

дятся путем регистрации кредита (займа) в Национальном банке и выдачи соответствующего свидетельства. Возврат по истечении 180 дней резидентом займа, привлеченного от нерезидента на срок менее 180 дней, требует регистрации в Национальном банке, а при отсутствии документов о пролонгации срока займа по причине отказа со стороны нерезидента осуществляется на основании разрешения Национального банка. Документом, регламентирующим порядок проведения рассматриваемых операций, являются Правила проведения валютных операций, связанных с движением капитала, утвержденные Правлением Национального банка от 28.04.2001 №100.

Следовательно, в нарушение п. 37, п. 40 Постановления Национального банка Республики Беларусь от 28.04.2001 №100 "Об утверждении правил проведения валютных операций, связанных с движением капитала" ЗАО "ФАД" проводило операции по привлечению займа в белорусских рублях на срок более 180 дней без разрешения Национального банка.

Согласно п. 8 Закона Республики Беларусь от 19.07.2000 N 426-3 "О мерах по предотвращению легализации доходов, полученных незаконным путем" финансовая операция, имеющая незаконный характер, – финансовая операция, совершенная с нарушением требований законодательства. Кроме того, в соответствии с ответом из управления финансовой полиции Латвии от 16.04.2003 №14.2.1-20/619 SIA "TRB" в базе данных Регистра предприятий Латвийской Республики не числится и по адресу, указанному в договоре займа не располагается. Согласно п.1.7 Указа Президента Республики Беларусь от 16.01.2002 №40 "О дополнительных мерах по регулированию экономических отношений" осуществление незаконных финансовых операций влечет наложение штрафа на юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в двукратном размере сумм таких операций. Таким образом, отсутствие фактически формального разрешения Национального банка Республики Беларусь по уже привлеченному кредиту повлекло применение к ЗАО "ФАД" экономических санкций в сумме 142 млн. рублей. Не согласившись с данным решением должностные лица ЗАО "ФАД" обратились с иском о признании решения недействительным в Хозяйственный суд г. Минска, который оставил решение ОФР без изменения, а иск – без удовлетворения. Кассационная инстанция Хозяйственного суда г. Минска, куда с кассационной жалобой обратились должностные лица ЗАО "ФАД", оставила решение суда первой инстанции без изменения.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПЕРВИЧНОГО УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА

Каштанова И.А., к.э.н.

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»

Высокий уровень затрат на производство продукции является в настоящее время одной из причин тяжелого финансового положения сельскохозяйствен-

ных предприятий Республики Беларусь. Неоправданно высокая себестоимость продукции молочного скотоводства делает ее низкорентабельной и неконкурентоспособной, что затрудняет выход отечественных предприятий на международные рынки сбыта. Снижение себестоимости продукции возможно только на основе создания на сельскохозяйственных предприятиях оптимальной системы управления производственными затратами.

Для осуществления оперативного управления затратами на производство продукции молочного скотоводства необходима соответствующая методика ежедневного контроля фактического расхода материальных, трудовых и денежных ресурсов и отклонений от норм на всех стадиях процесса производства, позволяющая выявлять и измерять влияние на эти отклонения конкретных причин. Проведенный анализ существующих форм основных первичных документов по учету затрат на производство продукции молочного скотоводства, позволил сделать вывод о том, что не все они приспособлены для ведения нормативного учета. Нами внесены изменения в такие формы документов, как требование-накладная, ведомость на получение запасных частей и ремонтных материалов, которые заключаются во введении показателя «норма отпуска», что позволит контролировать отпуск материальных ценностей в соответствии с установленными нормами.

Практика работы сельскохозяйственных предприятий показывает, что в производстве продукции молочного скотоводства корма составляют наибольший удельный вес в общем объеме всех затрат, поэтому от рациональной организации их расходования в значительной мере зависит себестоимость продукции. Однако в хозяйствах нередки случаи, когда корма используются без учета их качества и соблюдения норм расходования. Все это влечет за собой неправильное составление кормовых рационов, что приводит к снижению продуктивности скота, завышению себестоимости производства продукции молочного скотоводства.

Учитывая выше изложенное, считаем целесообразным введение в ведомость расхода кормов показателя их питательности — затраты кормов на единицу продукции по норме и фактически, выраженный в кормовых единицах.

Усовершенствованные формы первичных документов отвечают требованиям нормативного учета затрат на производство продукции молочного скотоводства и способствуют усилению контроля за расходованием материальных ценностей.

До настоящего времени на сельскохозяйственных предприятиях для списания биопрепаратов и медикаментов, израсходованных для лечения животных и профилактики их заболеваний применяются документы произвольной формы, что конечно же снижает контроль за использованием ценностей. Предлагаем списание указанных видов материалов производить по разработанной нами форме акта на списание медикаментов и биопрепаратов, который полностью отвечает требованиям нормативного учета, а также приспособлен для ведения учета в условиях автоматизации.

Сельхоз предприятие (наименование)	Струк- турное подраз- деление

**Акт № ____
на списание медикаментов
и биопрепаратов**

Опе- рация	Код счета Затрат

Вид (группа) скота _____
Закреплены за _____

Вид ценностей					
Ед. измерения					
Норма отпуска					

Наименование	Код счета ценностей	Ед. изме- рения	Коли- чество	Цена	Сумма
ИТОГО...					

Ветврач _____ (подпись)
Зоотехник _____ (подпись)
Зав. фермой _____ (подпись)
Рабочий, за которым закреплены животные _____ (подпись)

НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Кисляк А.В., соискатель

УО «Белорусский государственный экономический университет»

В бухгалтерском учете накопилось множество проблем. Это и абсолютно неадекватные нормы амортизационных отчислений, наличие «виртуальных» фондов, несопоставимость данных отчетности ввиду отсутствия корректировок на инфляционные процессы. К сожалению, перечень далеко не исчерпывающий. К тому же ситуация усугубляется отождествлением налогового и бухгалтерского учета.

То, что мы имеем в настоящее время, скорее, можно назвать налоговым учетом. Действительно, все, что ни делается в бухгалтерии, так или иначе ориентировано на расчет налогов. Бухгалтер, по существу, сегодня превратился в представителя налоговых органов организации. Существующая ситуация, к сожалению, подменяет и задачи учета и аудита – вместо подтверждения достоверности финансовой отчетности и анализа того, насколько принятая учетная