

3. Трудовой кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] : принят Палатой представителей 8 июня 1999 г. : одобр. Советом Респ. 30 июня 1999 г. : текст Кодекса по состоянию на 20 янв. 2020 г. // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 / ООО «ЮрСпектр». — Минск, 2020.
4. О практике применения судами законодательства, регулирующего компенсацию морального вреда [Электронный ресурс] : Постановление Пленума Верховного Суда Респ. Беларусь от 28.09.2000 г. № 9 : в ред. Постановления Пленума Верховного Суда Респ. Беларусь от 30.03.2017 г. № 3 // Эталон-Беларусь / Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2020.
5. *Мотина, Е. В.* Компенсация морального вреда: трудовая правовая аспекты : науч.-практ. пособие / Е. В. Мотина. — Минск, 2009. — 68 с.
6. *Кеник, К. И.* Судебная защита трудовых прав граждан : автореф. дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.05 / К. И. Кеник ; НАН Беларуси, Ин-т государства и права. — Минск, 2000. — 21 с.
7. Кодекс законов о труде Украины [Электронный ресурс] : Закон № 322-VIII от 10.12.71. — Режим доступа: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/322-08>. — Дата доступа: 05.10.2020.
8. Трудовой кодекс Республики Казахстан Кодекс Республики Казахстан. — М. : Юрист, 2020. — 316 с.
9. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ : ред. от 29.12.2020 : принят Гос. Думой 21 дек. 2001 г. : одобр. Советом Федерации 26 дек. 2001 г. — М. : Юрист, 2020. — 336 с.
10. Проблемы возмещения морального вреда, причиненного работнику [Электронный ресурс] / Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-vozmescheniya-moralnogo-vreda-prichinennogo-rabotniku>. — Дата доступа: 07.10.2020.
11. *Устюгова, А. О.* Компенсация морального вреда как механизм обеспечения трудовых прав граждан / А. О. Устюгова // Интеллект. потенциал XXI века: ступени познания. — 2011. — № 8. — С. 302—310.
12. *Титаренко, Д. Н.* Понятие и состав вреда, причиненного жизни или здоровью работника при исполнении им трудовых обязанностей / Д.Н. Титаренко // Пробелы в рос. законодательстве. — 2011. — № 3. — С. 145—147.
13. *Карабанов, С. С.* Некоторые проблемы правоприменительной деятельности при принятии решений о возмещении морального вреда работнику / С. С. Карабанов // Вестн. Челябин. гос. ун-та. — 2013. — № 32. — С. 127—130.
14. *Рыбалка, Е. А.* Компенсация морального вреда по спорам, вытекающим из трудовых правоотношений / Е. А. Рыбалка // Вестн. юрид. факультета Юж. федер. ун-та. — 2019. — № 4. — С. 115—119.

УДК 657

А. А. Кононова

Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи, Республика Беларусь

НЕОБХОДИМОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МЕЖДУНАРОДНОГО СТАНДАРТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (IAS) 7 «ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ» ПРИ ОЦЕНКЕ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ

Введение. Сложная макроэкономическая ситуация, в условиях которой функционируют отечественные организации, вызывает резкое ухудшение их финансового состояния и может привести к полной неспособности отвечать по своим обязательствам, то есть к банкротству. В этой связи значительно возрастает роль анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий, а именно платежеспособности.

Важное место в системе финансового менеджмента любой компании занимает проблема управления платежеспособностью. Отличительной особенностью устойчивого предприятия является его способность отвечать по своим обязательствам своевременно и в полном объеме, что свидетельствует о высокой финансовой устойчивости предприятия и малой вероятности наступления состояния банкротства.

Анализ платежеспособности организации позволяет инвесторам и партнерам по бизнесу определить финансовые возможности его дальнейшего развития.

Основная часть. В Республике Беларусь широкое применение получил коэффициентный анализ платежеспособности организации, на основании которого делается заключение о ее банкротстве [1].

Определение платежеспособности организации в Республике Беларусь по показателю текущей ликвидности имеет ряд недостатков: во-первых, по экономической сущности понятия «платежеспособность» и «ликвидность» не равнозначны; во-вторых, при расчете коэффициента текущей ликвидности числитель не сопоставим со знаменателем, так как в числителе используется вся величина монетарных и немонетарных краткосрочных активов, а в знаменателе для оплаты всех краткосрочных обязательств необходимы денежные средства, что приводит к значениям коэффициентов, несоответствующих действительной ситуации в организации [2].

