

ИЗМЕНЕНИЕ ПОРЯДКА ФОРМИРОВАНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Е. В. Тычкова

*Гомельский государственный технический университет
имени П. О. Сухого, Беларусь*

Основной целью финансовой отчетности является реальное и достоверное представление финансового положения организаций, финансового результата их деятельности, движения денежных средств организации. Бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь, до недавнего времени не обеспечивала такой возможности.

7 марта 2007 г. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь была утверждена Инструкция по заполнению и предоставлению форм бухгалтерской отчетности. Согласно указанной инструкции был существенно изменен порядок формирования показателей бухгалтерского баланса и других форм отчетности.

Новые правила составления бухгалтерской отчетности во многом заимствованы из российских, которые, в свою очередь, основаны на принципах международных стандартов финансовой отчетности МСФО. Такой подход оправдан, поскольку в настоящее время происходит интеграция и глобализация учета и отчетности.

Экономические преимущества перехода на международные стандарты финансовой отчетности заключаются в том, что они направлены на обеспечение прозрачности финансовых данных и отражение реальной экономической ситуации, что позволяет пользователям отчетности принимать правильные, обоснованные экономические решения.

До 7 марта 2007 г. в Республике Беларусь действовала Инструкция по заполнению и предоставлению форм бухгалтерской отчетности, утвержденная Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь №16 от 17.02.2004 г.

Остановимся подробнее на изменениях порядка составления формы № 1 «Бухгалтерский баланс», поскольку эта форма является основным источником информации для проведения финансового анализа деятельности организации, используется при расчете показателей ликвидности, платежеспособности, финансовой независимости, деловой активности, рентабельности и др.

По своей структуре актив баланса остается без изменений и, как и прежде, содержит два раздела: I – Внеоборотные активы и II – Оборотные активы.

В первом разделе баланса «Внеоборотные активы» произошли изменения по статье «Вложения во внеоборотные активы». Она стала детализированной и включа-

ет показатель «Незавершенное строительство», который в старой форме баланса отдельно не выделялся.

Второй раздел актива «Оборотные активы» претерпел более существенные изменения. Так, статья «Запасы и затраты» помимо прежних включает показатели: расходы на реализацию, готовая продукция и товары для реализации, товары отгруженные, выполненные этапы по незавершенным работам, а также расходы будущих периодов, которые ранее показывались в пассиве баланса.

Статья «Расчеты с учредителями» исключена из состава дебиторской задолженности и детализирована на 2 показателя: расчеты по вкладам в уставный фонд и прочие расчеты.

Пассив баланса претерпел существенные изменения. Теперь он включает два раздела: III – Капитал и резервы и IV – Обязательства. Напомним, что в старой форме пассив баланса состоял из трех разделов: III – Источники собственных средств, IV – Доходы и расходы, V – Расчеты.

Третий раздел баланса «Капитал и резервы» объединил статьи разделов «Источники собственных средств» и «Доходы и расходы» старой формы. При этом резервный фонд показан в балансе развернуто и включает резервы, созданные в соответствии с законодательством и в соответствии с учредительными документами.

Статьи «Нераспределенная прибыль» и «Непокрытый убыток» объединены в один показатель «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Аналогично статьи «Прибыль отчетного года» и «Убыток отчетного года» объединены в показатель «Прибыль (убыток) отчетного года».

В четвертом разделе баланса «Обязательства» (аналог пятого раздела «Расчеты» старой формы) изменилась детализация кредиторской задолженности. Здесь появился дополнительный показатель задолженности перед покупателями и заказчиками, а показатель задолженности перед учредителями вынесен в отдельную статью и детализирован. В этом разделе появилась статья «Резервы предстоящих расходов», которая ранее показывалась в разделе «Доходы и расходы».

Также следует отметить, что практически все статьи поменяли код строки. Кроме того, в новой форме баланса по строкам не указаны номера счетов, остатки по которым переносились в соответствующие статьи.

Все это значительно затруднит составление бухгалтерского баланса на 1 января 2008 г.

С точки зрения изменений методологии бухгалтерского учета в связи с принятием новой формы баланса следует обратить внимание на такую операцию, как реформация баланса. При реформации баланса остатки по счетам прибылей и убытков переносятся в состав нераспределенной прибыли или непокрытого убытка. Термин «реформация баланса» подразумевает изменение структуры баланса. В старой форме, действующей до 7 марта 2007 г., так и происходило, поскольку прибыль отчетного года и нераспределенная прибыль находились в разных разделах. В новой форме баланса эти статьи находятся в разделе «Капитал и резервы», и перенос остатков не влечет за собой изменение структуры баланса. То есть эту бухгалтерскую операцию уже нелогично называть «реформация баланса».

Существенные изменения претерпели и остальные формы бухгалтерской отчетности.

Проблемой для учетных работников стало то, что Министерство финансов не дало достаточно времени для ознакомления с новыми формами отчетности, и уже первую квартальную отчетность (январь–март 2007 г.) необходимо было составлять в соответствии с инструкцией, утвержденной 7 марта 2007 г. Это может вызвать

ошибки и неточности при составлении отчетности, что значительно снижает степень ее достоверности.

Любая ломка в организации бухгалтерского учета чревата большими затратами сил и средств на замену учетных регистров и программного обеспечения и болезненно воспринимается практическими работниками. Однако эти изменения являются необходимыми, поскольку переход отчетности на международные стандарты является первостепенным условием для привлечения иностранных инвестиций на предприятия Республики Беларусь, выхода страны на рынок, способствуют снижению затрат на привлечение капитала.

Переход на МСФО требует очень большой и кропотливой подготовки как со стороны государства, так и со стороны руководителей и бухгалтеров предприятий. Однако если все препятствия будут устранены и Республике Беларусь постепенно удастся перейти на МСФО, то перед белорусскими предприятиями раскроется ряд привлекательных возможностей для развития бизнеса.