

27. Основные положения по проведению документальных ревизий в организациях (предприятиях) потребительской кооперации: Постановление правления Центросоюза, 31 июля 1963 г., № 144.

28. О неудовлетворительном выполнении организациями и предприятиями потребительской кооперации мероприятий по обеспечению сохранности кооперативной собственности: Постановление правления Центросоюза, 16 января 1964 г., № 2/ Справочник ревизора потребительской кооперации.— М.: Экономика, 1972.

29. Постановление Совета Центросоюза второго созыва, 2-3 июня 1964 г./ Справочник ревизора потребительской кооперации.— М.: Экономика, 1966.

30. О ходе выполнения постановления правления Центросоюза от 27 июля 1961 г., № 41 "О серьезных недостатках в деле борьбы с растратами, хищениями и бесхозяйственностью в системе потребительской кооперации": Постановление правления Центросоюза, 26 ноября 1965 г., № 41/ Справочник ревизора потребительской кооперации.— М.: Экономика, 1972.

ОБЩАЯ ОЦЕНКА АКТИВОВ, СОБСТВЕННОГО И ЗАЕМНОГО КАПИТАЛА ПРЕДПРИЯТИЯ

*Л. И. Кравченко, доктор экон. наук, профессор БГЭУ,
М. А. Кравченко, кандидат экон. наук, доцент БГЭУ*

Анализ финансового состояния предприятия обычно начинают с общего ознакомления с активами и их источниками (собственным и заемным капиталом), используя данные бухгалтерского баланса, других форм отчетности и текущего учета. При проведении анализа изучают динамику, взаимосвязи и взаимозависимости между показателями, характеризующими финансовое состояние предприятия. В странах с развитой рыночной экономикой финансовую устойчивость предприятия изучают прежде всего по структуре бухгалтерского баланса. В зарубежной науке менеджмента сложились определенные правила измерения и оценки соотношений между отдельными балансовыми показателями, групповыми итогами и итогом баланса в целом.

Одним из основных приемов анализа финансового состояния предприятия является "чтение" бухгалтерского баланса и других форм отчетности, т.е. изучение их данных, что позволяет оценить характер изменения итога баланса, его отдельных разделов и статей, правильность размещения средств, основные источники их формирования и т.п. Такой анализ должен проводиться в динамике за ряд лет с выявлением абсолютных и относительных (в процентах) отклонений отчетных данных от базисных, расчетом темпов роста (снижения) по основным показателям хозяйственной деятельности предприятия за ряд лет, удельных весов отдельных статей баланса к итоговому показателю. Западные экономисты при анализе финансового положения фирмы или компании составляют и изучают три основных рабочих документа: аналитический бухгалтерский (финансовый) баланс (путем перегруппировки статей баланса в крупные, внутренне однородные блоки), аналитический счет результата, аналитическую таблицу финансовых (денежных) потоков за ряд лет.

Исследования показывают, что уменьшение валюты бухгалтерского баланса обычно свидетельствует о сворачивании предприятием хозяйственной деятельности. В таких случаях необходимо подробное изучение результатов его работы, причин выявленных отклонений (сокращение контингента обслуживаемых покупателей, спроса на товары, изменение условий работы предприятия, постепенное включение в хозяйственный оборот дочерних предприятий за счет материнской компании и т.п.).

По данным бухгалтерского баланса (табл. 1) и другим источникам информации проведем анализ финансового состояния торгового предприятия.

За отчетный год валюта бухгалтерского баланса (общий итог) по фирме "Торговый дом" возросла на 7850 млн. руб. (34 330 - 26 480), или на 29,6% ($7850 : 26 480 \times 100$), в том числе внеоборотные активы — на 1637 млн. руб. (7429 — 5792), или на 28,3% ($1637 : 5792 \times 100$); текущие активы — на 6213 млн. руб. (30,0%), из них запасы — на 4981 млн. руб. (на 30,3%), дебиторская задолженность — на 19 млн. руб. (на 21,6%), денежные средства — на 1211 млн. руб. (29,2%). Более высокие темпы роста запасов товарно-материальных и других ценностей вызваны влиянием на их размер инфляционных факторов.

