

рения регистрируется на специальном счете "Возврат и уценка проданных товаров", который является контрарным к счету "Продажа".

Отражение операций, связанных с возвратом и последующей уценкой товара, в отечественных торговых предприятиях считаем целесообразнее вести на отдельном счете. Для этих целей рекомендуется открывать отдельный субсчет "Уценка проданных товаров" к счету 14 "Переоценка материальных ценностей", что позволит определять суммы возврата и уценки и объективно отражать реальную величину дохода.

Перспектива получения максимальной прибыли вовсе не означает, что торговые надбавки всегда должны устанавливаться на предельном уровне. В иных ситуациях (ощутимой конкуренции со стороны других торговых предприятий) гораздо выгоднее снизить торговую надбавку и тем самым ускорить реализацию товара, что позволит увеличить дохода и прибыль за счет роста объема товарооборота. Следовательно, в рыночной экономике переоценка товаров становится постоянным процессом в экономической работе предприятий торговли. Мы рассмотрели только один из вариантов решения множества бухгалтерских проблем, так или иначе связанных с изменением учетной оценки товаров.

Заключительным этапом учета движения торговых надбавок является учет той ее части, которая относится к реализованным товарам и которая используется на оплату налогов, других обязательных платежей и образование дохода от реализации товаров. Сумма реализованной торговой надбавки отражается по дебету счета 46 "Реализация продукции (товаров, работ, услуг)" и кредиту счета 42 субсчет 3 "Торговая наценка (скидка, надбавка)" по товарам в розничной торговле" красным сторно.

Величина балансовой прибыли, сумма налоговых платежей, размер выплачиваемых дивидендов зависят от момента признания и отражения в учете дохода как полученного. В целях реального отражения продажи товаров следует разделять в учете момент продажи товаров (реализации), т.е. момент перехода права собственности на товар от продавца к покупателю, и момент признания финансового результата от реализации полученным.

Действующая в республике методология бухгалтерского учета предполагает определение результата от основной деятельности торгового предприятия непосредственно на счете 80 "Прибыли и убытки" и отражение его в бухгалтерской отчетности по статье "Результаты от реализации продукции (товаров, работ и услуг) формы № 2 "Отчет о прибылях и убытках". На предприятиях других отраслей экономики финансовых результат от основной деятельности устанавливается на основе сопоставления оборотов по дебету и кредиту счета 46 "Реализация продукции (работ, услуг)". Полагаем, что расширение негосударственного сектора экономики, унификация хозяйственных связей и финансовых взаимоотношений приведут к усстранению этих отраслевых различий. В частности, финансовый результат от хозяйственной деятельности торговых предприятий следует определять непосредственно на счете 46, для чего сумму издержек обращения, подлежащую списанию, следует относить непосредственно в дебет счета 46 "Реализация продукции (работ, услуг)".

Лукашевич Т., студентка

ФИНАНСОВЫЕ ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ НАУКИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

В Республике Беларусь взят курс на развитие наукоемких отраслей, что значительно повышает роль науки как специфической сферы деятель-

ности. Однако современное состояние нашей науки можно справедливо назвать кризисным, что характеризуется следующими явлениями.

Во-первых, деформация отраслевой структуры научно-технического потенциала привела к тому, что элитные интеллектуальные кадры и лучшая техника, входившие в состав ВПК (70 – 75 % объема НИОКР в Беларуси приходилось на военную тематику), остались невостребованными.

Во-вторых, наблюдается отставание отечественной науки от развитых стран в создании предпосылок для социальной переориентации экономики, оживления потребительского сектора.

В-третьих, многократное падение объемов НИОКР, двукратное сокращение кадров, утечка значительной части умов за рубеж, старение научных коллективов стало характерно для большинства научных учреждений.

В-четвертых, технологический кризис развивается на фоне экономического и социально-политического кризисов, что порождает отрицательный эффект от их взаимодействия.

В-пятых, катастрофически не хватает финансовых ресурсов. С 1993 г. по 1997 г. на науку от общего объема расходов государственного бюджета в процентах выделялось:

1993	1994	1995	1996	1997 план ¹
1,2	0,9	1,7	1,5	2,7

Это лишь незначительная часть того, что требуется на развитие отрасли.

В этих условиях требуется разработка комплексной программы по укреплению финансовой базы науки, совершенствованию форм и методов планирования финансовых ресурсов, определения их объемов и направлений расходования, источников финансирования.

