

ных средств достигается при условии применения современных информационных технологий, способствующих выбору адекватных решаемым в процессе анализа задачам методов и приемов. Компьютерные технологии позволяют не только точно и всесторонне оценивать использование субъектами хозяйствования основных средств, но и более обоснованно и эффективно управлять основным показателем — фондоотдачей.

Е.Б. Малей, ст. преподаватель
ПГУ (Новополоцк)

ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ ПОНЯТИЯ “РЕАЛИЗАЦИЯ ПЕРЕРАБОТКИ ДАВАЛЬЧЕСКОГО СЫРЬЯ”

Изучение теории и практики отражения в учете процесса реализации переработки давальческого сырья в Республике Беларусь, Российской Федерации и странах с развитой рыночной экономикой позволило автору:

1. Теоретически обосновать экономическое содержание и неотъемлемость понятий “работы” и “услуги”, что дало возможность определить объект реализации переработки давальческого сырья как “стоимость выполненных работ”, а также предложить определение понятия “переработка давальческого сырья” как процесса выполнения работ переработчиком по заданию заказчика-давальца, направленного на изготовление продукции для заказчика из сырья последнего, в соответствии с технологическим процессом переработчика и их реализации и обладающего следующими отличительными признаками:

- сырье для переработки передается бесплатно;
- собственником сырья является давальец;
- собственником произведенной продукции является давальец;
- переработчик реализует только сам процесс переработки;
- давальец оплачивает непосредственно стоимость работ по переработке;
- доля давальческого сырья в стоимости готовой продукции, выработанной из него, является существенной.

Использование предложенного определения позволит точно выявить экономическое содержание переработки давальческого сырья, а следовательно, даст возможность достоверно определить момент отражения в учете доходов, расходов и формирования фи-

нансового результата от осуществления указанного вида хозяйственной деятельности организации.

2. Обосновать неприемлемость использования в учете метода определения выручки и формирования финансового результата "по оплате", не соответствующего основным требованиям к ведению бухгалтерского учета: обособленного отражения имущества и принципу допущения временной определенности хозяйственных операций, что позволило сформулировать существенные условия, необходимые для признания в бухгалтерском учете выручки от реализации работ по переработке давальческого сырья:

- работы по переработке давальческого сырья должны быть завершены и приняты заказчиком;
- организация имеет право на получение дохода;
- сумма выручки может быть определена;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены. Все указанные условия соблюдаются при подписании давальцем и переработчиком акта выполненных работ.

3. Рекомендовать взамен действующей более приемлемую методику исчисления налога на добавленную стоимость от реализации переработки давальческого сырья по заказам нерезидентов Республики Беларусь по предполагаемой ставке 0 % в момент подписания сторонами акта выполненных работ, с предоставлением в налоговый орган документов, подтверждающих вывоз произведенных товаров в течение 60 дней, по истечении которых и в случае отсутствия указанных подтверждающих документов налог на добавленную стоимость должен уплачиваться в общеустановленном порядке с предоставлением уточненных деклараций. Предложенная методика позволит упростить и унифицировать учетный процесс реализации переработки давальческого сырья, а также будет способствовать дополнительному поступлению в бюджет средств по уплате указанного налога в случае несоблюдения сроков исполнения обязательств по внешнеторговым договорам.