

Панков Д.А., д.э.н., проф.
УО «Белорусский государственный экономический университет»
Матюш И.В., старший преподаватель
УО «Полоцкий государственный университет»

БУХГАЛТЕРСКИЙ АНАЛИЗ «СКРЫТЫХ СООТВЕТСТВИЙ» В КРУГООБОРОТЕ КАПИТАЛА

Методология бухгалтерского учёта предусматривает отражение информации о формировании величины источников финансирования модернизации в составе отдельных счетов. Однако степень аналитичности и полноты такой информации недостаточна для обоснования эффективных управленческих решений.

Принято выделять два основных уровня информационных иерархий в рамках бухгалтерского учёта – уровень аналитического учёта и уровень синтетического учёта. Такой подход не в полной мере отражает всю ту сложную и многоуровневую совокупность взаимосвязей между активами, обязательствами, капиталом, доходами и расходами, в следствии объективно складывающихся хозяйственных операций. Сложившееся практика ведения учета не позволяет устанавливать соответствия конкретных источников финансирования и инвестициями в конкретные виды активов, а также отслеживания движения стоимости по стадиям кругооборота капитала. Фиксируемое по факту свершения хозяйственных операций соответствия между объектами учёта (например, полученным в банке кредитом и денежными активами) носит статический характер, что не позволяет отслеживать, на пример, обеспеченность кредита по мере использования денежных средств по стадиям кругооборота (закупка сырья, оборудования и т.д.). Такой разрыв между моментом признания обязательств и обеспечением их активами, последующим их движением в рамках планируемых бизнес процессов лишает возможности отслеживать целевое использование и эффективность покрытия кредита. Для этого представляется целесообразным осуществить в рамках отдельной информационной подсистемы аналитического учета путем формирование дополнительных проводок по выявлению скрытых соответствий между объектами учета (активы, обязательства, капитал, доходы и расходы). Предлагается выделить отдельную группу аналитических счетов, которую условно можно назвать комплайнс-счета (от англ. compliance – соответствие). Характерной особенностью кодировки данного счета является то, что он состоит из двух частей. Одна показывает его принадлежность к активу, а вторая к источнику его финансового покрытия.

Сущность методики составления дополнительных проводок по выявлению скрытых соответствий с применением комплайнс-счетов будет заключаться в следующем:

- на активных счетах (счетах учёта активов и расходов) осуществлять аналитический учёт в разрезе пассивных счетов (счетов учёта обязательств, капитала и доходов) отражающих информацию об источниках финансирования средств предприятия;
- на пассивных счетах аналогично осуществляется аналитический учёт в разрезе тех счетов активов, стоимость которых покрывается соответствующим источником.

Это можно представить следующей формулой:

$$\sum A_n(p_i) = \sum \Pi_i(a_n) \quad (1)$$

где $A_n p_i$ – n-й актив финансируемый за счет i-го источника;

$\Pi_i a_n$ – i-й источник, обеспеченный n-м активом;

Основной особенностью дополнительных проводок по выявлению скрытых соответствий является то, что они формируются автоматически в зависимости от влияния хозяйственных операций на итог баланса.

Предлагается применять следующий алгоритм: группировка учётной информации в рамках бухгалтерского равенства; типологизация хозяйственных операций с точки зрения их влияния на бухгалтерский баланс; установление соответствия между отдельными счетами актива и пассива баланса и отчёта о прибылях и убытках.

Использование комплайнс-счетов позволяет отслеживать те соответствия между активами и источниками их финансового покрытия, которые скрыты и неочевидны при применении стандартной системы учетных записей. Это в свою очередь дает возможность получать новые массивы данных, которые при стандартной системе записей получить не возможно. Рассмотренный подход иллюстрирует возможность синхронизировать последовательность хозяйственных операций с отражением их влияния на показатели финансовой отчетности через систему учетных записей как по кругообороту капитала в целом, так и по каждой отдельной стадии движения стоимости в процессе осуществления предпринимательской деятельности.