ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ И ИХ СЛАГАЕМЫЕ КАК ОБЪЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
(Часть I)

Е.П. Приёмко

Оборотные активы являются одной из составных частей имущества организации. Как наиболее динамичная и ликвидная часть имущества они определяют не только экономический потенциал организации, но и ее ликвидность и финансовую устойчивость.

В Типовом плане счетов Республики Беларусь [9] не предусмотрена отдельная группа счетов по учету оборотных активов организации. Нет точного определения понятия «оборотные активы» и в Постановлении Министерства финансов Республики Беларусь от 7 марта 2007 г. №41 «Об утверждении форм бухгалтерской отчетности, инструкции по заполнению и представлению форм бухгалтерской отчетности и признании утратившими силу некоторых нормативных правовых актов Министерства финансов Республики Беларусь» [7].

В составе оборотных активов организации в соответствии с рекомендациями национальных стандартов бухгалтерского учета по составлению бухгалтерского баланса Республики Беларусь, Украины, Республики Молдова и Республики Казахстан не выделены в отдельные разделы собственные и заемные оборотные активы (таблица).

Вместе с тем при оценке финансового состояния во всех странах СНГ оборотные активы классифицируются на собственные и заемные. Так, в соответствии с Методическими указаниями Российской Федерации по проведению анализа финансового состояния организаций при оценке финансового состояния рассматривается собственный капитал в обороте «как разность между собственным капиталом организации и ее внеоборотными активами… наличие собственного капитала в обороте (собственных оборотных средств) является одним из важных показателей финансовой устойчивости организации. Отсутствие собственного капитала в обороте организации свидетельствует о том, что все оборотные средства организации, а также, возможно, часть внеоборотных активов в случае отрицательного значения показателя сформированы за счет заемных средств (источников)» [6].

В соответствии с пунктом 3.12 Методических указаний Российской Федерации по проведению анализа финансового состояния организаций рассчитывается также «долю собственного капитала в оборотных средствах (коэффициент обеспеченности собственными средствами) … как отношение собственных средств в обороте ко всей величине оборотных средств. Показатель характеризует соотношение собственных и заемных оборотных средств и определяет степень обеспеченности хозяйственной деятельности организации собственными оборотными средствами, необходимыми для ее финансовой устойчивости» [6].

Согласно пункту 2 Инструкции по анализу и контролю за финансовым состоянием и платежеспособностью субъектов предпринимательской деятельности в редакции постановления Минфина, Минэкономики, Министра Республики Беларусь от 14.05.2004 N 81/128/65: с изменениями и дополнениями (далее Инструкция) «Основной целью проведения анализа финансового состояния организаций является обоснование решения о признании структуры бухгалтерского баланса неудовлетворительной, а организаций – неплатежеспособными» [5].

