

совов рассматриваются как искомые оценки технологических сдвигов. Такие оценки были получены для каждой комбинации потребляемых ресурсов на производство картофеля в натуральном измерении. Оценка эффективности использования ценового фактора по каждому способу производства произведена с помощью построения изокосты, имеющей наклон, равный соотношению цен двух факторов к границе эффективности. Аналитическим способом определены точки пересечения касательной и векторов удельных затрат производства, а также длины векторных расстояний до этих точек. Отношение длин полученных векторных расстояний к расстояниям от начала координат до точек пересечения изокванты и технологических способов производства являются оценками ценовой эффективности. Далее оценки технологических сдвигов по данным в натуральных единицах измерения соединяются с оценкой ценового фактора. В результате получены сводные оценки прогрессивности технологии производства картофеля.

В результате проведенного анализа по технологии возделывания картофеля самыми эффективными следует признать два района — Пуховичский и Клецкий. Группа районов, составляющая 14 %, отнесена к низкоэффективным. Среди них существенно выделяется Солигорский район (60,8 %). Ценовой фактор производства наиболее эффективно использовался в Пуховичском и Стародорожском районах. В Несвижском районе ценовой фактор использовался лишь на 53,7 %. Признано, что в Пуховичском районе примененная технология возделывания картофеля наиболее эффективна. В 30 % районов общий уровень использования факторов производства составил 60—70 %. Сводная оценка прогрессивности технологии производства картофеля в Логойском районе составила 44,1 % и иллюстрирует наиболее неудовлетворительную работу среди сельскохозяйственных предприятий.

*Н.В. Качановская*, аспирант  
БГЭУ (Минск)

## **ЗАТРАТЫ НА СОЗДАНИЕ, ПРИОБРЕТЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ: ПРОБЛЕМЫ И ВОЗМОЖНЫЕ ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ**

Одна из важнейших сторон деятельности предприятия — сохранение и развитие экономического потенциала. Для этого необходимы долгосрочные инвестиции. Одним из основных направлений инвестирования являются затраты на создание, приобретение и ис-

пользование внеоборотных активов. Положение ухудшается еще и тем, что в настоящее время наблюдается значительный моральный и физический износ оборудования на предприятиях Республики Беларусь.

В последнее время наметились признаки преодоления производственного и инвестиционного кризиса в Республике Беларусь, но системные проблемы экономики остаются нерешенными. Среди них следующие:

- несовершенство действующего законодательства;
- слабая банковская система;
- недостаточность финансового, в том числе валютного потенциала действующих предприятий;
- отсутствие системы информационного потенциала.

Нерешенными остаются и вопросы бухгалтерского учета затрат на создание, приобретение и использование внеоборотных активов, источников их финансирования. В настоящее время остро стоит проблема несоответствия законодательства Республики Беларусь новым условиям рыночной экономики. Можно отметить, что по многим вопросам учета затрат на создание, приобретение и использование внеоборотных активов имеется неоднозначное трактование их бухгалтерскими, налоговыми и другими нормативными активами.

Важное место в организации учета затрат на создание, приобретение и использование внеоборотных активов занимает проблема источников финансирования. В зарубежной практике одним из основных источников финансирования является лизинг. В Республике Беларусь на данный момент лизинг не получил должного распространения.

Необходимо отметить, что в Республике Беларусь наблюдается реформация системы учета, ее приближение к международным стандартам, а также к системе учета Российской Федерации, и в этом процессе также наблюдаются трудности.

В условиях становления экономики Республики Беларусь актуальное значение приобретает и оценка затрат на создание, приобретение и использование внеоборотных активов. Это связано с тем, что стало больше внимания уделяться процессу принятия обоснованных управленческих решений, важное значение в котором играет правильная, обоснованная и своевременная оценка затрат — бухгалтерская и экономическая. Актуален вопрос и эффективности затрат на создание, приобретение и использование внеоборотных активов.

На практике наблюдаются также проблемы классификации затрат на создание, приобретение и использование внеоборотных

активов, обоснованность их отнесения на текущие затраты предприятия, или их капитализация.

В целях решения имеющихся проблем необходимо провести детальный анализ затрат, их источников, разработать рекомендации по совершенствованию действующего законодательства, оценки затрат на создание, приобретение и использование внеоборотных активов, методики их учета и анализа.

Таким образом, в настоящее время имеются нерешенные проблемы по оценке, классификации, учету затрат на создание, приобретение и использование внеоборотных активов, их источников финансирования, которые еще предстоит решить.

*Н.Я. Кизило*, ассистент  
БТЭУ ПК (Гомель)

## **СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ РЕШЕНИЕ**

Эффективность и перспективы деятельности организаций зависят не столько от прибыли, полученной за какой-либо период, сколько от степени ликвидности, т.е. движения денежных средств. Способность организации обеспечить себя денежными ресурсами для того, чтобы выжить, расширяться, погашать ссуды и т.п., является решающим моментом, который должен быть предметом отдельного финансового отчета. Для решения этих задач в международной практике используется отчет о движении денежных средств.

До настоящего времени существуют проблемы составления и толкования информации, содержащейся в данном отчете. В Беларуси он не получил такого признания, как в международной практике. Составляя отчет о движении денежных средств, необходимо показать собственникам и кредиторам, что организация способна обеспечить приток денежных средств от текущей деятельности. С этой целью необходимо правильно относить суммы на соответствующий вид деятельности.

При составлении отчета о движении денежных средств в соответствии с Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 17.02.2004 г. № 16 используется информация только о денежных средствах. Денежные эквиваленты при подготовке данного отчета не определяются и не используются. В соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета (стандарт № 7) отчет показывает движение денежных средств и их эквивалентов.