

взаимодействия государства и сельхозпроизводителя необходимо рассматривать как инструмент эффективного аграрного сектора.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Сельское хозяйство Республики Беларусь / Нац. стат. комитет Респ. Беларусь; редколл. : И.В. Медведева и др. – Минск, 2020. – 176 с.
2. Валовой внутренний продукт [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://myfin.by/wiki/term/valovoj-vnutrennij-produkt>. Дата доступа: 20.12.2021
3. О валовом внутреннем продукте в январе-ноябре 2021 г. / Нац. стат. комитет Респ. Беларусь [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.belstat.gov.by/o-belstate_2/novosti-i-meropriyatiya/novosti/o_valovom_vnutrennem_produkte_v_yanvare-noyabre_2021_g/. Дата доступа: 20.12.2021
4. О производстве сельскохозяйственной продукции в январе-ноябре 2021 г. / Нац. стат. комитет Респ. Беларусь [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.belstat.gov.by/o-belstate_2/novosti-i-meropriyatiya/novosti/o_proizvodstve_selskokhozyaystvennoy_produktsii_v_yanvare-noyabre_2021_g/. Дата доступа 20.12.2021
5. Положение о порядке субсидирования деятельности субъектов, осуществляющих деятельность в области агропромышленного производства, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 09.10.2014 № 954 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информации РБ.
6. О выплатах в виде субсидий на единицу реализованной и (или) направленной в обработку (переработку) сельскохозяйственной продукции: Постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 31.12.2020 № 798 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информации РБ.
7. О создании и деятельности открытого акционерного общества «Агентство по управлению активами: Указ Президента Респ. Беларусь от 14.07.2016 № 268 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информации РБ.
8. Инструкция по бухгалтерскому учету государственной поддержки: Постановление Министерства финансов Респ. Беларусь от 31.10.2011 № 112 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информации РБ.
9. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) от 29 декабря 2009 г., № 71-3: с измен. и доп.: от 29.12.2020, № 72-3 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информации РБ.
10. О налогообложении надбавок за реализованную сельскохозяйственную продукцию: Письмо МНС Республики Беларусь от 10.06.2014, № 2-1-9/727-1 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информации РБ.
11. О надбавках к закупочным ценам на сельскохозяйственную продукцию, закупаемую у населения, в 2021 году: Постановление Минсельхозпрода Респ. Беларусь от 25.02.2021, № 15 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информации РБ.

PAYMENT OF ALLOWANCES FOR CONSUMPTION OF PRODUCTS AS AN EFFECT OF THE GROWTH IN PRODUCTION IN THE GROSS VOLUME OF FOOD PRODUCT

Anishchenko V. S., Associate Professor, Candidate of Economic Sciences, Deputy Dean of the Faculty of Economics and Management of the Belarusian State University of Economics»

Annotation. Agriculture performs a number of functions, including one of the most important - ensuring the food security of the country. The undeniable importance of agricultural production, its specificity necessitates state support, including through the payment of allowances (subsidies). The payment of allowances per unit of sold agricultural products is carried out annually and contributes to the growth of the share of agricultural products in gross domestic product (GDP). If we consider the GDP of Belarus by type of economic activity, then agriculture occupies a significant percentage in it. Within the framework of this article, the author considers the procedure for paying allowances per unit of agricultural products sold in 2020-2021, informs about changes in GDP in the specified period and agricultural production.

Key words: agricultural production, gross domestic product, subsidizing commodity producers, allowances, accounting, taxation.

УДК 657

КЛАССИФИКАЦИЯ, ОЦЕНКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Федоркевич А.В., канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в АПК и транспорте, УО «БГЭУ»

Аннотация. В статье рассмотрена экономическая сущность финансовых вложений, их классификация и оценка. Изложена методика бухгалтерского учета финансовых активов в зависимости от категории. Приведены примеры учета облигаций и выданных займов.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, финансовые активы, справедливая стоимость, финансовые вложения, облигации, акции.

