

СОСТАВЛЕНИЕ ТРАНСФОРМАЦИОННОГО БАЛАНСА ПРЕДПРИЯТИЯ

ТЮТЮНИК П. С.

кандидат экономических наук

АНДРЮЩЕНКО В. А.

Харьков

Процесс формирования и предоставления финансовой отчетности является сложным и ответственным; еще большей ответственности этому процессу придает сближение украинской практики учета с международным опытом. Составление отчетности, как правило, начинается с составления Баланса (формы № 1). Поэтому проблема составления украинскими предприятиями доступного и прозрачного баланса является очень важной и актуальной.

Проблемой формирования финансовой отчетности в условиях сближения с международным опытом, а в частности и составлением баланса, занимаются многие современные ученые, такие как: С. Голов, Б. Засадный, Л. Ныщенко, Л. Волинец, В. Куценко, Б. Грынив и другие. Но все же данная проблема остается нерешенной до конца.

Целью данного исследования является разработка мероприятий по составлению отечественными предприятиями трансформационного Баланса, который будет наиболее приближен к международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), но при этом не будет противоречить украинским нормам и традициям ведения учета.

В Украине общие требования к составлению и регламентированная форма баланса определены П(С)БУ 2 «Баланс», в котором приводятся методические рекомендации для отображения каждой отдельной статьи. Основные требования и перечень статей, которые должны

приводиться в балансе согласно международным стандартам, указаны в МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности». В отличие от национальных стандартов, МСФО не предусматривают строгого использования конкретной формы баланса, а лишь содержат минимальный перечень показателей, которые необходимо отразить в нем. Каждое предприятие (фирма) может самостоятельно добавлять другие показатели в баланс, если считает их необходимыми для лучшего освещения финансового состояния компании.

Как баланс, составленный по МСФО, так и баланс отечественных предприятий обязательно должен включать в себя следующие элементы: активы, обязательства и собственный капитал, которые имеют одинаковые толкования; кроме этого, условия признания актива и обязательства, а также критерии их отражения в балансе одинаковые и в международном, и в отечественном учете.

Далее, сравнивая существующую форму украинского Баланса с международными стандартами финансовой отчетности [1 – 7], представим в *табл. 1* и *табл. 2* традиционные и трансформационные статьи актива и пассива гармонизированного баланса Украины.

Таким образом, гармонизируя актив Баланса украинских предприятий (табл. 1) предлагается разделить его на три, а не четыре раздела, при этом немного изменив некоторые названия и перераспределив третий.

Кроме разделов, следует пересмотреть отдельно их статьи, а именно: предлагается присоединить статью «Незавершенное строительство» к основным средствам, нематериальным активам или биологическим активам, так как в составе данной статьи учитываются капитальные инвестиции в основные средства, другие необоротные материальные активы, нематериальные активы или биологические активы. Кроме этого, международные стандарты финансовой отчетности не содержат отдельных положений относительно указанных

