

В машиностроительном производстве противоречивыми направлениями являются стремление к максимальной экономии металла в конструкциях, с одной стороны, и обеспечение необходимой прочности конструкций – с другой.

В сельском хозяйстве теория игр может применяться при решении экономических задач, в которых позиционной силой выступает природа, и когда вероятность наступления тех или иных событий многовариантна или неизвестна.

Использование теории игр является важным направлением совершенствования экономического анализа, так как повышает эффективность анализа деятельности предприятий и их подразделений. Это достигается за счет более полного охвата влияния факторов на результаты производственно-хозяйственной деятельности.

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА ВЕКСЕЛЬНЫХ ОПЕРАЦИЙ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Зеленкова О.Л.
Бобруйский филиал БГЭУ

Возрождение векселя в нашей стране обусловлено назревшей необходимостью восстановления полноценного финансового рынка, решения множества экономических проблем. Предприятия Республики Беларусь все шире применяют векселя для расчетов с поставщиками, осуществляют операции как с векселями банков, так и с коммерческими векселями.

В настоящее время нормативно-правовая база, касающаяся бухгалтерского учета векселей, имеет недостатки. Учтены далеко не все нюансы, специфичные для вексельных операций, и поэтому у специалистов-бухгалтеров возникает множество вопросов и проблем.

1. Если при отражении на счетах бухгалтерского учета дебиторской или кредиторской задолженности, оформляемой векселем, вопросов, как правило, не возникает, то процесс начисления процентов (если это предусмотрено векселем) вызывает некоторые трудности. В некоторых литературных источниках отражается мнение, что начисление процентов необходимо производить в день выписки векселя. При этом авторы ссылаются на Порядок выпуска, учета и авалирования векселей субъектами хозяйствования, утвержденный постановлением Совета министров Республики Беларусь от 19.05.1999 г. №719, статью 5, где сказано: "Проценты на сумму векселя начисляются со дня составления ... векселя". Однако, при толковании данной статьи, на наш взгляд, имеет место подмена понятий "начисление процентов" с точки зрения суммы процентов за период обращения векселя и "начисление процентов" с точки зрения отнесения их на бухгалтерские счета. Поэтому при учете процентов по векселю векселедержателю нужно руководствоваться Порядком бухгалтерского учета векселей юридическими лицами, являющимися коммерческими организациями (кроме банков), и индивидуальными предпринимателями, утвержденный приказом Министерства финансов от 15.12.1999 г. №361, где сказано: "Если по получен-

ному векселю... предусмотрен процент, то по мере погашения этой задолженности делается запись по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 80 "Прибыли и убытки". Векселедатель также должен относить проценты на счета затрат по мере погашения задолженности.

Однако практика показывает, что иногда проценты по векселям выданным оказываются очень высокими в одном каком-либо периоде. Это приводит к резкому завышению себестоимости. Поэтому мы считаем, что если выдан вексель по предъявлении, то необходимо создавать резерв под выплату процентов по векселям с ежемесячным отнесением некоторой суммы на счет 89 "Резерв предстоящих расходов и платежей".

2. Субъект хозяйствования может передать имеющийся у него вексель по индоссаменту в счет оплаты своей кредиторской задолженности. Таким образом, вексель списывается с балансовых счетов. Однако, организация-векселедержатель, индоссируя имеющийся у нее вексель, приобретает обязательство перед индоссатом. Ведь в случае неоплаты векселя векселедателем, все индоссанты несут солидарную ответственность перед векселедержателем. Следовательно, сумма обязательства должна отражаться на забалансовом счете 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные" (что не оговаривается ни в одном нормативно-правовом акте Республики Беларусь), где и продолжает числиться до истечения срока предъявления в установленном порядке претензий по указанным векселям.

3. При недостатке оборотных средств, кроме передачи векселя в счет кредиторской задолженности, предприятие может произвести учет (дисконт) его в банке. В соответствии с действующим законодательством, учет (дисконт) векселя отражается в бухгалтерском учете как получение ссуды. Однако, в соответствии с Правилами проведения банками Республики Беларусь операций с использованием векселей, утвержденными правлением Национального банка от 31.01.2002 г. №25, операция оформляется договором купли-продажи, и предприятие-векселедержатель индоссирует вексель в пользу банка. В соответствии с Гражданским Кодексом Республики Беларусь, индоссамент, совершенный на ценной бумаге, переносит все права, удостоверенные ценной бумагой, на лицо, которому или по приказу которого передаются права по ценной бумаге, - индоссата.

Таким образом, налицо явная противоречивость законодательства: дисконт векселя отражается как получение ссуды со всеми последствиями реализации векселя как ценной бумаги. Поэтому, на наш взгляд, существующая нормативная база, касающаяся бухгалтерского учета диконта векселей, не отражает экономическую сущность данной операции. Мы считаем, что переданный по индоссаменту вексель обязательно должен списываться с балансовых счетов и операция диконта должна отражаться как продажа векселя банку.

Таким образом, в целях совершенствования бухгалтерского учета векселей на предприятиях предлагаем:

- * создавать резерв под выплату процентов по векселям выданным, оплата которых производится по предъявлении.

- сумму обязательства по индоссированному векселю отражать на забалансовом счете 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные".
- отражать операцию дисконта как продажу векселя банку.

Это позволит адекватнее отражать в бухгалтерском учете экономическую сущность операций с векселями, упорядочить отражение их на счетах и упростить начисление налогов.

ВЛИЯНИЕ ОСОБЕННОСТЕЙ ЛЕСНОГО КОМПЛЕКСА НА ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Калинич А.А.

Белорусский государственный технологический университет

Эффективность деятельности любого предприятия, в том числе и предприятий лесного комплекса, во многом определяется постановкой и состоянием хозяйственного учета. Одним из видов этого учета является бухгалтерский учет, который представляет собой систематическое, основанное на строгой документации отображение средств и хозяйственных операций предприятия в денежной форме. Бухгалтерский учет осуществляется непрерывно и охватывает все стороны хозяйственной деятельности и движения средств, а бухгалтерские записи делаются только на основании правильно оформленных документов, подтверждающих каждую операцию. Что же касается бухгалтерского учета предприятий лесного комплекса, то наибольший интерес представляет учет затрат в лесхозах.

Лесохозяйственное производство обладает рядом особенностей влияющих на организацию бухгалтерского учета. Первая и основная особенность – продолжительное время выращивания леса. От закладки лесных культур до выращивания спелого леса происходит в зависимости от породы 50- 120 лет. Такого длительного времени производства нет ни в одной другой отрасли народного хозяйства.

Однако народное хозяйство должно получать древесину и другие продукты леса ежегодно, а не один раз в 50 - 120 лет. Чтобы обеспечить это требование лесохозяйственное производство должно располагать древесными запасами, находящимися в различной стадии готовности и значительно превышающими ежегодный размер пользования. Необходимость поддержания на корню больших запасов древесины требует выделения в учете незавершенного производства. Для этого необходимо разделение леса на возрастные группы, начиная уже с сеянцев и саженцев в питомниках лесхозов.

Чтобы обеспечить потребности народного хозяйства в древесине, для организации правильного лесного хозяйства требуется большие производственные площади. На небольших участках нельзя вести рациональную рубку леса, невозможно извлекать продукты побочных пользований, труднее организовать лесозащиту и т. д. Потребность в больших производственных площадях также составляет особенность лесохозяйственного производства. Поэтому в бухгалтерском учете необходимо учитывать дополнительные затраты на перевозку,