

следовательно, улучшение качества оказываемых услуг становится проблематичным.

*Решение:* поиск золотой середины. Так как при отсутствии внимания работникам невозможно достичь улучшения качества оказываемых услуг и, наоборот, при слабо развитой материально-технической базе сложно улучшить качество оказываемых услуг.

**Проблема № 4:** несопоставимость показателей при проведении анализа за несколько лет.

*Решение:* корректировка всех показателей прибыли на индекс цен и учет при анализе изменений условий оплаты труда, так как они существенно влияют на конечный результат.

**Проблема № 5:** низкая квалификация персонала, который проводит анализ. Часто анализ результатов внебюджетной деятельности вообще не проводится. Организация функционирует по инерции: когда есть прибыль, хорошо, прибыли нет — начинают поиск причин и разработку мероприятий по устранению негативных тенденций. Все должны понимать, что не очень хорошо, когда используются далеко не все возможности организации по получению максимальной прибыли.

*Решение:* повышение квалификации работников. Проведение анализа на должном уровне вне зависимости от финансовых результатов и не зависимо от величины организации.

На наш взгляд, очень важным направлением любой организации является установление **режима экономии**. Нужно экономить все: начиная с материалов, заканчивая электроэнергией. Необходимо установить ответственных лиц, которые будут следить за ситуацией и получать за это определенное вознаграждение. Если в итоге получится, что расходы на электроэнергию до установления режима экономии будут равны расходам на электроэнергию + вознаграждение ответственному лицу, то это будет положительной тенденцией, так как сэкономленные деньги пойдут на поощрение ответственного лица. Точно так же, на наш взгляд, необходимо мыслить по остальным направлениям экономии. Экономия не должна, при этом, приводить к ухудшению качества оказываемых услуг.

*А.А. Региня  
БГЭУ (Минск)*

#### СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ИМПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Развитие рыночных отношений, разгосударствление и приватизация, формирование предприятий различных форм собственности спо-

способствуют совершенствованию и развитию внешнеторговой деятельности субъектов хозяйствования.

Вследствие этого вопросы учета импортных операций приобретают все большее значение для эффективного управления внешнеторговой деятельностью организации.

В связи со сложностью и постоянным совершенствованием законодательства Республики Беларусь, регулирующего внешнеэкономическую деятельность организаций, а также вопросы налогообложения и бухгалтерского учета, перед практическими работниками при отражении в учете валютных операций нередко возникают определенные трудности, подтверждением чего является социологическое исследование, проведенное автором.

В частности, было установлено, что вопросы правильности формирования учетной и отпускной стоимости импортных товарно-материальных ценностей возникают как у опытных бухгалтеров-практиков, так и у молодых специалистов, что в значительной степени объясняется наличием различного рода затрат, возникающих при их приобретении, а также нескольких вариантов распределения данных затрат на единицу импортируемых ценностей.

Более того, формирование импортной стоимости и ее отражение в учете не для всех видов материальных ценностей ведется одинаково.

Нередко формирование импортной себестоимости может осуществляться с применением специальных субсчетов синтетических счетов 10, 15, 41, предназначенных для других целей. Их использование для учета формирования импортной себестоимости, особенно при большом ассортименте и объемных импортных поставках, может затруднять учет.

В связи с этим для более рационального учета формирования импортной стоимости товаров целесообразно, по мнению автора, было бы использовать отдельный счет (к примеру, счет 19), назвав его «Формирование импортной себестоимости материальных ценностей», к которому можно открывать субсчета первого и второго порядка, в зависимости от необходимости: «Формирование импортной себестоимости сырья, материалов», «Формирование импортной себестоимости товаров», «Формирование импортной себестоимости оборудования» и т.д.

При этом варианте накладные расходы, связанные с импортом, в белорусских рублях и иностранной валюте можно сразу относить на соответствующий субсчет счета 19 без использования счета 44 «Расходы на реализацию».

Однако нельзя не отметить, что в настоящее время имеет место совершенствование нормативной базы, регулирующей отдельные аспекты учета валютнообменных и импортных операций. В частности, уже в начале 2010 г. белорусским законодательством было уделено особое внимание вопросам учета курсовых разниц, что нашло отражение в существенном, по мнению автора, упрощении порядка их учета и списания.

□□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□.  
□□□□□□□□.  
□□□□□□□□ □□□□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□  
□□□□□□□□□□. □□□□□□□□□□.