

БУХГАЛТЕРСКИЕ БАЛАНСЫ РБ И РФ: СРАВНЕНИЕ БАЛАНСОВ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ИХ СТРУКТУРЫ

А.И. Прищепя

Глобальные изменения в системе бухгалтерского учета, сближение отечественного учета с мировыми стандартами обуславливают необходимость пересмотра теории, методологических принципов бухучета и системы показателей отчетности. Поэтому в каждой организации под руководством главного бухгалтера должны быть проанализированы должностные инструкции работников бухгалтерии и графики документооборота с целью своевременного и качественного составления форм отчетности. Как никогда, требуется глубокое осмысление каждой хозяйственной операции всеми

исполнителями на предмет безупречного соблюдения основных методологических принципов в бухгалтерском учете и действующих требований в налоговом законодательстве.

Бухгалтерские балансы Беларуси и России состоят из пяти разделов.

Первый раздел актива баланса «Внеоборотные активы» в РБ состоит из 5 статей, в России – из 7. Из них идентичными являются 4: «Основные средства», «Нематериальные активы», «Доходные вложения в материальные ценности» и «Прочие внеоборотные активы» (табл. 1).

Таблица 1 – Сравнительная характеристика первого раздела балансов РФ и РБ

АКТИВ (РФ)	АКТИВ (РБ)
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ
1. Нематериальные активы	1. Основные средства
2. Основные средства	2. Нематериальные активы
3. Незавершенное строительство	3. Доходные вложения в материальные ценности
4. Доходные вложения в материальные ценности	4. Вложения во внеоборотные активы
5. Долгосрочные финансовые вложения	в т.ч. незавершенное строительство
6. Отложенные налоговые активы	5. Прочие внеоборотные активы
7. Прочие внеоборотные активы	ИТОГО по разделу I
ИТОГО по разделу I	

Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении активов организации, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета относятся к основным средствам, нематериальным активам и другим внеоборотным активам, а также для операций, связанных с их строительством, приобретением и выбытием.

Одна статья «Вложения во внеоборотные активы» баланса РБ противопоставляется трем статьям баланса РФ, а именно: «Незавершенное строительство», «Долгосрочные финансовые вложения» и «Отложенные

налоговые платежи». Несомненно, что раздел «Внеоборотные активы» для предприятий Беларуси требует внесения дополнительных статей с целью более полного отражения состояния движения активов. Целесообразно включить статью, характеризующую долгосрочные налоговые платежи, сумма которых не может быть одновременно отнесена на себестоимость производимой продукции.

Вторым общим разделом для обоих балансов являются «Оборотные активы» – разделы бухгалтерского баланса, в которых отражаются запасы, дебиторская задолженность,

финансовые вложения, денежные средства и другие активы, срок обращения (погашения) которых – менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении предметов труда, предназначенных

для обработки, переработки или использования в производстве либо для хозяйственных нужд; средств труда, которые в соответствии с установленным порядком включаются в состав средств в обороте, а также операций, связанных с их заготовлением (приобретением) – табл. 2.

Таблица 2 – Сравнительная характеристика второго раздела балансов РФ и РБ

АКТИВ (РФ)	АКТИВ (РБ)
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ
1. Запасы	1. Запасы и затраты
в том числе:	2. В том числе: сырье, материалы и другие аналогичные активы
2. сырье, материалы и другие аналогичные ценности	3. животные на выращивании и откорме
3. животные на выращивании и откорме	4. затраты в незавершенном производстве и полуфабрикаты
4. затраты в незавершенном производстве	5. расходы на реализацию
5. готовая продукция и товары для перепродажи	6. готовая продукция и товары для реализации
6. товары отгруженные	7. товары отгруженные
7. расходы будущих периодов	8. выполненные этапы по незавершенным работам
8. прочие запасы и затраты	9. расходы будущих периодов
9. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	10. прочие запасы и затраты
10. Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	11. Налоги по приобретенным товарам, работам, услугам
11. в том числе покупатели и заказчики	12. Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)
12. Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	13. В том числе: покупателей и заказчиков
13. в том числе покупатели и заказчики	14. прочая дебиторская задолженность
14. Краткосрочные финансовые вложения	15. Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)
15. Денежные средства	В том числе:
16. Прочие оборотные активы	16. покупателей и заказчиков
ИТОГО по разделу II	17. поставщиков и подрядчиков
	18. по налогам и сборам
	19. по расчетам с персоналом
	20. разных дебиторов
	21. прочая дебиторская задолженность
	22. Расчеты с учредителями
	23. В том числе: по вкладам в уставный фонд
	24. прочие
	25. Денежные средства
	26. В том числе: денежные средства на депозитных счетах
	27. Финансовые вложения
	28. Прочие оборотные активы
	ИТОГО по разделу II