Пункт 7 Инструкции предусматривает: «В качестве критериев для оценки удовлетворительности структуры бухгалтерского баланса организации используются следующие показатели: коэффициент текущей ликвидности; коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами» [5]. В соответствии с пунктом 9 той же Инструкции «коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами характеризует наличие у организации собственных оборотных средств, необходимых для ее финансовой устойчивости.
<table>
<thead>
<tr>
<th>Бухгалтерский баланс Республики Беларусь (4)</th>
<th>Бухгалтерский баланс Республики Молдова (5)</th>
<th>Бухгалтерский баланс Украины (9)</th>
<th>Бухгалтерский баланс Российской Федерации (7)</th>
<th>Бухгалтерский баланс Республики Казахстан (3)</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Раздел 2 «Оборотные активы»</td>
<td>Раздел 2 «Текущие активы»</td>
<td>Раздел 2 «Оборотные активы»</td>
<td>Раздел 2 «Оборотные активы»</td>
<td>Раздел 1 «Краткосрочные активы»</td>
</tr>
<tr>
<td>1 Запасы и затраты</td>
<td>1 Товарно-материальные запасы в том числе: 1.1 материалы</td>
<td>1 Производственные запасы</td>
<td>1 Запасы. В том числе: 1.1 сырье, материалы и</td>
<td>1 Денежные средства</td>
</tr>
<tr>
<td>1.1 сырье, материалы и другие аналогичные ценности</td>
<td>1.2 животные на выращивании и откорме</td>
<td>1.2 затраты в незавершенном</td>
<td>другие аналогичные ценности</td>
<td>2 Краткосрочные финансовые инвестиции</td>
</tr>
<tr>
<td>1.3 незавершённое производство и полуфабрикаты</td>
<td>1.3 малоценные и быстроизнашивающиеся предметы</td>
<td>производство</td>
<td>1.2 затраты в незавершенном</td>
<td>3 Краткосрочная дебиторская задолженность</td>
</tr>
<tr>
<td>1.4 расходы на реализацию</td>
<td>1.4 незавершенное производство</td>
<td>4 Готовая продукция</td>
<td>производстве (издержки обращения)</td>
<td>4 Запасы</td>
</tr>
<tr>
<td>1.5 готовая продукция и товары для реализации</td>
<td>1.5 продукция</td>
<td>5 Товары</td>
<td>1.3 готовая продукция, товары для</td>
<td>5 Текущие налоговые активы</td>
</tr>
<tr>
<td>1.6 товары отгруженные</td>
<td>1.6 товары</td>
<td>6 Векселя полученные</td>
<td>перепродажи и товары отгруженные</td>
<td>6 Долгосрочные активы, предназначенны для продажи</td>
</tr>
<tr>
<td>1.7 выполненные этапы по незавершенному</td>
<td>2 Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:</td>
<td>7 Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги:</td>
<td>1.4 расходы будущих</td>
<td>7 Прочие краткосрочные активы</td>
</tr>
<tr>
<td>1.8 расходы будущих периодов</td>
<td>2.1 задолженность по торговым счетам</td>
<td>7.1 чистая реализационная стоимость</td>
<td>периодов</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>1.9 прочие запасы и затраты</td>
<td>2.2 поставка на сомнительные долги</td>
<td>7.2 первичная стоимость</td>
<td>2 Налог на добавленную стоимость по</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>2 Налоги по приобретенным активам</td>
<td>2.3 задолженность связанных сторон</td>
<td>7.3 резерв сомнительных долгов</td>
<td>приобретенным ценностям</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>3 Дебиторская задолженность</td>
<td>2.4 авансы выданные</td>
<td>8 Дебиторская задолженность по расчетам:</td>
<td>3 Дебиторская задолженность</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>3.1 покупателей и заказчиков</td>
<td></td>
<td>8.1 с бюджетом</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>3.4 прочая дебиторская задолженность</td>
<td>2.5. Задолженность по расчетам с бюджетом</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>4 Расчеты с учредителями</td>
<td>2.6 налог на добавленную стоимость к возмещению</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>4.1 по вкладам в уставной фонд</td>
<td>2.7 задолженность персонала</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>4.2 прочая</td>
<td>2.8 задолженность по начисленным доходам</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>5 Денежные средства</td>
<td>2.9 прочая краткосрочная дебиторская задолженность</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>5.1 денежные средства на депозитных счетах</td>
<td>3 Краткосрочные инвестиции, в том числе:</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>6 Финансовые вложения</td>
<td>3.1 краткосрочные инвестиции в несвязанные стороны</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>7 Прочие оборотные активы</td>
<td>3.2 краткосрочные инвестиции в связанные стороны</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>3.3 уменьшение стоимости краткосрочных инвестиций</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>4 Денежные средства, в том числе:</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>4.1 касса</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>4.2 расчетный счет</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>4.3 валютный счет</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>4.4 прочие денежные средства</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>5 Прочие текущие активы</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>8.2. по выданным авансам</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>8.3. по начисленным доходам</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>8.4. по внутренним расчетам</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>9. Другая текущая дебиторская задолженность</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>10. Текущие финансовые инвестиции</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>11. Денежные средства и их эквиваленты:</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>11.1. в национальной валюте</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>11.2. в иностранной валюте</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>12. Другие оборотные активы</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>3.1 покупатели и заказчики</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>3.2 векселя к получению</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>3.3 задолженность дочерних и зависимых обществ</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>3.4 задолженность участников (учредителей) по вкладам в уставный капитал</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>3.5 авансы выданные</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>3.6 прочие дебиторы</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>4 Финансовые вложения</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>4.1 займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>4.2 собственные акции, выкупленные у акционеров</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>5 Денежные средства</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>5.1 расчетные счета</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>5.2 валютные счета</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>5.3 прочие денежные средства</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>
ОБОРНЫЕ АКТИВЫ И ИХ СЛАГАЕМЫЕ...

