

УДК 657.1

DOI: 10.24045/et.2017.1.2

ПЕРСПЕКТИВЫ ДИНАМИЧЕСКОЙ ТЕОРИИ БАЛАНСА

Н. В. Галактионова

*Кандидат экономических наук, доцент
Хабаровский государственный
университет экономики и права
г. Хабаровск, Россия*

THE PERSPECTIVES OF DYNAMIC BALANCE SHEET THEORY

N. V. Galaktionova

*Candidate of Economic Sciences
assistant professor
Khabarovsk State University
of Economics and Law
Khabarovsk, Russia*

Abstract. The information base for the determination of the solvency and profitability of the organization has traditionally been a balance sheet. However, whether the balance sheet is able to give satisfactory answers to all these questions at the same time? Development of the theory and practice of accounting during the twentieth century shows that the answer to this question is controversial enough. The article is an attempt to understand the theory of static and dynamic balance sheet.

Keywords: balance sheet; dynamic balance sheet; developing; accounting; financial statements; profit; balance sheet classification; static balance.

В настоящее время бухгалтерская финансовая отчетность организации является одной из важнейших тем дискуссий не только для экспертов в области бухгалтерского учета, но и для рядовых бухгалтеров в различных сферах экономики, в различных типах организаций и организациях разного размера с различным доходом и различными целями. Именно бухгалтерская отчетность организации, будь то промежуточная или же годовая, содержит все важнейшие показатели эффективности ведения деятельности, а одной из важнейшей частью бухгалтерской отчетности является бухгалтерский баланс. Именно бух-

галтерский баланс позволяет четко понимать управляющему персоналу положение их детища в экономическом смысле. Так же не стоит забывать о важности бухгалтерского баланса в приятии как оперативного, так и перспективного решения в какой-либо сложившейся ситуации, в которой, на данный момент, находится организация. Ведь не зря говорится, что необходимо работать на перспективу, то есть иметь план действий на годы вперед. Ярким примером можно привести любой банк, который только начинает свою деятельность. Для ведения банковской деятельности в государственные органы необходимо изло-

жить четкий план действий на три года вперед. А если грамотный бухгалтер составляет бухгалтерский баланс как можно чаще, конечно, по необходимости, то управление субъектом становится гораздо проще и понятней. Сам бухгалтерский баланс показывает состояние организации на момент его составления, что можно отнести больше к статической теории о бухгалтерском балансе, нежели чем к динамической теории.

Теории о статическом и динамическом балансах развивались в конце 19 века и развитие продолжалось вплоть до середины 20 века. Сами понятия о динамике и статике говорят за себя. Если же статический баланс составляется в какой-то определенный момент на основе моментальных показателей и показывает положение организации именно в этот момент, то динамический баланс позволяет увидеть данные об имуществе и источниках обязательств в виде оборотов за какой-то определенный период.

Оборотный баланс, представленный в виде динамического баланса, может называться таковым, но он не сможет отражать всей сущности изменения финансово-хозяйственный процессов.

Но все же вернемся к теориям. Основоположником динамической теории является Эйген Шмаленбах, который основной задачей финансовой отчетности ставил определение точного и сравнимого финансового результата во всех экономических смыслах. Его видение отвергло способ определения финансового результата посредством инвентари-

зации основных данных и сравнение полученных данных, которые были получены за разные периоды. Основное внимание было уделено движению капитала, самому процессу изменения его стоимости с течением времени, а самим же капиталом являются деньги, инвестируемые в деятельность с целью получения прибыли. Все активы и пассивы организации рассматриваются с точки зрения их взаимодействия с доходами и расходами. И если в статической теории основные средства отражаются как имущества организации, то в динамической теории основные средства являются произведенным платежом, который не стал доходом. В свою очередь, дебиторская задолженность принимается за доход, не ставший платежом, а кредиторская задолженность – не ставшим еще исходящим расходом. Так же интересно мнение Эйгена Шмаленбаха об активах и пассивах баланса, интерпретированное профессором Мюнстерского университета Йоргом Бетге.

Издержки, которые еще не стали расходами: приобретенные основные средства; затраты на НИОКР, так же расходы на подготовку и освоение производства, которые в перспективе принесут доход; неиспользованные материалы и прочие запасы; авансовые платежи на расходы будущих периодов.

Затраты, еще не ставшие поступлениями: выданные ссуды; ценные бумаги, инвестиции; неамортизируемые основные средства

Доходы, еще не являющиеся расходами: незавершенная продук-

ция; основные средства собственного производства.

Доходы, еще не ставшие поступлениями: готовая продукция; дебиторская задолженность.

Расходы, которые не стали поступлениями: обязательства перед поставщиками и кредиторами; налоги и проценты к уплате; резервы риска, резервы под незавершенный ремонт.

Поступлениями, еще не ставшими издержками, являются полученные ссуды.

Расходы, которые еще не являются доходами, представляют собой резервы под незавершенный ремонт, который производится своими силами.

Поступления, которые еще не являются доходами: авансовые платежи клиентов; полученные арендные авансовые платежи

Данная классификация, с точки зрения российского бухгалтера, покажется слишком уж мудреной и, так сказать упрощенной. Но это уже детали, возможно, что сам Эйген Шмаленбах более ясно видел картину динамического баланса как такового, но интерпретация Йорга Бетге выглядит не совсем убедительно.

Что касается современного вида бухгалтерского баланса, то часть детализации и информативности немного упущена в угоду простоты и понятности. К примеру, можно привести строку баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты». Состав строки не отражается в балансе, а понять структуру можно только после выборки документации.

Несмотря на то, что Эйген Шмаленбах первоочередной задачей ставил точное исчисление финансового результата, все же он никогда не отрицал, что финансовый результат за тот или иной период может быть определен при помощи разных методов. При этом, он утверждал, что наиболее точный финансовый результат определяется только за все время существования предприятия, а отсюда вытекает одной из его требований, как сравнимость и достоверность.

Несомненно, тема рассуждений о развитии бухгалтерского баланса сама по себе является риторической и в какой-то степени бесконечной, но применение различных методов составления бухгалтерского баланса и его развития остается на пока что в тупике.

Библиографический список

1. <http://1fin.ru/?id=281&t=25>
2. Кондратьев Н. Д. Проблемы экономической динамики. – М. : Экономика, 1989.
3. Йорг Бетге. Балансоведение. – М. : Бухгалтерский учет, 2000.
4. Андреева О. М. Концепция динамического баланса Э. Шмаленбаха // Молодой ученый. – 2015. – № 4. – С. 333–336.

Bibliografickij spisok

1. <http://1fin.ru/?id=281&t=25>
2. Kondrat'ev N. D. Problemy jekonomicheskoy dinamiki. – M. : Jekonomika, 1989.
3. Jorg Betge. Balansovedenie. – M. : Buhgalterskij uchet, 2000.
4. Andreeva O. M. Konceptcija dinamicheskogo balansa Je. Shmalenbaha // Molodoj uchenyj. – 2015. – № 4. – S. 333–336.

© Галактионова Н. В., 2017.