

ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ И ИХ СЛАГАЕМЫЕ КАК ОБЪЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

(Часть 1)

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 2007г. №41 «Об утверждении форм бухгалтерской отчетности, инструкции по заполнению и представлению форм бухгалтерской отчетности и признанию 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 заёмные 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 рассчитывается 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 заёмных средств (источников)» [6].

В соответствии с пунктом 3.12 Методических указаний Российской Федерации по проведению анализа финансового состояния организаций рассчитывается также «доля 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 заёмных 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, Минстата 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.

Таблица – Состав оборотных активов для отражения в бухгалтерском балансе организаций Республики Беларусь, Российской Федерации, Украины, Республики Молдова, Республики Казахстан

Бухгалтерский баланс Республики Беларусь (4) Раздел 2 «Оборотные активы»	Бухгалтерский баланс Республики Молдова (5) Раздел 2 «Текущие активы»	Бухгалтерский баланс Украины (9) Раздел 2 «Оборотные активы»	Бухгалтерский баланс Российской Федерации (7) Раздел 2 «Оборотные активы»	Бухгалтерский баланс Республики Казахстан (3) Раздел 1 «Краткосрочные активы»
1 Запасы и затраты 1.1 сырье, материалы и другие аналогичные ценности 1.2 животные на выращивании и откорме 1.3 незавершенное производство и полуфабрикаты 1.4 расходы на реализацию 1.5 готовая продукция и товары для реализации 1.6 товары отгруженные 1.7 выполненные этапы по незавершенным работам 1.8 расходы будущих периодов 1.9 прочие запасы и затраты 2 Налоги по приобретенным активам 3 Дебиторская задолженность 3.1 покупателей и заказчиков 3.2 поставщиков и подрядчиков 3.3 разных дебиторов	1 Товарно-материальные запасы в том числе: 1.1 материалы 1.2 животные на выращивании и откорме 1.3 малочисленные и быстрознашивающиеся предметы 1.4 незавершенное производство 1.5 продукция 1.6 товары 2 Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе: 2.1 задолженность по торговым счетам 2.2 поправка на сомнительные долги 2.3 задолженность связанных сторон 2.4 авансы выданные	1 Производственные запасы 2 Текущие биологические активы 3 Незавершенное производство 4 Готовая продукция 5 Товары 6 Векселя полученные 7 Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги: 7.1 чистая реализационная стоимость 7.2 первичная стоимость 7.3 резерв сомнительных долгов 8 Дебиторская задолженность по расчетам: 8.1 с бюджетом	1 Запасы. В том числе 1.1 сырье, материалы и другие аналогичные ценности 1.2 затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) 1.3 готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные 1.4 расходы будущих периодов 2 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям 3 Дебиторская задолженность	1 Денежные средства 2 Краткосрочные финансовые инвестиции 3 Краткосрочная дебиторская задолженность 4 Запасы 5 Текущие налоговые активы 6 Долгосрочные активы, предназначенные для продажи 7 Прочие краткосрочные активы

Окончание таблицы

<p>3.4 прочая дебиторская задолженность 4 Расчеты с учредителями 4.1 по вкладам в уставной фонд 4.2 прочая 5 Денежные средства 5.1 денежные средства на депозитных счетах 6 Финансовые вложения 7 Прочие оборотные активы</p>	<p>2.5. Задолженность по расчетам с бюджетом 2.6 налог на добавленную стоимость к возмещению 2.7 задолженность персонала 2.8 задолженность по начисленным доходам 2.9 прочая краткосрочная дебиторская задолженность 3 Краткосрочные инвестиции, в том числе: 3.1 краткосрочные инвестиции в несвязанные стороны 3.2 краткосрочные инвестиции в связанные стороны 3.3 уменьшение стоимости краткосрочных инвестиций 4 Денежные средства, в том числе: 4.1 касса 4.2 расчетный счет 4.3 валютный счет 4.4 прочие денежные средства 5 Прочие текущие активы</p>	<p>8.2. по выданным авансам 8.3. по начисленным доходам 8.4. по внутренним расчетам 9. Другая текущая дебиторская задолженность 10. Текущие финансовые инвестиции 11. Денежные средства и их эквиваленты: 11.1. в национальной валюте 11.2. в иностранной валюте 12. Другие оборотные активы</p>	<p>3.1 покупатели и заказчики 3.2 векселя к получению 3.3 задолженность дочерних и зависимых обществ 3.4 задолженность участникам (учредителей) по вкладам в уставный капитал 3.5 авансы выданные 3.6 прочие дебиторы 4 Финансовые вложения 4.1 займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев 4.2 собственные акции, выкупленные у акционеров 5 Денежные средства 5.1 расчетные счета 5.2 валютные счета</p>
			<p>5.3 прочие денежные средства</p>

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 заёмных 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 торговых целей 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 заёмные 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 (а 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 взысканию, 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 взысканию 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, учитываются 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 выделяют 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 двенадцати 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 периоде их начисления. Отметим, что в практике хозяйствования Республики Беларусь отсутствует такой инструмент пополнения 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 балансах 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 установления 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 произведений 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 быстроизнашивающимся, 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» (строка 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 иных организаций), 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 внеоборотных долгосрочных активов раздела I 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 проявляется 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 внеоборотных 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, предназначенный для продажи [4].

