

**БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ**

УДК 657 (476)

**Коротаев Сергей Леонидович**

**ОПТИМИЗАЦИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ  
СУБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ  
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

**АВТОРЕФЕРАТ ДИССЕРТАЦИИ**

на соискание ученой  
степени кандидата экономических наук

Минск 2001

в Белорусском государственном экономическом университете

Научный руководитель

— доктор экономических наук,  
профессор Стражев В.П.

Официальные оппоненты

— доктор экономических наук,  
профессор Кравченко Л.И.  
— кандидат экономических наук,  
доцент Яцковская Т.С.

Оппонирующая организация

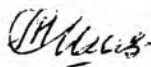
— Белорусская государственная  
сельскохозяйственная академия

Защита состоится 8 июня 2001 года в 14-30 на заседании совета по защите диссертаций Д 02.07.03 при Белорусском государственном экономическом университете по адресу: 220672, г. Минск, Партизанский проспект, 26, зал заседаний совета (205 ауд.) тел. 249-91-70.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке  
Белорусского государственного экономического университета.

Авторферат разослан « 7 » мая \_\_\_\_\_ 2001 г.

Ученый секретарь  
совета по защите диссертаций



А.П. Михалкевич

## ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

**Актуальность темы диссертации.** В условиях становления рыночных отношений, высокого уровня инфляции и поиска в этой связи путей повышения финансовой устойчивости предприятий вопросы формирования оптимальной учетной политики субъектов хозяйствования приобретают особое значение. Используя совокупность избранных субъектом хозяйствования наиболее эффективных способов ведения учета, возможно не только предупредить «вымывание» собственных оборотных средств и улучшить тем самым платежеспособность предприятия, но и в значительной степени способствовать решению тактических и стратегических задач, определенных в бизнес-плане его развития.

Вопросы учетной политики, основывающиеся на использовании принципов, предусмотренных международными стандартами финансовой отчетности, рассматривались в работах Бакаева А.С., Ефремовой А.А., Кондракова Н.П., Николаевой С.А., Паляя В.Ф., Хабаровой Л.З., Шнейдмана Л.З. и др.

Вместе с тем до настоящего времени не проводилось специальных исследований по проблемам оптимизации учетной политики. Более того, в Республике Беларусь не разработаны нормативные акты, которые бы устанавливали принципы и порядок формирования учетной политики. Вследствие этого субъекты хозяйствования вынуждены самостоятельно, без достаточных обоснований и оценки экономической эффективности применять тот или иной способ ведения учета в условиях действующего законодательства. Нередко формирование учетной политики ограничивается тем, что в ежегодном приказе по предприятию оговаривается лишь избранный им метод определения выручки от реализации продукции (работ, услуг) – по оплате либо по отгрузке. Во многих случаях такой подход приводит к тому, что субъектами хозяйствования не используются более эффективные варианты ведения учета, которые могут существенным образом улучшить их финансовое состояние и тем самым обеспечить стабильный источник поступления налогов и неналоговых платежей в бюджет.

Отсутствие нормативно-правовой базы, специальных научных исследований, соответствующих методик и рекомендаций определило актуальность темы оптимизации учетной политики субъектов хозяйствования Республики Беларусь и ее актуальность для решения задач финансовой стабилизации национальной экономики.

### **Связь работы с крупными научными программами, темами**

Диссертационная работа является самостоятельным, целостным, законченным научным исследованием. Она выполнена в соответствии с тематикой научно-исследовательских работ кафедр бухгалтерского учета, анализа и аудита БГЭУ «Проблемы совершенствования бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности предприятий различных отраслей в условиях рыночной экономики» (1996-2000 г.г.), а также планами НИОКР Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь и Комитета по автомобильным дорогам Республики Беларусь.

**Цель и задачи исследования.** Целью диссертации является разработка методики оптимизации учетной политики, создающей организационно-экономические условия для эффективной деятельности субъектов хозяйствования Республики Беларусь.

Основными задачами диссертационного исследования, обеспечивающими достижение поставленной цели, являются:

- исследование теоретических и практических основ учетной политики и выработка научно-обоснованных принципов ее формирования субъектами хозяйствования Республики Беларусь;

- анализ и оценка регламентируемых законодательством методов ведения бухгалтерского учета, используемых как в отечественной, так и в зарубежной практике, для изучения их влияния на финансовые результаты;

- определение и обоснование наиболее оптимальных методов учета, позволяющих реализовать стратегические и тактические задачи предприятий с учетом особенностей их финансово-хозяйственной деятельности;

- выявление проблемных вопросов, возникающих у субъектов хозяйствования при ведении бухгалтерского учета, и определение конкретных методов их решения в рамках учетной политики.

**Объект и предмет исследования.** Объектом исследования является учетная политика субъектов хозяйствования Республики Беларусь, а его предметом – методики организации и ведения бухгалтерского учета, используемые предприятиями как основа для оптимизации учетной политики субъектов хозяйствования.

**Методология и методы исследования.** Теоретической и методологической основой диссертационного исследования явились труды отечественных и зарубежных ученых, законодательные и иные нормативные акты по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения, международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности, материалы международных и республиканских научно-практических конференций и специальной периодической печати.

В процессе исследования применялись общенаучные методы исследования, такие как анализ и синтез, дедукция и индукция, сравнение, группировка, структурно-логическое моделирование, системный подход, а также специальные приемы и методы бухгалтерского учета и анализа.

### **Научная новизна и значимость полученных результатов**

Впервые разработана методика оптимизации учетной политики субъектов хозяйствования Республики Беларусь. Данная методика основывается на анализе существующих способов ведения учета и выборе из них наиболее эффективных, обеспечивающих достижение запланированных результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятий с учетом избранной ими стратегии и тактики своего развития, а также применении самостоятельно разработанных специальных методик учета по проблемным вопросам, обусловленным отраслевой спецификой и не регламентируемых действующим законодательством.

Наиболее существенными результатами исследования, имеющими научно-практическую значимость, являются:

- выработаны научно-обоснованные принципы формирования учетной политики, создана общая структурно-логическая модель, устанавливающая порядок и этапы разработки учетной политики субъектами хозяйствования Республики Беларусь;
- дана оценка эффективности существующих способов ведения бухгалтерского учета и выработаны предложения по их использованию для решения стратегических и тактических задач субъектов хозяйствования;
- обоснована возможность и сформирована структурно-логическая модель самостоятельной разработки и применения субъектами хозяйствования способов и методик организации и ведения бухгалтерского учета, обусловленных отраслевой спецификой и не регламентируемых законодательством;
- разработана методика обеспечения товарного баланса (в стоимостном выражении) при отгрузке и реализации готовой продукции по ценам, отличающимся от учетных;
- разработана методика учета открытых и закрытых факторинговых операций, с правом и без права регресса;
- обоснованы методологические подходы по учету валютных консигнационных операций, а также операций, связанных с переводом долга и уступкой права требования;
- предложена методика обеспечения сопоставимости цен при распределении издержек обращения на товары отгруженные и остаток товаров на складе;
- обоснована необходимость отнесения транспортных расходов, понесенных торговым предприятием в валюте, на увеличение стоимости приобретенных за валюту товаров.

