

нормально необходимое время для осуществления расчетов — понятие, законодательно четко не определенное. В условиях сплошных неплатежей под сомнительные подпадает большинство дебиторских задолженностей и поэтому предприятия не рискуют создавать резерв, чтобы не иметь проблем с налоговой инспекцией.

В мировой практике оценка сомнительной задолженности делается на основе оценки экономического положения страны, предприятия, опыта изучения платежеспособности покупателей, действующего законодательства по вопросу влияния на должников по выплате долга. Для списания сомнительных долгов фирмы могут проводить расчеты по среднему проценту, сложившемуся за прошлые периоды; на основе изучения конкретных дебиторских задолженностей, как предусматривается отечественным законодательством; а также путем составления временной таблицы сомнительных долгов, в которой дебиторская задолженность группируется по срокам ее непогашения, и по каждой группе определяется оценочный процент сомнительного долга, на основании которого рассчитывается сумма резерва для группы, а затем в целом на покрытие сомнительных долгов.

С учетом сложившейся в республике ситуации предлагается разрешить предприятиям применять любой из вышеназванных методов создания резерва, но списывать дебиторскую задолженность по мере истечения ее срока исковой давности при наличии документов, подтверждающих, что предприятие принимало меры к взысканию задолженности, но погашение ее невозможно. Это, с одной стороны, позволит предприятию выбрать наиболее приемлемый вариант создания резерва, а с другой стороны — защитит интересы государственного бюджета.

Г.Н. Адамович, БГЭУ (Минск)

СИСТЕМА УЧЕТА ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Замкнутость экономики социалистических стран в границах стран-членов СЭВ, а советских республик в границах

СССР, суженность внешнеэкономической деятельности СССР рамками монополии внешней торговли, ее государственная регламентация придавали внешнеэкономической деятельности СССР и входящих в него республик специфический характер. Это получило выражение в узости форм и видов ее развития, структуре и направлениях ее экспорта и импорта, в области ценообразования во внешней торговле, системе расчетов с иностранными партнерами и внутри страны.

Сегодня внешнеэкономическая деятельность бывших республик СССР, стран СНГ приобретает очень важное значение как на макро-, так и на микроуровне для подъема этих стран.

Формирование рыночных отношений в странах, входящих в СССР, в частности в Республике Беларусь, также как и в Российской Федерации требует реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

На сегодняшний момент в СНГ, по сравнению с требованиями международных стандартов, сохраняются большие отличия в ключевых понятиях, подходах, методах исчисления показателей и схемах финансовой отчетности. Все это является препятствием на пути иностранных капитальных вложений в экономику стран СНГ.

Особенно важным является приведение в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности бухгалтерского учета и отчетности внешнеэкономической деятельности организаций.

В настоящее время вопросы учета и анализа внешнеэкономической деятельности как в республике Беларусь, так и в Российской Федерации недостаточно разработаны, что называется на "прозрачности" финансовой отчетности.

Целью диссертационной работы является разработка теоретических проблем и практических рекомендаций по совершенствованию системы учета и анализа внешнеэкономической деятельности предприятий, увязка специфики внешнеэкономических операций с порядком отражения их в бухгалтерском учете, обобщение опыта и путей повышения эффективности экспортно-импортных торговых операций.

Предметом исследования является система информационно-аналитического обеспечения принимаемых экономических решений в управлении внешнеэкономической дея-

тельности, методологические и организационные вопросы бухгалтерского учета и экономического анализа внешнеэкономических связей и инвестиций.

Объектом исследования является бухгалтерский учет и анализ валютных и экспортно-импортных операций, осуществляемых российскими и белорусскими предприятиями.

В применяемом в Республике Беларусь Плане счетов также, как и в Российской Федерации не предусмотрены особые счета для учета внешнеэкономических операций. Согласно инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета предприятия Беларуси могут уточнять содержание отдельных субсчетов, исключать и объединять их, вводить дополнительные субсчета. В частности, автором обосновывается необходимость использования в бухгалтерском учете разных счетов второго порядка для отражения специфики внешнеэкономической деятельности.

Реформирование бухгалтерского учета нацелено на приближение к мировой практике учета, в которой расходы на реализацию (Disribution) отделяются от административных или управленческих расходов (Administrative expenses). Если большинство административных расходов можно признать постоянными расходами, не зависящими от производства и реализации продукции, то расходы на реализацию зависят от объема реализованной продукции. Поэтому представляется спорным отражение на одном счете разных по сути расходов. Автор считает невозможным согласиться с обобщением всех затрат, отражаемых в ст. 26, и трактовкой их как постоянных с ежемесячным списанием на ст. 80 без учета остатков нереализованной продукции. Предлагается восстановить для учета этих расходов счет 43, открыв к нему отдельный субсчет "Коммерческие расходы по экспорту в суммах и иностранной валюте", с обязательным списанием расходов на реализацию не на счет 80.2, а на счет 46. Таким образом, на счете 46 будет действительно определяться финансовый результат от реализации продукции.

В целях реформирования бухгалтерского учета предлагается отражать выручку по методу отгрузки с учетом момента перехода права собственности на предмет договора от поставщика к покупателю. При этом в предложенной модели учета экспортных операций продукция (товары), отгруженная на

экспорт, до момента перехода права собственности (владения, пользования, распоряжения и риска ее случайной гибели) от предприятия-поставщика к иностранному покупателю учитывается на счете 45 “Товары отгруженные”, субсчете “Товары отгруженные на экспорт”. При этом выручка равна стоимости по контракту, пересчитанной суммы из расчета официального курса сумм к иностранной валюте, установленного на дату перехода права собственности.

О.Н. Арико, МГУП (Могилев)

О РОЛИ И ЗНАЧЕНИИ ОРГАНИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

В настоящее время в бухгалтерском учете имеет место деление его на управленческий (аналитический) и финансовый (общий) учет. Одновременно в современных условиях признано выделение другого типа бухгалтерского учета — налогового, или бухгалтерский учет для определения налогооблагаемой базы.

Появление в Республике Беларусь налогового учета является объективным. Это объясняется тем, что в годы реформ финансирование бюджетного дефицита страны заставляло определять новые, более эффективные источники государственных доходов. Такими источниками явились налоги в новой налоговой системе Республики Беларусь, вследствие чего возникла необходимость контроля со стороны налоговых органов за ведением на предприятии бухгалтерского учета финансовых результатов, начисления заработной платы и других операций, непосредственно связанных с определением налогооблагаемой базы.

Налоговый учет создан для нужд государства, поэтому данный тип дает мало информации собственнику предприятия о его деятельности, ее эффективности и результативности. Он только показывает, какие налоги и когда предприятие обязано уплатить в отчетном периоде. Таким образом, по своему назначению налоговый учет дополняет систему учета