

- рост капитальных вложений на 1 925 171 тыс. р.;
- прирост стоимости запасов на 3 282 780 тыс. р., в том числе остаток денежных средств увеличился на 1 811 568 тыс. р.;
- увеличение дебиторской задолженности на 5 008 673 тыс. р.;
- снижение суммы заемных средств на 1 300 848 тыс. р.;
- уменьшение стоимости прочих пассивов, в частности, долгосрочных обязательств на 2 826 061 тыс. р.

Возможный прирост стоимости чистых активов был сокращен вследствие влияния следующих факторов:

- увеличения суммы кредиторской задолженности на 8 293 838 тыс. р.;
- роста задолженности расчетов по дивидендам на 4811 тыс. р.

Превышение стоимости чистых активов над величиной уставного фонда и результаты проведенного анализа позволяют сформулировать следующий вывод: предприятие является платежеспособным.

О.И. Шибeko
БГЭУ (Минск)

УЧЕТ И КОНТРОЛЬ ОБОРОТНОГО КАПИТАЛА ПРЕДПРИЯТИЯ

Большинство предприятий промышленности республики постоянно испытывают недостаток оборотных средств, из-за чего находятся в неустойчивом финансовом положении. Основные направления работы по обеспечению сохранности и рациональному использованию оборотных средств на предприятиях в основном включают в себя мероприятия по снижению и экономии затрат на производство продукции и повышению рентабельности, активизации работы по увеличению объемов производства, освоению и расширению рынков сбыта, взысканию просроченной дебиторской задолженности. Между тем, практически на каждом предприятии имеют место факты неэффективного и нерационального использования оборотного капитала, отвлечения на цели, не связанные с производством продукции.

Одной из основных причин "вымывания" и нехватки оборотного капитала у предприятий является падение объемов производства из-за не востребоваемости выпускаемой продукции. В результате острой конкуренции на товарных рынках, создания и восстановления в граничащих с Республикой Беларусь государствах аналогичных производств, а также на фоне дешевых импортных товаров белорусские предприятия теряют традиционные рынки сбыта, уступая в конкуренции по цене и качеству. В результате продукция оседает на складах производителей, а затраченные на ее выпуск средства изымаются из оборота.

Для большинства промышленных предприятий характерно включение в текущие затраты на производство расходов по содержанию неиспользуемых мощностей, несмотря на снижение объемов выпуска продукции. В результате темпы роста затрат опережают темпы роста про-

изводства и реализации продукции. Поэтому при проведении инвентаризации имущества целесообразно показывать не только наличие, но и степень использования объектов, определяющих производственные мощности, как отношение факт/план. На полученные коэффициенты станет возможным скорректировать величину амортизационных отчислений в составе себестоимости продукции в соответствии с загрузкой мощностей.

Отрицательным для сохранения оборотного капитала является факт широкого применения неденежных форм расчетов, которые в ряде случаев достигают 70—80 % в общем объеме реализации продукции.

Имеют место случаи, когда в условиях дефицита оборотных средств при использовании в расчетах товарообменных операций некоторые предприятия заключают договоры на поставку товаров, не используемых в производстве, которые затем направляются в счет выплат заработной платы, оседают на складах как ненужные, перепродаются, а затраченные на их приобретение средства надолго отвлекаются из оборота или вообще переходят в разряд потерянных. В этой связи считаем целесообразным признавать в учете прибыль от реализации продукции по товарообменным операциям как доходы будущих периодов с соответствующим отражением на счете 98 "Доходы будущих периодов". По мере использования в производстве полученных по бартеру материалов или реализации товаров доходы будущих периодов будут списываться в состав доходов отчетного периода. При этом делаются следующие бухгалтерские записи:

Дебет счета 90 "Реализация", субсчет 9 "Прибыль от реализации";

Кредит счета 98 "Доходы будущих периодов";

Дебет счета 20 "Основное производство";

Кредит счета 10 "Материалы"

и одновременно

Дебет счета 98 "Доходы будущих периодов";

Кредит счета 99 "Прибыль и убытки".

А.М. Янусов
БГЭУ (Минск)

AUDIT EXPERT. ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ СИСТЕМ АВТОМАТИЗАЦИИ АНАЛИЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общие правила развития программных систем автоматизации анализа финансово-хозяйственной деятельности следующие: расширение функциональности, совершенствование средств пользовательского интерфейса, повышение гибкости настройки в целях обеспечения соответствия требованиям конкретных групп пользователей, развитие меха-