### **Практическая значимость полученных результатов**

Использование разработанной автором **методики оптимизации учетной политики**, основывающейся на применении как предусмотренных законодательством способов ведения учета, так и способов учета, разрабатываемых самими субъектами хозяйствования, позволяет улучшить результаты хозяйственной деятельности предприятий, повысить их финансовую устойчивость и создать более стабильную основу для формирования доходной части государственного бюджета.

Разработанная автором **методика дооценки готовой и отгруженной продукции** позволяет обеспечить соблюдение товарного баланса и исключить случаи занижения фактической себестоимости готовой продукции на складе и завышение фактической себестоимости отгруженной (реализованной) продукции.

Предложенная **методика обеспечения сопоставимости цен при распределении издержек обращения** на товары отгруженные и остаток товаров на складе исключает завышение распределяемых издержек обращения, списываемых в дебет счетов учета реализации.

**Методики учета внешнеэкономических факторинговых, консигнационных и зачетных операций** позволяют формировать достоверные результаты при их осуществлении и исключают возможность применения финансовых санкций к субъектам хозяйствования за нарушение налогового законодательства.

**Методика отнесения транспортных расходов, понесенных предприятиями в валюте, на увеличение стоимости валютного товара** существенно упрощает учет и обеспечивает более точное формирование фактической себестоимости реализованных товаров.

Разработанная автором методика оптимизации учетной политики, а также специальные методики по проблемным вопросам бухгалтерского учета применяются на многих крупных промышленных предприятиях республики, в частности:

- принципы формирования учетной политики и Типовая форма приказа об учетной политике предприятия, предусматривающая вариантность применения способов ведения бухгалтерского учета, регламентируемых законодательством, используются на предприятиях и в организациях концерна «Беллесбумпром»;

- методика оптимизации учетной политики внедрена на Могилевском ПО «Химволокно», Минском электротехническом заводе им. В.И. Козлова;

- методика учета факторинговых операций с правом и без права регресса реализована в ПО «Минский моторный завод»;

- метод обеспечения соблюдения товарного баланса, предусматривающий дооценку товарной продукции до отпускных цен, применяется на Минском электротехническом заводе им. В.И. Козлова.

Методологические и методические разработки автора по вопросам учетной политики, в частности практическое пособие «Учетная политика: оформление учетной политики, внесение изменений и их отражение в бухгалтерском учете (Минск, 1996 г.), были использованы при подготовке проекта Закона Республики Беларусь «О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности».

Отдельные рекомендации и предложения автора по вопросам формирования учетной политики нашли отражение в разработанных в 1997 году для Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь «Методических рекомендациях по планированию, учету и калькулированию себестоимости перевозок (работ, услуг) на автотранспортных предприятиях Республики Беларусь» и в разработанных в 1998 году для Комитета по автомобильным дорогам Республики Беларусь «Методических рекомендациях по планированию, учету и калькулированию себестоимости строительства, ремонта дорог и сооружений на предприятиях дорожного хозяйства Республики Беларусь».

Ряд предложенных автором методик учета, изначально не регламентированных законодательством, впоследствии были предусмотрены в соответствующих нормативных актах и разъяснениях соответствующих органов государственного управления (методика отражения в учете внешнеэкономических факторинговых операций, методика обеспечения сопоставимости цен при распределении издер-

жек обращения на остаток товаров на складе и в отгрузке, методика учета валютных транспортных расходов при осуществлении торговой деятельности).

Практическая значимость полученных результатов подтверждается справкой Комиссии Палаты представителей Национального собрания Республики Беларусь по вопросам экономики, актами (справками) внедрения методики оптимизации учетной политики и специальных методик организации и ведения учета на Могилевском ПО «Химволокно», ПО «Минский моторный завод», Минском электротехническом заводе им. В.И. Козлова, на предприятиях и в организациях концерна «Беллесбумпром».

### **Экономическая и социальная значимость полученных результатов**

Экономическая значимость результатов диссертационного исследования выражается в повышении финансовой устойчивости субъектов хозяйствования, стабилизации источников налоговых поступлений в государственный бюджет и оздоровлении экономики республики в целом.

Социальная значимость практической реализации результатов исследования выражается в создании условий для направления высвобождающихся при оптимизации учетной политики собственных оборотных средств субъектов хозяйствования на цели социальной защиты их работников — увеличение уровня оплаты труда, предоставление социальных льгот и т.п.

### **Основные положения диссертации, выносимые на защиту**

На защиту выносятся разработанные автором:

— **методика оптимизации учетной политики**, основывающаяся на изучении и оценке существующих способов ведения учета и выборе из них наиболее эффективных, а также применении предприятиями самостоятельно разрабатываемых способов и методик учета, обусловленных отраслевой спецификой и не регламентируемых законодательством, которая впервые устанавливает механизм формирования учетной политики, обеспечивающий достижение стратегических и тактических целей субъектов хозяйствования;

— **методики решения проблемных вопросов бухгалтерского учета**, основывающиеся на нормах действующего законодательства и обеспечивающие формирование достоверных конечных финансовых результатов деятельности предприятий и организаций Республики Беларусь, в частности:

- **методика соблюдения товарного баланса** в условиях различного уровня учетных и отпускных цен, которая в отличие от действующей обеспечивает единство цен на всех этапах движения товарной продукции в результате переоценки (уточнения) объемов товарного выпуска и отгруженной продукции до объемов ее фактической реализации, что позволяет исключить случаи необоснованного завышения себестоимости отгруженной и реализованной продукции и занижения сумм налогов и неналоговых платежей, уплачиваемых в бюджет;

- **методика учета внешнеэкономических факторинговых операций**, суть и новизна которой заключается в обосновании различного порядка учета открытых и закрытых факторинговых операций, с правом и без права регресса,

позволяющая отражать реализацию при факторинге без права регресса на момент поступления денежных средств от фактора (банка), а при факторинге с правом регресса - только по оплаченному фактору (банку) требованиям;

- **методика и предложения по учету валютных консигнационных операций, а также операций, связанных с переводом долга и уступкой права требования**, которые в отличие от действующего общего порядка учета операций купли-продажи товаров (работ, услуг), устанавливают принципиальные особенности и определяют конкретные моменты совершения и отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций с участием консигнантов, консигнаторов и третьих лиц;

- **методика обеспечения сопоставимости цен при распределении издержек обращения на товары отгруженные и остаток товаров на складе**, предусматривающая уточнение покупной стоимости товаров (доведение ее до отпускной цены) с целью исключения случаев завышения сумм распределяемых издержек обращения, списываемых в дебет счетов учета реализации;

- **методика учета валютных транспортных расходов при осуществлении торговой деятельности**, обосновывающая возможность и целесообразность отнесения таких расходов на увеличение стоимости валютного товара, в результате чего исключаются случаи досрочного списания транспортных расходов в валюте в отношении товаров, приобретенных за валюту, которые еще не реализованы, и, соответственно, случаи искажения конечных финансовых результатов.

#### **Личный вклад соискателя**

Диссертация является самостоятельным научным исследованием по вопросам оптимизации учетной политики субъектов хозяйствования Республики Беларусь с целью повышения их эффективности хозяйствования, финансовой устойчивости и платежеспособности.

