

жетным. Однако в план счетов были введены счета для организации учета в условиях нового хозяйственного механизма.

В связи с переходом Беларуси к рыночным отношениям кризисная ситуация в республике не способствовала сохранению данного метода финансирования и учреждения перевели на прежний принцип бюджетного финансирования, хотя отдельные элементы хозрасчета сохранены и в настоящее время.

Становление цивилизованных рыночных отношений, переход на международные стандарты требуют дальнейшего совершенствования бухгалтерского учета в непроизводственной сфере, что в свою очередь будет способствовать подготовке специалистов для работы в этих и других отраслях народного хозяйства. При этом хотелось бы подчеркнуть, что в обучении особое место занимают лекции. Не секрет, что при изложении нового материала (информация постоянно увеличивается и изменяется) с использованием специальной терминологии студент не в состоянии во время лекции все услышанное запомнить и усвоить. Лекция сводится к ее конспектированию, а затем — к ее самостоятельному изучению. И все же следует отметить, что в современных условиях будет оправданным сокращение лекционного материала до разумного уровня, а предпочтение отдать созданию методического материала, связанного с дальнейшим совершенствованием бухгалтерского учета.

*Т.В. Адашкевич,*  
БГЭУ (Минск)

### **УЧЕТ ИМПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ**

Основными целями ведения учета импортных операций являются: контроль за наличием и движением привезенных из-за границы товаров, обеспечение правильного их оприходования и своевременных расчетов с поставщиками, точное исчисление налогов и неналоговых платежей, контроль за реализацией указанных товаров и формированием финансового результата от проведения импортных операций.

При приобретении импортных товаров одной из проблем является правильное формирование их стоимости, по которой они должны отражаться в учете. Если обратиться к международной учетной практике (в частности, к международному стандарту бухгалтерского учета № 2 “Товарно-материальные запасы”, регламентирующему учет материальных ценностей), то заметим, что запасы могут оцениваться по наименьшей стоимости — либо по фактической себестоимости, либо по нетто-реализационной стоимости.

Фактическая себестоимость запасов представляет собой “совокупность затрат на их приобретение, переработку и других расходов, понесенных при приведении запасов в их нынешнее местонахождение и состояние”.

Затраты на приобретение включают цену покупки, импортные пошлины и другие налоги на закупки, стоимость транспортировки,

погрузочно-разгрузочные и другие прямые расходы на приобретение за вычетом торговых скидок.

Таким образом, в соответствии с международными стандартами учета стоимость ввозимого товара должна включать: контрактную стоимость, транспортно-заготовительные расходы по доставке ввозимых товаров до места его таможенного оформления, импортные таможенные пошлины и другие платежи по импорту.

Однако отечественная практика учета расходится с требованиями международных стандартов, так как Методическими указаниями о порядке исчисления и уплаты в бюджет налогов на доходы и прибыль от 02.06.98 г. № 61 установлено, что таможенная пошлина не отписится на увеличение покупной стоимости импортированного товара, а учитывается в составе издержек обращения.

В целях совершенствования учета импортных товаров и приближения его к требованиям международных стандартов представляется целесообразным к счету 41 "Товары" открывать дополнительный субсчет "Импортная стоимость ввозимых товаров". По дебету этого субсчета собираются все расходы, формирующие импортную стоимость, в корреспонденции со счетами 60, 51, 52, 76 и др. С кредита субсчета в дебет счета 41 списывается фактическая стоимость импортного товара.

Также при учете приобретения импортных товаров необходимо помнить, что предприятие должно обеспечить поступление товаров по импорту не позднее 60 календарных дней с даты проведения платежа за товары. В противном случае к субъектам хозяйствования применяются экономические санкции в размере 2 % стоимости не полученных в установленный срок товаров за каждый день превышения срока.

Кроме перечисленных проблем учета импортных операций, существуют также проблемы, связанные с отражением в учете курсовых разниц, которые влияют на формирование финансовых результатов от внешне-торговой деятельности, с исчислением налогов и неналоговых платежей (в частности, недостаточно отрегулированы вопросы расчета НДС по импортным товарам), для решения которых необходимо совершенствование отечественного законодательства с целью приближения учета к международным стандартам.

*Т.В. Прохорова, Б.А. Ермоленко,*  
БГЭУ, ГИВЦ Минсельхозпрода РБ (Минск)

## **ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ АВТОМАТИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ И В ОРГАНИЗАЦИЯХ МИНСЕЛЬХОЗПРОДА БЕЛАРУСИ**

Эффективность обработки учетной информации на данном этапе зависит главным образом от уровня развития автоматизированных систем бухгалтерского учета. Переход на автоматизированную форму учета является сложнейшим процессом, требующим решения на профессиональном уровне многих проблем, связанных с организационным, техническим и программным обеспечением автоматизированных рабочих мест