

ческой литературе используются два показателя: коэффициент оборачиваемости и длительность оборота. Эти показатели имеют большое значение для оценки финансового состояния хозяйствующего субъекта, поскольку скорость оборота капитала (скорость обращения его в денежную форму) оказывает непосредственное влияние на платежеспособность. Кроме того, увеличение скорости оборота капитала отражает повышение производственно-технического потенциала предприятия.

Оборачиваемость оборотного капитала не одинакова на предприятиях как одной, так и различных отраслей экономики, это зависит от организации производства и сбыта продукции, размещения оборотных средств и других факторов.

Однако до сих пор среди экономистов нет единого мнения относительно методики расчета показателей эффективности использования оборотных средств.

Прежде всего необходимо определить, на основании каких показателей рассчитывать оборачиваемость — путем отношения стоимости реализованной продукции к средним остаткам, либо путем отношения затрат на производство и сбыт продукции к средним остаткам оборотных средств. При расчете оборачиваемости по первому варианту возникает несопоставимость показателей реализации продукции и остатков производственных запасов, так как реализация приведена в отчете о прибылях и убытках в действующих ценах, а среднегодовые остатки запасов в балансе — по себестоимости. Поэтому необходимо произвести пересчет показателей путем умножения на индекс повышения цен на промышленную продукцию.

Далее необходимо определить, какое количество дней 360 или 365—366 использовать при расчете длительности оборота, так как следствием этого является несравнимость коэффициентов оборачиваемости за счет завышения или сокращения длительности оборота на 5—6 дней.

Не решен вопрос: какую стоимость реализованной продукции использовать при расчете показателей оборачиваемости — в действующих ценах или сопоставимых, с налогами вычитаемыми из реализации или без них?

Таким образом, определение единой правильной методики позволит производить сравнение показателей оборачиваемости между отдельными предприятиями, а также даст возможность объективно и количественно соизмерить влияние факторов на изменения оборачиваемости и длительности одного оборота при разработке мероприятий по управлению оборотными средствами.

<http://bseu.by>

*А.О. Дединкина  
БГЭУ (Минск)*

## **ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ АМОРТИЗАЦИОННОГО ФОНДА НА СТРОИТЕЛЬНЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ ПО ОСНОВНЫМ СРЕДСТВАМ, СДАВАЕМЫМ В АРЕНДУ**

Многие строительные предприятия на сегодняшний день наряду с основной деятельностью занимаются передачей в аренду основных средств и нематериальных активов. В зависимости от условий договора аренды передаваемые объекты собственности могут находиться как на балансе у арендодателя, так и арендатора. Согласно новому Положению о порядке начис-

ления амортизации основных средств и нематериальных активов, предприятия должны производить отражение амортизационного фонда согласно новой методике. В результате возникает необходимость отражения амортизационного фонда по объектам, сдаваемым в аренду. При долгосрочной аренде без права выкупа и текущей аренде, когда объект аренды остается на балансе у арендодателя (т.е. отражается по счету 01). Согласно новому положению можно предположить, что амортизационный фонд арендодателем формируется исходя из себестоимости реализованной продукции (работ, услуг), отраженной нарастающим итогом с начала года по счету 46 и затрат, произведенных за тот же период в результате своей деятельности и сдачи объектов в аренду. Так как аренда — это отдельный вид деятельности, и издержки, которые арендодатель несет при передаче объектов в аренду, отражаются у него на отдельных субсчетах, т.е., например, при передаче в аренду основных средств износ отражается на счете 25 субсчет “Затраты по объектам, переданным в аренду”, то и себестоимость по сданным в аренду объектам отражается на отдельном субсчете к счету 46. При этом отраженная сумма амортизационных отчислений по сданным в аренду объектам и сумма амортизации, погашаемая за счет арендной платы, совпадают. В результате на полученную сумму амортизации по сданным в аренду объектам и должен быть сформирован амортизационный фонд, приходящийся на сданные объекты в аренду. В условиях долгосрочной аренды с правом выкупа, когда объект аренды находится на балансе у арендатора, так же возникает проблема ведения и формирования амортизационного фонда. Арендодатель по договору аренды может осуществлять учет амортизационного фонда самостоятельно или передать это право арендатору. Если учет амортизационного фонда на забалансовом счете осуществляет арендодатель, возникает проблема расчета этого фонда, т.е. исходя из какой себестоимости и каких затрат исчислять амортизационный фонд. Когда же амортизационный фонд начисляется арендатором, возникает вопрос: как же отразит его арендодатель в случае возврата объекта аренды — путем списания его с забалансового счета арендатора или исходя из исчисленной суммы амортизации согласно установленным нормам? В случае отражения путем списания амортизационного фонда с забалансового счета арендатора, если арендатор производил отражение фонда, исходя из себестоимости реализованной продукции и затрат, произведенных за период с начала года до даты передачи объекта, возникает необходимость отдельного отражения амортизации по арендованным объектам и объектам, находящимся в собственности у арендатора. Так как у арендатора на момент передачи объекта арендодателю может быть не реализовано большое количество изготовленной продукции, то на забалансовом счете амортизационный фонд будет сформирован в неполной сумме, т.е. не будет равен величине амортизационных отчислений. При отражении амортизационного фонда, исходя из установленных норм, у арендодателя и арендатора возникает необходимость согласования метода исчисления амортизации. В данном случае величина амортизационного фонда арендодателя по возвращенным объектам должна быть равной величине амортизационных отчислений у арендатора. Подводя итог вышесказанному, можно сделать вывод, что для отражения амортизационного фонда на строительных предприятиях необходимо создание отдельного субсчета на забалансовых счетах для отражения амортизационного фонда по объектам, принимаемым и сдаваемым в аренду, так как затраты и результат от передачи объектов собственности в