#### **Апробация результатов диссертации**

Основные результаты исследования были широко освещены в публикациях автора, а также в докладе «Учетная политика предприятия: формирование и основные принципы оптимизации» на международной научно-практической конференции «Проблемы бухгалтерского учета, контроля и налогообложения страховых, лизинговых, финансовых и игровых компаний, инвестиционных фондов и ломбардов» (г. Минск, БелГЭУ, 22-23 ноября 1996 г.).

#### **Опубликованность результатов**

По теме диссертации автором опубликовано 56 работ, в том числе 1 монография, 9 практических пособий, 45 статей в научно-практических изданиях, тезисы доклада на международной научно-практической конференции. Общее количество страниц опубликованных материалов - 1083 страницы.

#### **Структура и объем диссертации**

Диссертация состоит из общей характеристики работы, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений. Работа содержит в целом 149 страниц, в том числе 18 таблиц, 12 рисунков и 6 приложений на 40 страницах. Список использованных источников включает 160 наименований.



## ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Первая глава *«Учетная политика – как важный фактор повышения финансовой устойчивости предприятия»* посвящена исследованию роли и месту учетной политики в системе управления предприятием, а также выработке научно-обоснованных принципов ее оптимизации. Автор доказывает, что учетная политика является одним из важнейших элементов в системе экономического управления, обеспечивающим гармонизацию общественных финансовых интересов в лице государства и индивидуальных и коллективных интересов в лице хозяйствующих субъектов.

При рассмотрении теоретических основ учетной политики автором на основе исследования международных стандартов финансовой отчетности, опубликованных материалов по учетной политике выработаны следующие основные принципы, которые лежат в основе ее разработки и применения:

- **законность** – избранные и применяемые способы ведения бухгалтерского учета должны соответствовать действующему законодательству;
- **достоверность** – учетная политика должна обеспечивать достоверность формируемых результатов хозяйственной деятельности предприятия;
- **рациональность** – выбор способов ведения учета должен основываться на сопоставлении затрат и выгод, связанных с их применением;
- **эффективность** – применяемые способы ведения учета должны быть направлены на повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- **относительная неизменность** – изменения в учетную политику могут вноситься только в строго ограниченных случаях (при изменении действующего законодательства, реорганизации предприятия и т.п.).

В качестве основных целей, достижению которых должна способствовать принятая хозяйствующим субъектом учетная политика, определены:

- повышение финансовой устойчивости предприятия, усиление его независимости от внешних факторов;
- целевое накопление и использование денежных и материальных ресурсов преимущественно на развитие предприятия, его обновление и техническое перевооружение;
- направление имеющихся финансовых ресурсов на увеличение уровня оплаты труда и другие социальные нужды работников предприятия.

Повышение эффективности хозяйственной деятельности предприятий посредством учетной политики обеспечивается выбором того или иного способа ведения учета и созданием необходимых организационно-технических и экономических условий для их эффективной реализации. При этом автором определены основные факторы, влияющие на выбор и обоснование учетной политики: организационно-правовая форма и форма собственности субъекта хозяйствования; отраслевая принадлежность и вид деятельности; организационная структура управления и степень зависимости от управляющего органа; объемы и эффективность деятельности субъекта хозяйствования и т.д.

Эффективность, обеспечиваемая учетной политикой, характеризуется:

- возможностью снижения налоговой нагрузки;
- возможностью упрощения документопотоков и порядка отражения в учете хозяйственных операций;
- возможностью уменьшения ошибок при ведении бухгалтерского учета и формировании конечных финансовых результатов.
- возможностью повышения финансовой устойчивости предприятия.

В процессе исследования установлено, что формирование эффективной учетной политики – это многоступенчатый процесс, в котором должны быть задействованы не только специалисты бухгалтерской, но и технических, коммерческих и других служб предприятия.

Формированию учетной политики должна предшествовать следующая подготовительная работа:

- анализ текущего финансового состояния предприятия;
- оценка стратегии и перспектив развития субъекта хозяйствования в очередном финансовом году;
- анализ изменений действующего законодательства и других нормативных актов, влияющих на те или иные аспекты учетной политики предприятия;
- определение целей и задач, достижению и решению которых должна способствовать избранная предприятием учетная политика.

В результате проведенного исследования автором выделены следующие основные этапы формирования учетной политики:

- анализ и оценка существующих способов ведения учета;
- выбор из числа существующих наиболее эффективных способов ведения учета, обеспечивающих либо способствующих решению стратегических и тактических задач предприятия;
- самостоятельная разработкой субъектом хозяйствования соответствующего способа учета, обусловленного отраслевой спецификой и не предусмотренного законодательными и иными нормативными актами по бухгалтерскому учету;
- документальное оформление учетной политики;
- раскрытие учетной политики;
- внесение изменений в учетную политику.

Общая структурно-логическая модель формирования учетной политики и внесения в нее изменений приведена на рис. 1.

**Во второй главе «Анализ существующих способов ведения учета, используемых при формировании учетной политики»** дается подробный анализ методов ведения бухгалтерского учета, применяемых в учетной политике как субъектов хозяйствования Республики Беларусь, так и в международной практике учета, в том числе в Российской Федерации. При этом детально проанализированы введенные в республике в 2000 году принципиально новые способы ведения учета, предусматривающие вариантность отражения операций по покупке валюты и вариантность списания курсовых разниц, образующихся при изменении Национальным банком курсов иностранных валют.

