

ции, реконструкции. Данная сумма процентов должна учитываться на счет 92 «Внерезидентские доходы и расходы». Предложенные изменения в систему отечественного учета будут шагом для приближения его к практике учета в Российской Федерации и к международным стандартам. Переход на составление отчетности по международным стандартам положительно скажется на работе хозяйствующих субъектов республики, так как представляет новые возможности как бизнесу, так и государству в целом. С точки зрения интересов государства, переход на МСФО увеличит приток иностранных инвестиций в экономику, в связи с большей прозрачностью отечественных компаний улучшится имидж бизнеса за рубежом, экономика республики будет глубже интегрироваться в мировую хозяйственную систему, улучшится качество статистической информации. Организации республики будут иметь большую возможность выхода на внешний рынок, снизится цена привлекаемого капитала.

Хотя в республике и проведена определенная работа по переводу системы бухгалтерского учета на мировые стандарты, однако процесс этот достаточно длительный и потребуются еще много времени, так как необходимо соответствующее изменение нормативных и законодательных актов, обеспечивающих функционирование бухгалтерского учета, совершенствование бухгалтерской службы через систему подготовки кадров бухгалтеров, постоянное совершенствование учетной политики. Таким образом, для адаптации текущего бухгалтерского учета к МСФО потребуются серьезная перестройка всей системы формирования бухгалтерской отчетности. В настоящее время предприятия, заинтересованные в установлении связей с зарубежными партнерами, должны вести одновременно учет по белорусским правилам и по международным стандартам или вести учет по белорусским правилам и проводить соответствующие корректировки при составлении отчетности по МСФО. Параллельный учет обычно более трудоемкий, но зато не требует значительного времени на подготовку отчетности по МСФО после составления отчета по белорусским стандартам. При любом варианте формирования отчетности по МСФО организации столкнутся с рядом проблем, так как потребуются дополнительная информация, которую нужно собирать, потребуются услуги консультантов или обучение своих работников, замена или модернизация программного обеспечения. Однако, процесс перехода предприятий на МСФО необратим и неизбежен, так как экономика республики вступает в мировую экономическую систему.

*Павлюченко С.А.  
УО «БГСХА» (Горки)*

## **УПРАВЛЕНИЕ ОБОРАЧИВАЕМОСТЬЮ ОБОРОТНОГО КАПИТАЛА**

Организации вкладывают в оборотный капитал большую часть собственных и заемных финансовых ресурсов. Оборотный капитал обслуживает весь процесс воспроизводства, отражая реальное движение товарно-материальных ценностей

и оказывая на этот процесс определенное воздействие. От эффективности использования оборотного капитала зависят многие показатели хозяйственной деятельности, а следовательно, и результативность деятельности организации.

Одним из основных показателей эффективности использования оборотного капитала является оборачиваемость в числе оборотов и в днях (скорость оборота и время обращения).

Необходимость управления оборачиваемостью обусловлена ее комплексным характером – оборачиваемость позволяет выразить в едином показателе множество изменений в ассортиментной и ценовой политике, в формировании пассивов и структуре активов организации.

Оборачиваемость оборотного капитала оценивают посредством сопоставления показателей средних остатков оборотных активов и выручки от реализованной продукции за анализируемый период.

В сельскохозяйственной отрасли коэффициент оборачиваемости оборотного капитала составляет в среднем 8-10 месяцев, что связано с длительностью цикла производства продукции. Кроме того, объем выручки от реализации существенно изменяется в течение года, основная часть денежных поступлений приходится на третий квартал, поскольку в этот период преобладает реализация растениеводческой продукции. Поэтому исследуемым периодом в сельскохозяйственном производстве является, как правило, календарный год. Анализ оборачиваемости оборотного капитала по сельскохозяйственным организациям Республики Беларусь показывает, что в последние годы она замедляется. Так, коэффициент оборачиваемости оборотного капитала в 2001 году составлял – 1,57, в 2002 г. – 1,25, а в 2003 г. снизился вообще до уровня 1,19. Время обращения оборотного капитала за этот же период увеличилось с 254 до 308 дней.

На снижение показателя оборачиваемости оборотного капитала, в первую очередь, повлияло замедление оборачиваемости производственных запасов. Коэффициент оборачиваемости производственных запасов по сельскохозяйственным организациям республики сокращался, а время обращения соответственно увеличивалось. В 2003 г. время обращения производственных запасов составляло 10,5 месяца, что на один месяц больше, чем в 2002 г. и на два месяца больше, чем в 2001 г.

Увеличение дебиторской задолженности в 2003 г. по отношению к предыдущим годам значительно превысило рост выручки, что привело к замедлению оборачиваемости дебиторской задолженности. Так в 2001 г. показатель оборачиваемости дебиторской задолженности составил 13,2, в 2002 году – 16,4, в 2003 г. – 17,3. Время обращения – 20, 22, 28 дней (соответственно).

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности отражает изменение коммерческого кредита, предоставляемого организации. Однако в сельском хозяйстве республики большая часть кредиторской задолженности является просроченной, в том числе по отчислениям в бюджет и кредитам банков, что свидетельствует о низкой финансовой устойчивости организаций отрасли. В исследуемом периоде срок возврата долгов организаций возрос со 120 дней в 2001 г. до 245 в 2003 г.

Оборачиваемость оборотного капитала имеет большое значение для повышения эффективности деятельности организаций. Ускорение оборота средств путем сокращения периода реализации создает возможность увеличить товарооборот вследствие более быстрого возмещения оборотного капитала и повторного его использования. Чем больше объем деятельности при одной и той же величине оборотных активов, обслуживающих тот же оборот по реализации, тем скорее совершается кругооборот.

Пропорциональность развития организаций во многом формируется под влиянием взаимодействия запасов и потоков, которое, в свою очередь, поддается управленческим воздействиям и оказывает влияние на изменение результатов деятельности. Увеличение запаса при неизменной скорости потока приводит к замедлению оборота капитала и вызывает рост текущих затрат. Возрастание скорости потока при неизменной величине запаса, напротив, повышает отдачу каждого рубля вложенных средств. Время представляет собой одну из наиболее важных характеристик экономических процессов. По существу, время можно отнести к числу ресурсов, на которые распространяется так называемый «феномен редкости» и, соответственно, понятие альтернативных затрат. Количественное наращивание этого ресурса возможно лишь до определенного предела, например, в виде удлинения рабочего дня, повышения коэффициента сменности.

В наиболее общей обстановке оборачиваемость характеризуется соотношением размера какого-либо запаса и скорости его выбытия в единицу времени. Размер запаса можно представить как разность скоростей потока «на входе» в систему и «на выходе» из системы. С позиций управления целесообразно рассматривать организацию как открытую систему, которая преобразует входные величины в выходные. Оборачиваемость сказывается на изменении прибыли двояко: если оборачиваемость ускоряется при неизменном запасе, то возрастает сумма доходов и возникает относительная экономия за счет снижения уровня постоянных затрат; если же оборачиваемость ускоряется при неизменном объеме продаж, то организация получает выигрыш за счет издержек, связанных с содержанием запасов – процентов за кредит, убыли товаров и др.

*Пищик Т.В.*  
*УО «БГЭУ» (Минск)*

## **ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ**

В современных условиях в практической деятельности любого предприятия возникает реальная необходимость накапливать информацию не только для целей ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, но и для формирования налогооблагаемой базы, поскольку наряду с бухгалтерской отчетностью предприятия должны представлять в налоговые органы расчеты, справки, декларации по налогам. Обеспечить правильность расчета сумм налогов и других обязательных платежей, причитающихся уплате в бюджет пред-