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами определяется как отношение разности капитала и резервов, включая резервы предстоящих расходов, и фактической стоимости внеоборотных активов к фактической стоимости находящихся в наличии у организации оборотных активов в виде запасов и затрат, налогов по приобретенным активам, дебиторской задолженности, расчетов с учредителями, денежных средств, финансовых вложений и прочих оборотных активов [5]. Таким образом, выделение собственных и заемных оборотных активов является объективной необходимостью при проведении анализа финансового состояния организаций и принятии обоснованного решения о признании структуры бухгалтерского баланса удовлетворительной или неудовлетворительной, а организаций — платежеспособными или неплатежеспособными.

В соответствии с Национальным стандартом № 5 «Представление финансовых отчетов» Республики Молдова активы и обязательства подразделяются в бухгалтерском балансе на долгосрочные и текущие (краткосрочные). В этом стандарте дается следующее определение текущих активов: «Актив должен классифицироваться как текущий в случаях, когда он:

а) представляет собой часть операционной деятельности предприятия и планируется к реализации или потреблению при обычном течении операционного цикла предприятия;

б) предназначен главным образом для торговли целях или рассчитан на краткий срок и планируется к реализации в течение 12 месяцев с даты подготовки отчета.

В остальных случаях активы должны классифицироваться как долгосрочные» [8].

В бухгалтерском балансе организаций Республики Беларусь, Российской Федерации, Молдовы, Украины не выделяются собственные и заемные оборотные активы. Часть статей оборотных активов по их экономическому содержанию соответствуют долгосрочным активам. Так, в бухгалтерских балансах организаций Российской Федерации и Украины долгосрочная дебиторская задолженность отражается в составе оборотных активов. Аналогично в бухгалтерском балансе организаций Республики Беларусь по строке 250 показывается дебиторская задолженность, независимо от сроков ее возникновения, за вычетом резерва по сомнительным долгам [7].

Решение о создании резерва по сомнительным долгам и о том, по каким суммам дебиторской задолженности он создается, организация принимает сама.

В соответствии с Типовым планом счетов и инструкцией по его применению [9] на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам» обобщается информация о резервах по сомнительным долгам. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в установленный срок (если он не установлен — в течение нормально необходимого для этого времени) и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резервы по сомнительным долгам создаются на основе результатов проведенной организацией в конце квартала или отчетного года инвентаризации дебиторской задолженности. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга в полной или частичной сумме [9].

Таким образом, отсутствуют однозначные критерии для признания дебиторской задолженности сомнительной и создания резерва по сомнительным долгам. В целях упрощения бухгалтерского учета, а также ввиду отсутствия источника для возмещения дебиторской задолженности по сомнительным долгам большинство организаций предпочитают не создавать указанный резерв. Тогда при наличии просроченной дебиторской задолженности, а в современных условиях кризиса неплатежей это повсеместно распространенное явление, возникает ситуация, когда в составе собственных оборотных активов организация в составе дебиторской задолженности отражает также долги нереальные ко взяку, что особенно актуально для дебиторской задолженности со сроком более года.

В связи с этим возникает необходимость выработки четких количественных критериев для отнесения дебиторской задолженности к нереальной ко взяку с законодательно закрепленной обязанностью организации по созданию резерва по сомнительным долгам в части данных сумм дебиторской задолженности.

Принимая во внимание, что большинство планов и прогнозов по развитию организации строится на срок не более одного года (за исключением долгосрочных инвестиционных проектов), в целях более достоверного анализа финансового состояния, оценки наличия собственных оборотных активов организации представляется целесообразным
не учитывать дебиторскую задолженность со сроком погашения более 12 месяцев в составе оборотных активов организации. Такой порядок отражения дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе уже применяется в Республике Молдова, где долгосрочная (более 12 месяцев) дебиторская задолженность учитывается в составе долгосрочных активов и не входит в состав оборотных активов организации. Еще одной отличительной особенностью формирования оборотных активов в Республике Молдова является то, что в их состав входят только краткосрочные инвестиции в ценные бумаги. Долгосрочные инвестиции, в том числе в ценные бумаги и уставной капитал других организаций, учитывались в составе долгосрочных (внеоборотных) активов.

