

случае, если доля данной продукции в выручке составляет не менее 70 % общей выручки за предыдущий год.

В то же время у многих сельхозпредприятий имеются подсобные промышленные производства и цеха, в которых перерабатывается собственная продукция животноводства и растениеводства. При этом уменьшается доля выручки, приходящаяся на реализованную сельскохозяйственную продукцию, и увеличивается доля промышленной продукции. Существуют следующие пути решения данной проблемы: снижение ограничения доли выручки приходящейся на сельскохозяйственную продукцию — с 70 до 50 %; включение выручки от реализации промышленной продукции, изготовленной из сырья собственного производства в объем общей выручки либо исключение ее из расчета.

Введение с января 2000 г. зачетного метода исчисления налога на добавленную стоимость обусловило необходимость внесения изменений в формы № 62-АПК, 63-АПК, 64-АПК, в которых на данный момент не находит отражение налог на добавленную стоимость. Для его отражения необходимо добавить в вышеперечисленные формы следующие графы: “Ставка НДС, %” “Сумма НДС, р.”, и “Всего с НДС, р.”. Кроме этого, согласно изменениям от 15.02.2002 г., внесенных в Декрет Президента Республики Беларусь № 27 от 13.07.99 г., сельскохозяйственные предприятия, перешедшие на уплату единого налога, также уплачивают налог на добавленную стоимость, что еще раз подчеркивает необходимость внесения изменений в вышеперечисленные формы.

Декретом также установлено, что при определении валовой выручки от реализации сельскохозяйственной продукции не учитываются средства, полученные от реализации сельскохозяйственной продукции, принятой от населения. Поэтому целесообразно изменить порядок отражения в учете реализации этой продукции в следующем порядке:

принятая от населения продукция учитывается на забалансовом счете “Продукция, принятая от населения для реализации”, т.е. скот, принятый от населения для реализации, не должен отражаться на счете 11 “Животные на выращивании и откорме”, а молоко и прочая продукция — на счете 40 “Готовая продукция”. При этом будет составляться следующая корреспонденция счетов: Дт. 62 Кт. 75 — при отправке продукции на сумму выручки; Дт. 51, 55 Кт. 62 — поступление выручки; Дт. 50 Кт. 51, 55 — поступление денег в кассу; Дт. 76 Кт. 23, 70, 69, 68 и др. — затраты хозяйства по реализации продукции, принятой от населения; Дт. 76 Кт. 50 — выплата денег из кассы сдатчикам, за вычетом расходов по реализации. При этом порядок отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с животными по договорам, населением остается прежним.

<http://bseu.by>

*Т.В. Куневич
БГЭУ (Минск)*

ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ АМОРТИЗАЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ

В 2001г. на основе научных исследований разработаны законодательные акты по амортизационной политике в развитие Гражданского кодекса

Республики Беларусь и соответствующие Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).

С 01.01.2002 г. организациям предоставлено право выбрать один из вариантов.

1. В полном объеме перейти на новый порядок начисления амортизации, предусмотренный Положением о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденным межведомственным постановлением Министерства экономики, Министерства финансов, Министерства статистики и Минстройархитектуры Республики Беларусь от 23.11.2001 №187/110/96/18 (далее — Положение от 23.11.01).

2. Частично использовать нормы Положения от 23.11.01 (в части формирования и использования амортизационного фонда), а основополагающим документом в этом случае остается Положение о порядке начисления амортизации (износа) на полное восстановление по основным фондам в народном хозяйстве, утвержденное 19.02.1993 Госэкономпланом № 26/13-25, Минфином № 15-16/15, Госкомстатом № 18-22/11 и Госкомстройархитектуры Республики Беларусь № 07-8/96 (далее — Положение от 19.02.93).

При переходе и использовании новой амортизационной политики организации Республики Беларусь испытали некоторые затруднения.

В Положении от 23.11.01 г. объекты основных средств и нематериальных активов подразделяются на используемые и неиспользуемые в предпринимательской деятельности. На наш взгляд, такая трактовка не соответствует действительности, ведь все основные средства и нематериальные активы принимают участие в деятельности организации, но только износ по используемым (правильнее называть производственным) постепенно переносится на стоимость продукции, а по непроемленным (неиспользуемым) с установленной периодичностью списывается за счет прибыли, остающейся в распоряжении.

