

Лимская декларация руководящих принципов контроля [Электронный ресурс]. — Режим доступа: [www.kspstav.ru/content/limskaja-deklaracija](http://www.kspstav.ru/content/limskaja-deklaracija). — Дата доступа: 28.03.2015.

*Грачева Е. Ю.* Проблемы правового регулирования государственного финансового контроля / Е. Ю. Грачева. — М. : Юриспруденция, 2000. — 191 с.

*Родионова, В. М.* Финансовый контроль / В. М. Родионова, В. И. Шлейников. — М. : ФБК-пресс, 2002. — 319 с.

*Преображенский, Б. Г.* Организация и совершенствование системы государственного финансового контроля: проблемы и приоритеты / Б. Г. Преображенский. — М., 2003. — 76 с.

Государственный финансовый контроль. / С. В. Степашин [и др.]. — СПб. : ПИТЕР, 2004. — 415 с.

Финансовый контроль / Частное учреждение образования «Минский институт управления». — Минск: МИУ, 2013. — 312 с.

*Овчарова Е. В.* Финансовый контроль в Российской Федерации. / Е. В. Овчарова. — Москва : Зерцало-М, 2015. — 224 с.

*Лемеш, В. Н.* Аудит : пособие / В. Н. Лемеш. — Минск : Амалфея, 2016. — 292 с.

Об аудиторской деятельности : Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г., №56-З // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2013 г. — № 2/2054.

**Д.В. Каток**  
БГЭУ(Минск)

*Научный руководитель — доцент Т.А. Олефиренко*

## **СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Под финансовым состоянием организации понимают ее способность обеспечить процесс хозяйственной деятельности финансовыми ресурсами и возможность соблюдения нормальных финансовых взаимоотношений с работниками предприятия и другими организациями. Все эти вопросы решаются при проведении анализа.

Основная цель проведения анализа финансового состояния организаций — получение объективной оценки их платежеспособности, финансовой устойчивости, эффективности деятельности.

В соответствии с Инструкцией о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования от 27.12.2011 г. № 140/206 для диагностики платежеспособности предпринимательской деятельности в Республике Беларусь применяется ограниченный круг показателей: коэффициент текущей ликвидности ( $K_1$ ), коэффициент

обеспеченности собственным оборотным капиталом ( $K2$ ), коэффициент обеспеченности обязательствами активами ( $K3$ ). Однако каждый из коэффициентов имеет теоретические и практические изъяны, ограничивающие сферу их применения.

Одним из основных показателей является коэффициент текущей ликвидности

$$K1 = \frac{\text{разд. II (строка 290 баланса)}}{\text{разд. V (строка 690 баланса)}}. \quad (1)$$

Этот коэффициент имеет ряд изъянов:

- статичность;
- малая информативность для прогнозирования будущих денежных поступлений и платежей;
- возможность завышения показателей за счет «неликвидных» активов.

Вторым основным показателем является коэффициент обеспеченности собственным оборотным капиталом ( $K2$ )

$$K2 = \frac{\text{разд. III} + \text{разд. IV} - \text{разд. I}}{\text{разд. II}}. \quad (2)$$

Числитель  $K2$ , или как его называют в экономической литературе, «собственные оборотные средства» (СОК) не утратил своей значимости. Однако по данным бухгалтерского баланса практически невозможно установить, какая сумма собственного капитала вложена в долгосрочные активы, а какая — в краткосрочные. Поэтому представляется целесообразным отказаться от попыток расчета СОК.

Еще одним показателем является коэффициент обеспеченности обязательствами активами ( $K3$ )

$$K3 = \frac{\text{разд. IV} + \text{разд. V}}{\text{Итого баланса}}. \quad (3)$$

По мнению отдельных экономистов и по нашему мнению, не должно быть единого значения данного коэффициента, так как коммерческие организации умеют быстро оборачивать краткосрочные активы.

Таким образом, при проведении анализа финансового состояния, по нашему мнению, в первую очередь целесообразно давать оценку финансового состояния организации согласно коэффициентам, рекомендованным Инструкцией №140/206, с учетом тех замечаний, которые были нами отмечены при раскрытии их экономического содержания.

### Литература

*Ефимова, О. В.* Финансовый анализ: современные инструментарий для принятия экономических решений : учебник / О. В. Ефимова. — М. : Омега-Л, 2013.

*Савицкая, Г. В.* Совершенствование методического инструментария оценки финансового состояния и платежеспособности субъектов предпринимательской деятельности / Г. В. Савицкая // Экон. бюл. НИЭИ М-ва экономики Респ. Беларусь. — № 6. — 2011. — С. 45–50.

*Матальицкая, С. К.* Оценка и анализ финансового состояния организации : учеб.-метод. пособие / С. К. Матальицкая, К. А. Шиманский. — Минск : БГЭУ, 2013. — 123 с.

**М.П. Корсак**  
БГЭУ (Минск)

*Научный руководитель — кандидат экономических наук Е.Н. Шибeko*

## **УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ В КРУГООБОРОТЕ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ**

Долгосрочные активы занимают особое место в кругообороте хозяйственных средств, так как на протяжении деятельности организации их кругооборот происходит значительное количество раз, они не меняют свою форму и приносят экономические выгоды. Именно это определяет их экономическую сущность. Однако практика показала, что в бухгалтерском учете нельзя проследить все детали их кругооборота.

Хозяйственные операции являются объектами бухгалтерского учета, в результате которых происходит кругооборот капитала организации, что приводит к смене одной формы активов другой. Схематично кругооборот капитала организации выглядит следующим образом: Деньги — Товар — Производство — Товар/ — Деньги/. Рассмотрим движение долгосрочных активов в кругообороте капитала на примере основных средств. Схема их кругооборота следующая: Деньги — Капитализация — Декапитализация — Деньги/ — Рекапитализация — Деньги. Капитализацией в данном случае является непосредственное приобретение основного средства, Декапитализацией — его амортизация, а Деньги/ — выручкой при реализации. Таким образом, в бухгалтерском учете информация о хозяйственных операциях с основными средствами отражается не в полной мере, а лишь ее часть.

С экономической точки зрения началом хозяйственной операции по приобретению основных средств в организацию служит не их фактическое поступление, а момент подписания договора купли-продажи. Полный жизненный цикл основного средства в хозяйственном обороте представлен на рисунке. В бухгалтерском учете начало хозяйственной операции по приобретению основных средств — это момент исполнения договора (перечисление денег или непосредственное получение объекта). То же самое касается и выбытия основных средств.