При методике определения платежеспособности по текущей ликвидности в Республике Беларусь ее показатели будут тем выше, чем больше величина остатков готовой нереализованной продукции, дебиторской задолженности, незавершенного производства, сырья, материалов и других аналогичных ценностей. Отсюда вывод: с увеличением остатков краткосрочных (оборотных) активов (запасов сырья, материалов, топлива, готовой нереализованной продукции, дебиторской задолженности и др.) увеличивается и показатель платежеспособности.

Определение показателя платежеспособности организации по остаткам денежных средств в бухгалтерском балансе неправомерно, так как при такой методике расчета происходит отождествление показателей и понятий «ликвидность» и «платежеспособность», что искажает реальное состояние платежеспособности организации на конец месяца.

Однако, реальный денежный оборот в виде потока денежных платежей, отражаемых на счетах бухгалтерского учета также влияет на финансовую устойчивость организации. В связи с этим анализ движения денежных средств существенно дополняет методику оценки платежеспособности и ликвидности предприятия, дает возможность оценить финансово-экономическое состояние предприятия и выявить направления повышения его платежеспособности.

Данные о денежных потоках позволяют пользователям разрабатывать модели оценки и сравнения приведенной стоимости будущих денежных потоков различных организаций.

Информационной базой для анализа денежных потоков служит отчет о движении денежных средств.

В мировой практике порядок формирования отчета о движении денежных средств урегулирован международным стандартом финансовой отчетности 7 «Отчет о движении денежных средств» (далее — МСФО 7). В связи с недостаточной разработанностью отечественных стандартов существуют определенные различия в составлении отчета о движении денежных средств в белорусской и международной практике учета. В Республике Беларусь в нормативных документах по определению платежеспособности субъектов хозяйствования нет самого понятия «платежеспособность» и не учитываются рекомендации, содержащиеся в МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств». В нем представлены преимущества информации о движении денежных потоков используемой для оценки платежеспособности, а также разграничиваются понятия «ликвидность» и «платежеспособность» [3].

Информация о движении денежных средств полезна при оценке способности предприятия формировать денежные средства и эквиваленты денежных средств.

Международный стандарт МСФО 7 требует раздельного следования и указания в отчетности денежных потоков от операционной, финансовой и инвестиционной деятельности. Основная цель анализа денежных потоков заключается в определении причин их дефицита или избытка, источников их поступления и направлений расходования для контроля текущей платежной способности предприятия.

МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств» для составления отчета рекомендует использование двух методов: прямого и косвенного. При выборе метода формирования отчета нужно исходить из того, кто будет пользователем отчетности (инвестор, банк, собственник). Практика показывает, что более понятен и лучше воспринимается руководителями и акционерами, не являющимися профессиональными финансистами, отчет о движении денежных средств, составленный прямым методом [4].

Немаловажным фактором при выборе метода составления отчета о движении денежных средств является доступность данных, удовлетворяющих основным требованиям МСФО.

Заключение. Отчет о движении денежных средств является необходимой и неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности организации. При ее составлении необходимо учитывать рекомендации МСФО 7. Исследование показывает, без данной формы отчетности невозможно оценить в полном объеме всесторонне платежеспособность организации. Для оценки платежеспособности организации, в современных экономических условиях, помимо традиционной оценки платежеспособности по данным бухгалтерского баланса необходимо использовать данные отчета о движении денежных средств.

Список цитируемых источников

1. Смолякова, О. М. Оценка эффективности деятельности предприятий с учетом современных условий хозяйствования в Республике Беларусь / О. М. Смолякова // Бухгалт. учет и анализ. — 2016. — № 5. — С. 45—48.
2. Мамедова, Г. К. Информационная значимость Отчета о движении денежных средств в отечественной и зарубежной практике / Г. К. Мамедова // Междунар. бухгалт. учет. — 2015. — № 21. — С. 18—31.
3. МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» [Электронный ресурс] / М-во финансов Респ. Беларусь. — Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by>. — Дата доступа: 08.06.2020.
4. Овечкина, О. Н. Проблемы анализа и оценки финансового состояния организации / О. Н. Овечкина, Г. И. Рыбакова // Инновацион. развитие экономики. — 2015. — № 2 (26) — С. 130—134.

УДК 657.1

Л. Н. Коровина, А. Ф. Мялкина

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный университет имени Г. Р. Державина», Тамбов, Российская Федерация

НЕФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ КАК СОВРЕМЕННАЯ РЕАЛЬНОСТЬ

Введение. Наблюдающийся сегодня бум интереса к социальной ответственности предпринимательства побуждает рассматривать ее как систему, элементом которой называется отчетность. Исследования, проводимые в области социальной (нефинансовой) отчетности, позволяют сформулировать ее основные по-