Таким образом, целесообразнее и экономически правильнее будет применение таких понятий, как “производственные (используемые)” и “непроизводственные основные средства и нематериальные активы”.

В связи с тем, что по Положению от 23.11.01 амортизационный фонд должен учитываться за балансом, то на 01.01.02 необходимо ранее учтенные суммы амортизационного фонда на сч. 86 перенести на забалансовые счета 010 и 013 (в соответствии с Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 20.12.01 № 129), но здесь не указывается, какой суммой осуществляется перенос. А в разъяснениях, данных Министерством экономики, четко оговаривается, что суммы амортизационного фонда со сч. 86 при переносе в Дт сч. 010 подлежат корректировке.

В соответствии с Положением от 23.11.01 г. амортизационный фонд создается путем накопления сумм начисленной амортизации, включенных в себестоимость реализованной продукции. Между тем по старой методике суммы амортизации в составе себестоимости остатков уже отражены в амортизационном фонде, и при реализации продукции в 2002 г. и последующих годах, если не произвести корректировку, они будут отражены в нем во второй раз. Но есть одна особенность, корректировка производится лишь производственными предприятиями, а организации торговли корректировку не производят, так как амортизационные отчисления не подлежат распределению. Таким образом, с помощью корректировки из амортизационного фонда исключаются отчисления, приходящиеся на реализованную продукцию, а остаются амортизационные отчисления, которые

приходятся на запас продукции на складе. Но возникает вопрос: как быть с незавершенным производством, ведь на него тоже приходится часть амортизационных отчислений?

В связи с вышеизложенным, целесообразно производить образование амортизационного фонда с учетом корректировки амортизационных отчислений, приходящихся на незавершенное производство.

Сделанные предложения по совершенствованию амортизационной политики позволят сформировать амортизационный фонд в качестве достоверного источника воспроизводства основных средств и нематериальных активов.

<http://bseu.by>

А.А. Лазарь
БГЭУ (Минск)

ПОДРЯДНЫЕ ТОРГИ И ОСОБЕННОСТИ ЗАКЛЮЧЕНИЯ ПРЕДВАРИТЕЛЬНОГО ДОГОВОРА И ДОГОВОРА СУБПОДРЯДА НА ВЫПОЛНЕНИЕ СТРОИТЕЛЬНЫХ РАБОТ

Строительное производство является одной из ведущих отраслей национальной экономики Республики Беларусь. В условиях перехода к рыночным методам хозяйствования успешное развитие строительного комплекса требует коренных изменений в управлении производством. При этом важную роль играет экономическая информация и входящие в ее состав показатели бухгалтерского учета.

В международной практике капитального строительства (в последнее время и у нас) выбор проектировщиков, подрядчиков, поставщиков технологического оборудования обычно осуществляется на конкурсной основе путем проведения торгов. Торги по сравнению с прямыми двусторонними договорами создают условия конкуренции между подрядными строительными и проектными фирмами и позволяют заказчику выбрать наиболее выгодные предложения с точки зрения как цены, так и других коммерческих и технических условий. При соблюдении правил проведения торгов они становятся основным инструментом экономической оптимизации цены строительной продукции. И это действительно так, потому что в подавляющем большинстве случаев договорная цена на строительство, складывающаяся в результате соперничества на торгах подрядчиков, субподрядчиков, поставщиков оборудования и конструкций, оказывается в среднем на 5—30 % ниже. Обязательства по срокам строительства, принимаемые при этом организациями, выигравшими торги, являются дополнительной гарантией своевременного ввода объектов в эксплуатацию.

Зачастую в практике для установления конкретных обязательств сторон при подготовке к строительным работам между заказчиком и выигравшей тендер строительной организацией заключается предварительный договор. Он оформляется на стадии согласования и утверждения задания на проектирование или в процессе разработки проектно-сметной документации. Кроме этого, предварительный договор заключается подрядчиком и заказчиком при наличии каких-то не решенных на данном этапе вопросов. В последующем стороны заключают на условиях, предусмотренных предварительным договором, основной договор.

Форма заключения предварительного договора оговорена в п. 2 ст. 399 Гражданского кодекса Республики Беларусь: предварительный договор