

СЕКЦІЯ 2

Актуальні питання обліку окремих об'єктів та проблеми впровадження міжнародних стандартів обліку і фінансової звітності

Список використаних джерел

1. Бюджетний кодекс України : Закон України від 08.07.2010 № 2456-17 поточна редакція від 01.01.2011р.[Електронний ресурс].–Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2456-17>
2. Каюк І.В. Податок на доходи фізичних осіб в умовах інтеграції в Європейське Співтовариство/І.В.Каюк. [Електронний ресурс].–Режим доступу:
http://www.economy-confer.com.ua/full_article/971/
3. Коблянська О.І. Утримання ПДФО із заробітної плати за новими правилами/О.І. Коблянська//Облік і фінанси АПК.-2011. - №2. - С.48-52
4. Податковий Кодекс України від 23.12.2010 р. № 2755-17: [Електронний ресурс].–Режим доступу:
<http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2755-17>
5. Шевченко Р.Ю. Методологічні засади оподаткування доходів фізичних осіб у контексті впровадження Податкового кодексу України/Р.Ю. Шевченко//Проблеми розвитку і вдосконалення фінансової системи. – 2011. - №5. – С. 102-110



Друшляк Александр

соискатель

Харьковский государственный университет питания и торговли
г. Харьков

УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КЛАССИФИКАЦИИ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Эффективное управление оборотными активами торгового предприятия является гарантом его бесперебойной работы и развития. Оборотными активами является потребляемая (или предполагаемая к потреблению) в течении года либо операционного цикла мобильная часть активов торгового предприятия, обслуживающая его текущую коммерческую деятельность. В современной экономической теории оборотные активы, как составляющие активов предприятия, принято классифицировать по нескольким основным признакам. При этом, ученые и практики предлагают классифицировать оборотные активы как в развернутом виде (с группировкой по множеству признаков) [1, 3, 5], так и в более простом – по нескольким [2, 4]. Вместе с этим, при определении признаков для подобной классификации не учтены практические аспекты

управления определенными категориями оборотных активов торгового предприятия. Целью и задачами данного исследования является усовершенствование классификации активов торгового предприятия и определения новых признаков классификации данной разновидности имущества торговой фирмы в зависимости от нюансов торговой деятельности.

Одним из основных видов оборотных активов в Украине на предприятиях торговой отрасли являются товары, запасы и т.п. имущество. В процессе торговли, для подобной разновидности оборотных активов (товаров, запасов) техническими условиями, коммерческими соглашениями с поставщиками и другими документами могут быть установлены различные сроки их хранения либо реализации. Поэтому, для достоверного отражения и оптимального управления оборотными активами (например, при определении условий реализации, возврата поставщику, предоставления покупателям скидок и т.п.), руководству торгового предприятия необходимо разграничивать группы товаров или запасов по возрасту, сроку реализации, дате производства и т.п. В таком случае активы торгового предприятия целесообразно классифицировать как товары (запасы), имеющие нормальный, граничный (срок реализации еще не закончился, но подходит к концу, так называемые товарные позиции - «камни») и истекший срок реализации. Норматив граничного (подходящего к концу) срока реализации устанавливаются предприятием.

Вместе с этим, отдельными исследователями [1, 3] предложена классификация оборотных активов хозяйствующего субъекта по характеру владения. Распределение упомянутого имущества по данному признаку предусматривает деление активов на собственные и безвозмездно используемые. На практике встречаются ситуации, когда торговое предприятие владеет имуществом, но не может им распоряжаться – так как имущество находится в залоге, арестовано, товары переданы комиссионеру и т.п. Поэтому, для принятия оптимальных управленческих решений такие группы активов должны быть, как объект управления, опосредованы от имущества предприятия, не имеющего ограничений по распоряжению им владельцем. Классификационным признаком в данном случае будет наличие возможности распоряжения таким имуществом, а оборотные активы будут классифицироваться как контролируемые и не контролируемые торговым предприятием.

В экономической науке некоторыми авторами [1, 5] предусмотрена классификация активов предприятия по характеру участия в различных видах деятельности, характеру использования в торговой деятельности. При этом, классификация по таким признакам не удовлетворяет полностью целям управления активами предприятия, так как не

СЕКЦІЯ 2

Актуальні питання обліку окремих об'єктів та проблеми впровадження міжнародних стандартів обліку і фінансової звітності

учитывает, что в деятельности хозяйствующего субъекта могут осуществляться операции с оборотными активами, которые непосредственно не являются деятельностью по реализации товаров (содержание объектов социально-культурного назначения, финансовые операции и т.п.), а так же имеют разные условия налогообложения. В таком случае, для целей управления, оборотные активы целесообразно классифицировать по характеру участия - как участвующие либо не участвующие в торговой деятельности.

Для оптимального процесса распределения и движения ресурсов в хозяйственной организации и с учетом свойств оборотных активов, как объекта управления, автором впервые предложена классификация оборотных активов торгового предприятия по новым признакам - по возрасту, возможности распоряжения активами и характеру участия в торговой деятельности.

Список использованных источников

1. Бланк И.А. Торговый менеджмент.- 2-е изд., перераб. и доп. - К.: Эльга, Ника-Центр, 2004. - С.361-362.
2. Брег С. Настольная книга финансового директора.-М.: Альпина Бизнес Букс, 2007. - С.39-40.
3. Загородников С.В. Финансовый менеджмент. Шпаргалка. - М.: Окей-книга, 2009. – С. 15.
4. Стоун Д., Хитчинг К. Бухгалтерский учет и финансовый анализ: Подготовительный курс. СПб.: АОЗТ «Литера плюс», 1993. - С.121.
5. Финансовый менеджмент: Учебник для вузов. По ред. Проф. Г.Б.Поляка. М.:Финансы,ЮНИТИ, 1997. - С. 160-164.