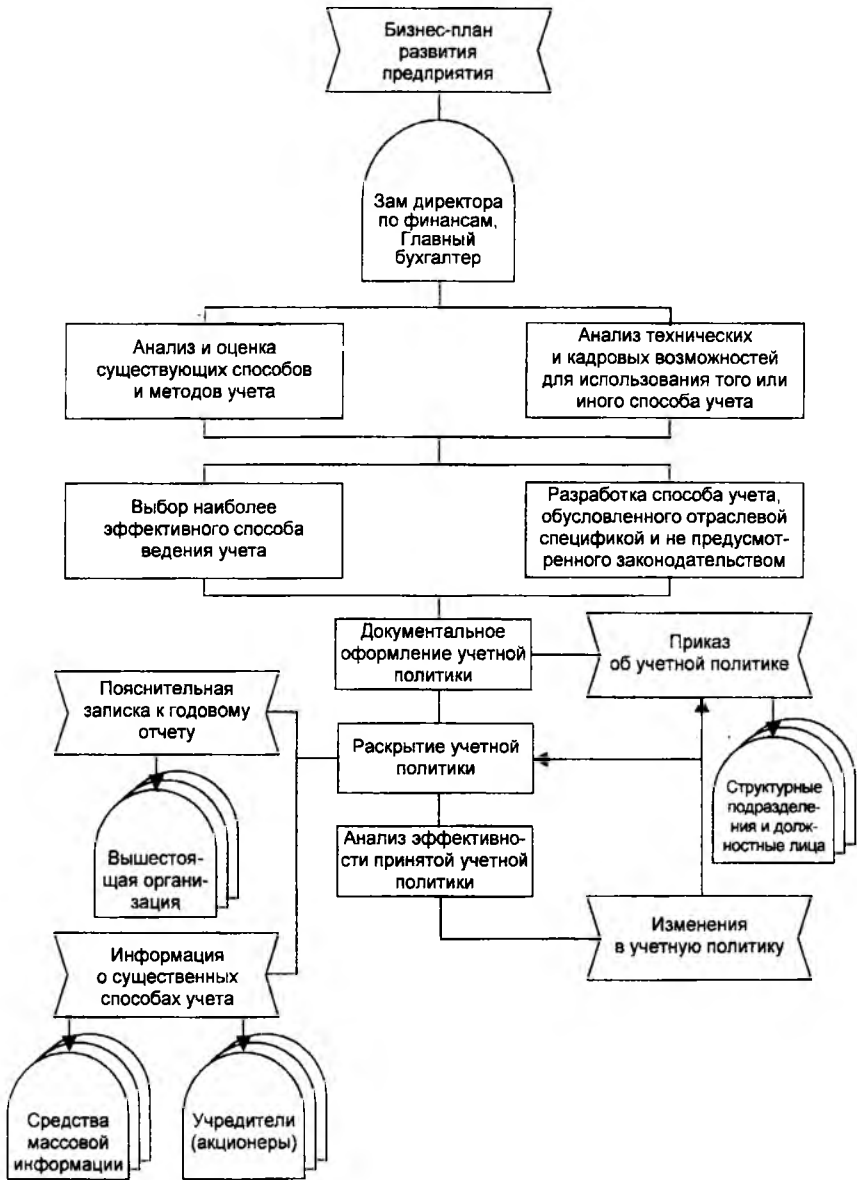


Рис. 1. Общая структурно-логическая модель формирования учетной политики и внесения в нее изменений.

Особое внимание уделено проблеме учета выручки от реализации с точки зрения соблюдения одного из определяющих принципов бухгалтерского учета, основывающегося на необходимости отражения в учете фактов хозяйственной деятельности в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Автор доказывает, что использование этого принципа в отношении учета реализации возможно только при условии перестройки существующей системы налогообложения. В этой связи предлагается использование вариантности не для целей учета, а для целей налогообложения, т.е. отражение выручки от реализации должно производиться в учете по мере отгрузки, а налогообложение выручки — либо исходя из сумм, поступивших в оплату отгруженной продукции (работ, услуг), либо исходя из сумм, подлежащих оплате за продукцию (работы, услуги), отгруженную в текущем месяце, — с учетом условий заключенных договоров. Такой подход требует четкого разделения понятий «выручка от реализации для налогообложения» и «выручка от реализации для бухгалтерского учета».

Анализ отечественных способов ведения учета и способов, используемых в международной практике, позволил автору определить основные ориентиры, которые могут быть использованы при реализации программы поэтапного перехода на международные стандарты бухгалтерского учета.

В третьей главе *«Методика оптимизации учетной политики предприятия»* дается оценка эффективности применяемых способов ведения бухгалтерского учета для формирования оптимальной учетной политики с учетом избранной субъектом хозяйствования стратегии и тактики своего развития.

В результате проведенного исследования выявлены способы ведения учета, обеспечивающие увеличение собственных оборотных средств на основе оптимизации размера прибыли и, соответственно изменения величины налогов и неналоговых платежей в бюджет, а также способы, позволяющие увеличить прибыль и улучшить финансовый результат.

В диссертации дается обоснование, что вариантность ведения учета может предусматриваться не только наличием соответствующих способов учета, но и возможностями их использования в отношении конкретных хозяйственных операций. В качестве примера рассмотрена вариантность использования учетных цен при осуществлении внешнеэкономических товарообменных операций и отражении таких операций в учете, основывающаяся на использовании разницы между официальным и рыночным курсами иностранной валюты.

Исследуя проблемы эффективности использования того или иного способа учета, автор отмечает, что не все хозяйственные операции, особенно те, которые обусловлены отраслевой спецификой, обеспечиваются наличием законодательно установленных методов их учета. В силу этого субъекты хозяйствования вынуждены использовать в отношении таких операций самостоятельно разработанные методы и методики учета, которые должны оговариваться в приказе об учетной политике и не противоречить нормам действующего законодательства.

Структурно-логическая модель разработки субъектами хозяйствования способов (методик) ведения учета, обусловленных отраслевой спецификой и временно не регламентируемых законодательством, приведена на рис. 2.

В качестве одного из способов учета, не регламентируемых законодательством, автором предложена методика учета и оценки готовой продукции, обеспечивающая соблюдение товарного баланса в стоимостном выражении.

Необходимость использования такой методики обусловлена тем, что в связи с регулярным пересмотром отпускных цен на выпускаемую продукцию на складах готовой продукции одни и те же изделия, поступившие из производства, могут иметь различные учетные (плановые, отпускные) цены. Более того, поскольку реализация изделий осуществляется по свободным (договорным) ценам, у предприятия образуются существенные отклонения выпущенной и реализованной продукции по договорным ценам от объемов продукции по учетным ценам. Действующими нормативными документами текущая переоценка готовой продукции не предусматривается. Вместе с тем, от способа решения данного вопроса зависит фактическая себестоимость отгруженной и фактическая себестоимость реализованной продукции.

Так, если такую переоценку не производить, то при составлении ведомости 16 «Движение готовых изделий, их отгрузка и реализация» в результате более высокого процентного отношения фактической себестоимости остатка и поступления из производства готовых изделий к их стоимости по учетным ценам обеспечивается более высокая фактическая себестоимость как отгруженной, так и реализованной продукции.

Однако при таком подходе возможны случаи, когда при фактическом наличии остатков готовой продукции на складе эти изделия не будут иметь своего «стоимостного наполнения». В этой связи автор доказывает, что для обеспечения соблюдения товарного баланса имеющаяся на складе готовая продукция должна переоцениваться при ее реализации (отпуске покупателям) до цен, указанных в отгрузочных документах. При этом образовавшуюся разницу следует относить на увеличение (уменьшение) объемов товарной продукции текущего (отчетного) месяца без отражения сумм переоценки на счетах бухгалтерского учета. В случае непроведения такой дооценки завышается себестоимость отгруженной и реализованной продукции, что ведет к занижению сумм налогов и неналоговых платежей, уплачиваемых в бюджет.

Вопросы формирования учетных цен на готовую продукцию, а также по ее переоценке рассмотрены и в отношении продукции, реализуемой на экспорт.

Структурно-логическая модель оценки готовой продукции, реализуемой за валюту, представлена на рис. 3.

