

Л. Ж. Черноштан
БРИ (Рига)

СИСТЕМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЛЯ ЛАТВИЙСКОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

В бухгалтерском учете и налогообложении Латвийской республики постоянно происходят существенные изменения, связанные с совершенствованием законодательства и все большей ориентацией на международные учетные стандарты.

Первый латвийский документ по вопросам бухгалтерского учета республики появился еще в 1991г. в виде письма Министерства финансов (№ 03-3/2 от 22.02.91г.) “О внесении изменений в план счетов бухгалтерского учета”. Это была насущная потребность, так как действующий план счетов не позволял правильно вести учет в частном секторе экономики, который появился в ходе перестройки и очень интенсивно начал развиваться в Латвии после принятия Закона ЛР “О предпринимательской деятельности”.

Данное письмо Министерства финансов внесло соответствующие изменения в план счетов бухгалтерского учета. Были исключены счета: “Капремонт”, “Фонд амортизации”, “Фонд специальных займов и кредитов”. С другой стороны, были введены новые счета: “Нематериальные активы”, “Валютный счет”, “Финансовые вложения” и т.д.

Можно сказать, что именно с этого момента началась реформа бухгалтерского учета в Латвии. Следующим этапом реформы было вступление в силу с 1 января 1993 г. Закона ЛР “О бухгалтерском учете” и Закона ЛР “О годовых отчетах предприятий”. Затем реформа была продолжена, когда с 1 января 1994 г. вступил в силу новый национальный план счетов бухгалтерского учета Латвии.

Сегодня система бухгалтерского учета в Латвии строится в соответствии с требованиями международных стандартов учета. В частности, структура национального плана счетов Латвии в целом соответствует требованиям по унификации бухгалтерского учета, предъявленным к странам Европейского экономического сообщества.

В странах Европейского экономического сообщества бухгалтерский учет на предприятиях разделен на две части или два учебных блока: блок финансового учета, или финансовую бухгалтерию; блок расчета и анализа себестоимости, или управленческую бухгалтерию.

Типовой план счетов позволяет решать задачи финансового учета. В соответствии с национальным планом счетов Латвии счета разделены на несколько однородных групп. Последние в свою очередь объединены в два больших раздела: балансовые счета и счета расчета прибыли и убытков, т.е. операционные счета.

Структура национального плана счетов Латвии

Балансовые счета

В активе

1. Долгосрочные вложения
2. Оборотные средства

В пассиве

3. Собственный капитал
4. Накопления
5. Кредиторы

Операционные счета

6. Доходы от хозяйственной деятельности
7. Расходы на хозяйственную деятельность
8. Другие доходы и расходы, прибыли и убытки.

Балансовые счета показывают обороты и остатки средств предприятия, его обязательств и собственного капитала. Операционные счета предназначены для накопления данных в целях определения финансового результата. По окончании отчетного периода операционные счета закрываются и результаты переносят на прибыль или убытки.

При этом все счета доходов и расходов в текущем бухгалтерском учете предприятия используются с соблюдением международных принципов:

— принцип накопления — доходы и расходы следует отражать, учитывая время их возникновения, независимо от времени получения или выдачи денег. Независимо от даты получения платежа или получения по счету следует указывать доходы и расходы, связанные с отчетным годом;

— принципы осторожности — доходы должны быть указаны только тогда, когда они уже получены, или их получение надежно предвидится, а расходы следует регистрировать уже тогда, когда предвидится их вероятность;

— принцип затрат — приобретенные средства и полученные услуги первоначально следует отражать в соответствии с расходами по их приобретению или производству.

Соблюдение данных принципов в текущем учете и при разработке планов счетов предприятия обязательно. На основе национального плана счетов любое латвийское предприятие может разработать и утвердить свой собственный, индивидуальный план счетов, соответствующий особенностям своей отрасли и структуры предприятия.

В Латвии все предприятия, предпринимательские общества ведут бухгалтерию по принципу двойной записи. Однако индивидуальным предприятиям, крестьянским и рыболовецким хозяйствам, лицам, занимающимся индивидуальной трудовой деятельностью, разрешено вести простую бухгалтерию, если сумма их доходов не превышает 45 тыс латов. Здесь так же, как и в большой бухгалтерии, нельзя делать бухгалтерских записей, не подтвержденных первичными документами. Причем правила по заполнению и признаваемости этих документов те же, что и для обычного предприятия.

Пока предприниматель ведет простую бухгалтерию, он остается плательщиком подоходного налога с населения. По итогам года он сдает только Декларацию о доходах и платит налог с прибыли по ставке 25 %. Но как только предприниматель получит сумму доходов 10 тыс. латов, он должен стать на дополнительный учет в налоговой инспекции как плательщик налога на добавленную стоимость. А также ему нужно завести по специальной форме учет движения этого налога и сдавать соответствующие отчеты. Когда сумма его годовых доходов достигнет 45 тыс. латов, он будет обязан завести большую бухгалтерию с соблюдением принципа двойной записи.

В целях соответствия бухгалтерского учета в Латвии Международным стандартам учета и требованиям рыночной экономики изменены задачи бухгалтерского учета. В правилах Кабинета Министров “Об ор-

ганизации и порядке ведения бухгалтерского учета на предприятиях" говорится, что главными задачами бухгалтерского учета являются:

1) обеспечение руководства предприятия информацией для принятия решений хозяйственного характера;

2) обеспечение контроля за использованием материальных и финансовых ресурсов предприятия и сохранностью его собственности.

3) обеспечение пользователей финансовых отчетов достоверной и полной информацией о результатах хозяйственной деятельности и финансовом состоянии предприятия.

Решение первой задачи позволяет наладить управленческий учет на предприятии. Вторая задача направлена на защиту интересов собственника. Третья задача в условиях переориентации экономики на рыночные отношения приобретает первостепенное значение. Однако анализ действующей системы учета в Латвии показывает, что в последнее время происходит сильное воздействие налоговых правил на систему учета. Учетная практика направлена прежде всего на удовлетворение требований государства в отношении налогообложения, а не на защиту интересов частного собственника, проведение анализа и планирования.

Г.П. Шостик,
БГЭУ (Минск)

ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КРЕСТЬЯНСКИХ (ФЕРМЕРСКИХ) ХОЗЯЙСТВ

Комплексную оценку сравнительной эффективности производства крестьянского (фермерского) хозяйства необходимо проводить на основе обобщающего показателя, характеризующего степень использования ресурсов (рабочей силы, основных производственных фондов, включая землю, материальных ресурсов), участвующих в производственном процессе. Одним из таких показателей может быть стоимость валовой продукции, исчисленная в сопоставимых ценах. С целью более точной фиксации результатов деятельности крестьянского хозяйства, в стоимости валовой продукции следует учитывать влияние на этот показатель факторов, определяющих качественную сторону работы крестьянского хозяйства для чего следует использовать следующие коэффициенты:

K_k — коэффициент качества продукции, учитывающий удельный вес продукции высшего качества в общем объеме ее производства. Он исчисляется по основным видам товарной продукции и является комплексной сравнительной оценкой потребительских свойств конечной продукции, проводимой на основе определения сортности, категорийности, соответствия стандартам; K_m — коэффициент материалоемкости, свидетельствующий о доле материальных затрат в общей сумме затрат на производство продукции.

Как видно, в основе комплексной оценки эффективности производства заложено соотношение принятого в расчет производственного эффекта с ресурсным потенциалом, который характеризуется материальными затратами.