Трансформация актива баланса

Актив традиционного баланса	Актив трансформационного баланса
1	2
I. Необоротные активы	I. Долгосрочные активы
Нематериальные активы	Нематериальные активы
остаточная стоимость	остаточная стоимость
первоначальная стоимость	первоначальная стоимость
накопленная амортизация	накопленная амортизация
Незавершенное строительство	<i>Нет (относится к основным средствам, нематериальным, биологическим активам)</i>
Основные средства	Основные средства
остаточная стоимость	остаточная стоимость
первоначальная стоимость	первоначальная стоимость
износ	износ
Долгосрочные биологические активы	Долгосрочные биологические активы
(справедливая) остаточная стоимость	(справедливая) остаточная стоимость
первоначальная стоимость	первоначальная стоимость
накопленная амортизация	накопленная амортизация
Долгосрочные финансовые инвестиции:	Долгосрочные финансовые инвестиции:
которые учитываются по методу участия в капитале других предприятий	которые учитываются по методу участия в капитале других предприятий
другие финансовые инвестиции	<i>другие финансовые инвестиции, которые есть в наличии для продажи</i>
Долгосрочная дебиторская задолженность	<i>Долгосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде</i>
<i>Нет</i>	<i>Долгосрочные векселя полученные</i>
<i>Нет</i>	<i>Прочая долгосрочная задолженность</i>
Справедливая (остаточная) стоимость инвестиционной недвижимости	Справедливая (остаточная) стоимость инвестиционной недвижимости
Первоначальная стоимость инвестиционной недвижимости	Первоначальная стоимость инвестиционной недвижимости
Износ инвестиционной недвижимости	Износ инвестиционной недвижимости
Отсроченные налоговые активы	Отсроченные налоговые активы
Гудвилл	Гудвилл
Прочие необоротные активы	<i>Прочие долгосрочные активы</i>
Гудвилл при консолидации	Гудвилл при консолидации
Всего по I разделу	Всего по I разделу
II. Оборотные активы	II. Текущие активы
Производственные запасы	Производственные запасы
Текущие биологические активы	Текущие биологические активы
Незавершенное производство	Незавершенное производство
Готовая продукция	Готовая продукция
Товары	Товары
Векселя полученные	Векселя полученные
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги:	Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги.
чистая реализационная стоимость	<i>нет</i>
первоначальная стоимость	<i>нет</i>
резерв сомнительных долгов	<i>нет</i>
Дебиторская задолженность по счетам:	Дебиторская задолженность по счетам:
с бюджетом	с бюджетом

1	2
по выданным авансам	по выданным авансам
по начисленным доходам	по начисленным доходам
по внутренним расчетам	по внутренним расчетам
Прочая текущая дебиторская задолженность	Прочая текущая дебиторская задолженность
Текущие финансовые инвестиции	Текущие финансовые инвестиции
Денежные средства и их эквиваленты:	Денежные средства и их эквиваленты:
в национальной валюте	в национальной валюте
в иностранной валюте	в иностранной валюте
Прочие оборотные активы	Прочие оборотные активы
Всего по разделу II	Всего по разделу II
III. Расходы будущих периодов	<i>Нет (относится к однородным по характеру статьям I или II раздела)</i>
IV. Необоротные активы и группы выбытия	III. Долгосрочные активы и группы выбытия
Баланс	Всего активов

Таблица 2

Трансформация пассива баланса

Пассивы традиционного баланса	Пассивы трансформационного баланса
I. Собственный капитал	I. Капитал и резервы
Уставный капитал	Уставный капитал
Паевой капитал	Паевой капитал
Дополнительно вложенный капитал	Дополнительно вложенный капитал
Другой дополнительный капитал	Другой дополнительный капитал
Резервный капитал	Резервный капитал
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
Неоплаченный капитал	Неоплаченный капитал
Изъятый капитал	Изъятый капитал
Накопленные курсовые разницы	Накопленные курсовые разницы
<i>Нет</i>	<i>Резервы</i>
<i>Нет</i>	<i>Целевое финансирование</i>
Всего по I разделу	Всего по I разделу
II. Обеспечение таких расходов и платежей	Нет
Обеспечение выплат персоналу	<i>Нет</i>
Другие обеспечения	<i>Нет</i>
Целевое финансирование	<i>Нет</i>
Всего по разделу II	Нет
III. Долгосрочные обязательства	II. Долгосрочные обязательства
Долгосрочные кредиты банка	Долгосрочные кредиты банка
Другие долгосрочные финансовые обязательства	<i>Другие обязательства по финансовой аренде</i> <i>Другие обязательства по выпущенным облигациям</i>
Отсроченные налоговые обязательства	Отсроченные налоговые обязательства
Прочие долгосрочные обязательства	Прочие долгосрочные обязательства
Всего по разделу III	Всего по разделу II
IV. Текущие обязательства	III. Текущие обязательства
Краткосрочные кредиты банка	Краткосрочные кредиты банка
Текущая задолженность по долгосрочным обязательствам	Текущая задолженность по долгосрочным обязательствам
Векселя выданные	Векселя выданные