Собственный капитал (источники собственных средств) на конец анализируемого периода составил 10219 млн. руб. и за год увеличился на 2724 млн. руб. (36,3%). Долгосрочные обязательства за отчетный год возросли на 402 млн. руб. (на 39,5%), краткосрочные обязательства — на 4724 млн. руб. (на 26,3%). Более высокие темпы роста источников собственных средств, как правило, с положительной стороны оценивают формирование капитала предприятия.

Изучение и оценка динамики изменения отдельных разделов и статей бухгалтерского баланса должны быть увязаны с анализом показателей производственно-торговой, финансово-хозяйственной и другой деятельности предприятия. Более высокие темпы роста выпуска продукции, товарооборота, доходов, прибыли, других показателей хозяйственной деятельности предприятия по сравнению с темпами изменения итогов и разделов

Окончание таблицы 1

Пассив	На начало года	На конец года
резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	—	—
резервные фонды, образованные в соответствии с учредительными документами	—	—
Фонды накопления (88)	1 270	1 782
Прочие фонды специального назначения (88)	3 284	5 191
Целевые финансирование и поступления (96)	—	—
Нераспределенная прибыль (убытки) прошлых лет (87)	—	—
Нераспределенная прибыль (убытки) отчетного года (87)	—	—
<i>Итого по разделу III</i>	7 495	10 219
IV. Долгосрочные обязательства		
Заемные средства (92, 95)	1 017	1 419
В том числе:		
кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1 017	1 419
прочие займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	—	—
Прочие долгосрочные обязательства	—	—
<i>Итого по разделу IV</i>	1 017	1 419
V. Краткосрочные обязательства		
Заемные средства (90, 94)	4 312	5 179
В том числе:		
кредиты банков	4 312	5 179
прочие займы	—	—
Кредиторская задолженность	12 597	16 352
В том числе:		
поставщики и подрядчики (60, 76)	10 270	13 709
векселя к уплате (60)	—	—
авансы полученные (64)	—	—
перед бюджетом (68)	971	804
по социальному страхованию и обеспечению (69)	259	32
по оплате труда (70)	413	497
перед дочерними и зависимыми обществами (78)	29	33
прочие кредиторы	639	1 007
Расчеты по дивидендам (75)	12	15
Доходы будущих периодов (83)	851	916
Фонды потребления (88)	73	91
Резервы предстоящих расходов и платежей (89)	19	22
Прочие краткосрочные обязательства	104	117
<i>Итого по разделу V</i>	17 968	22 692
БАЛАНС	26 480	34 330

баланса с положительной стороны характеризуют использование средств, его финансовое положение. При этом должна быть обеспечена сопоставимость оценки изучаемых показателей. В условиях наличия в экономике инфляционных процессов должно быть выявлено и измерено влияние ценового фактора на изменение стоимости отдельных активов, собственный и заемный капитал предприятия и обеспечена сопоставимость оценки изучаемых показателей.

По анализируемому торговому предприятию розничные цены на товары за отчетный год возросли в среднем на 27,0% (индекс розничных цен равен 1,27). Определим товарные запасы на конец года в сопоставимой оценке: $20\ 386 : 1,27 = 16\ 052$ млн. руб. Таким образом, в связи с повышением розничных цен на товары товарные запасы возросли на 4334 млн. руб. В действующей оценке запасы товаров за год увеличились на 4680 млн. руб. ($20\ 386 - 15\ 706$), в то время как в сопоставимых ценах они возросли только на 346 млн. руб. ($16\ 052 - 15\ 706$).

Аналогично изучают влияние инфляционного фактора на другие статьи актива и пассива бухгалтерского баланса.

Анализ финансового положения предприятий всех форм собственности должен проводиться с учетом "Правил по анализу финансового состояния и платежеспособности субъектов предпринимательской деятельности", утвержденных постановлением Министерства финансов, Министерства экономики, Министерства по управлению государственным имуществом и приватизации, Министерства статистики и анализа Республики Беларусь от 27 апреля 2000 года. На основе этих Правил основной целью проведения анализа финансового состояния предприятий является оценка структуры бухгалтерского баланса (признание ее удовлетворительной или неудовлетворительной) и платежеспособности субъектов хозяйствования, глубокое изучение причин изменения их финансовой устойчивости, выявление и мобилизация резервов роста экономического потенциала, повышения эффективности его использования.

