

3. Разработать методики учета затрат и калькуляции себестоимости услуг инфраструктуры железнодорожного транспорта.

4. Установить периодичность и последовательность калькуляционных расчетов.

Решение поставленных задач позволит рассчитать научно обоснованный показатель себестоимости услуг инфраструктуры железнодорожного транспорта для целей управления государственным объединением «Белорусская железная дорога».

### Литература

О ратификации Соглашения о регулировании доступа к услугам железнодорожного транспорта, включая основы тарифной политики : Закон Респ. Беларусь, 28 дек. 2010 г. № 215-3 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / 000 «ЮрСпектр», Нац. центр, правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2010.

*Гизатулина, В.Г.* Себестоимость железнодорожных перевозок : учеб. пособие / В.Г. Гизатулина. — Гомель : БелГУТ, 2002.

*Н.В. Зеленковская, ст. преподаватель  
БРУ (Могилев)*

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОЦЕНКИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СОСТОЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

На современном этапе развития белорусской экономики выявление неблагоприятных тенденций развития предприятий, оценка финансового состояния и своевременное определение экономической несостоятельности приобретают первостепенное значение. Это связано с тем, что в Республике Беларусь присутствуют жесткие условия экономического выживания, поэтому возникает необходимость в использовании современных методов оценки деятельности субъектов хозяйствования, позволяющих принять объективные меры повышения эффективности их работы.

Министерства финансов, экономики, статистики и анализа Республики Беларусь рекомендуют устанавливать уровень экономической состоятельности на основе методики по анализу и контролю за финансовым состоянием и платежеспособностью субъектов предпринимательской деятельности.

На основе проведенных исследований можно сделать вывод о том, что экономическое содержание существующей системы критериев оценки имеет ряд существенных недостатков: коэффициент текущей ликвидности характеризует общую обеспеченность предприятия ликвидными средствами; наличие неточностей методики расчета коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами; единообра-

ние системы критериев в условиях многообразия видов производственно-хозяйственной деятельности; завышение нормативных показателей.

Таким образом, существующая методика не позволяет отразить реальный уровень экономической состоятельности организации, а предложенные коэффициенты не могут служить базой оценки достаточности или недостаточности капитала предприятия и требуют корректировки:

- нормативные значения коэффициентов, позволяющие провести ранжирование организаций, требуют пересмотра;

- коэффициент текущей ликвидности должен быть зависим от продажной стоимости запасов, а также от сроков и вероятности возврата дебиторской задолженности. Балансовая стоимость запасов может не совпадать с реальной, или часть запасов может быть не продана, следовательно, сумма оборотных средств предприятия должна быть скорректирована на разницу между балансовой и реальной стоимостью запасов. Из суммы дебиторской задолженности нужно отнимать ту, срок возврата которой превышает 12 месяцев и ту, которая является безнадежной;

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами должен быть увязан с долгосрочными обязательствами, так как они покрываются за счет доходов предприятия, т.е. постепенно переходят в разряд собственного капитала, конечно при определенном уровне затрат. Собственные оборотные средства должны корректироваться на величину долгосрочных обязательств, средства по которым были направлены предприятием на финансирование основной деятельности;

- нормативные значения коэффициентов должны рассчитываться для каждого предприятия и периода индивидуально.

Так как коэффициент текущей ликвидности оказывает зависимость между оборотными активами и обязательствами, а эффективность использования оборотных активов определяется через оборачиваемость, то его целесообразно корректировать в зависимости от эффективности использования оборотных средств предприятия. Эта зависимость выражается следующим образом — чем выше оборачиваемость оборотных средств, тем меньше средние остатки оборотных средств, вовлеченных в производство, и тем выше ликвидность денежного потока.

**В. В. Ковальчук**, канд. экон. наук, доцент  
ГГУ имени Ф. Скорины (Гомель)

## БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ ЛИКВИДАЦИИ КУРСОВЫХ И СУММОВЫХ РАЗНИЦ

В проект Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» внесены принципиальные изменения по некоторым аспектам учета курсовых разниц. В частности, предложено такое новшество, как исключение из списка подлежащих переоценке активов и обяза-