

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)

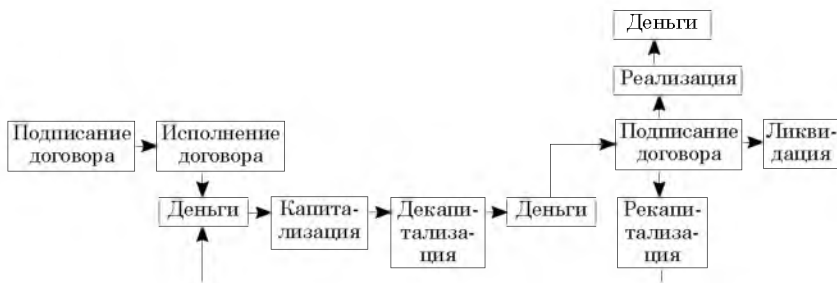
Научный руководитель — кандидат экономических наук Е.Н. Шибeko

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.



Жизненный цикл в хозяйственном обороте

Действующий план счетов не позволяет отразить этот жизненный цикл в полном объеме. Это требует расширения разделов и перечня счетов. Для отражения информации о будущих поступлениях активов в организацию либо возникновении обязательств в будущем рекомендуется ввести в План счетов соответствующий раздел, включающий счета «Ожидаемое поступление активов», «Ожидаемое выбытие активов», «Обязательства в соответствии с заключенными договорами» [1]. Показатели, сформированные на указанных счетах, в отчетности отражаются справочно. Особую актуальность эти данные приобретают при составлении стратегического баланса.

Подводя итог, следует отметить, что введение в практику бухгалтерского учета рекомендаций расширит аналитические возможности бухгалтерского учета долгосрочных активов и повысит востребованность бухгалтерской информации в управлении капиталом.

Литература

1. Конвергенция формирования показателей результативности хозяйственной деятельности организаций Республики Беларусь с международными стандартами в условиях инновационного развития экономики / Л. Л. Ермолович [и др.]; под ред. Л. Л. Ермолович, Е. Н. Шибeko. — Минск : РИВШ, 2013. — 320 с.

В.С. Крицук
БГЭУ (Минск)

Научный руководитель — кандидат экономических наук О.М. Столякова

ПОНЯТИЕ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ, ОСОБЕННОСТИ ЕЕ ОПРЕДЕЛЕНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

В связи с современным внешнеэкономическим положением Республики Беларусь для отечественных субъектов хозяйствования важ-