На наш взгляд, такая программа должна предусматривать:

1. Преодоление разрыва между научно-технической и инвестиционной политикой. Переход к комплексным инвестиционно-инновационным программам, предусматривающим привлечение различных источников финансирования: бюджетных ассигнований, финансовых ресурсов министерств, ведомств, отдельных предприятий и объединений.

2. Социально-экономическую переориентацию научно-технического потенциала: приоритетное финансирование разработок в области экологии, здравоохранения, ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС и т.п.

3. Интеграции академической, вузовской, отраслевой науки для формирования национальных научных центров, научно-вузовских объединений и т.п.), оптимизацию источников финансирования.

4. Поиск специфических форм и методов разгосударствления научных учреждений при сохранении профиля деятельности приватизированных объектов и государственной поддержки последних за счет специальных бюджетных резервов.

5. Привлечение отечественного и зарубежного капитала в научную сферу при условии создания стимулов (гарантий, налоговых льгот) для частных предпринимателей.

6. Расширение самостоятельности научных учреждений с замещением административно-ведомственного контроля конкурсно-контрактными принципами организации и финансирования НИОКР.

7. Проведение комплекса мероприятий по реорганизации системы высшего образования. В доходной части финансовых планов вузов должна возрасти доля средств, получаемых от собственной деятельности (за подготовку специалистов, выполнение НИОКР и т.д.).

¹ Беларуская думка. 1997. № 1. С.35. НЭГ. 1997. № 10. С.10.

8. Распыление финансовых ресурсов, особенно при острой их нехватке, необходимо заменить концентрацией средств на наиболее перспективных направлениях.

Проведение указанных мероприятий, по нашему мнению, позволит активизировать деятельность научных учреждений.

Лазюк А., студент

РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Новая, ориентированная на рынок система налогообложения, начала действовать в Республике Беларусь с 1 января 1992 г. Строилась она по прямой аналогии с российской, а также с налоговыми системами развитых капиталистических государств и включала 23 налога и сбора. Нагрузка к ВВП составляла 44 % (32 % — ГБ, 12 % — внебюджетные фонды).

С 1992 г. в налоговую систему неоднократно вносились изменения. Основные из них:

- увеличение общего количества налогов и сборов;
- снижение налоговых ставок практически по всем налогам;
- уточнение субъектов налогообложения, налоговой базы и порядка взимания.

Вместе с тем наблюдалась общая тенденция снижения эластичности налоговой системы с 0,65 (1993 г.) до 0,34 (1995 г.), а также увеличения налоговой нагрузки до 63 % в 1993 г. с постепенным ее снижением в последующие годы.

Построение налоговой системы, на наш взгляд, должно осуществляться в соответствии со следующими принципами:

1) равенство и справедливость налогообложения, т.е. распределение налогового бремени должно быть равным между всеми субъектами налогообложения. Целесообразно использование подоходного налога с граждан как основного источника доходов местных бюджетов со ставками от 0 % (для малообеспеченных слоев) до 30 %, чтобы исключить массовое уклонение от налогов граждан с высокими доходами. Одновременно необходимо введение регрессивной ставки налога для больших сумм доходов;

2) экономическая эффективность, гибкость и нейтральность налогообложения, т.е. налогообложение должно способствовать финансовой стабилизации и росту экономики (экономической эффективности). Налоговая система должна автоматически реагировать на изменения рыночной конъюнктуры (гибкость). Влияние налогов на распределение ресурсов между отраслями должно быть минимальным (нейтральность). Этого можно достичь путем снижения налоговой нагрузки, отмены ряда льгот, отказа от множества внебюджетных фондов, модернизации налога на добавленную стоимость (введение прогрессивных ставок);

3) государственно-правовой характер и стабильность налогообложения. Этот принцип предусматривает четкую регламентацию прав органов власти в области взимания налогов, а также прав и обязанностей налогоплательщиков. Требуется установить предельный размер местных налогов с целью не допустить налогового произвола местных органов власти;

4) простота и административная эффективность налогообложения. Имеется в виду, что налоговое законодательство должно быть простым и кратким по формулировке, а процесс взимания налогов — дешевым для общества.

Реформа налогообложения должна проводиться поэтапно и с формулировкой конкретных задач для каждого из этапов. Главная цель ее — создание