Вторые разделы балансов РФ и РБ состоят из 16 и 28 статей и подстатей соответственно. Из них общих 11: «Запасы», «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности», «Животные на выращивании и откорме», «Затраты в незавершенном производстве», «Прочие запасы и затраты», «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)», «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)», «В том числе покупатели и заказчики (для двух предыдущих статей)», «Денежные средства», «Краткосрочные финансовые вложения» и «Прочие оборотные активы». В основу деления дебиторской задолженности баланса РБ положен принцип адресности – направление расчета (покупатели, учредители УФ, дебиторы/кредиторы и т.д.). Дебиторская задолженность в балансе РФ классифицируется по срочности с указанием направления. Адресность выступает качественной, а срочность – количественной характеристикой движения средств предприятия.

Деление запасов и затрат более детально представлено в балансе РБ, который включает в себя семь затратных подстатей из баланса РФ и в дополнение еще две подстатьи: «расходы на реализацию» и «выполненные этапы по незавершенным работам». Поэтому целесообразно расширить составную статью запасов и затрат баланса РФ подстатьями для более полной характеристики расходов на реализацию и выполненных этапов по незавершенным работам. Детализация второго раздела актива баланса РБ по дебиторской

задолженности (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) в полном смысле слова превосходит баланс РФ. Замечанию подлежит статья «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в балансе РФ. Для баланса РБ характерна статья «Налоги по приобретенным ценностям», которая помимо налога на добавленную стоимость включает и другие налоговые поступления и платежи. Рациональным в обоих балансах является внесение статей «Готовая продукция и товары для реализации», а также «Товары отгруженные, выполненные работы, оказанные услуги» в состав статьи запасов и затрат. Это упрощает последующий анализ использования ресурсов предприятием. Для более простого ведения учета необходимым условием является их включение в общие запасы и затраты – так предусмотрено в балансах РФ и РБ. Возможным представляется перенесение статьи, отражающей долгосрочную дебиторскую задолженность (платежи более чем через 12 месяцев), из раздела «Оборотные активы» в раздел «Внеоборотные активы». По сравнению с балансом РФ, в балансе РБ присутствует такая статья, как «Расчеты с учредителями по вкладам в уставный фонд». Ее целесообразно исключить из баланса, так как по законодательству Республики Беларусь уставный фонд предприятия должен быть сформирован в течение первого года деятельности (за исключением единичных случаев). Начиная со второго года деятельности хозяйствующего субъекта вышеуказанная запись будет не востребована как статья бухгалтерской отчетности (см. табл. 3).

Таблица 3 – Сравнительная характеристика третьего раздела балансов РФ и РБ

ПАССИВ (РФ)	ПАССИВ (РБ)
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ
1. Уставный капитал	1. Уставный фонд
2. Собственные акции, выкупленные у акционеров	2. Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (учредителей)
3. Добавочный капитал	3. Резервный фонд
4. Резервный капитал, в том числе:	4. В том числе:
	резервы, созданные в соответствии с законодательством
5. резервы, образованные в соответствии с законодательством	5. резервы, созданные в соответствии с учредительными документами
6. резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	6. Добавочный фонд
7. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	7. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода
ИТОГО по разделу III	8. Нераспределенная (неиспользованная) прибыль (непокрытый убыток)
	9. Целевое финансирование
	10. Доходы будущих периодов
	ИТОГО по разделу III

Пассив баланса – часть бухгалтерского баланса, отражающая источники финансирования средств предприятия, сгруппированные по их принадлежности и назначению. Источниками средств могут быть собственные (капитал и резервы), а также привлеченные средства. Привлеченные представляют собой различного рода обязательства предприятий и организаций. Они делятся на долгосрочные и краткосрочные.

Третий раздел пассива баланса РФ «Капитал и резервы» состоит из десяти статей и подстатей в сравнении с семью статьями и подстатьями аналогичного раздела баланса РФ. Идентичными статьями являются: «Уставный фонд (капитал)», «Собственные акции,

выкупленные у акционеров», «Резервный фонд», в том числе: «резервы, созданные в соответствии с законодательством», «резервы, созданные в соответствии с учредительными документами», «Добавочный фонд» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Четвертый раздел бухгалтерского баланса России состоит из трех статей, Беларуси – из двух. Эффективность ведения учета на предприятии будет более высокой при разграничении кратко- и долгосрочных обязательств. Преимуществом бухгалтерского баланса РФ перед балансом РБ является выделение статьи «Отложенные налоговые обязательства» в описываемом разделе «Долгосрочные обязательства» (табл. 4).