аренду совпадают во времени, в то время как в строительстве затраты, связанные с производством, могут производиться в одном месяце, а результат от реализации может быть получен в другом периоде.

<http://bseu.by>

*Н.А. Демченко  
БГЭУ (Минск)*

## **УЧЕТ РАСЧЕТОВ В УСЛОВИЯХ БЕЛОРУССКОГО И РОССИЙСКОГО ПЛАНОВ-СЧЕТОВ И ПРОБЛЕМА ОТРАЖЕНИЯ В БАЛАНСЕ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПОСТАВЩИКОВ**

В условиях перехода Республики Беларусь к рыночным отношениям и на фоне процесса интеграции белорусской и российской экономик проблема реформирования бухгалтерского учета звучит наиболее остро и актуально. При этом для республики первейшим направлением изучения зарубежного опыта для внедрения в отечественную практику является анализ состояния и происходящих изменений в бухгалтерском учете Российской Федерации.

В результате перехода с 1 января текущего года России на новый План счетов реформированию подвергся, в частности, и раздел "Расчеты". Изменения связаны не только с ликвидацией старых и вводом новых, но и с новой методикой формирования уже знакомых счетов.

Отдельные из сохранных счетов (60, 62, 68, 69, 71, 73, 76, 75, 79) в новом российском Плане счетов аналогичны белорусским, но некоторые из них формируются несколько иначе. Например, благодаря закрытию счетов учета расчетов по имущественному и личному страхованию, по претензиям добавлены новые субсчета к счету 76 "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами"; расчеты с внебюджетными фондами теперь учитываются на счете 68 "Расчеты по налогам и сборам" и т.д. Кроме того, введены новые счета путем закрытия счетов других разделов (63 "Резервы по сомнительным долгам", 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам", 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам").

Однако, несмотря на введение нового Плана счетов в РФ, равно как и в Беларуси, остается открытой проблема отражения в балансе дебиторской задолженности поставщиков.

В сложившейся практике расчетов в обеих странах более чем в 50 % случаев предусматривается предварительная оплата предъявленных счетов поставщиков за товарно-материальные ценности, оборудование и т.п., которая, согласно Плану счетов, должна отражаться на счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками". В связи с этим и появляется проблема, связанная с отражением задолженности поставщиков на конец отчетного периода, которая образуется за счет непоставки товаров (работ, услуг), по которым предприятие произвело предварительную оплату и может принимать весьма значительные размеры. Однако и в белорусской и в российской формах балансов в активе отсутствует строка, которая позволила бы отразить эту задолженность.

Таким образом, бухгалтер, сталкивающийся с этой проблемой на практике, вынужден искать выходы из сложившейся ситуации, которые в результате приводят к методологическим ошибкам в учете и недостоверности информации, представленной в бухгалтерском балансе.