Анализ финансового состояния предприятия обычно начинают с изучения и оценки его активов и пассивов. При анализе динамики состава и структуры активов торгового предприятия составляют табл. 2.

Темпы роста оборотных активов фирмы "Торговый дом" опережали темпы увеличения внеоборотных активов. В результате доля оборотных средств в бухгалтерском балансе возросла с 78,1% на начало отчетного года до 78,4% на конец года. Высокими темпами росли запасы товаров, остатки денежных средств на расчетных и валютных счетах. Все это обычно положительно оценивается при анализе финансовой стабильности субъектов хозяйствования.

Пассивы торгового предприятия в отчетном году характеризуются данными табл. 3.

Более высокие темпы роста собственного капитала и долгосрочных обязательств обеспечили увеличение их доли в валюте бухгалтерского баланса на конец года по сравнению с началом соответственно на 1,5% и на 0,3%. Уменьшилась доля кратко-срочных обязательств и прежде всего кредитов банков.

Таблица 2

Информация о составе и структуре активов ОАО "Торговый дом" в отчетном году

№ п/п	Активы	На начало года		На конец года		Изменения за год		На конец года в % к началу года (по сумме)
		сумма, млн. руб.	удельный вес, %	сумма, млн. руб.	удельный вес, %	в сумме, млн. руб.	по удельному весу, %	
1.0	I. Внеоборотные активы							
1.1	Основные средства	5714	21,6	7209	21,0	1 495	-0,6	126,2
1.2	Нематериальные активы	12	0,1	31	0,1	+19	—	258,3
1.3	Незавершенные капитальные вложения	29	0,1	85	0,2	+56	+0,1	302,0
1.4	Долгосрочные финансовые вложения	37	0,1	104	0,3	+67	+0,2	281,1
1.5	Прочие внеоборотные активы	—	—	—	—	—	—	—
	<i>Итого по разделу I</i>	5792	21,9	7429	21,6	+1637	-0,3	128,3
2.0	II. Оборотные активы							
2.1	Запасы	16442	62,1	21423	62,4	+4981	+0,3	130,3
2.1.1	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	132	0,5	159	0,5	+27	—	120,5
2.1.2	Животные на выращивании и откорме	—	—	—	—	—	—	—
2.1.3	Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	301	1,1	379	1,1	+78	—	125,9
2.1.4	Затраты в незавершенном производстве (издержки обращения)	174	0,7	285	0,8	+111	+0,1	63,8
2.1.5	Готовая продукция и товары для перепродажи	15706	59,3	20386	59,4	+4680	+0,1	129,8
2.1.6	Товары отгруженные	—	—	—	—	—	—	—
2.1.7	Расходы будущих периодов	129	0,5	214	0,6	+85	+0,1	165,9
2.1.8	Прочие запасы и затраты	—	—	—	—	—	—	—
2.2	Налоги по приобретенным ценностям	—	—	—	—	—	—	—
2.3	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	—	—	—	—	—	—	—
2.4	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	88	0,3	107	0,3	+19	—	121,6
2.4.1	Покупатели и заказчики	29	0,1	35	0,1	+6	—	120,7
2.4.2	Векселя к получению	—	—	—	—	—	—	—
2.4.3	Задолженность дочерних и зависимых обществ	31	0,1	40	0,1	+9	—	129,0
2.4.4	Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	—	—	—	—	—	—	—
2.4.5	Авансы выданные	—	—	—	—	—	—	—
2.4.6	Прочие дебиторы	28	0,1	32	0,1	+4	—	114,3
2.5	Краткосрочные финансовые вложения	—	—	—	—	—	—	—
2.6	Денежные средства	4146	15,7	5357	15,6	+1211	-0,1	129,2
2.6.1	Касса	23	0,1	29	0,1	+6	—	126,1
2.6.2	Расчетные счета	174	0,7	417	1,2	+243	+0,5	239,7
2.6.3	Валютные счета	1252	4,7	2091	6,1	+839	+1,4	167,0
2.6.4	Прочие денежные средства	2697	10,2	2820	8,2	+123	-2,0	104,6
2.7	Прочие оборотные активы	12	—	14	—	+2	—	116,7
	<i>Итого по разделу II</i>	20688	78,1	26901	78,4	+6213	+0,3	130,0
	<i>Всего активов</i>	26 480	100	34 330	100	+7 850	—	129,6