Классификация и учет оборотных активов в бухгалтерском учете Украины аналогичны подходам, применяемым в Республике Беларусь. В соответствии с Положением (стандартом) бухгалтерского учета «Баланс Украины в разделе 2 «Оборотные активы» бухгалтерского баланса Украины отражаются:
- запасы, в состав которых входят производственные запасы, животные на выращивании и откорме, незавершенное производство, готовая продукция, товары;
- векселя полученные;
- дебиторская задолженность за товары, работы, услуги, в составе которой выделяются чистую реализационную стоимость, первоначальную стоимость и резерв по сомнительным долгам;
- дебиторская задолженность по расчетам: с бюджетом, по авансам выданным, по начисленным доходам, по внутренним расчетам;
- прочая дебиторская задолженность;
- текущие финансовые инвестиции;
- денежные средства и их эквиваленты, в том числе в национальной валюте и в иностранной валюте;
- прочие оборотные активы [12].

Определение понятия «дебиторская задолженность» и порядок ее отражения в составе оборотных активов в бухгалтерском балансе предприятий Украины регламентируется Положением (стандартом) бухгалтерского учета 10 «Дебиторская задолженность». В соответствии с данным стандартом «дебиторская задолженность — это сумма задолженности дебиторов предприятию на определенную дату. Дебиторская задолженность признается активом, если может быть точно определена ее сумма, и она может принести предприятию экономические выгоды в будущем» [12].

Текущей дебиторской задолженностью признается сумма дебиторской задолженности, которая возникает в ходе нормального операционного цикла или будет погашена в течение девенадцати месяцев с даты баланса. Таким образом можно отметить, что в отличие от Республики Беларусь, в бухгалтерском балансе Украины в составе оборотных активов отражаются только краткосрочная дебиторская задолженность и только краткосрочные финансовые вложения. Долгосрочная дебиторская задолженность и долгосрочные финансовые вложения отражаются в составе внеоборотных активов предприятия [12].

Текущая дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги признается активом одновременно с признанием дохода от реализации продукции, товаров, работ, услуг, который оценивается по первоначальной стоимости. В случае отсрочки платежа за продукцию, товары, работы, услуги и возникновения разницы между реальной стоимостью дебиторской задолженности и номинальной суммой денежных средств и/или их эквивалентов, подлежащих получению за продукцию, товары, работы, услуги, такая разница признается дебиторской задолженностью по начисленным доходам (процентам) в период их начисления. Отметим, что в практике хозяйствования Республики Беларусь отсутствует такой инструмент полнения собственных оборотных активов и компенсации упущенной выгоды организации при предоставлении отсрочки платежа, как дооценка дебиторской задолженности до ее реальной рыночной стоимости. В Республике Беларусь предусмотрена только дооценка дебиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, в связи с изменением курса иностранной валюты на отчетную дату, а также выставление пени за просрочку платежа. Также в отличие от Республики Беларусь в состав оборотных активов в бухгалтерском балансе Украины не включаются суммы предоплаты по договорам на приобретение продукции, товаров, работ, услуг.

К отличительным особенностям формирования оборотных активов в бухгалтерском балансе Украины в сравнении с Республикой Беларусь можно отнести наличие такого обособленного показателя, как чистая реализационная стоимость, который исчисляется как общая сумма дебиторской задолженности (первоначальная стоимость) за вычетом резерва по
сомнительным долгам. В данном случае соблюдается такой же подход к отражению дебиторской задолженности, как в балансе Республики Беларусь и Республики Молдова. Однако несколько отличается подход к определению суммы резерва по сомнительным долгам. В соответствии с Положением (стандартом) бухгалтерского учета 10 «Дебиторская задолженность» «величина резерва по сомнительным долгам определяется исходя из платежеспособности дебиторов, удельного веса долгов, безнадежных ко взысканию в сумме чистого дохода от реализации продукции, товаров, работ, услуг на условиях последующей оплаты, или на основе классификации дебиторской задолженности» [12].

Классификация дебиторской задолженности за продукцию, товары, работы, услуги осуществляется путем группировки просроченной дебиторской задолженности по срокам ее возникновения и установлении коэффициента сомнительности для каждой группы. Коэффициент сомнительности устанавливается предприятием исходя из фактической суммы дебиторской задолженности, безнадежной ко взысканию, сложившейся в течение предыдущих отчетных периодов. Коэффициент сомнительности возрастает с увеличением срока просроченной дебиторской задолженности. Величина резерва по сомнительным долгам определяется как сумма произведенных дебиторской задолженности по каждой группе на коэффициент сомнительности, установленный для данной группы.