Введение. В рыночной экономике инвестиционная деятельность является неотъемлемой частью деятельности организаций, которые стремятся к максимально эффективному использованию всех имеющихся ресурсов. Грамотно спланированные и экономически обоснованные финансовые инвестиции позволят не только минимизировать влияние инфляции на величину собственного капитала организации, но и обеспечат получение дополнительной прибыли и повысят уровень деловой активности субъекта хозяйствования.

Деловая активность напрямую зависит от эффективного использования всех имеющихся ресурсов: трудовых, финансовых, материальных. Улучшение их использования является важнейшей задачей управления предприятием [4, С. 309].

В статье, на конкретных примерах, рассмотрена методика бухгалтерского учета финансовых вложений.

Основная часть. Финансовые вложения – это вложения организацией денежных средств и других свободных ресурсов в активы, не связанные с операционной деятельностью организации, с целью получения дополнительного дохода.

Посредством финансовых вложений сельскохозяйственные организации могут нивелировать торгово-экономические риски, которые связаны с ценовыми колебаниями на внутреннем агропродовольственном рынке [5, С. 46].

В зависимости от срока, на который осуществлены финансовые вложения, выделяют:

- долгосрочные финансовые вложения, когда срок их погашения превышает 12 месяцев;
- краткосрочные финансовые вложения, когда срок их погашения не превышает 12 месяцев

Кроме того, финансовые вложения можно классифицировать по видам:

- вложения в ценные бумаги других организаций;
- вложения в облигации государственных и местных займов;
- вложения в уставный капитал других организаций;
- предоставленные займы;
- вклады по договорам о совместной деятельности;
- приобретенные при секьюритизации права (требования) по денежным обязательствам.

Ценная бумага – документ, удостоверяющий имущественные права, осуществление или передача которых возможна только при его предъявлении. С передачей ценной бумаги переходят все удостоверяемые ею права в совокупности.

К ценным бумагам относятся акции, облигации, депозитные сертификаты, векселя и др.

Акция – это ценная бумага, которая дает право ее владельцу участвовать в управлении компанией, а также возможность получать часть прибыли компании. Акция удостоверяет долю инвестора в капитале компании. Организация может стать собственником как простых, так и привилегированных акций.

Простая акция – ценная бумага, удостоверяющая право владельца на долю собственности акционерного общества при его ликвидации, дающая право ее владельцу на получение части прибыли общества в виде дивиденда и на участие в управлении обществом.

Привилегированная акция – ценная бумага, дающая право ее владельцу на получение дивиденда в качестве фиксированного процента, право на долю собственности при ликвидации общества и не дающая права голоса на участие в управлении обществом.

Облигации, депозитные сертификаты и векселя называются долговыми ценными бумагами.

Долговые ценные бумаги – это обязательства, размещенные эмитентами на фондовом рынке для заимствования денежных средств.

Облигация – ценная бумага, подтверждающая обязательство эмитента возместить владельцу ценной бумаги ее номинальную стоимость в установленный срок с уплатой фиксированного процента (если иное не предусмотрено условиями выпуска).

Депозитный сертификат – это письменное свидетельство банка-эмитента о вкладе (депонировании) денежных средств, удостоверяющее право вкладчика (юридического лица) на получение по истечении установленного срока суммы вклада (депозита) и процентов по нему.

Депозитный сертификат не может быть использован в качестве расчетного или платежного средства за приобретаемые товары или оказываемые услуги.

Вексель представляет собой письменное долговое обязательство установленной законом формы, выдаваемое заемщиком (векселедателем) кредитору (векселедержателю), предоставляющее последнему право требовать с заемщика уплаты к определенному сроку суммы денег, указанной в векселе.

Различают два вида векселей – простой и переводной.

Простой вексель – обязательство векселедателя уплатить законному векселедержателю указанную на векселе сумму в сроки, обозначенные на векселе.

Переводной вексель (тратта) – обязательство указанного на векселе плательщика уплатить законному векселедержателю указанную на векселе сумму в сроки, обозначенные на векселе.

