

зан вести учет дебиторской задолженности. При наличии задолженности по уплате налогов, сборов, пеней представлять в налоговый орган по месту постановки на учет перечень дебиторов с указанием суммы дебиторской задолженности.

Нельзя не отметить того, что ни Налоговый кодекс Республики Беларусь, ни налоговое законодательство, действующее сегодня, не предусматривают правопреемства юридических лиц (как, впрочем, и физических) в части ответственности.

В связи с этим необходимо сказать, что Налоговым кодексом вообще не предусмотрена ответственность за нарушения налогового законодательства, так как данный институт налоговых правоотношений не входит в вопросы, регулируемые этим документом.

*Н.Н. Пузикова*  
ВГТУ (Витебск)

## **ПРОБЛЕМЫ КЛАССИФИКАЦИИ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СРЕДСТВ**

Изучение классификации хозяйственных средств крайне необходимо для правильного учета имущества предприятия. В бухгалтерском учете используются две классификации хозяйственных средств: по виду, составу и роли в процессе производства; по источникам образования. Состав хозяйственных средств в бухгалтерском учете называют активом, источники образования — пассивом. Для целей бухгалтерского учета активы предприятия принято подразделять на две группы: внеоборотные и оборотные.

Некоторые авторы выделяют внеоборотные активы и оборотные средства, к которым относят оборотные фонды обращения. Другие авторы активы подразделяют на активы долгосрочного и текущего (средне- и краткосрочного) использования, так как считают, что понятия внеоборотных и оборотных активов неточно выражают реальное их положение. Ведь и те, и другие находятся в обороте предприятия. Кроме того, подобное деление активов в большей степени соответствует экономической теории. В бухгалтерском учете, по их мнению, такая классификация не может охватить новые виды средств, появившихся на предприятиях на современном этапе.

Существует мнение, что в результате появления в нашей экономике совместных и иностранных предприятий возникла необходимость классификации активов не только на две группы (внеоборот-

ные и оборотные), но и выделение в отдельную группу *нематериальных* активов.

В хозяйственной деятельности предприятия активы могут появляться не только за счет собственных средств. Источником их формирования часто выступают привлеченные или заемные средства, которые в бухгалтерском учете часто называют кредиторской задолженностью, или пассивами. В англосаксонской литературе используется термин "обязательства".

По нашему мнению, переход на единую классификацию хозяйственных средств необходим, так как это облегчает ведение учета на предприятиях и обеспечивает более точное понимание того, какие именно группы хозяйственных средств и источников их формирования включает в себя соответственно актив и пассив баланса. Однако данный переход не является простым. Прежде всего, это связано с различиями в переводе одних и тех же терминов разными авторами. К примеру, некоторые авторы утверждают, что широко применяемые в нашей стране в последнее время термины "капитал", "активы", "обязательства" и другие в странах с рыночной экономикой имеют совершенно иной смысл.

Несмотря на множество вариантов классификации хозяйственных средств, суть их остается одной и той же. Ведь оттого, что долгосрочные обязательства в нашей стране называли заемным капиталом, сущность их не изменилась. В результате получается, что и актив, и пассив баланса подразделяются на схожие группы, но в основе классификации лежат различные признаки, что приводит к путанице. Это еще раз доказывает необходимость разработки и введения в практику единой системы классификации хозяйственных средств.

*О.В. Ржеуцкая*  
БСХА (Горки)

## НЕКОТОРЫЕ ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ ПРОДОВОЛЬСТВЕННОГО РЫНКА БЕЛАРУСИ

Состояние и развитие продовольственного рынка Республики Беларусь можно рассматривать в контексте продовольственного и сельскохозяйственного аспектов. Продовольственное направление является исходным в анализе приоритетов обеспечения населения страны продуктами питания, а сельскохозяйственное определяет агропотенциал страны в получении необходимого количества продовольствия.