

ных отчислений, реально ухудшая финансовое положение предприятий, путем выплаты дополнительных налогов.

На ГТП "Центральное" в декабре 1996 г. за счет отчисления в фонд на пополнение собственных оборотных средств 3 %, вместо 6 % возможных, было излишне уплачено 45003 тыс. рублей налогов и сборов. В то же время в результате занижения процента отчислений повысилась рентабельность, являющаяся базой для премирования, и трудовой коллектив получил дополнительные премии на 24277 тыс. рублей. Очевидно, что в сложившейся ситуации коллектив не заинтересован в повышении отчислений до 6 % и предприятие вынуждено платить излишние налоги.

Для решения этой проблемы предлагается несколько изменить расчет показателя рентабельности, используемого для исчисления премий. В настоящее время этот показатель представляет собой отношение прибыли, находящейся в распоряжении предприятия, к товарообороту. Для того, чтобы не страдали интересы коллектива, к показателю прибыли, находящейся в распоряжении, используемому в расчете, следует прибавить сумму, на которую увеличилась бы чистая прибыль, если бы отчисления на пополнение собственных оборотных средств не производились. В результате этого коллектив получит свои премии, а предприятие уплатит меньше налогов, так как ничто не будет мешать повысить ставку отчислений в фонд до 6 %.

Аналогичные решения могут быть применены и на других предприятиях государственной торговли.

*Чумак Б., студентка*

## **НЕКОТОРЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

В последнее время работниками бухгалтерско-экономических служб все чаще задаются вопросы, связанные с учетом основных средств и амортизационных отчислений. Среди них особенно можно выделить следующие.

Ежемесячно работниками бухгалтерии начисляется амортизация на полное восстановление основных средств. Однако, обновления оборудования практически не происходит. Основная причина, на наш взгляд, в том, что новый план счетов не предусматривает учета формирования и использования амортизационных отчислений и других источников приобретения имущества.

Ранее амортизационные отчисления были основными источниками воспроизводственных процессов. При начислении износа параллельно создавался специальный амортизационный фонд, который являлся источником обновления и приобретения нового оборудования.

Когда разрабатывался новый план счетов, предполагалось, что получившие самостоятельность предприятия сами будут выделять средства на обновление оборудования. Однако руководители предприятий не видят возможности изыскать эти средства. Поэтому целесообразно было бы таким образом наладить учет амортизационных отчислений, чтобы при начислении износа основных средств параллельно формировались амортизационный фонд и фонд развития производства. В рамках существующего плана счетов это возможно осуществить, открыв в составе счета 88 субсчет "Амортизационный фонд".

Таким образом, все бухгалтерские проводки по отражению операций с имуществом предприятия должны будут дублироваться проводками, связанными с учетом источников его возникновения, что позволит руководи-

телю предприятия видеть источник средств для приобретения и обновления оборудования.

Другой вопрос, возникающий у счетных работников в процессе движения основных средств, связан с реализацией оборудования. В соответствии с Указом Президента Республики Беларусь № 398 от 04.10.96 г. "О неотложных мерах по финансово-экономическому оздоровлению субъектов хозяйствования Республики Беларусь" в 1996 — 1997 гг. предприятия освобождаются от уплаты налогов на прибыль и на добавленную стоимость по результатам продажи основных средств. Кредитовое сальдо по счету 47 "Реализация и прочее выбытие основных средств" списывается на счет 88 "Фонды специального назначения", субсчет "Фонд пополнения собственных оборотных средств" — не более 50 % и субсчет "Фонд накопления" — в оставшейся сумме. Необходимо подчеркнуть, что такие проводки можно делать лишь только в том случае, если предприятие направляет полученную выручку на модернизацию и обновление оборудования.

Некоторые сложности у предприятий возникли также в ходе проведения переоценки основных средств в соответствии с приказом Министра статистики и анализа Республики Беларусь № 342 от 31.12.96 г. "О проведении переоценки основных фондов по состоянию на 1 января 1997 года". Получилось так, что в результате применения завышенных коэффициентов переоценки восстановительная стоимость основных средств оказалась гораздо выше рыночной, т.е. рыночная цена — ниже первоначальной. Но нормативными актами не предусмотрена возможность уценки основных средств. Коэффициенты уценки, разработанные в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь № 398 от 04.10.96 г. "О неотложных мерах по финансово-экономическому оздоровлению субъектов хозяйствования Республики Беларусь" применимы только для государственных промышленных предприятий, а для остальных рекомендаций отсутствуют. Поэтому для достоверного отражения реальной стоимости основных средств и приведения их уценки необходимо разработать нормативные документы министерствами финансов, статистики и экономики.

Что касается отчетности по движению и состоянию основных средств, то сегодня предприятиями заполняется статистическая форма № 11 "Отчет о наличии и движении основных средств", в которой, кроме переоценки, наличия и движения основных средств, хотелось бы видеть, хотя бы справочно, показатели, характеризующие эффективность использования основных средств. Так, можно было бы ввести дополнительные строки — 574 и 575 и отражать по ним фондоотдачу и рентабельность основных средств за предыдущий и отчетные годы. Таким образом, у руководства предприятия расширились бы возможности для анализа эффективности использования материально-технической базы предприятия.

Указанные выше проблемы требуют незамедлительной разработки нормативной базы вышестоящими органами.

*Каждан О., студент*

## **ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ МИРОХОЗЯЙСТВЕННЫХ СВЯЗЕЙ**

Основными тенденциями развития мирохозяйственных связей можно считать следующие:

1. Происходит быстрая замена прежних способов массового выпуска