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

ЛИТЕРАТУРА

1. Гражданский кодекс Республики Беларусь. – 2-е изд., и изм. и доп. – Минск: Национальный центра правовой информации Республики Беларусь, 2001. – 631с.
2. Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций: утв. Приказом Министерства финансов Украины №291 от 30.11.1999г. №291. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Украины 21.12.1999г. №893/4186: с изменениями и дополнениями: текст по состоянию на 05 октября 2007г. <http://www.nau.kiev.ua>. Дата доступа: 05.10.2007г.
3. Международные стандарты финансовой отчетности 2005: издание на русском языке. М.: Аскери-АССА, 2005 – 1064с.
4. Национальный стандарт финансовой отчетности №1: приказ министра финансов Республики Казахстан от 21 июня 2007 №218: текст по состоянию на 05 октября 2007г. <http://www.minfin.kz>. Дата доступа 05.10.2007г.
5. Об утверждении Инструкции по анализу и контролю за финансовым состоянием и платежеспособностью субъектов предпринимательской деятельности от 14.05.2004 N 81/128/65: с изм. и доп.: текст по состоянию на 27.04.2007г.//Консультант Плюс: Беларусь Технология 3000. [Электронный ресурс] ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2007.
6. Об утверждении «Методических указаний по проведению анализа финансового состояния организаций»: Приказ Федеральной службы России по финансовому оздоровлению и банкротству от 23 января 2001г. №16. текст по состоянию на 05 октября 2007г. - Режим доступа: <http://www.law.rambler.ru>. – Дата доступа 05.10.2007г.
7. Об утверждении форм бухгалтерской отчетности, инструкции по заполнению и представлению форм бухгалтерской отчетности и признания утратившими силу некоторых нормативных правовых актов Министерства финансов Республики Беларусь: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь от 07 марта 2007г. №41//Консультант Плюс: Беларусь Технология 3000. [Электронный ресурс] ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2007.
8. Об утверждении и введении в действие Национальных стандартов бухгалтерского учета и Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий: приказ Министерства финансов Республики Молдова N 174 от 25 декабря 1997 года. (Monitorul Oficial N 88-91 от 30 декабря 1997 года): с изм. и доп.: текст по состоянию на 05.10.2007г. – Режим доступа: http://www.cont.md/fin_zak/. Дата доступа: 05.10.2007г.
9. Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь от 30 мая 2003г. №89: с изм. и доп.: текст по состоянию на 05.10.2007 г. // Консультант Плюс: Беларусь Технология 3000. [Электронный ресурс] ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2007.
10. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): Приказ Министерства Финансов Рос. Федерации от 06.07.1999 № 43н: текст по состоянию на

05 октября 2007 г. – Режим доступа: <http://www.law.rambler.ru/library/norubus/11567/index.html>. – Дата доступа 05.10.2007 г.

11. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. N 34н в ред. приказов Минфина РФ от 30.12.1999 N 107н, от 24.03.2000 N 31н: с изм. и доп.: текст по состоянию на 05 октября 2007 г. – Режим доступа: <http://www.law.rambler.ru>. – Дата доступа 05.10.2007 г.

12. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 2 «Баланс» утв. приказом Министерства финансов Украины 31.03.1999г. № 87 зарегистрировано в Министерстве юстиции Украины 21.07.1999г. №396/3689: с изм. и доп.: текст по состоянию на 05 октября 2006 г. – Режим доступа: <http://www.nau.kiev.ua>. – Дата доступа 05.10.2006 г.

13. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 9 «Запасы» утв. приказом Министерства финансов Украины 20.10.99 N 246 зарегистрировано в Министерстве юстиции Украины 02.11.1999г. N 751/4044: с изм. и доп.: текст по состоянию на 05 октября 2007г. – Режим доступа: <http://www.nau.kiev.ua>. – Дата доступа 05.10.2007г.

14. Практикум по анализу хозяйственной деятельности организации: учеб. пособие / под общ. ред. Л.Л. Ермолович. – Минск: Современная школа, 2005. – 383 с.

15. Словарь аудитора и бухгалтера/ Л.Ш. Лозовский, М.В. Мельник [и др.]. – М.: ЗАО «Издательство «Экономика», 2003. – 446с. – (Деловые словари/ ред.сер.: Л.Ш. Лозовский, Б.А. Райзберг). – С.257–258

16. Словарь современных экономических и правовых терминов / авт.-сост. В.Н. Шимов, А.Н. Тур [и др.]; под ред. В.Н. Шимов и В.С. Каменкова. – Минск: Амалфея, 2002. – С. 19.

17. Экономика предприятия (фирмы): учеб. / под ред. проф. О.И. Волкова и доц. О.В. Девяткина. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2002. – 601 с.

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.