

На сегодняшний день многие торговые предприятия при расчетах используют такие ценные бумаги, как векселя. Продавцы, получив простые векселя в оплату продукции, погашают их по номинальной стоимости, уплатив при этом комиссию банку за их погашение. В результате можно понести убыток. В связи с тем, что вексельная форма расчетов весьма популярна (особенно на государственных предприятиях), тот факт, что данный убыток не учитывается при определении облагаемой налогом прибыли, может ухудшить и без того весьма неустойчивое финансовое положение некоторых хозяйствующих субъектов. Проблемой является и отражение данных хозяйственных операций в учете.

Есть еще и такой вид дохода, как проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации. Вроде бы все просто: получил доход — заплатил налог на прибыль. Однако и тут имеются “подводные камни”.

Согласно Инструкции по Типовому плану счетов, данные проценты включаются в состав операционных доходов.

В соответствии же с постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь № 19 от 31.01.2004 г. “Об утверждении Инструкции о порядке исчисления и уплаты в бюджет налогов на доходы и прибыль” (п.13), проценты за пользование банком денежными средствами, находящимися на банковском счете, включаются в состав доходов от внереализационных операций, т.е. опять возникает необходимость выделять в учете данные доходы.

Таких проблемных вопросов множество. Получается, что налоговый учет не упростил подсчет налогов, а, наоборот, усложнил его.

Т.В. Кириенко
БГЭУ (Минск)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ВЛОЖЕНИЙ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях, утвержденной постановлением Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь № 28 от 06.04.2004 г., предусмотрено открытие субсчета 08-5 “Затраты, не увеличивающие стоимости основных средств” для учета затрат, не увеличивающих стоимости основных средств. Планом счетов не установлен порядок списания затрат на увеличение стоимости основных средств за счет источни-

ков собственных. Не содержится и перечня таких затрат в других нормативных документах Республики Беларусь.

В отличие от белорусского законодательства российскими нормативными документами закреплён перечень затрат, не увеличивающих стоимость основных средств. Так, подпунктом 3.1.7. Положения по бухгалтерскому учёту долгосрочных инвестиций, утверждённого Министерством финансов Российской Федерации № 160 от 30.12.1993 г. предусмотрено, что затраты, не увеличивающие стоимости основных средств, учитываются на счёте "Капитальные вложения" отдельно от затрат на строительство объектов, определяющих их стоимость, согласно оформленным в установленном порядке оплаченным или принятым к оплате документам, с подразделением их в учёте на затраты, предусмотренные и не предусмотренные в сводных сметных расчётах стоимости строительства.

К затратам, предусмотренным в сводных сметных расчётах стоимости строительства, относятся:

- затраты на подготовку эксплуатационных кадров для основной деятельности строящихся предприятий;

- расходы перспективного характера: геолого-разведочные, изыскательские и другие, связанные со строительством объектов, в случае невозможности их включения в дальнейшем в стоимость строительства объектов;

- средства, передаваемые на строительство объектов в порядке долевого участия, если построенные объекты будут приняты по вводу их в эксплуатацию в собственность другими организациями.

К затратам, не предусмотренным в сводных сметных расчётах стоимости строительства, относятся:

- затраты застройщика по объектам, не законченным строительством, а также стоимость других материальных ценностей, переданных безвозмездно другим предприятиям;

- расходы на оплату процентов по кредитам банков сверх учетных ставок, установленных Центральным банком Российской Федерации;

- убытки по основным средствам строительства, а также от разрушений не законченных строительством зданий и сооружений, возникшие в результате стихийных бедствий, затраты на консервацию строительства;

- расходы на снос, демонтаж и охрану объектов, прекращённых строительством;

- расходы, связанные с уплатой процентов, штрафов, пени и неустоек за нарушения в финансово-хозяйственной деятельности.

Затраты, не увеличивающие стоимости основных средств, по своей природе и сущности не могут быть отнесены на увеличение

стоимости основных средств. Их следует осуществлять за счет чистой прибыли, остающейся после уплаты налоговых и неналоговых обязательств.

Таким образом, учитывая вышеизложенное, считаем целесообразным закрепить в нормативных документах перечень затрат, не увеличивающих стоимости основных средств, а также порядок их списания. Это позволит совершенствовать систему бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы в Республике Беларусь.

С.Н. Козырев
БГЭУ (Минск)

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ТОВАРНЫМИ ЗАПАСАМИ ОРГАНИЗАЦИЙ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ

Для организаций общественного питания товарные запасы представляют собой актив, требующий значительных инвестиций и потому являются одним из основных факторов, определяющих эффективность их использования. В связи с этим необходимо установить оптимальный размер инвестиций в запасы, которые нужны для удовлетворения спроса, и предотвратить возникновение избыточных запасов, что вызывает дополнительные расходы на их содержание.

Существует много причин для создания товарных запасов, однако основными из них являются стремление к экономической безопасности и стоимость их отрицательного уровня (дефицита). Отсутствие того или иного вида запасов приводит не только к сокращению выпуска продукции и снижению прибыли, но и к потере покупателя.

Снижение затрат на формирование и содержание товарных запасов, а также повышение эффективности их использования требуют создания в организациях общественного питания новых подходов к управлению запасами.

В настоящее время управление товарными запасами требует формирования наиболее оптимальной структуры и величины запасов, разработки гибкой системы регулирования величины запасов в условиях изменяющегося спроса и организации действенного контроля за их фактическим состоянием. Реализация этих задач осуществляется через систему управления товарными запасами, которая представляет собой комплекс мер по созданию и пополнению запасов, организацию постоянного контроля и оперативного планирования поставок.

Эффективность системы управления товарными запасами в организациях общественного питания существенно возрастает с ис-