Предложенный способ дооценки товарной продукции, реализуемой за валюту, обеспечивает правильное определение объемов товарной продукции, фактической себестоимости отгруженных и реализованных изделий, формирование достоверных конечных результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

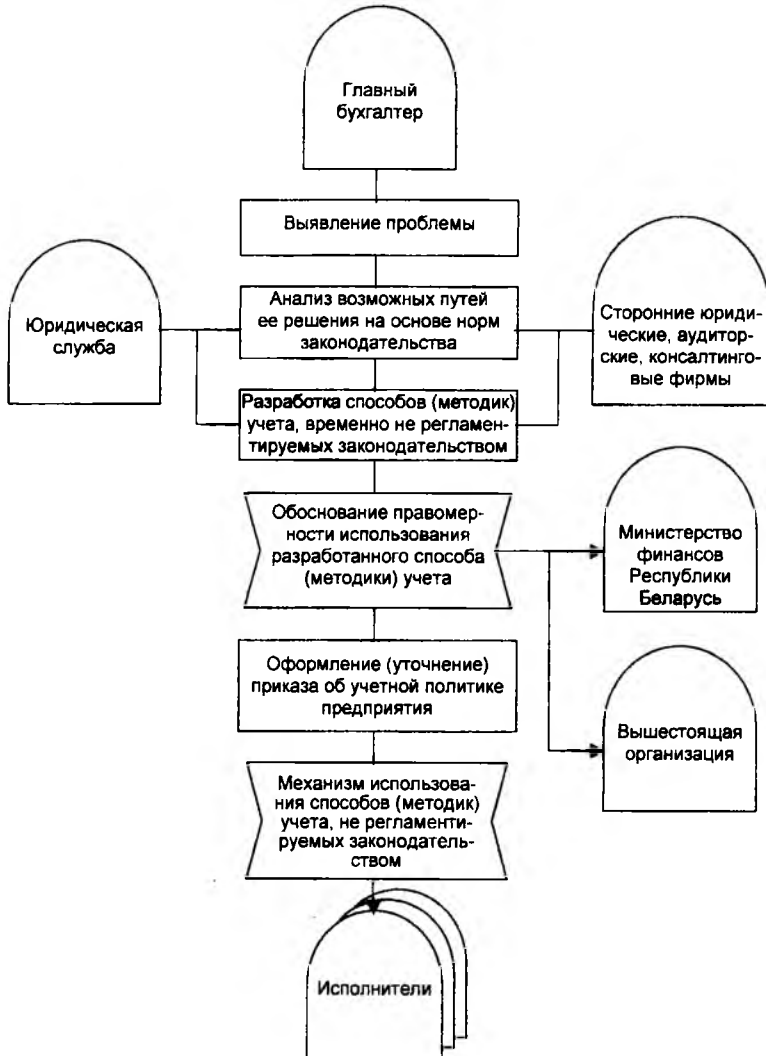


Рис. 2. Структурно-логическая модель разработки субъектом хозяйствования способов (методик) ведения учета, обусловленных отраслевой спецификой и временно не регламентируемых законодательством.



Рис. 3. Структурно-логическая модель оценки готовой продукции, реализуемой за валюту.

Далее автором рассмотрены другие проблемные вопросы бухгалтерского учета и предложены конкретные методики их решения в рамках учетной политики предприятия. Особое внимание при этом уделено рассмотрению порядка отражения в учете факторинговых операций по расчетам с нерезидентами (с правом и без права регресса, открытых и закрытых).

Основываясь на нормах действующего законодательства, автор доказывает, что для факторинговых операций без права регресса (операции, когда факторы (банки-резиденты Республики Беларусь) финансируют поставщика продукции (товаров, работ, услуг) без права последующего возврата ему денежных требований в случае неоплаты их плательщиком) выручка от реализации товара должна фиксироваться на момент поступления валютных средств от банка. В силу того, что регресс (возврат) фактором платежных требований поставщику изначально не предусмотрен, данную операцию автор рассматривает как уступку права требования.

В случае предоставления фактору (банку) права регресса денежных требований к поставщику финансирование оборотного капитала поставщика следует рассматривать как кредитование. Это обусловлено тем, что при факторинге с правом регресса фактор (банк) имеет право вернуть поставщику денежные требования, не оплаченные в течение определенного срока, если поставщик принял на себя поручительство за плательщика перед фактором (банком) и имеет риск неуплаты по денежным требованиям, переданным фактору (банку).

При этом на сумму возвращенных денежных требований, под которые были получены кредитные ресурсы, образуется задолженность в валюте перед банком и восстанавливается дебиторская задолженность по отгруженному товару. В силу этого поставщик не может показывать реализацию по возвращенным впоследствии неоплаченным денежным требованиям от фактора (банка) до их оплаты покупателем.

Кроме факторинговых операций с правом и без права регресса детально рассмотрены особенности и методика учета открытых и закрытых факторинговых операций.

Особое внимание уделено рассмотрению проблем учета внешнеэкономических операций, связанных с переводом долга, уступкой требования, а также с зачетом встречных требований, которые действующим законодательством однозначно не урегулированы. В частности, автором определены моменты для «закрытия» таких операций и разработаны конкретные методики их учета, основывающиеся на нормах Гражданского кодекса и других нормативных актов Республики Беларусь.

При рассмотрении проблемных вопросов учета консигнационных товаров автором предлагаются конкретные методики отражения реализации у консигнанта, с учетом того, что до момента перехода права собственности к покупателю такие товары являются собственностью консигнанта и не могут отражаться у последнего на счетах учета реализации.

Особое внимание уделено рассмотрению проблем, связанных с учетом транспортных расходов. В частности, детально рассматривается методика отнесения транспортных расходов, понесенных предприятиями в валюте, не на издержки обращения, а на увеличение стоимости валютного товара. Предложенный в диссертации подход существенно упрощает учет и обеспечивает более точное формирование фактической себестоимости реализованных товаров, поскольку в противном случае такие расходы распределялись бы в отношении всех реализованных товаров, а не только тех, к которым они относятся.

При рассмотрении проблемы распределения издержек обращения в случае ведения учета товаров по покупным ценам автором обоснована необходимость и разработана конкретная методика корректировки стоимости товаров, хранящихся на складе, до отпускных цен. В противном случае допускается непропорциональное распределение издержек со всеми вытекающими последствиями, в частности, завышение распределяемых издержек обращения, списываемых в дебет счетов учета реализации.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Исследование теории и практики формирования и применения учетной политики в Республике Беларусь, странах ближнего и дальнего зарубежья с использованием международных стандартов финансовой отчетности, действующего законодательства и публикаций по данной теме позволили автору диссертации сделать следующие основные выводы и предложения:



1. Вопросы оптимизации учетной политики в условиях становления рыночных отношений, высокого уровня инфляции и поиска в этой связи путей повышения финансовой устойчивости предприятий являются актуальными и требуют законодательного урегулирования. Использование наиболее эффективных способов ведения учета, позволяет не только предупредить «вымывание» собственных оборотных средств и улучшить тем самым платежеспособность предприятия, но и гармонизировать на этой основе интересы государства и хозяйствующих субъектов, выступающих в качестве основного источника формирования доходной части государственного бюджета.

Однако до настоящего времени нормативные акты, которые бы регламентировали вопросы формирования учетной политики и внесения в нее соответствующих изменений, в республике не разработаны. Не определены и принципы, связанные с оптимизацией учетной политики.

В этой связи автором сформулированы научно-обоснованные принципы формирования учетной политики, а также определены ее место и роль в системе управления как основы для повышения эффективности хозяйствования, укрепления финансовой устойчивости предприятия [1, 2, 20, 30, 34, 43, 56].

2. Формирование эффективной учетной политики представляет собой многоступенчатый процесс, предусматривающий выполнение следующих видов подготовительной работы:

- анализ текущего финансового состояния предприятия;
- оценку стратегии и перспектив развития субъекта хозяйствования в предстоящем финансовом году;
- анализ изменений действующего законодательства и других нормативных актов, влияющих на те или иные аспекты учетной политики предприятия;
- определение ключевых целей, достижению которых должна способствовать избранная предприятием учетная политика.

Достижение посредством учетной политики избранных субъектом хозяйствования тактических и стратегических целей и задач должно обеспечиваться выбором того или иного способа ведения учета и созданием необходимых организационно-технических и экономических условий для их эффективной реализации [1, 2, 12, 30, 34, 56].

