

труда, товарооборот и прибыль на один рубль основных производственных фондов, на один квадратный метр торговой площади и другие.

Рассматривая проблему рационального использования основных фондов, следует решить проблему изыскания резервов повышения показателей эффективности материально-технической базы, выявления неиспользованных возможностей и, на этой основе, разработка мер по оптимизации состава и структуры основных средств. В свою очередь, следует отметить, что объем и структура зависят от ряда факторов: объем и ассортиментная структура товарооборота, тип и специализация торгового предприятия, форма торгового обслуживания покупателей, форма товароснабжения. Параллельно необходимо учесть и возможности сокращения расходов по содержанию, поддержанию в надлежащем состоянии, ремонту объектов основных средств.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Аносов В. Повышение эффективности использования амортизационных отчислений./ Консультант, 1999.— № 9.— С. 83—87
2. Дашков Л. П., Памбухчиянц В. К. Организация, технология и проектирование торгового предприятия: Уч. для вузов.— М: ИВЦ "Маркетинг", 2000.
3. Джонс Эрнест. Деловые финансы: пер. с англ.— М.: ЗАО "Олимп - Бизнес", 1998.
4. Кравченко Л. И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле: Учебник для экон. спец. вузов.— Мн.: Выш. шк., 2000.
5. Платонов В. Н. Организация розничной торговли.: Учеб. пособие.— Мн.: БГЭУ, 1996.

НОВОЕ В УЧЕТЕ ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Т. Л. Кравченко, канд. экон. наук, доцент БГЭУ

В соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь Указом Президента РБ от 01.03.2000 г. № 100 "О некоторых вопросах обязательной продажи иностранной валюты", субъекты хозяйствования обязаны продавать 30% поступившей на их счет СКВ и российских рублей в течение 5 рабочих дней со дня начисления валютных средств на счет предприятия. Для выполнения субъектами хозяйствования указанных операций в уполномоченном банке могут открываться следующие виды валютных счетов:

1. Транзитный валютный счет предназначен для зачисления в полном объеме средств в СКВ и российских рублях. Транзитный валютный счет открывается банком предприятию самостоятельно при первом поступлении средств в СКВ и российских рублях (при условии наличия в банке текущего валютного счета). После поступления валютных средств на транзитный валютный счет уполномоченный банк представляет предприятию выписку по его транзитному валютному счету не позднее следующего рабочего дня. В течение 5 рабочих дней со дня зачисления валюты на транзитный валютный счет, предприятие должно предоставить в банк следующие документы для проведения обязательной продажи валюты:

- реестр распределения поступившей валютной выручки;
- поручение на обязательную продажу валютных средств на торгах ОАО «Белорусская валютно-фондовая биржа»;
- поручение на зачисление валютных средств на текущий валютный счет предприятия.

Если предприятие имеет льготы по обязательной продаже валюты, оно должно предоставить в банк подтверждающие документы.

Если по истечении 5 дней после поступления средств в СКВ и российских рублях на транзитный валютный счет субъекты хозяйствования не предоставили в уполномоченный банк поручение на проведение обязательной продажи валютных средств, то уполномоченный банк самостоятельно списывает иностранную валюту, подлежащую обязательной продаже с транзитного счета предприятия (предпринимателя) на свой транзитный счет для продажи ее на бирже и продает ее на ближайших торгах ОАО «Белорусская валютно-фондовая биржа».

При этом уполномоченный банк не несет ответственности за излишне проданные (в пределах 30% средств, подлежащих продаже на дату их списания с транзитного валютного счета) суммы иностранной валюты.

Излишне проданная таким образом банком иностранная валюта принимается в зачет при распределении валютных средств, поступивших после на счет субъекта хозяйствования.

2. Текущий валютный счет открывается для хранения и использования валютных средств, остающихся в распоряжении предприятия (после проведения обязательной продажи). Эту часть валютных поступлений субъекты хозяйствования могут расходовать по своему усмотрению на цели, предусмотренные законодательством Республики Беларусь (оплачивать товары, услуги, транспортные расходы, страхование грузов, таможенные сборы, выдавать в подотчет на командировки и т. п.). Как правило, предприятие может иметь один валютный счет, но в порядке исключения по разрешению Национального банка Республики Беларусь предприятию могут быть открыты несколько валютных счетов.