1	2
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги
Текущие обязательства по расчетам:	Текущие обязательства по расчетам:
с полученных авансов	с полученных авансов
с бюджетном	с бюджетном
с внебюджетных платежей	с внебюджетных платежей
со страхования	со страхования
с оплаты труда	с оплаты труда
с участниками	с участниками
с внутренних расчетов	с внутренних расчетов
Текущие обязательства, связанные с необоротными активами и группами выбытия	Текущие обязательства, связанные с долго-срочными активами и группами выбытия
Прочие текущие обязательства	Прочие текущие обязательства
Всего по разделу IV	Всего по разделу III
V. Доходы будущих периодов	<i>Нет (относится к однородным по характеру статьям II или III раздела)</i>
Баланс	Всего пассивов

инвестиций, а рассматривают их в составе основных средств или других соответствующих активов. Также предлагается расширить статью «Долгосрочная дебиторская задолженность», разделив ее на три отдельных статьи, которые будут разделять финансовые и нефинансовые активы, а также соответствовать международным стандартам бухгалтерского учета 17, 32 и 39. Окончанием трансформации первого раздела актива будет изменение названия статьи «Прочие необоротные активы» на «Прочие долгосрочные активы».

Статьи второго раздела актива почти полностью соответствуют международным стандартам финансовой отчетности, лишь предлагается дебиторскую задолженность сразу отражать по чистой стоимости реализации. Заканчивать предлагается левую часть баланса не строкой «Баланс», а «Всего активы», ведь сама форма имеет название «Баланс».

Что касается гармонизации пассива баланса (табл. 2), то, во-первых, предлагается объединить первый и второй раздел под общим названием, так как обеспечение будущих расходов и платежей – это резервы, что являются собственными средствами предприятия, которые оно резервирует для дальнейшего использования на собственные потребности. Тогда второй и третий разделы поменяют нумерацию, а пятый распределится между долгосрочными и текущими обязательствами.

Некоторые изменения произойдут и в структуре статей пассива, а так же, как и в активе, итоговой строкой пассива будет не «Баланс», а «Всего пассивов».

Таким образом, в условиях гармонизации бухгалтерского учета в Украине необходимо пересмотреть формы финансовой отчетности, в том числе и баланса, чтобы они резко не отличались от такой же отчетности развитых европейских стран. По нашему мнению, предложенные в данной статье изменения в балансе помогут достичь однозначного толкования

и понимания показателей отчетности, привлечь иностранных инвесторов и вывести предприятия на международный рынок. ■

ЛИТЕРАТУРА

1. **Волинец Л.** Задачи и сфера применения МСБУ 1 // Современный бухгалтер.– 2006.– № 24.– С. 31 – 38.
2. **Голов С. Ф.** Бухгалтерський облік в Україні: аналіз стану та перспективи розвитку: Монографія / С. Ф. Голов; Між нар. ін-т менеджменту.– К.: Центр учбової літератури, 2007.– 521 с.
3. **Гринів Б.** Проблеми бухгалтерського балансу: його використання в аналізі // Бухгалтерський облік і аудит.– 2008.– № 1.– С. 11 – 15.
4. **Засадний Б.** Складання та подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ: загальні вимоги // Справочник економіста.– 2008.– № 1, 2.– С. 68 – 71.
5. **Куценко В. А.** Етапи становлення бухгалтерського балансу та напрямки його удосконалення // Економіка і регіони.– 2007.– № 3.– С. 113 – 116.
6. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку 2000 / Пер. з англ. за ред. С. Ф. Голова.– Київ, ФПБАУ, 2000.– 1268 с.
7. Положения (стандарты) бухгалтерского учета / Все о бухгалтерском учете.– Х.:Фактор, 2007.– 704 с.