

6. Дифференцированное налогообложение иностранных предприятий: филиалы иностранных фирм могут облагаться более высокими налогами, чем местные предприятия.

Кроме перечисленных мер, государство может разрабатывать специальные меры регулирования отдельных отраслей услуг: во-первых, законодательное регулирование национальных сфер услуг; во-вторых, прямое ограничение или запрет на импорт некоторых услуг; в-третьих, установление определенных рамок для деятельности иностранных компаний на внутреннем рынке услуг.

Существенную роль играют двухсторонние соглашения, как отраслевые (чаще всего — по транспорту и связи), так и торгово-экономические, в которых рассматриваются отдельные аспекты торговли услугами и капиталовложений в эту сферу.

Еще одной формой является многостороннее регулирование внутри интеграционных объединений. Здесь выделяют два направления: разработка соглашений в рамках международных организаций широкого профиля; разработка соглашений в рамках специализированных межправительственных организаций.

Д.И. Сыч, аспирант

БГЭУ (Минск)

ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Управление деятельностью различных организаций предполагает научное обоснование и совершенствование методики определения финансовых результатов. Данный показатель включает практически всю информацию о производственно-финансовой деятельности предприятия и дает ей количественную оценку в денежном измерении. В то же время при изучении действующей методики определения финансового результата обнаруживается его несоответствие требованиям, предъявляемым потребностями рыночной экономики и международными стандартами финансовой отчетности. Для исчисления прибыли по методу “затраты — выпуск” в условиях белорусской экономики, во-первых, возникает проблема учета полученных доходов предприятия за определенный период.

Поэтому рекомендуется следующий способ их отражения на счетах бухгалтерского учета: при отгрузке продукции одновременно с отражением себестоимости реализованных товаров на счете

“Продажи” предлагается составлять бухгалтерскую корреспонденцию счетов:

Дебет счета “Расчеты с покупателями и заказчиками” — Кредит счета “Доходы будущих периодов” — на сумму причитающейся выручки.

В данном случае соблюдается принцип отражения доходов по отгрузке и, следуя принципу осторожности, предполагаемая сумма выручки отражается только как доходы будущих периодов. Следовательно, прибыль может возникнуть только после погашения дебиторской задолженности. На наш взгляд, данный подход необходим в странах с трансформационной экономикой, так как учитывает весьма низкую степень ликвидности дебиторской задолженности. Исследования показывают, что на отечественных предприятиях размеры прироста такой задолженности за отчетный период соизмеримы с полученной прибылью.

При погашении дебиторской задолженности составляются следующие бухгалтерские записи:

Дебет счетов учета денежных средств — Кредит счета “Расчеты с покупателями и заказчиками”;

Дебет счета “Доходы будущих периодов” — Кредит счета “Продажи”.

С учетом международной практики деления затрат на переменные и постоянные предлагается использовать метод калькуляции по переменным издержкам и рекомендуется следующий способ отражения на счетах списания готовой продукции в реализацию:

Дебет счета “Продажи” — Кредит счета “Готовая продукция” — на сумму переменных затрат по усеченной себестоимости;

Дебет счета “Продажи” — Кредит счетов “Общехозяйственные расходы”, “Коммерческие расходы” — на сумму указанных расходов, произведенных за отчетный период;

Дебет счета “Продажи” — Кредит счета “Постоянные затраты” — на сумму постоянных затрат. В данном случае по дебету счета “Постоянные затраты” предлагается аккумулировать суммы постоянных затрат.

В мировой практике (в том числе и в России) распространен метод переноса убытков отчетного года на следующий. В итоге учет убытков ведется нарастающим итогом с начала создания предприятия, что соответствует международному принципу действующего предприятия. Данную методику учета убытков можно было бы применить и в отечественной практике, для чего в начале отчетного периода составляются записи:

Дебет счета “Прибыли и убытки” — Кредит счета “Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)” — на сумму переносимого непокрытого убытка.

В результате, во-первых, снижается налогооблагаемая база по налогу на прибыль; во-вторых, непокрытый убыток прошлых лет покрывается прибылью по мере ее появления в течение отчетного года, а не в его конце.

Таким образом, в результате применения всех вышеперечисленных рекомендаций формирование финансовых результатов будет осуществляться в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности, а полученный показатель прибыли — соответствовать комплексному показателю, характеризующему результаты деятельности организации.

И.П. Таратушкина, аспирантка

Академия управления
при Президенте Республики Беларусь (Минск)

МЕХАНИЗМ УПРАВЛЕНИЯ ЭКОЛОГИЗАЦИЕЙ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ

Возникновение глобального экологического кризиса привело к осознанию необходимости изменения структуры и образа функционирования социально-экономической системы в направлении ее экологизации.

Механизм управления экологизацией социально-экономического развития включает четыре взаимосвязанных элемента: целевые установки, объекты, субъекты и инструменты экологизации.

Целевые установки — это стратегические цели и тактические задачи, которые ставятся на каждом конкретном этапе экологизации и являются отправным пунктом ее осуществления. Целью экологизации может быть, например, снижение выбросов в окружающую среду определенного загрязняющего вещества. Конкретизация целей позволяет сформулировать частные задачи. Задачей может быть, например, замена неблагоприятных техпроцессов.

Под объектами экологизации подразумеваются объекты с негативным воздействием на окружающую среду (процессы производства и потребления продукции либо сами продукты (изделия, услуги, выполняемая работа)).

Среди субъектов экологизации можно выделить: предприятия, организации и физические лица, воздействуя на которые, можно достигать целей экологизации.

Основной функцией инструментов экологизации является формирование мотивационного воздействия для достижения целей