Переводной вексель составляется для погашения собственной кредиторской задолженности (векселедатель переводит свою кредиторскую задолженность на плательщика по векселю). Обязательство плательщика по векселю выражается в производимом им акцепте векселя (согласие платить, выраженное в письменной форме в виде соответствующей надписи на векселе).

Предоставленный займ – одна сторона (займодавец) передает другой стороне (заемщику) в собственность или оперативное управление деньги или другие ценности, а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег или других ценностей на эквивалентную сумму.

Займодавец имеет право на получение с заемщика процентов на сумму займа в размере и в порядке, определенных договором займа.

По договору о совместной деятельности две или более организаций обязуются соединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли или достижения иной не противоречащей законодательству цели.

Не относятся к финансовым вложениям:

- собственные акции организации, выкупленные у акционеров;
- векселя, полученные от покупателей;
- доходные вложения в материальные ценности;
- драгоценные металлы, произведения искусства и др. аналогичные ценности.

Все перечисленные финансовые вложения являются финансовыми активами.

Финансовый актив – актив, представляющий собой денежные средства, эквиваленты денежных средств, долевой финансовый инструмент другого лица или право получения финансового актива от другого лица, обмена финансовым инструментом с другим лицом на выгодных для организации условиях, получения переменного количества собственных долевых финансовых инструментов от другого лица.

Для целей бухгалтерского учета финансовые активы представлены двумя категориями:

1. **Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости.** По амортизированной стоимости учитывается финансовый актив с определяемыми платежами по нему и фиксированным сроком погашения, если организация намеревается удерживать этот финансовый актив до наступления срока его погашения. К ним могут быть отнесены приобретенные организацией облигации, векселя, выданные займы, не обеспеченные облигациями или векселями, прочие финансовые активы, удерживаемые до наступления срока их погашения.

2. **Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости.**

По справедливой стоимости учитывается финансовый актив, который организация не намеревается удерживать до наступления срока его погашения.

К какой из перечисленных категорий относится финансовый актив необходимо решить в момент принятия его к бухгалтерскому учету, так как от этого зависит порядок определения его первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансового актива, относящегося к категории «Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости» принимается равной:

– при приобретении - стоимости приобретения финансового актива, увеличенной на сумму операционных затрат;

- при внесении собственником имущества (учредителями, участниками) в счет вклада в уставный капитал организации - стоимости финансового актива, определенной на основании заключения и отчета об оценке, составленных исполнителем оценки, с которым организацией заключен договор на оказание соответствующих услуг, или акта о внутренней оценке (в случае проведения оценки организацией самостоятельно), увеличенной на сумму операционных затрат;
- при безвозмездном получении - справедливой стоимости безвозмездно полученного финансового актива на дату принятия его к бухгалтерскому учету, увеличенной на сумму операционных затрат, а при невозможности достоверного ее определения - стоимости, по которой этот финансовый актив числился в бухгалтерском учете передающей стороны на дату передачи, увеличенной на сумму операционных затрат;
- при получении финансового актива по договору, предусматривающему исполнение обязательств векселями третьих лиц, - сумме дебиторской задолженности покупателя, заказчика, погашенной векселем, увеличенной на сумму операционных затрат;
- при выдаче займа, не обеспеченного облигациями, векселями, - сумме выданного займа, увеличенной на сумму операционных затрат.

В первоначальную стоимость финансового актива, относящегося к категории «Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости» включаются все затраты, включаемые в первоначальную стоимость финансового актива, относящегося к категории «Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости», кроме операционных затрат.

В первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг, относящихся к категории «Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости», включаются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу ценных бумаг;
- суммы, уплачиваемые специализированным организациям и лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением ценных бумаг;
- вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, с участием которых приобретены ценные бумаги;
- расходы по оплате процентов по заемным средствам, используемым при приобретении ценных бумаг до принятия их к бухгалтерскому учету (в случае если законодательством разрешено использование заемных средств при приобретении ценных бумаг), и др.