Таблица 3

Информация о составе и структуре пассивов ОАО "Торговый дом" в отчетном году

№ п/п	Пассивы	На начало года		На конец года		Изменения за год		На конец года в % к началу года (по сумме)
		сумма, млн. руб.	удельный вес, %	сумма, млн. руб.	удельный вес, %	в сумме, млн. руб.	по удельному весу, %	
1.0	I. Собственный капитал							
1.1	Уставный фонд (капитал)	2941	11,1	3246	9,5	+305	-1,6	110,4
1.2	Резервный фонд	—	—	—	—	—	—	—
1.3	Фонды накопления	1 270	4,8	1 782	5,2	+512	+0,4	140,3
1.4	Прочие фонды специального назначения	3 284	12,4	5 191	15,1	+1 907	+2,7	158,1
1.5	Целевые финансирование и поступления	—	—	—	—	—	—	—
1.6	Нераспределенная прибыль (убытки) прошлых лет	—	—	—	—	—	—	—
1.7	Нераспределенная прибыль (убытки) отчетного года	—	—	—	—	—	—	—
	<i>Итого по разделу I</i>	7495	28,3	10219	29,8	+2724	+1,5	136,3
2.0	II. Долгосрочные обязательства							
2.1	Заемные средства	1017	3,8	1419	4,1	+402	+0,3	139,5
2.1.1	Кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1017	3,8	1419	4,1	+402	+0,3	139,5
2.1.2	Прочие займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	—	—	—	—	—	—	—
2.2	Прочие долгосрочные обязательства	—	—	—	—	—	—	—
	<i>Итого по разделу II</i>	1017	3,8	1419	4,1	+402	+0,3	139,5
3.0	III. Краткосрочные обязательства							
3.1	Заемные средства	4312	16,3	5179	15,1	+867	-1,2	120,1
3.1.1	Кредиты банков	4312	16,3	5179	15,1	+867	-1,2	120,1
3.1.2	Прочие займы	—	—	—	—	—	—	—
3.2	Кредиторская задолженность	12597	47,6	16352	47,6	+3755	—	129,8
3.2.1	Задолженность поставщикам и подрядчикам	10270	38,8	13709	39,9	+3439	41,1	133,5
3.2.2	Задолженность по векселям к уплате	—	—	—	—	—	—	—
3.2.3	Задолженность по авансам полученным	—	—	—	—	—	—	—
3.2.4	Задолженность бюджету	987	3,7	804	2,3	-187	-1,4	81,5
3.2.5	Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	259	1,0	302	0,9	+43	-0,1	116,6
3.2.6	Задолженность по оплате труда	413	1,6	497	1,5	+84	-0,1	120,3
3.2.7	Задолженность дочерним и зависимым обществам	29	0,1	33	0,1	+4	—	113,8
3.2.8	Задолженность прочим кредиторам	639	2,4	1007	2,9	+368	+0,5	157,6
3.3	Расчеты по дивидендам	12	—	15	—	+3	—	125,0
3.4	Доходы будущих периодов	851	3,2	916	2,7	+65	-0,5	107,6
3.5	Фонды потребления	73	0,3	91	0,3	+18	—	124,7
3.6	Резервы предстоящих расходов и платежей	19	0,1	22	0,1	+3	—	115,8
3.7	Прочие краткосрочные обязательства	104	0,4	117	0,3	+13	-0,1	112,5
	<i>Итого по разделу III</i>	17968	67,9	22692	66,1	+4724	-1,8	126,3
	<i>Всего пассивов</i>	26480	100	34330	100	+7850	—	129,6

Общее ознакомление с активами и пассивами "Торговый дом" свидетельствует об улучшении финансового состояния предприятия. Последующий анализ позволит углубить результаты изучения обеспеченности и эффективности использования финансового потенциала предприятия, а главное, поможет выявить и мобилизовать резервы его роста и улучшения использования.