Еще к одной особенности бухгалтерского баланса Украины относится то, что стоимость малоценных и быстро изнашивающихся предметов отражается в составе производственных запасов без выделения в отдельную статью. Также в соответствии с украинским Положением (стандартом) бухгалтерского учета 9 «Запасы» отсутствует стоимостной критерий для отнесения предметов к малоценным и быстро изнашивающимся, т.е. к малоценным и быстро изнашивающимся относятся предметы со сроком службы не более одного года или нормального операционного цикла, если он больше одного года [13]. В отличие от баланса Республики Молдова, где полуфабрикаты собственного производства учитываются в составе готовой продукции, в балансе Украины, как и в бухгалтерском балансе Республики Беларусь, полуфабрикаты собственного производства учитываются в составе незавершенного производства. Особенностью бухгалтерского баланса Украины в сравнении с Республикой Беларусь является также отражение в составе оборотных активов организации дебиторской задолженности по начисленным доходам: дивидендам, процентам, роялти, которые подлежат получению. В данном случае, как и в балансе Республики Молдова, активы признаются по методу начисления независимо от фактического получения денежных средств.

В бухгалтерском балансе Республики Беларусь, в статье «Текущие финансовые инвестиции», отражаются финансовые инвестиции на срок, не превышающий один год, которые могут быть беспрепятственно реализованы в любой момент (за исключением инвестиций, которые являются эквивалентом денежных средств). В статье «Финансовые вложения» (столбец 260) отражаются суммы произведенных организацией финансовых вложений, учитываемых по счету 58 «Финансовые вложения» [7]. В соответствии с Типовым планом счетов и Инструкцией по его применению счет 58 «Финансовые вложения» предназначен для обобщения информации о наличии и движении инвестиций в ценные бумаги (государственные и иные организации), в том числе акции, облигации; в уставные фонды других организаций; предоставленных другим организациям займов» [9]. Таким образом, принимая во внимание, что оборотные активы должны обеспечивать текущую деятельность предприятия (в течение одного производственного цикла) и руководствуясь международными стандартами финансовой отчетности, долгосрочные вложения в ценные бумаги, предоставленные долгосрочные займы другим организациям, а также вложения в уставные фонды других организаций, целесообразно учитывать в составе винсромных долгосрочных активов раздела 1 бухгалтерского баланса.

По статье «Денежные средства и их эквиваленты» отражаются денежные средства в кассе, на текущих и других счетах в банках, которые могут быть использованы для текущих операций, а также эквиваленты денежных средств. Особенность отражения оборотных активов в бухгалтерском балансе Украины выражается в том, что денежные средства по данной статье показываются отдельно в иностранной и отдельно в национальной валютах. Средства, которые не могут быть использованы в течение одного года с даты формирования баланса, отображаются в составе винсромных активов.
В бухгалтерском балансе Республики Казахстан вместо понятия «оборотные активы» используется термин «краткосрочные активы». Одной из отличительных особенностей формирования бухгалтерского баланса Республики Казахстан является то, что статьи баланса расположены в порядке убывания их ликвидности, поэтому сведения о краткосрочных активах приводятся в разделе 1 бухгалтерского баланса, а не в разделе 2, как в бухгалтерских балансах Республики Беларусь, Республики Молдова, Украины и Российской Федерации. Другой отличительной особенностью формирования и отражения оборотных (краткосрочных) активов в бухгалтерском балансе Республики Казахстан является то, что в разделе 1 «Краткосрочные активы» бухгалтерского баланса в отдельной статье отражаются долгосрочные активы, предназначенные для продажи [4].

Таким образом, в национальных стандартах бухгалтерского учета стран СНГ заложены различные подходы к определению и классификации оборотных активов организаций.

**ЛИТЕРАТУРА**

Резюме

В статье исследована экономическая сущность оборотных активов. Приведены международные подходы к определению и классификации оборотных активов на примере национальных стандартов бухгалтерского учета Республики Беларусь, Российской Федерации, Республики Молдова, Республики Казахстан и Украины, а также международных стандартов финансовой отчетности. В статье приведена сравнительная характеристика отдельных статей оборотных активов в бухгалтерских балансах Республике Беларусь, Российской Федерации, Республики Молдова, Республики Казахстан и Украины. Рассмотрены различные определения понятия «оборотные активы». На основе Международных стандартов финансовой отчетности, а также опыта других стран применительно к практике хозяйствования Республики Беларусь дано определение понятия «краткосрочные активы», разработаны предложения по совершенствованию их классификации и отражению в балансе организации.

*Статья поступила в редакцию 6 ноября 2007 г.