

• потери товаров и технологические отходы — приказы Министерства торговли Республики Беларусь от 02.04.1997 г. № 42; от 27.10.1999 г. № 113 и 17.03.2000 г. № 3;

• расходы на топливо, газ, электроэнергию для производственных нужд — нормы утверждаются постановлениями Комитета по энергоэффективности при Совете министров Республики Беларусь;

• прочие расходы:

– налоги и отчисления, включаемые в себестоимость товаров, продукции, работ, услуг — НК Республики Беларусь (ст. 203); другие законодательные и нормативные акты, регламентирующие налогообложение в Республике Беларусь;

– расходы на представительские цели по приему и обслуживанию иностранных делегаций и отдельных лиц — Указ Президента Республики Беларусь от 15.06.2006 г. № 398 с учетом изменений от 23.01.2009 г. № 53;

– создание резервов предстоящих расходов — НК Республики Беларусь (п. 2 ст. 130);

– расходы на служебные командировки — инструкции утвержденные постановлениями Министерства финансов Республики Беларусь от 12.04.2000 г. № 35 и 30.01.2001 г. № 7 (с изм. и доп.); нормы суточных — утверждаются Министерством финансов Республики Беларусь;

– расходы, связанные с покупкой иностранной валюты для расчетов за сырье, товары, работы, услуги, а также суммы комиссионного вознаграждения банку — Декрет Президента Республики Беларусь от 30.06.2000 г. № 15 и 29.05.2009 г. № 7.

В настоящее время при ведении учета затрат организации торговли руководствуются устаревшими Методическими указаниями по их учету, утвержденными приказом Министерства торговли Республики Беларусь от 20.09.2002 г. № 86. Исходя из изложенной информации по нормированию и списанию затрат на торговую деятельность, авторы рекомендуют Министерству торговли привести данный документ в соответствие с действующим законодательством Республики Беларусь.

*С.Л. Коротаев, канд. экон. наук
БГЭУ (Минск)*

УЧЕТНЫЕ АСПЕКТЫ ЗАЩИТЫ ИНТЕРЕСОВ ИНВЕСТОРОВ

Как правило, инвесторы, которые не участвуют непосредственно в финансово-хозяйственной деятельности организаций, в уставный фонд которых они произвели финансовые вложения, не всегда в состоянии оценить реальную эффективность таких вложений. Во многом сложившееся положение обусловлено имеющимися возможностями манипулирования финансовыми результатами и соответственно величиной

чистой прибыли, являющейся источником для расчетов с инвесторами по причитающимся им дивидендам.

Рассмотрим некоторые из таких возможностей.

1. Занижение конечных финансовых результатов хозяйственной деятельности организаций путем выбора и закрепления в их учетной политике соответствующих способов организации и ведения учета.

В целях минимизации платежей в бюджет по налогу на прибыль, руководством компаний в учетной политике нередко предусматривается максимальное увеличение затрат организации и уменьшение ее доходов. Такие действия позволяют сохранить оборотные средства, но вместе с тем уменьшают массу чистой прибыли организации, которая может быть распределена между ее учредителями.

2. Необоснованное завышенное резервирование чистой прибыли организаций на цели осуществления капитальных вложений, пополнение собственных оборотных средств, создание иных резервных фондов.

Необоснованное отвлечение чистой прибыли на осуществление капитальных вложений возможно путем образования фонда накопления, использование которого в запланированных размерах изначально не планируется. В качестве необоснованных отвлечений следует признать и образование за счет чистой прибыли иных фондов, в том числе фонда пополнения собственных оборотных средств.

Создание названных фондов уменьшает чистую прибыль организации и соответственно возможности для выплаты дивидендов инвесторам.

3. Предоставление за счет чистой прибыли кредитов и займов работникам организации и уплата в соответствии с национальным законодательством подоходного налога с сумм предоставленных кредитов и займов.

Предоставление займов и кредитов физическим лицам ведет не только к временному (как правило, долгосрочному) уменьшению оборотных средств и величины чистой прибыли предприятий, но и к необходимости отвлечения оборотных средств на уплату ими подоходного налога по таким суммам.

4. Продажа имущества организации по ценам ниже его балансовой стоимости либо безвозмездная передача имущества третьим лицам.

Нередко такие действия, ведущие к прямым убыткам и уменьшению чистой прибыли организации, могут осуществляться руководством предприятия преднамеренно с целью вывода дешевых активов в другие структуры, в которых они принимают участие, либо получения личного вознаграждения.

5. Сдача имущества организации (помещений, оборудования, инвентаря и др.) в аренду (пользование), выполнение работ и предоставление услуг третьим лицам без оформления таких операций в системе бухгалтерского учета.

Способы предупреждения таких незаконных действий — регулярный контроль за наличием и эффективным использованием имущества организации, определении в контрактах с руководством предприятия ответственности за эффективное использование имущества организации.

6. *Заключение фиктивных договоров на выполнение строительных и ремонтных работ, на получение тех или иных услуг, выполнение и оказание которых достаточно сложно подтвердить либо по которым сложно доказать обоснованность установленных цен и выполненных объемов.*

Такие действия приводят к дополнительным затратам по работам (услугам), которые по факту не выполнялись (не оказывались) или выполнялись в меньшем объеме, чем это показано в актах выполненных работ, а в итоге — к занижению прибыли и соответственно ущемлению интересов учредителей.

С учетом особенностей организации и ведения учета контроль соблюдения и защиту интересов инвесторов могут обеспечивать аудиторские организации.

*О.Ф. Косач, ассистент
БГЭУ (Минск)*

СУЩНОСТЬ И СОСТАВ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ КАК ОБЪЕКТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Совершенствование платежных инструментов, используемых в расчетах организациями Республики Беларусь, в настоящее время расширяет круг способов поступлений и расходования денежных средств. В связи с этим в практике хозяйствования возникают новые требования к сбору информации о состоянии денежных средств и их движении. Несмотря на высокую степень изученности, проблема формирования информации о денежных средствах и денежных потоках организации в научном плане разработана недостаточно. В частности, требуют обоснования вопросы уточнения содержания и состава денежных средств как объекта бухгалтерского учета.

Анализ литературы по бухгалтерскому учету позволил сделать вывод, что в настоящее время существуют три подхода к пониманию сущности денежных средств. Первый подход основан на функциональной роли денежных средств в финансово-хозяйственном обороте организации. Второй — на признании денежных средств активом, ликвидность которого принимается за базис при оценке способности организации погашать свои обязательства. Третий подход заключается в определении сущности денежных средств, раскрытии их состава, что характерно для большинства специалистов по бухгалтерскому учету.

На основании изучения специальной литературы нами выделены основные идентификационные признаки, согласно которым актив может быть отнесен к денежным средствам:

- 1) наличие специфической формы существования денежных средств;
- 2) использование номинальной оценки;
- 3) абсолютная ликвидность.