Необходимо отметить, что не все средства, отраженные в бухгалтерском балансе, находятся в распоряжении предприятия и используются в его хозяйственном обороте. В частности, не находятся в его распоряжении кредиты банков, полученные для работников предприятия, и суммы по статье "Прочие оборотные активы", где отражаются затраты, не имеющие специальных источников покрытия. Наличие сумм убытков показывает на убыточность деятельности предприятия. С отрицательной стороны характеризуют финансы предприятия и их использование наличие излишних и ненужных основных средств, малоценных и быстроизнашивающихся

предметов, неликвидов материальных ценностей, залежалых и неходовых товаров, задолженность за товары отгруженные, не оплаченные в срок покупателями, товары, находящиеся на ответственном хранении у покупателей ввиду отказа от оплаты, наличие нереальной к взысканию дебиторской задолженности и т.п. В связи с этим возникает необходимость определения по данным учета и отчетности суммы средств, используемой в хозяйственном обороте. Она рассчитывается вычитанием из итога бухгалтерского баланса суммы активов, не используемых в хозяйственной и другой деятельности. Средства, используемые в хозяйственном обороте, в отечественной и зарубежной экономической литературе называют **функционирующим капиталом**. Произведем расчет суммы средств (активов), используемых торговым предприятием в хозяйственном обороте,

Таблица 4

**Алгоритм расчета функционирующего капитала по ОАО “Торговый дом”
в отчетном году, млн. руб.**

№ п/п	Показатель	На начало года	На конец года	Изменения за год	На конец года в % к началу года
1.0	Валюта (итог) баланса	26480	34330	+7850	129,6
2.0	Исключаются средства, не используемые в хозяйственном обороте:				
2.1	Излишние и ненужные основные средства, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (по остаточной стоимости)	902	1 049	+147	116,3
2.2	Неликвиды материальных ценностей (по себестоимости)	14	20	+6	142,9
2.3	Залежалые и неходовые товары (по покупной стоимости)	1237	1429	+192	115,5
2.4	Товары отгруженные, не оплаченные в срок покупателями (по учетной стоимости)	—	—	—	—
2.5	Товары, находящиеся на ответственном хранении у покупателей ввиду отказа от акцепта (по учетной стоимости)	—	—	—	—
2.6	Расходы будущих периодов	129	214	+85	165,9
2.7	Нереальная ко взысканию дебиторская задолженность	23	30	+7	130,4
2.8	Расходы, не перекрытые средствами специальных фондов, резервов, целевого финансирования, другими источниками	12	14	+2	116,7
2.9	Превышение задолженности работников по ссудам над полученными кредитами	71	60	-11	84,5
	<i>Итого</i> исключается	2388	2816	+428	117,9
3.0	(стр. 1 - итог стр. 2)	24092	31514	+7422	130,8

составив табл. 4.

Фирма “Торговый дом” не использовала в хозяйственном обороте на начало и конец отчетного года соответственно 2388 млн. руб. и 2816 млн. руб. Следовательно, функционирующий капитал по торговому предприятию на начало года составил 24 092 млн. руб. (26 480 - 2388) и на конец года — 31 514 млн. руб. (34330—2816). Рост суммы средств, используемых в хозяйственном обороте, за отчетный год составил 7422 млн. руб. (30,8%), что с положительной стороны характеризует финансовое состояние торгового предприятия.

Особое внимание уделяется анализу и оценке состава оборотных (текущих) активов, так как от их размера, структуры, динамики и эффективности использования во многом зависят результаты хозяйствования. Для их оценки определяют **мобильные текущие активы** (вычитанием из второго раздела бухгалтерского баланса стоимости неликвидов материальных ценностей, залежалых и неходовых товаров, товаров отгруженных, не оплаченных в срок покупателями, товаров, находящихся на ответственном хранении у покупателей ввиду отказа от акцепта, расходов будущих периодов, нереальной к взысканию дебиторской задолженности, превышение задолженности работников по ссудам над полученными кредитами, суммы по статье “Прочие оборотные активы” и т.п.).