Все ценные бумаги, хранящиеся в организации, должны учитываться в специальной Книге учета ценных бумаг, которая должна быть прошита, пронумерована, скреплена печатью организации и подписями руководителя и главного бухгалтера. В книге должны быть отражены следующие реквизиты:

- наименование эмитента;
- номинальная цена ценной бумаги;
- покупная стоимость;
- номер, серия;
- общее количество ценных бумаг;
- дата покупки и дата продажи.

При обращении ценных бумаг в форме записей на счетах, их учет и хранение осуществляют специализированные организации, которые имеют специальное разрешение (лицензию) на право осуществления указанной деятельности. Такими организациями являются депозитариусы.

Для учета и хранения ценных бумаг в депозитариусе открывается счет «депо».

В зависимости от того, к какой категории отнесены финансовые вложения, их бухгалтерский учет осуществляется следующими методами:

- по амортизированной стоимости;
- по справедливой стоимости.

Амортизированная стоимость может меняться исходя из суммы:

- начисленного процента (дисконта) за каждый отчетный период и при прекращении признания финансового актива, а также равномерного в течение периода удержания финансового актива ежемесячного погашения включенных в его первоначальную стоимость скидок, отражаемой по дебету счетов 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 58 «Краткосрочные финансовые вложения» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-1 «Прочие доходы»);
- равномерного в течение периода удержания финансового актива ежемесячного

погашения операционных затрат, премий, отражаемой по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-4 «Прочие расходы») и кредиту счетов 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 58 «Краткосрочные финансовые вложения»;

– поступления денежных средств от эмитента или обязанного лица в счет погашения основного долга, процента (дисконта), отражаемой по дебету счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и других счетов и кредиту счетов 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 58 «Краткосрочные финансовые вложения»;

– обесценения.

Финансовые вложения, относящиеся к категории «Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости», оцениваются по справедливой стоимости.

Информацию о справедливой стоимости ценных бумаг можно получить на ОАО «Белорусская валютно-фондовая биржа» или у профессионального участника рынка ценных бумаг с которым заключен соответствующий договор. Рыночная стоимость ценной бумаги определяется как средневзвешенная величина по совершенным в течение последних 60 торговых дней сделкам с ценными бумагами этого выпуска. В случае если с ценными бумагами в течение последних 60 торговых дней было совершено менее 10 сделок, рыночная цена по таким ценным бумагам не рассчитывается.

При невозможности достоверного определения справедливой стоимости на дату проведения оценки финансовые вложения оцениваются по последней достоверной оценке справедливой стоимости или первоначальной стоимости (в случае отсутствия последней достоверной оценки справедливой стоимости). Сумма увеличения справедливой стоимости финансового актива, относящегося к этой категории, отражается по дебету счетов 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 58 «Краткосрочные финансовые вложения» и других счетов и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-1 «Прочие доходы»). Сумма уменьшения справедливой стоимости финансового актива отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-4 «Прочие расходы») и кредиту счетов 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 58 «Краткосрочные финансовые вложения». Сумма денежных средств, поступивших от эмитента или обязанного лица в счет погашения основного долга, процента (дисконта), отражается по дебету счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и других счетов и кредиту счетов 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 58 «Краткосрочные финансовые вложения».

Для обобщения информации о наличии и движении финансовых вложений предназначены счета:

- 06 «Долгосрочные финансовые вложения»
- 58 «Краткосрочные финансовые вложения».

Счет 06 «Долгосрочные финансовые вложения» предназначен для обобщения информации о наличии и движении финансовых вложений на срок более 12 месяцев.

Долгосрочные финансовые вложения, осуществленные организацией, отражаются по дебету счета 06 «Долгосрочные финансовые вложения» и кредиту счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и других счетов.

При реализации (погашении) ценных бумаг, учитываемых на счете 06 «Долгосрочные финансовые вложения», их стоимость отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 06 «Долгосрочные финансовые вложения».

