

ко уменьшить налоговые выплаты, но и избежать негативного влияния оффшорного сбора.

Однако необходимо отметить, что к предложенным механизмам налогового планирования могут прибегать субъекты хозяйствования, которые имеют значительные денежные обороты. Предприятиям, которые не могут позволить себе применение данных схем, мы предлагаем механизм совершенствования налогового планирования, осуществляемый посредством маневрирования учетной политикой предприятия, а также с использованием налоговых льгот, предоставляемых налоговым законодательством. Однако нужно учитывать, что при принятии решения о применении налоговых льгот предприятие должно просчитывать все плюсы и минусы, которые могут возникнуть в случае использования той или иной налоговой льготы. Освобождение или уменьшение налогооблагаемой базы для исчисления одного налога автоматически увеличивает налогооблагаемую базу для другого налога; это происходит из-за того, что исчисление ряда налогов взаимосвязано. Например, уменьшение налога на добавленную стоимость увеличивает налог на прибыль.

Помимо указанных, на предприятиях могут также применяться и более специфические методы: замены или разделения отношений. Суть данных методов состоит в том, что одна и та же хозяйственная цель может быть достигнута несколькими путями, которые предусматривают различный порядок налогообложения. Однако необходимо отметить, что заменяться должен весь комплекс взаимоотношений, а не только какая-то его часть. Одним из примеров данного метода может быть замена отношений, возникающих при заключении договора купли-продажи оборудования отношениями, возникающими при оформлении договора лизинга.

Таким образом, налоговое планирование — довольно сложный и творческий процесс. Он заставляет взаимодействовать большое количество служб предприятия, требует изучения широкого круга вопросов, проведения комплексного анализа, определения принципов и основных инструментов налогового планирования. Результатом налогового планирования является конкретная схема работы предприятия, позволяющая оптимизировать налоговые выплаты в рамках законодательства.

О.Л. Зеленкова, ассистент

БФ БГЭУ (Бобруйск)

РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ВЕКСЕЛЕЙ В СООТВЕТСТВИИ С ЕГО ПРАВОВОЙ ФОРМОЙ И ЭКОНОМИЧЕСКИМ СОДЕРЖАНИЕМ

Возрождение векселя в нашей стране обусловлено назревшей необходимостью восстановления полноценного финансового рынка, решения множества экономических проблем. Предприятия Республики Беларусь все шире применяют векселя для расчетов с поставщиками, осу-

ществляют операции как с векселями банков, так и векселями прочих субъектов хозяйствования. Однако следует отметить отсутствие в современных условиях хозяйствования практики бухгалтерского учета векселей, исходя из норм вексельного права и функций векселя.

Как правило, говоря о вексельном обязательстве, экономисты и юристы подчеркивают его абстрактный характер. В данном случае имеется в виду оторванность, отвлеченность вексельного обязательства от основания (правовой цели), обусловившего его возникновение. Это позволяет сделать вывод о необоснованности деления векселей на коммерческие и финансовые, а отсюда возникает необходимость пересмотреть действующую систему бухгалтерского учета векселей. К тому же возникает вопрос оценки векселя, который может выступать и как финансовый, и как товарный.

Представляется, что необходимо учитывать векселя выданные как займы, а полученные как финансовые вложения, независимо от основания их получения, так как вексель — обязательство абстрактное, оторванное от первоначального. Отражить операции вексельного обращения необходимо при рассмотрении векселя в единстве его формы и содержания. По форме вексель — это ценная бумага, которую можно купить для получения дохода либо продать. В качестве долговой ценной бумаги вексель удостоверяет отношения между должником и кредитором по поводу предоставления займа, независимо от первоначального обязательства, послужившего основанием выписки или передачи векселя. Поэтому содержание векселя можно свести к удостоверению экономических отношений между кредитором и заемщиком по поводу предоставления займа. При данном способе отражения векселя споров, относящихся к отнесению той или иной операции к операции с ценной бумагой, возникать не должно, так как любое выбытие векселя будет происходить через счет 91 "Операционные доходы и расходы", что значительно упростит расчет налогов на прибыль и доходы.

Разрешается и вопрос начисления процентов по выданным векселям, оплачиваемым по предъявлению. В соответствии с принципом временной определенности начисление и отражение процентов по векселям полученным производится в том периоде, к которому они относятся, т.е. увеличение кредиторской задолженности по процентам происходит равномерно в течение срока обращения процентного векселя. Однако принятая в Республике Беларусь методика отражения процентов по векселям противоречит вышеизложенному требованию, так как доход по этим ценным бумагам в соответствии с законодательством отражается в момент получения денежных средств на счета организации. Таким образом, делается попытка соблюдения принципа осторожности, заключающегося в том, что следует проявлять большую готовность к учету потенциальных расходов и убытков, нежели доходов и прибылей. Но при этом не получает должного отражения в учете задолженность по процентам по выданным векселям, и отчетность может не представлять достоверной информации о данном виде обязательств, ко-

торые являются реальными, относятся к периоду нахождения векселя в обращении и подлежат уплате в будущем периоде. При предлагаемом варианте учета проценты по выданным векселям равномерно относятся на увеличение кредиторской задолженности по векселю к оплате.

Таким образом, в республике назрела необходимость разработки четких непротиворечивых методических рекомендаций по бухгалтерскому учету векселей, соответствующих сущности вексельного обязательства.

И.В. Зенькова, ассистент

ПГУ (Новополоцк)

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЙ ИНСТРУМЕНТАРИЙ ПЛАНИРОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ

Очевидно, что моделирование социально-экономических систем предусматривает использование широкого арсенала самых разнообразных методов экономических исследований (матричный, табличный, топологический, межотраслевой баланс и др.). Изолированное использование этих методов не дает в настоящее время желаемых результатов. Возникла необходимость поднять методологическую основу исследований на качественно новый уровень. И центральной проблемой при решении этой задачи является разработка теоретических и методологических положений комплектования методов экономических исследований. В основе интегрирования методов экономических исследований должен лежать всесторонний и глубокий охват всех аспектов моделирования: структурного, информационного, алгоритмического, машинного и прикладного характера.

Основными элементами комплексного баланса трудовых ресурсов являются: демографический баланс; баланс учащихся высших учебных заведений и средних специальных заведений; производственно-технологический баланс; балансы социальной и производственной инфраструктуры; балансы внешнего и внутреннего товарных рынков; сводный дифференцированный баланс трудовых ресурсов и рабочих мест.

Экономические исследования методом комплексного трудового баланса осуществляются в девять этапов, характеризующих логику и последовательность учетно-аналитических, проектно-исследовательских и оптимизационных расчетов: определение целей и общая постановка задач; локализация социально-экономической системы (отраслевого комплекса); структурно-функциональный анализ выделенной системы на предмет выявления в ней производственных (технологических) цепочек как упорядоченных совокупностей элементов системы; составление модели технологического процесса; составление схемы и балансовой модели трудовых ресурсов региона, формирование исходной информации;