Состав и структура мобильных оборотных активов по акцио-нерному обществу “Торговый дом” характеризуются следующими данными (табл. 5).

На конец года мобильные оборотные активы составили 25 178 млн. руб. За год они возросли на 5920 млн. руб., или на 30,7%. Темпы роста мобильных активов значительно выше темпов увеличения основных средств, других долгосрочных и нематериальных активов, что обычно считается положительным моментом в формировании экономического потенциала предприятия. Особенно высокие темпы роста товарных запасов, денежных средств на расчетных и валютных счетах ОАО “Торговый дом”.

Таблица 5

Информация о составе и структуре мобильных текущих (оборотных) активов по ОАО “Торговый дом” в отчетном году

№ п/п	Вид оборотных активов	На начало года		На конец года		Изменения за год		На конец года в % к началу года (по сумме)
		сумма, млн. руб.	удельный вес, %	сумма, млн. руб.	удельный вес, %	в сумме, млн. руб.	по удельному весу, %	
1.0	Запасы мобильных товарно-материальных ценностей							
1.1	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности (по себестоимости)	118	0,6	139	0,6	+21	—	117,8
1.2	Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (по остаточной стоимости)	286	1,5	363	1,4	+77	-0,1	126,9
1.3	Товары срочной реализации (по покупной стоимости)	14643	76,0	19242	76,4	+4599	+0,4	131,4
	<i>Итого запасов мобильных товарно-материальных ценностей</i>	15047	78,1	19744	78,4	+4697	+0,3	131,2
2.0	Реальная ко взысканию дебиторская задолженность							
2.1	Покупатели и заказчики	18	0,1	20	0,1	+2	—	111,1
2.2	Задолженность дочерних и зависимых обществ	31	0,2	40	0,2	+9	—	129,0
2.3	Прочие дебиторы	16	—	17	—	+1	—	106,3
	<i>Итого реальная ко взысканию дебиторская задолженность</i>	65	0,3	77	0,3	+12	—	118,5
3.0	Денежные средства							
3.1	Касса	23	0,1	29	0,1	+6	—	126,1
3.2	Расчетные счета	174	0,9	417	1,7	+243	+0,8	239,7
3.3	Валютные счета	1252	6,5	2091	8,3	+839	+1,8	167,0
3.4	Прочие денежные средства	2697	14,1	2820	11,2	+123	-2,9	104,6
	<i>Итого денежных средств</i>	4146	21,6	5357	21,3	+1211	-0,3	129,2
	<i>Всего мобильных оборотных активов</i>	19258	100	25178	100	+5920	—	130,7

ОПУБЛИКОВАНО В 2002 ГОДУ

КОНСУЛЬТАЦИИ БУХГАЛТЕРУ, АУДИТОРУ, МЕНЕДЖЕРУ, РУКОВОДИТЕЛЮ

М. С. Шидловская, Н. Н. Смагина

В ПРИМЕНЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ САНКЦИЙ ЕСТЬ ПРОБЛЕМЫ. № 1

И. Н. Тарловская

НЕКОТОРЫЕ ВОПРОСЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ ПО ЭКСПЛУАТАЦИИ СТРОИТЕЛЬНЫХ МАШИН И МЕХАНИЗМОВ В СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ. № 2

Т. Л. Кравченко

НОВОЕ В МЕТОДИКАХ НАЧИСЛЕНИЯ И УЧЕТЕ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ДРУГИХ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ. № 2

А. Н. Соболевская

ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ РАЗВИТИЯ УЧЕТА ПРОЦЕССОВ РЕФОРМИРОВАНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК. № 3

О. А. Лобан

ПРОБЛЕМЫ МЕТОДИКИ УЧЕТА НДС И ПЕРЕОЦЕНКИ ЦЕННЫХ БУМАГ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ. № 3

О. Бурдюк

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ ПО ПРОИЗВОДСТВУ ТОВАРОВ ИЗ ДАВАЛЬЧЕСКОГО СЫРЬЯ. № 4

С. Г. Циркина

ПРОБЛЕМЫ ОЦЕНКИ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА, СТОИМОСТЬ КОТОРОГО ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ. № 4

С. Коротаев, В. Лемеш

УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ СРЕДСТВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ И ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ. № 5