

**Бухгалтерский учет поступления  
и выбытия векселей в порядке индоссамента и цессии**

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
<b>Поступление векселя в порядке индоссамента</b>		
Отражена задолженность покупателя за реализованную продукцию	62	90
От покупателя получен вексель	58	62
<b>Поступление векселя в порядке цессии</b>		
Отражена задолженность покупателя за реализованную продукцию	62	90
От покупателя получен вексель	76/права требования приобретенные	76
Произведен зачет задолженности	76	62
<b>Передан в порядке цессии вексель, полученный по индоссаменту</b>		
Приобретены материальные ценности	10	60
Отражен НДС по приобретенным материальным ценностям	18	60
Списывается стоимость имеющегося векселя	91	58
Отражается уступка требования по векселю	76/права требования переданные	91
Отражается зачет задолженности	60	76/права требования переданные

Таким образом, из таблицы видно, что вексель, поступивший по договору цессии, не отражается на счетах, предназначенных для учета векселей полученных. Это является правомерным в силу того, что цессионарий приобрел лишь право требования по векселю, но не вексель как объект вещного права. Цессионарий не может передать его по индоссаменту, не может его заложить с учинением залогового индоссамента. Поэтому, на наш взгляд, векселя, полученные в порядке цессии, нужно отражать на сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Права требования приобретенные». На этом же счете считаем необходимым отражать векселя, составленные с дефектом формы, так как они не являются векселем с точки зрения вексельного права, но служат долгой распиской лица, выдавшего его.

*М.И. Кандратович, гл. бухгалтер  
Турфирма ООО «Подевюс» (Минск)*

**ИННОВАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЙ ТУРИЗМА  
И ПРОБЛЕМЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ЕЕ УЧЕТА И АНАЛИЗА  
НА СУБЪЕКТАХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

Существенно расширившаяся открытость белорусской экономики привела к значительному ужесточению требований, предъявляемых к конкурентоспособности ее отраслей, к качественному уровню менеджмента предприятий и хозяйственных организаций. Все это справедливо и по отношению к сфере туризма.

В современных условиях одним из основных направлений обеспечения высокого уровня конкурентоспособности в туризме, как и во многих других отраслях национальной экономики, является непрерывное развитие с применением инновационных методов хозяйствования, а также техническое перевооружение материально-технической базы. Все это не может быть осуществлено без перевода ее на качественно иной, более высокий уровень материального обеспечения, без привлечения дополнительных финансовых ресурсов и их рационального использования в ходе реализации инвестиционных проектов и программ. Решению этих и многих других проблем способствует правильно организованный бухгалтерский учет и экономический контроль.

Состояние бухгалтерского учета в большей мере определяет качество анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия туризма. При этом следует выделить два аспекта данной проблемы: состояние методологической базы бухгалтерского учета и состояние учета на конкретном предприятии (Соболева Е.А., Соболев И.И. Финансово-экономический анализ деятельности турфирмы. М., 2006).

С одной стороны, белорусский учет и отчетность должны интегрироваться в международную систему учета и отчетности. С другой стороны, предприятия туризма должны самостоятельно выстраивать и поддерживать эффективность системы бухгалтерского учета и отчетности в рамках национального законодательства. В этой связи туристическим предприятиям необходимо внедрять современные инновационные технологии: поддерживать высокий уровень технической, прежде всего, компьютерной оснащенности финансово-бухгалтерских подразделений, а также использования ими современных информационных технологий. Главное отличие белорусского и западного способов ведения учета состоит в основной цели проведения учета. Если в белорусском учете преобладает направленность использования данных учета, прежде всего, для целей налогообложения, то в западном, основывающемся на принципах международных стандартов бухгалтерского учета, – на реальное отражение в учете результатов хозяйствования.

Кроме того, существует ряд дополнительных различий в системе финансовой отчетности, ее содержании и методике составления. Здесь можно отметить различия в учете собственно результатов деятельности. Во многом эти различия обусловлены своеобразием современного этапа развития белорусской экономики: недостатками в системе налогообложения, нехваткой оборотных средств, неплатежами и наличием неденежной формы расчетов. Не менее важной причиной считается и то, что в белорусской экономике до сих пор не сложились и не работают важнейшие рыночные инструменты, наличие которых в промышленно развитых странах обуславливает необходимость обеспечивать более высокий уровень объективности финансовой отчетности. Например, наличие развитого рынка заемного капитала требует высокой степени точности оценки имущественного положения предприятий заемщиков, а акционерного капитала – объективности оценки финансовых результатов (Панков Д.А. и др. Бухгалтерский учет и анализ за рубежом. Мн., 2003).

В Белоруссии выручка от реализации продукции (работ, услуг) на многих предприятиях туризма учитывается при поступлении денежных средств за предстоящие услуги. В соответствии с международными стандартами выручка от реализации должна учитываться в момент оказания услуг, отгрузки товара. Белорусский способ учета выручки в более поздние сроки связан с выплатой налога на добавленную стоимость (НДС) и налога на прибыль. Более поздние сроки определения выручки позволяют соответственно отодвигать сроки оплаты НДС и налога на прибыль.

Эти и другие особенности белорусского бухгалтерского учета во многом обусловлены спецификой состояния экономики и финансовых отношений в нашей стране в настоящее время. Так, по-разному учитываются затраты, возмещаемые за счет собственных средств, включаемых в себестоимость. Если по международным стандартам затраты на рекламу и представительские расходы полностью включаются в себестоимость реализованной продукции, в Белоруссии включается только их часть, регламентируемая законодательством. При существующей системе учета затрат происходит завышение размера налогооблагаемой прибыли. Для проведения анализа хозяйственной деятельности предприятий туризма в Республике Беларусь в основном используют показатели тех форм финансовой отчетности, которые, как правило, наряду с предоставлением в налоговые органы, запрашиваются различными финансово-кредитными институтами при решении вопросов о предоставлении кредитов или займов, осуществлении дополнительной эмиссии акций и т. д.

Основными формами бухгалтерской отчетности, которые используются для анализа хозяйственной деятельности предприятий туризма, являются: бухгалтерский баланс (форма № 1); отчет о прибылях и убытках (форма № 2); отчет о движении источников собственных средств (форма № 3); отчет о движении денежных средств (форма № 4); приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5).

Поскольку в перечисленных документах содержится практически вся требующая информация для анализа хозяйственной деятельности предприятия, целесообразно рассмотреть эти формы более подробно (*Кравченко Л.И.* и др. Теория анализа хозяйственной деятельности. Мн., 2004).

*Е.Н. Клипперт, канд. экон. наук, доцент,  
Д.А. Рыбаков  
БГСХА (Горки)*

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ ФАКТИЧЕСКОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ ЗЕРНА КУКУРУЗЫ**

В последние годы и в мире, и в Беларуси все больше внимания уделяется выращиванию кукурузы, которая по сравнению с другими кормовыми культурами обладает высокими продуктивными качествами. За последние пять лет