

**ИССЛЕДОВАНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СУЩНОСТИ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ  
КАК ОБЪЕКТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И ЭЛЕМЕНТА УПРАВЛЕНИЯ  
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ**

С.Л. Хмурович, аспирант кафедры бухгалтерского учёта  
в сельском хозяйстве, УО «БГСХА»

**Аннотация.** В статье проводится исследование экономической сущности категорий «оборотные активы», «активы», «капитал», а также предлагается определение данной категории как объекта бухгалтерского учёта и даются основные направления развития учёта с целью повышения эффективности управления сельскохозяйственной организацией в рыночных условиях хозяйствования.

**RESEARCH OF THE ECONOMIC ESSENCE OF LIQUID ASSETS AS AN OBJECT OF ACCOUNTING  
AND AN ELEMENT OF AGRICULTURAL ORGANIZATION MANAGEMENT**

S.L. Khmurovich

**Abstract.** This article researches the economic essence of such categories as «liquid assets», «assets», «capital» and it offers the definition of the given category as an object of accounting. The article also contains the main directions of accounting development, the aim of which is to improve the efficiency of agricultural organization management under the market economy conditions.

**Введение.** Сельскохозяйственная организация представляет собой производственную систему, субъект хозяйствования со своими внутривоздействующими и внешними экономическими связями, использующий разнообразные виды производственных ресурсов. Рыночная экономика предъявляет более высокие требования к уровню управления производственными процессами аграрного комплекса. Экономика сельскохозяйственной организации в этих условиях зависит от рационального использования ресурсного потенциала сельскохозяйственного производства, базирующегося на информационном обеспечении.

Оборотные активы играют большую роль в формировании производственного потенциала сельскохозяйственной организации, обеспечивая бесперебойный и непрерывный процесс производства, в том числе и на расширенной основе. Оборотные активы представляют собой активы, обслуживающие процесс хозяйственной деятельности, участвующие одновременно и в процессе производства и в процессе реализации продукции и являющиеся основой формирования себестоимости произведенной продукции, а также прибыли. Наряду с основными средствами и рабочей силой оборотные активы принимают участие во всех производственных стадиях: снабжении, производстве и реализации. Недостаточно рациональное управление данной экономической категорией негативно сказывается на производственной деятельности организации, следствием чего является ухудшение финансового состояния данной организации. В результате возникает необходимость более глубокого исследования сущности данной категории, с целью определения путей создания информационно-ориентированной системы учёта данного вида активов, как основы эффективного управления сель-