

С принятием в 2001 г. Инвестиционного кодекса в республике значительно улучшилась правовая среда для инвестиционной и инновационной деятельности. Объем накопленных иностранных инвестиций достиг 5 млрд дол. США. К наиболее крупным проектам, реализуемым в Беларуси с привлечением иностранных инвестиций, относятся: реконструкция и модернизация ПО «Белорусский автомобильный завод»; реконструкция газокислородного цеха на Белорусском металлургическом заводе в Жлобине; создание сети сотовой радиотелефонной связи с участием первого оператора в системе Минсвязи и СП «Мобильная цифровая связь», ООО «Мобильные телесистемы»; строительство комплекса каталитического крекинга на ОАО «Мозырский нефтеперерабатывающий завод», а также установки виброкрекинга РУП ПО «Нафтан» и др.

Речь идет не только о потенциале внутреннего обновления действующих производственных мощностей, но и об удовлетворении соответствующих потребностей внешнего рынка. Постиндустриальные страны такого сегмента экономики не имеют. Они его в значительной мере ликвидировали. Их специализация — постиндустриальная продукция. Однако странам периферийной зоны (свыше четырех пятых всего населения земного шара), в том числе и странам СНГ, необходима прежде всего продукция индустриального модернизма. Наш машиностроительный комплекс способен работать на то, чтобы максимально заполнить соответствующую нишу. Внимание, которое уже сейчас проявляют к индустриальному и высокотехнологическому потенциалу нашего государства другие страны, в частности Китай, Индия, страны Ближнего Востока и Латинской Америки, является доказательством правильности такого вывода.

И.С. Шунько

БГЭУ (Минск)

РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НАЛОГООБЛАГАЕМОЙ БАЗЫ ПРИБЫЛИ В БЕЛАРУСИ И РОССИИ

В связи с переходом Республики Беларусь на налоговый учет для его целей применяются регистры учета. В них вносится (и группируется) сводная информация об объектах налогообложения и элементах учета, показателях, учитываемых или исключаемых при определении размера налоговой базы.

Регистры налогового учета ведутся применительно к каждому из его элементов с отражением стоимостной характеристики основных показателей, участвующих в определении налоговой базы (налогооблагаемой прибыли) и относящихся к каждому из указанных элементов.

При наличии соответствующих операций плательщики обязаны вести следующие виды регистров налогового учета:

- регистры доходов:
 - регистры доходов от реализации товаров (работ, услуг);
 - регистры доходов от внереализационных операций;
 - регистры доходов, полученных из-за рубежа;
- регистры расходов:
 - регистр расходов по производству и реализации товаров (работ, услуг);
 - регистр внереализационных расходов;
 - регистр расходов, приходящихся на доходы, полученные из-за рубежа в соответствии с налоговым законодательством Республики Беларусь;
- регистр расчетных корректировок.

Решающее влияние на величину налогооблагаемой прибыли оказывают затраты, отнесенные на произведенную готовую продукцию, и затраты в незавершенное производство. Именно от отнесения затрат на готовую продукцию и на незавершенное производство зависит величина себестоимости и прибыли, производимой и реализуемой продукции.

В налоговых регистрах путем сравнения затрат по данным бухгалтерского учета с нормами налогового законодательства определяются расчетные корректировки затрат, учитываемых при определении налогооблагаемой базы прибыли. Однако при формировании налогооблагаемой базы прибыли не учитывается такой фактор ее изменения в большую или меньшую сторону, как незавершенное производство. В связи с неодинаковой продолжительностью производственного цикла в различных отраслях остатки незавершенного производства могут иметь разный удельный вес в объеме затрат на производство. Наиболее высок удельный вес незавершенного производства в машиностроении (особенно с единичным характером производства). Оно отсутствует в добывающей промышленности и на электростанциях.

При наличии незавершенного производства с кредита счетов учета затрат (20, 23 или 29) в дебет счетов 43 или 40 должны списываться не все накопленные за период затраты, а только та часть, которая относится к завершенной производством продукции. Таким образом, на этих счетах будет находиться остаток, который должен характеризовать объем незавершенного производства. В бухгалтерском учете существует несколько методик определения объема незавершенного производства и себестоимости завершенной производством продукции.

Первый способ — когда оценка незавершенного производства предшествует оценке готовой продукции. Сначала определяется объем незавершенного производства на конец периода, а себестоимость завершенной производством продукции определяется как разность накопленных за период затрат с учетом их остатка на начало периода и объема незавершенного производства. Для этого по данным инвентаризации определяется натуральный объем незавершенного производства и исчисляется его фактическая себестоимость.

Второй способ — когда при единичном и мелкосерийном выпуске продукции незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости по всем статьям калькуляции, за исключением статей “Потери от брака”, “Расходы на подготовку и освоение производства”, “Износ инструментов и приспособлений целевого назначения”, “Прочие производственные расходы” и “Внепроизводственные расходы”, затраты по которым в состав незавершенного производства не включаются, а относятся полностью на выпуск продукции.

Третий способ — когда незавершенное производство в массовом и серийном производстве может оцениваться по производственной себестоимости (плановой и нормативной) или по прямым статьям расходов, или по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов. При оценке незавершенного производства по прямым затратам (материальным и трудовым) накладные расходы полностью включаются в себестоимость выпуска производства.

Используя различные приемы оценки незавершенного производства себестоимость фактически выпущенной продукции, а следовательно, и реализованной продукции, будет различной в зависимости от выбранного метода оценки. Это оказывает непосредственное влияние на величину формирования прибыли. Если учесть, что незавершенное производство на отдельных промышленных предприятиях достигает значительной величины, то колебания в размере прибыли за счет фактора незавершенного производства составляют от 5 до 30 %. Это приводит к искажению реальной величины прибыли, завышению или увеличению, так как себестоимость произведенной и реализованной продукции за счет данного фактора не вытекает из системы бухгалтерского учета, а определяется расчетным путем. В целях устранения такого недостатка возникает практическая необходимость в разработке единой методики оценки незавершенного производства, в основу которого должны быть положены прямые материальные и трудовые затраты, а общехозяйственные и общепроизводственные расходы учитывать при формировании себестоимости реализованной продукции на счете 90 “Реализация”, субсчет 2.

Л. Юозайтене

Шяуляйский университет (Литва)

ОЦЕНКА АЛЬТЕРНАТИВНЫХ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ БИЗНЕСА

Бизнес можно изучать как систему движения финансовых потоков. Финансовые ресурсы необходимы не только для финансирования деятельности предприятия. Они определяют ее инвестиционную политику. Между производством, финансированием и инвестиционным процес-