

складов. Все службы организации следует обеспечить списками должностных лиц, имеющих право на получение и отпуск со склада инвентаря и хозяйственных принадлежностей.

Для учета инвентаря и хозяйственных принадлежностей в Типовом плане счетов предусмотрен на счете 10 «Материалы» только один субсчет «Инвентарь и хозяйственные принадлежности», на котором учитывается наличие и движение инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей и других средств труда, включаемых в состав средств в обороте. Но для повышения аналитичности учета, точного начисления износа, контроля за их движением и сохранностью необходимо как минимум три субсчета к счету 10 «Материалы»: «Инвентарь и хозяйственные принадлежности на складе»; «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» и «Износ инвентаря и хозяйственных принадлежностей», которые следует предусмотреть в рабочем плане счетов в учетной политике организации. При отпуске инвентаря и хозяйственных принадлежностей в производство их стоимость найдет отражение по дебету субсчета «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» и кредиту субсчета «Инвентарь и хозяйственные принадлежности на складе». Списание этих предметов до двух базовых величин будет отнесено в дебет счетов производственных затрат с кредита субсчета «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Начисление 50 % износа на предметы стоимостью свыше двух базовых величин найдет отражение по дебету счетов производственных затрат и кредиту субсчета «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации». При списании по акту пришедших в негодность предметов такой же записью будут начислены остальные 50 % износа за минусом стоимости лома и отходов. При этом лом и отходы, содержащие драгоценные металлы, должны быть оприходованы на специальный субсчет «Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы» к счету 10 «Материалы», введенный в Типовой план счетов постановлением Минфина Республики Беларусь от 11.12.2008 г., № 187.

*Г.В. Толкач, канд. экон. наук, доцент  
БГЭУ (Минск)*

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АНАЛИЗА ЭКСПОРТНО-ИМПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ**

Развитие международных экономических отношений Республики Беларусь предполагает выход на внешний рынок многих субъектов хозяйствования, что будет способствовать расширению внешнеэкономической деятельности нашей страны.

Внешнеэкономическая деятельность является одной из основных сфер внешней политики Республики Беларусь. Этой деятельности уделяется большое внимание со стороны государства. Республика Бела-

речь пытается налаживать контакты со многими государствами мира с целью торгового сотрудничества. Белорусские организации выступают представителями белорусской стороны, зарабатывают авторитет на мировом рынке, проявляя себя выгодными и надежными партнерами.

Возможность осуществлять экспортно-импортные операции имеют субъекты хозяйствования всех форм собственности. Объектами этой деятельности являются материальные и нематериальные активы и пассивы, выраженные в иностранной валюте. Активами являются основные средства, материалы, товары, денежные средства. В части пассивов объектами внешнеторговой деятельности являются кредиторская задолженность иностранным поставщикам. Анализ экспортно-импортных операций является основным звеном в системе управления этой деятельностью организаций.

В расчетах с партнерами применяются разные валюты, в связи с чем возникают проблемы при сравнении показателей экспорта и импорта, выраженных в разных валютах. Согласно Закону о бухгалтерском учете, оценка активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, производится в белорусских рублях путем пересчета иностранной валюты по официальному курсу, установленному Национальным банком Республики Беларусь, на дату совершения хозяйственной операции, поэтому анализ проводится в белорусских рублях.

Белорусские организации зарекомендовали себя на внешнем рынке выгодными и надежными партнерами. С каждым годом увеличиваются торговые обороты с иностранными предприятиями. В современных условиях хозяйствования остро стоит вопрос анализа совершенных экспортно-импортных операций. Но следует отметить, что данные вопросы недостаточно полно освещены в экономической литературе.

Во многих работах анализ экспортно-импортных операций сводится к анализу деловой активности предприятия, который помогает установить лишь динамику экспорта и импорта за определенный период, проанализировать выполнение плана по некоторым показателям внешнеторговой деятельности. На наш взгляд, при анализе необходимо исследовать вопросы эффективности экспорта и импорта, конкурентоспособности экспортной продукции, целесообразности осуществления экспорта и импорта, а также проводить сравнительный анализ импортной продукции и соответствующей продукции белорусских производителей.

Для проведения такого анализа необходимо обеспечить в бухгалтерском учете раздельное отражение материальных ценностей, произведенных и предназначенных для экспорта, и материальных ценностей, которые ввозятся или будут ввозиться из-за границы.

Кроме того, для анализа экспортно-импортных операций с целью принятия наиболее оптимальных управленческих решений необходимо разработать внутренние формы отчетности по экспортно-импортным сделкам, а также разработать и внедрить в практику аналитические таблицы, которые позволили бы извлечь достаточное количество информации, необходимой для принятия решений.