициентов (ликвидности, обеспеченности собственными оборотными средствами).

Так как пассив в предложенной форме баланса включает 3 раздела, следовательно:

3. Третий раздел пассива (Капитал и резервы) точно отражает величину собственного капитала, поскольку задолженность учредителей по взносам в уставный фонд и выкупленные у акционеров акции показаны со знаком минус.

4. В четвертом и пятом разделах отражены заемные средства, с четкой группировкой по срокам погашения. Это упрощает процедуру оценки ликвидности баланса, так как отпадает необходимость в проведении предварительной корректировки суммы собственного и заемного капитала.

Таким образом, предложенная форма бухгалтерского баланса позволяет приблизить его содержание к требованиям, предъявляемым международными стандартами финансовой отчетности, а также повысить аналитические возможности представленной в нем информации.

СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь “Об утверждении форм бухгалтерской отчетности, инструкции по заполнению и представлению форм бухгалтерской отчетности и признании утратившими силу некоторых нормативно-правовых актов Министерства финансов Республики Беларусь” от 7 марта 2007 года № 41.

2. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учёт в зарубежных странах: учеб./ Я.В.Соколов [и др.], отв. ред. Ф.Ф. Бутынец. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005. – 664 с.

3. Верещагина, И. Национальная бухгалтерская отчетность и отчетность по МСФО: общие отличия// Финансовый директор. – 2006. - № 1 - с. 60-64.

4. Кизилюк, Н. Я. О совершенствовании содержания и структуры бухгалтерского баланса// Бухгалтерский учет и анализ. – 2002. - № 10 – с. 29-31.

5. Панков, Д. Перспективы развития МСФО в Беларуси. Методы трансформации белорусской бухгалтерской отчетности в финансовую отчетность по международным стандартам// Главный бухгалтер. – 2007. - № 21 – с. 72-74.

УДК 657

ФОРМИРОВАНИЕ ОПТИМАЛЬНОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ

Евдокимович Е.В.

Научный руководитель: Веремеева И.А.

УО «Белорусско-Российский университет» г. Могилев

Грамотно составленная учетная политика способствует правильному ведению бухгалтерского и налогового учета. В данной работе приведены основные возможные варианты, которые могут быть использованы при формировании учетной политики. При этом особое внимание уделено законодательно допустимым вариантам методического аспекта учетной политики для целей минимизации налоговой базы.

Literate formed registration politics of the organization promotes correct conducting the book keeping and tax account. In given work are brought main possible variants, which can be used when shaping account