3. Основные этапы формирования учетной политики, представленные в разработанной автором структурно-логической модели, предполагают: анализ существующих способов и методов ведения учета; выбор из них наиболее эффективных, обеспечивающих решение стратегических и тактических задач предприятия; документальное оформление учетной политики, ее раскрытие и корректировку.

При этом анализ существующих способов ведения бухгалтерского учета должен выполняться с точки зрения их влияния на конечные результаты финансово-хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования.

В результате проведенного исследования автором выявлены способы ведения учета, обеспечивающие увеличение собственных оборотных средств в результате оптимизации размера прибыли и, соответственно изменения ве-

личины налогов и неналоговых платежей в бюджет, а также способы, позволяющие увеличить прибыль и улучшить финансовый результат.

Вместе с тем, как показывает исследование, вариатность ведения учета может предусматриваться не только наличием соответствующих способов учета, но и возможностями их использования в отношении конкретных хозяйственных операций. В качестве примера рассмотрена вариантность использования учетных цен при осуществлении внешнеэкономических товарообменных операций и отражении таких операций в учете [1, 2, 13, 20, 28, 30, 31, 34, 55, 56].

4. При необходимости в качестве самостоятельного может быть выделен этап, предусматривающий разработку субъектом хозяйствования соответствующих способов (методик) ведения учета, обусловленных отраслевой спецификой и временно не регламентируемых законодательными и иными нормативными актами по бухгалтерскому учету. Разработка и использование таких способов (методик) может быть обусловлена законодательной неурегулированностью отдельных вопросов по ведению учета тех или иных хозяйственных операций; наличием противоречий в нормативных актах; отраслевой спецификой и особенностями организации производственного процесса; техническими возможностями субъекта хозяйствования. Способы учета, не регламентированные законодательством, должны оговариваться в учетной политике предприятия и не противоречить нормам действующего законодательства [1, 2, 11, 12, 13, 15, 17, 19, 20, 21, 22, 25, 26, 27, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 38, 39, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 50, 51, 52, 53, 54, 56].

5. С целью урегулирования наиболее проблемных вопросов, связанных с ведением бухгалтерского учета, автором разработаны конкретные методики учета отдельных хозяйственных операций, не только обеспечивающие формирование достоверных конечных результатов деятельности предприятий, но и повышающие в ряде случаев их финансовую устойчивость, в частности:

- методика обеспечения товарного баланса (в стоимостном выражении) при отгрузке и реализации готовой продукции по ценам, отличающимся от учетных [1, 35, 47];
- методика учета открытых и закрытых факторинговых операций, с правом и без права регресса [1, 48];
- методики учета валютных товарообменных и консигнационных операций, а также операций, связанных с переводом долга и уступкой права требования [1, 7, 8, 13, 15, 28, 32, 44, 45, 46];
- методика обеспечения сопоставимости цен при распределении издержек обращения на остаток товаров на складе и на товары отгруженные [1, 5, 11, 38];
- методика учета валютных транспортных расходов при осуществлении торговой деятельности [1, 11, 38].

Разработанные автором методики учета отражены в предложенной им типовой форме приказа об учетной политике предприятия, предусматривающей вариантность использования как регламентируемых законодательством, так и самостоятельно разрабатываемых предприятиями способов и методик ведения учета [1, 2, 12, 19, 20, 33, 50].

**СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ****КНИГИ И БРОШЮРЫ**

1. Коротаев С.Л. Оптимизация учетной политики или как повысить финансовую устойчивость предприятия.— Мн.: Изд. В.П.Фрунзе, Г.И.Коротаева, 1999. — 115 с.
2. Коротаев С.Л. Учетная политика предприятия. Часть 1. Оформление учетной политики, внесение изменений и их отражение в бухгалтерском учете: Практическое пособие. — Мн.: Изд. В.П.Фрунзе, 1996. — 48 с.
3. Коротаев С.Л. Типичные ошибки при расчете налогов и неналоговых платежей: Практическое пособие. — Мн.: Изд. В.П.Фрунзе, 1996. — 72 с.
4. Коротаев С.Л. Бухгалтерский учет представительских расходов, расходов на рекламу, подготовку и переподготовку кадров: Практическое пособие. — 2-е изд., перераб. и доп. — Мн.: Изд. В.П.Фрунзе, 1997. — 40 с.
5. Коротаев С.Л. Типичные ошибки при ведении бухгалтерского учета. Часть 1. Учет долгосрочных и материальных активов. Учет товарно-материальных ценностей. Учет затрат на производство и издержек обращения: Практическое пособие. — Мн.: Изд. В.П.Фрунзе, 1997. — 88 с.
6. Коротаев С.Л. Бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами по командировочным и хозяйственным расходам: Практическое пособие. — 2-е изд., перераб. и доп. — Мн.: Изд. В.П.Фрунзе, 1997. — 88 с.
7. Коротаев С.Л. Типичные ошибки при ведении бухгалтерского учета. Часть 2. Учет готовой продукции, отгрузки и реализации. Учет экспортных и товарообменных (бартерных) операций. Учет операций с тарой: Практическое пособие. — Мн.: Изд. В.П.Фрунзе, 1998. — 108 с.
8. Коротаев С.Л. Типичные ошибки при ведении бухгалтерского учета. Часть 3. Учет денежных средств, расчетных и кредитных операций: Практическое пособие. — Мн.: Изд. В.П.Фрунзе, Г.И.Коротаева, 1999. — 92 с.
9. Коротаев С.Л. Бухгалтерский учет операций, связанных с использованием автотранспортных средств: Практическое пособие. — 3-е изд., перераб. и доп. — Мн.: Изд. В.П.Фрунзе, Г.И.Коротаева, 1999. — 115 с.
10. Коротаев С.Л. Типичные ошибки при ведении бухгалтерского учета. Часть 4. Учет финансовых результатов, фондов и резервов: Практическое пособие. — Мн.: Изд. Г.И.Коротаева, 2000. — 111 с.