Таблица 4 – Сравнительная характеристика четвертого и пятого разделов балансов РФ и РБ

ПАССИВ (РФ)	ПАССИВ (РБ)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
1. Займы и кредиты	1. Долгосрочные обязательства и займы
2. Отложенные налоговые обязательства	2. Прочие долгосрочные обязательства
3. Прочие долгосрочные обязательства	ИТОГО по разделу IV
ИТОГО по разделу IV	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
1. Займы и кредиты	1. Краткосрочные кредиты и займы
2. Кредиторская задолженность	2. Кредиторская задолженность
в том числе:	3. В том числе:
3. поставщики и подрядчики	перед поставщиками и подрядчиками
4. задолженность перед персоналом организации	4. перед покупателями и заказчиками
5. задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5. по расчетам с персоналом по оплате труда
6. задолженность по налогам и сборам	6. по прочим расчетам с персоналом
7. прочие кредиторы	7. по налогам и сборам
8. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	8. по социальному страхованию и обеспечению
9. Доходы будущих периодов	9. по лизинговым платежам
10. Резервы предстоящих расходов	10. перед прочими кредиторами
11. Прочие краткосрочные обязательства	11. Задолженность перед прочими участниками (учредителями)
ИТОГО по разделу V	12. В том числе:
	по выплате доходов (дивидендов)
	13. прочая задолженность
	14. Резервы предстоящих расходов
	15. Прочие краткосрочные обязательства
	ИТОГО по разделу V

Общность балансов по заключительному пятому разделу кроется в восьми статьях и подстатьях: «Займы и кредиты», «Кредиторская задолженность», в том числе перед поставщиками и подрядчиками», «по прочим расчетам с персоналом», «задолженность по налогам и сборам», «перед прочими кредиторами», «Резервы предстоящих расходов» и «Прочие краткосрочные обязательства».

Последняя статья оптимизирует аналитический учет по разделу и позволяет скорректировать стратегию функционирования субъекта хозяйствования на рынке.

Рациональным в обоих балансах является наличие статей «Задолженность перед прочими участниками (учредителями)» и «задолженность по выплате доходов (дивидендов)» в разделе «Краткосрочные обязательства».

Таким образом, на сегодняшний день главным составляющим элементом бухгалтерской отчетности каждого государства является бухгалтерский баланс организации, который дает представление о финансовых ресурсах предприятия, его имуществе и источниках формирования, что очень важно в условиях мирового финансового кризиса.

Порядок формирования бухгалтерского баланса и приложений к нему для организаций всех форм собственности в каждом государстве предусмотрен Правилами составления и представления бухгалтерской отчетности и Инструкцией о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности.

На наш взгляд, принятая группировка статей и подстатей актива и пассива бухгалтерского баланса РБ позволяет полнее осуществлять анализ финансового состояния предприятия и эффективность дальнейшего развития бизнеса в условиях мирового финансового кризиса, чем в балансе РФ. Наглядным примером могут служить второй и пятый разделы актива и пассива бухгалтерского баланса.

Изменения в системе бухгалтерского учета, сближение отечественного учета с международными стандартами обуславливают необходимость пересмотра теории и методологических принципов бухгалтерского учета и системы показателей отчетности.

На примере бухгалтерских балансов Республики Беларусь и Российской Федерации

были выявлены некоторые погрешности, устранение которых позволило бы сделать учет на предприятии более эффективным. Целесообразно включить статью, характеризующую долгосрочные налоговые платежи, сумма которых не может быть единовременно отнесена на себестоимость производимой продукции в первый раздел «Внеоборотные активы» баланса РБ. Предлагается возможным расширить составную статью запасов и затрат, а также и других статей и подстатей баланса РФ для более полной характеристики движения оборотных активов, как это сделано в балансе РБ. Исключить из баланса РБ следует и статью «Расчеты с учредителями по вкладам в уставный фонд», так как по законодательству Республики Беларусь уставный фонд предприятия должен быть сформирован в течение первого года деятельности (за исключением единичных случаев), что делает вышеуказанную статью невостребованной после первого года существования организации. Раздел «Краткосрочные обязательства» баланса РФ и РБ следует реструктурировать: выделить краткосрочные (до одного года) и долгосрочные (свыше одного года) обязательства организации (расчеты, задолженности и т. д.); присоединять резервы предстоящих расходов по периодичности их функционирования и образования; добавить срочные налоговые обязательства и т.д.

РЕЗЮМЕ

Дается сравнительный анализ бухгалтерских балансов в Беларуси и России, вносятся предложения по совершенствованию их структуры.

* Статья поступила в редакцию 28 января 2009 г.