Пример. ОАО «Кромань» с расчетного счета перечислило профессиональному участнику рынка ценных бумаг (ОАО «Белинвестбанк») 4000 рублей для покупки на ОАО «Белорусская валютно-фондовая биржа» государственных долгосрочных облигаций. В результате торгов было куплено 400 облигаций по цене 9,76 рублей на сумму 3904 рубля. Облигации зачислены на счет «дело». Остаток неиспользованных денежных средств за минусом биржевого сбора в размере 0,19 рублей и комиссионного вознаграждения ОАО «Белинвестбанк» в размере 0,19 рублей перечислен на расчетный счет ОАО «Кромань». Облигации относятся к категории «Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости».

Отражение указанных хозяйственных операций представим в таблице 1

Предоставление другим организациям долгосрочных займов отражается по дебету счета 06 «Долгосрочные финансовые вложения» и кредиту счета 51 «Расчетные счета» и других счетов. Погашение долгосрочных займов отражается по дебету счета 51 «Расчетные счета» и других счетов и кредиту счета 06 «Долгосрочные финансовые вложения».

Таблица 1. – Отражение хозяйственных операций по покупке облигаций на счетах бухгалтерского учета

№	Содержание хозяйственной операции	Корресп. счета		Сумма руб.
		Д-т	К-т	
1	Перечислены денежные средства ОАО «Белинвестбанк»	76	51	4000
2	Облигации зачислены на счет «депо» и приняты к учету ОАО «Кромань»	06/1	76	3904
3	Списана сумма биржевого сбора на увеличение стоимость облигаций	06/1	76	0,19
4	Списано комиссионное вознаграждение на увеличение стоимость облигаций	06/1	76	0,19
3	На расчетный счет зачислены неиспользованные денежные средства	51	76	95,62

Счет 58 «Краткосрочные финансовые вложения» предназначен для обобщения информации о наличии и движении финансовых вложений, если по этим вложениям организация намеревается получать доходы 12 месяцев.

К счету 58 «Краткосрочные финансовые вложения» могут быть открыты субсчета:

58-1 «Краткосрочные финансовые вложения в ценные бумаги»;

58-2 «Предоставленные краткосрочные займы».

Краткосрочные финансовые вложения, осуществленные организацией, отражаются по дебету счета 58 «Краткосрочные финансовые вложения» и кредиту счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и других счетов.

При реализации (погашении) ценных бумаг, учитываемых на счете 58 «Краткосрочные финансовые вложения», их стоимость отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 58 «Краткосрочные финансовые вложения».

Предоставление другим организациям краткосрочных займов отражается по дебету счета 58 «Краткосрочные финансовые вложения» и кредиту счета 51 «Расчетные счета» и других счетов. Погашение долгосрочных займов отражается по дебету счета 51 «Расчетные счета» и других счетов и кредиту счета 58 «Краткосрочные финансовые вложения».

Пример. ОАО «Кромань» предоставило денежный займ ОАО «Автострада» в размере 8000 рублей на срок 8 месяцев с начислением процентов по займу в размере 640 рублей. По истечении указанного срока денежный займ и начисленные по нему проценты поступили на расчетный счет ОАО «Кромань».

Отражение указанных хозяйственных операций представим в табл.2

Таблица 2. – Отражение хозяйственных операций по предоставлению и возврату денежного займа на счетах бухгалтерского учета

№	Содержание хозяйственной операции	Корресп. счета		Сумма руб.
		Д-т	К-т	
1	Предоставлен денежный займ ОАО «Автострада»	58/2	51	8000
2	Начислены проценты по займу	76	91	640
3	На расчетный счет возвращена предоставленная в займы сумма денежных средств	51	58/2	8000
4	На расчетный счет зачислена сумма процентов по займу	51	76	640

Аналитический учет по счету 06 "Долгосрочные финансовые вложения" как и по счету 58 "Краткосрочные финансовые вложения" ведется по видам финансовых вложений и организациям, которым предоставлены эти вложения.

Осуществляя финансовые вложения необходимо помнить, что это достаточно рискованные операции. Как правило, чем выше рекламируемая доходность по ценным бумагам, тем выше риск вложения средств в эти бумаги. Для минимизации риска финансовых вложений следует изучить платежеспособность контрагентов. Для этого можно воспользоваться открытыми источниками информации [6, С. 300].