## СТАТЬИ, НАУЧНЫЕ ДОКЛАДЫ

11. Коротаев С.Л. О распределении транспортных расходов в торговле // Портфель бухгалтера и аудитора. — 1997. — № 7. — С. 44-54.
12. Коротаев С.Л. Приказ об учетной политике предприятия на 1998 год (примерная форма) // Портфель бухгалтера и аудитора. — 1997. — № 23. — С. 52-55. — № 24. — С. 83-86. — № 25. — С. 81-83. — 1998. — № 1. — С. 54-56.
13. Коротаев С.Л. Проблемы учета внешнеэкономических операций // Финансы, учет, аудит. — 1998. — № 6. — С. 36-38.
14. Коротаев С.Л. Бухгалтерский учет внешнеэкономических операций после 9 декабря 1998 года // Портфель бухгалтера и аудитора. — 1999. — № 5. — С. 83-85. — № 7. — С. 68-81.
15. Коротаев С.Л. Как учитывать товарообменные операции // Финансы, учет, аудит. — 1999. — № 7-8. — С. 59-63.
16. Коротаев С.Л. К вопросу о методах определения выручки от реализации // Портфель бухгалтера и аудитора. — 1999. — № 14. — С. 76-78.
17. Коротаев С.Л. Как отражать реализацию продукции в страны бывшего СССР по истечении 60 дней с момента ее отгрузки? // Портфель бухгалтера и аудитора. — 2000. — № 11. — С. 69.
18. Коротаев С.Л. О необходимости уточнения действующего порядка налогообложения сумм курсовых разниц, возникающих при переоценке кредиторской задолженности // Портфель бухгалтера и аудитора. — 2000. — № 12. — С. 67-70.
19. Коротаев С.Л. Приказ об учетной политике предприятия на 2000 год (примерная форма) // Портфель бухгалтера и аудитора. — 2000. — № 13. — С. 52-60.
20. Коротаев С.Л. Учетная политика // Портфель бухгалтера и аудитора. — 2000. — № 13. — С. 20-52.
21. Коротаев С.Л. Об отражении в учете операций по конвертации иностранной валюты // Портфель бухгалтера и аудитора. — 2000. — № 14. — С. 66-67.
22. Коротаев С.Л. Транспортно-экспедиционная деятельность: особенности учета, налогообложения и валютного регулирования // Портфель бухгалтера и аудитора — 2000. — № 18. — С. 50-60.
23. Коротаев С.Л. Следует ли переоценивать НДС по приобретенным ценностям при погашении кредиторской задолженности? // Портфель бухгалтера и аудитора. — 2000. — № 20. — С. 62-63.
24. Коротаев С.Л. Как учесть НДС при предварительной оплате? // Портфель бухгалтера и аудитора. — 2000. — № 22-23. — С. 141-143.

25. Коротаев С.Л. О переоценке валюты и валютной задолженности // Портфель бухгалтера и аудитора. — 2000. — № 27. — С. 59-63.
26. Коротаев С.Л. Об источниках затрат по расходам, связанным с покупкой валюты // Портфель бухгалтера и аудитора. — 2000. — № 28. — С. 65-69.
27. Коротаев С.Л. Еще раз о Декрете № 15 или что делать с курсовыми разни-цами, образовавшимися до 1 июля 2000 г. // Портфель бухгалтера и аудитора. — 2000. — № 31. — С. 64-67.
28. Коротаев С.Л. Учет внешнеэкономических бартерных операций: нужны пе-ремены // Портфель бухгалтера и аудитора. — 2000. — № 39. — С. 52-60.
29. Коротаев С.Л. К вопросу о методах отражения выручки от реализации // Портфель бухгалтера и аудитора. — 2000. — № 47. — С. 63-64.
30. Коротаев С.Л. Учетная политика как элемент внутрифирменного планирова-ния // Директор. — 2000. — № 1. — С. 60-65.
31. Коротаев С.Л. Учет внешнеэкономических бартерных операций: нужны пе-ремены // Директор. — 2000. — № 10. — С. 22-25.
32. Коротаев С.Л. Проблемы учета консигнационных операций // Бухгалтер-ский учет и анализ. — 2001. — № 4. — С. 8-17.
33. Коротаев С.Л. Приказ об учетной политике предприятия на 2001 год (пример-ная форма) // Портфель бухгалтера и аудитора. — 2001. — № 6. — С. 70-79.
34. Коротаев С.Л. Основные принципы оптимизации учетной политики пред-приятия: Выст. на межд. науч.-практ. конф. // Гандл. газ. — 1996. — № 43-44. — С. 8.
35. Коротаев С.Л. Обухова Л.А. Проблемы учета и оценки готовой продукции // Нац. экон. газ. — 1996. — № 18. — С. 14-15.
36. Коротаев С.Л. Типичные ошибки при учете основных средств и их износа. // Нац. экон. газ. — 1997. — № 7. — С. 14.
37. Коротаев С.Л. Типичные ошибки при учете материалов // Нац. экон. газ. — 1997. — № 9. — С. 14.
38. Коротаев С.Л. Как учитывать транспортные расходы в торговле? // Нац. экон. газ. — 1997. — № 17. — С. 14.
39. Коротаев С.Л. Так как же учесть расчеты с покупателями? // Нац. экон. газ. — 1997. — № 26. — С. 12.
40. Коротаев С.Л. Командировочные расходы: есть существенные новшества // Нац. экон. газ. — 1997. — № 45. — С. 13.
41. Коротаев С.Л. Амортизационный фонд: шаг вперед или топтание на месте // Нац. экон. газ. — 1997. — № 46. — С. 13.

42. Коротаев С.Л. Еще раз о командировочных расходах // Нац. экон. газ. — 1997. — № 50. — С. 13.
43. Коротаев С.Л. Учетная политика предприятия // Белор. рынок. — 1998. — № 3. — С. 20.
44. Коротаев С.Л. Учет экспортных и товарообменных (бартерных) операций // Нац. экон. газ. — 1998. — № 20. — Информбанк. — С. 21-22.
45. Коротаев С.Л. Учет экспортных и товарообменных (бартерных) операций // Нац. экон. газ. — 1998. — № 21. — Информбанк. — С. 7.
46. Коротаев С.Л. Учет экспортных и товарообменных (бартерных) операций // Нац. экон. газ. — 1998. — № 26. — Информбанк. — С. 20-21.
47. Коротаев С.Л. Учет и оценка готовой продукции: точки над *i* // Нац. экон. газ. — 1998. — № 31. — Информбанк. — С. 23.
48. Коротаев С.Л. Как учитывать факторинговые операции по расчетам с нерезидентами // Нац. экон. газета. — 1998. — № 45. — С. 15-17.
49. Коротаев С.Л. Собственные средства предприятия: проблемы учета и распоряжения // Нац. экон. газ. — 1998. — № 49. — С. 20-21.
50. Коротаев С.Л. Приказ об учетной политике предприятия на 1999 год (примерная форма) // Нац. экон. газ. — 1999. — № 6. — Информбанк. — С. 17-20.
51. Коротаев С.Л. Тема номер один – курсовые разницы // Нац. экон. газ. — 1999. — № 12. — С. 15.
52. Коротаев С.Л. Курсовые разницы: новый поворот // Нац. экон. газ. — 2000. — № 33. — С. 33-34.
53. Коротаев С.Л. О методах определения выручки от реализации // Нац. экон. газ. — 1999. — № 37. — С. 11.
54. Коротаев С.Л. Учет валютных операций: требуются уточнения // Нац. экон. газ. — 2000. — № 44. — Информбанк. — С. 29-30.
55. Коротаев С.Л. Бартер. Нужны перемены // Нац. экон. газ. — 2000. — № 47. — Информбанк. — С. 15-17.
56. Коротаев С.Л. Учетная политика предприятия: формирование и основные принципы оптимизации // Проблемы бухгалтерского учета, контроля и налогообложения страховых, лизинговых, финансовых и игровых компаний, инвестиционных фондов и ломбардов: Сб. докл. междунар. науч.-практ. конф., Минск, 22-23 нояб. 1996 г. / БГЭУ. — Минск, 1997. — С. 12-21.



**РЕЗЮМЕ***Коротаев Сергей Леонидович***Оптимизация учетной политики субъектов хозяйствования Республики Беларусь**

**Ключевые слова:** учетная политика, способы ведения учета, этапы формирования учетной политики, анализ, оптимизация, эффективность, товарный баланс, факторинг, товарообмен, консигнация, валютные операции.

**Объект исследования** — учетная политика субъектов хозяйствования Республики Беларусь.

**Предмет исследования** — предусмотренные законодательством и самостоятельно разрабатываемые предприятиями способы организации и ведения бухгалтерского учета, используемые как основа для оптимизации их учетной политики.

**Цель исследования** — разработка методик оптимизации учетной политики, создающей организационно-экономические условия для эффективной деятельности субъектов хозяйствования Республики Беларусь.

**Основные методы исследования** – анализ и синтез, дедукция и индукция, сравнение, группировка, структурно-логическое моделирование, системный подход, а также специальные приемы и методы бухгалтерского учета и анализа.

**Научная новизна полученных результатов.**

В процессе исследования впервые разработаны:

— методика оптимизации учетной политики, основывающаяся на анализе существующих способов ведения учета и выборе из них наиболее эффективных, обеспечивающих достижение стратегических и тактических целей субъектов хозяйствования;

— методики решения в рамках учетной политики проблемных вопросов бухгалтерского учета, в частности:

- методика обеспечения товарного баланса (в стоимостном выражении) при отгрузке и реализации готовой продукции по ценам, отличающимся от учетных;
- методика учета открытых и закрытых факторинговых операций, с правом и без права регресса;
- методики учета валютных товарообменных и консигнационных операций, а также операций, связанных с переводом долга и уступкой права требования;
- методика обеспечения сопоставимости цен при распределении издержек обращения на остаток товаров на складе и в отгрузке;
- методика учета валютных транспортных расходов при осуществлении торговой деятельности.

**Область применения** — разработанная автором методика оптимизации учетной политики, а также предложенные способы и методики ведения учета, не регламентируемые действующим законодательством, могут использоваться всеми субъектами хозяйствования Республики Беларусь.

*Каратаеў Сяргей Леанідавіч***Аптымізацыя ўліковай палітыкі суб'ектаў гаспадарання  
Рэспублікі Беларусь**

**Ключавыя словы:** ўліковая палітыка, спосабы вядзення ўліку, этапы фарміравання ўліковай палітыкі, аналіз, аптымізацыя, эфектыўнасць, таварны баланс, факторынг, тавараабмен, кансігнацыя, валютныя аперацыі.

**Аб'ект даследавання** — ўліковая палітыка суб'ектаў гаспадарання Рэспублікі Беларусь.

**Прадмет даследавання** — спосабы арганізацыі і вядзення бухгалтарскага ўліку, якія прадугледжаны заканадаўствам, самастойна распрацоўваюцца прадпрыемствамі і выкарыстоўваюцца для аптымізацыі іх ўліковай палітыкі.

**Мэта даследавання** — распрацоўка метадыкі аптымізацыі ўліковай палітыкі, якая стварае арганізацыйна-эканамічныя ўмовы для эфектыўнай дзейнасці суб'ектаў гаспадарання Рэспублікі Беларусь.

**Асноўныя метады даследавання** — аналіз і сінтэз, дэдукцыя і індукцыя, параўнанне, групоўка, структурна-лагічнае мадэляванне, сістэмны падыход, а таксама спецыяльныя прыёмы і метады бухгалтарскага ўліку і аналізу.

**Навуковая навізна атрыманых вынікаў.**

У працэсе даследавання ўпершыню распрацаваны:

— **методыка аптымізацыі ўліковай палітыкі**, заснаваная на аналізе існуючых спосабаў вядзення ўліку і выбары з іх найбольш эфектыўных, якія забяспечваюць дасягненне стратэгічных і тактычных мэтаў суб'ектаў гаспадарання;

— **метадыкі вырашэння ў межах ўліковай палітыкі праблемных пытанняў бухгалтарскага ўліку**, у прыватнасці:

- **методыка забеспячэння таварнага балансу** (у вартасным выразе) пры адгрузцы і рэалізацыі гатовай прадукцыі па цэнах, якія адрозніваюцца ад ўліковых;

- **методыка ўліку адкрытых і закрытых факторынговых аперацый з правам і без права рэгрэсу;**

- **методыкі ўліку валютных тавараабменных і кансігнацыйных аперацый**, а таксама аперацый, звязаных з пераводам пазыкі і ўступкай права патрабавання;

- **методыка забеспячэння супастаўлення цэн пры размеркаванні выдаткаў абарачэння на астатак тавараў на складзе і ў адгрузцы;**

- **методыка ўліку валютных транспартных выдаткаў пры ажыццяўленні гандлевай дзейнасці.**

**Галіна выкарыстання** — распрацаваная аўтарам методыка аптымізацыі ўліковай палітыкі, а таксама прапанаваныя спосабы і метадыкі вядзення ўліку, якія не рэгламентуюцца дзеючым заканадаўствам, могуць быць выкарастаны ўсімі суб'ектамі гаспадарання Рэспублікі Беларусь.



## RESUME

*Korotaev Sergey Leonidovich*

**Optimization of accounting policy of the legal entities of  
the Republic of Belarus**

**The key words:** accounting policy, ways of conducting the account, stages of formation of accounting policy, analysis, optimization, efficiency, commodity balance, factoring, barter, consignment, currency operations.

**Object of research** — accounting policy of the legal entities of the Republic of Belarus.

**Subject of research** — stipulated by the legislation and independently developed by the enterprises, ways of organization and conducting book keeping used as a basis for optimization of their accounting policy.

**The purpose of research** — drafting of a methodology of optimization of accounting policy creating organization and economic conditions for efficient activity of the legal entities of the Republic of Belarus.

**The basic methods of research** — the analysis and synthesis, deduction and induction, comparison, grouping, structural - logic modeling, system approach, and also special receptions both methods of book keeping and analysis.

**Scientific novelty of the received results.**

During research for the first time are developed:

— **methodology of optimization of accounting policy** based on the analysis of the existing ways of conducting the account and choice from them most efficient, strategic achievement strategic and tactical purposes of the legal entities;

— **methodology of the decision within the framework of accounting policy of problem questions of book keeping**, in particular:

- methodology of ensuring of commodity balance (in cost expression) at shipment and realization of finished products for the prices distinguished from registration;

- methodology of the account open and closed factoring operations, with the right and without the right of regress;

- methodology of the account of currency barter and consignment operations, and also operations connected to delegation and concession of the incorporeal right;

- methodology of ensuring of comparability of the prices at distribution of the expenses of circulation to the rest of the goods at warehouse and shipment;

- methodology of the account of currency transport expenses at accomplishment of trade activity.

**Area of application** — the developed methodology of optimization of accounting policy, and also offered ways and the methodology of conducting the account that is not regulated by the current legislation, can be used by all legal entities of the Republic of Belarus.

Налоговая льгота — Общегосударственный классификатор Республики Беларусь ОКРБ 007-98, ч.1:22.11.20.600

Подписано в печать 04.05.2001. Формат 60x84/16. Офсетная печать.  
Усл. печ. л. 1,4. Тираж 100 экз. Заказ 154

Белорусский государственный экономический университет  
Лицензия ЛВ № 170 от 21.01.98.  
220070, г. Минск, просп. Партизанский, 26

Отпечатано в БГЭУ. Лицензия ЛП № 336 от 16.03.99.  
220070, г. Минск, просп. Партизанский, 26