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50; в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 13.12.2019 г., № 74 // Консультант Плюс :

Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021

2. Об утверждении нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 22.12.2006 г., № 164 // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021.

3. Бухгалтерский финансовый учет на автотранспорте. Папковская П.Я., Федоркевич А.В., Соболевская А.Н., Лагуновская Е.О., Анищенко В.С., Смолякова О.М. учебное пособие для студентов учреждений высшего образования по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит на предприятии транспорта" / Минск, 2020.

4. Горбач, Н.Ф. Факторы, оказывающие влияние на изменение уровня деловой активности организаций / Н.Ф. Горбач, Д.Д. Дурейко // Вопросы современной науки: проблемы, тенденции и перспективы: материалы II международной научно-практической конференции, г. Новокузнецк, 21 декабря 2018 г. - Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева. С. 308-311

5. Лагуновская, Е.О. Современное состояние бухгалтерского учета и контроля источников финансирования инвестиций в агропромышленный комплекс Республики Беларусь / Е.О. Лагуновская // Бухгалтерский учет и анализ. —2019. — № 6. —С. 45 — 49.

6. Щербатюк С.Ю. Использование информационных ресурсов для оценки надежности контрагентов в Республике Беларусь и Украине / Щербатюк С.Ю., Трутнева Н.В., Пилипенко Е.А. // Сборник научных трудов, г. Гродно, 2020г. – Гродненский государственный аграрный университет. С. 295 -304.

CLASSIFICATION, VALUATION AND ACCOUNTING OF FINANCIAL INVESTMENTS

Fedarkevich A.V., Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Accounting, Analysis and Auditing in Agroindustrial Complex and Transport, BSEU

Annotation. The article considers the economic essence of financial investments. their classification and evaluation. The methodology of accounting of financial assets depending on the category is described. Examples of accounting for bonds and loans issued are given.

Keywords: accounting, financial assets, fair value, financial investments, bonds. shares.

УДК 339.97

ПУТИ КОНВЕРГЕНЦИИ НАЛОГОВЫХ СИСТЕМ КИТАЙСКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ И РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Сяо Лися, аспирант УО «БГЭУ»

Аннотация. В статье обосновывается, что от оптимизации налоговых правоотношений зависит развитие бизнеса и экономический рост страны. Роль выполненного исследования с точки зрения его практического применения заключалась в оценке процесса конвергенции в сфере налогообложения прибыли предприятий КНР и Республики Беларусь. Также раскрываются особенности заимствования опыта реформирования налога на прибыль развитых стран.

Ключевые слова: система налогообложения; КНР; Республика Беларусь; налог на прибыль; налоговая конкуренция. налоговая конвергенция.

Введение. Для осуществления конвергенции налоговых систем КНР и Республики Беларусь в контексте экономической эффективности, они должны быть максимально нейтральными. Если влияние различий в налоговых режимах благоприятствует местонахождению одной организации по сравнению с местонахождением другой или одного производителя по сравнению с другим, то товары могут производиться по более высокой цене [1, с. 6]. По этой причине заслуживает внимания размер налоговых разниц при налогообложении прибыли организаций КНР и Республики Беларусь.

Налоговая конкуренция между отдельными налоговыми системами в условиях глобализации и интернационализации концентрируется в основном на налоговых поступлениях от мобильных налоговых баз, которые включают в себя доходы от финансового капитала, НДС и акцизные налоги, личные доходы физических лиц и не в последнюю очередь прибыль компаний [2, с. 46]. Эффективное налогообложение влияет на выбор места для ведения бизнеса, поскольку многонациональные компании сталкиваются только с налоговыми ставками в стране, где осуществляется деятельность.

Налоговая координация и налоговая гармонизация, как основные значимые процессы сближения базы налога на прибыль, являются предметом обсуждения ученых и специалистов с самого начала процесса интеграции налоговых систем. Исходя из этого, все научные разработки и