Порядок открытия текущего валютного счета регламентирован Правилами открытия банками счетов клиентов в Республике Беларусь, утвержденными Правлением Национального банка Республики Беларусь от 28.09.200 г. № 24.12. Текущий счет в иностранной валюте открывается предприятию при предоставлении следующих документов:

- 1) Заявление на открытие счета по установленной форме.
- 2) Копии документа о государственной регистрации (перерегистрации) предприятия, удостоверенного нотариально или регистрирующим органом.
- 3) Двух экземпляров копий учредительных документов. При этом на одном из них должен быть проставлен штамп регистрирующего органа, а другой — удостоверен нотариально или регистрирующим органом. Уполномоченный работник банка делает отметку об открытии текущего счета с указанием его номера, даты открытия и порядка функционирования на обоих экземплярах. После этого один экземпляр, на котором проставлен штамп регистрирующего органа, возвращается владельцу счета, а второй — остается в банке в деле по оформлению счета.
- 4) Дубликата извещения о присвоении УНН.
- 5) Справки органов Фонда социальной защиты населения Министерства социальной защиты Республики Беларусь о регистрации в качестве плательщика обязательных страховых взносов и иных платежей.
- 6) Карточки с образцами подписей должностных лиц, имеющих право распоряжаться счетом и оттиска печати, подлинность которых удостоверена нотариально.

Если банку необходимы дополнительные экземпляры карточки с образцами подписей и оттиска печати владельца счета, они удостоверяются главным бухгалтером банка либо лицом, уполномоченным руководителем банка.

Если в данном банке у предприятия уже открыт счет в белорусских рублях, то копии учредительных документов могут не предоставляться.

3. Специальный счет для аккумулирования средств в СКВ и российских рублях предназначен для погашения кредитов (в т. ч. товарных) в иностранной валюте, предоставленных Правительством РБ, либо под его гарантию, либо зарубежными кредиторами. Валюта направленная на погашение этих кредитов, не подлежит обязательной продаже.

4. Специальный счет для хранения купленной на внутреннем валютном рынке иностранной валюты открывается только в том банке, где открыт текущий валютный счет по заявлению предприятия с предоставлением дубликата извещения о присвоении УНН на отдельном лицевом счете балансового счета, на котором открыт текущий счет в иностранных валютах данного предприятия до момента ее использования в порядке, установленном законодательством. Валюта, приобретенная на внутреннем рынке, должна быть израсходована строго по целевому назначению в течение 7 дней со дня покупки. По истечении этого срока она должна быть обязательно реализована (возмещают рублевый эквивалент по курсу НБ РБ на день покупки).

Для учета операций на валютных счетах в банках предназначен счет 52 «Валютный счет», к которому согласно «Положению по бухгалтерскому учету имущества и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (утвержденному постановлением Министерства финансов РБ от 17.07.2000 № 78) открываются следующие субсчета:

- 1) Текущий валютный счет.
- 2) Специальный валютный счет.
- 3) Транзитный валютный счет.
- 4) Валютные счета за рубежом.

Валютные счета за рубежом могут быть открыты только с разрешения Национального банка РБ. Валютные средства, поступающие на счета за границей, должны быть распределены в общеустановленном порядке.

По дебету счета 52 «Валютный счет» отражается поступление валюты на счет, по кредиту — ее списание. Учетные записи по счету 52 производятся в иностранной валюте и в рублевом эквиваленте (по официальному курсу Национального банка РБ) на основании выписок банка и приложенных к ним документов.

Согласно «Порядка установления официальной котировки курса белорусского рубля к иностранным валютам», утвержденного постановлением Совета директоров Национального банка РБ 06.04.1999 г., котировка официального курса белорусского рубля осуществляется ежедневно по основным видам иностранных валют (приведенных в приложении № 3 «Порядок установления официальной котировки») официальная котировка белорусского рубля к доллару США и к российскому рублю устанавливается Национальным банком РБ по результатам биржевых торгов на основной сессии ОАО «Белорусской валютно-фондовой биржи», которые проводятся 5 раз в неделю по рабочим дням.

Отношение белорусского рубля к другим иностранным валютам за исключением валют стран-участниц Экономического и валютного союза (ЭВС) определяется на основании кросс-курса доллара США к этим валютам. Кросс-курсы доллара США к иностранным валютам рассчитывается с использованием информации, представляемой центральными банками государств в Национальный банк РБ, или информации агентства «Рейтер». Официальные котировки курсов национальных валют стран-участниц ЭВС к белорусскому рублю устанавливаются на основе официального курса евро к белорусскому рублю путем пересчета по курсам конверсии каждой из национальных валют к евро, зафиксированным 31.12.1998 года.

Поступать валюта на текущий валютный счет в банке может в результате ее внесения из кассы предприятия, с транзитного валютного счета в соответствии с установленным порядком распределения валютной выручки, от учредителей, от подотчетных лиц. Эти операции отражаются по дебету счета 52 «Валютный счет», субсчет 13 «Текущие валютные счета» и соответственно кредиту счетов 50 «Касса», 52 «Валютный счет», субсчет 3 «Транзитный валютный счет», 75 «Расчеты с учредителями», 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

По кредиту субсчета 52/1 «Текущий валютный счет» находят отражение операции на списание иностранной валюты со счета в корреспонденции с дебетом следующих счетов:

60, 61, 76 — при погашении долга за приобретаемые товары у иностранных фирм;

50 — при получении иностранной валюты в кассу;

71 — при выдаче валюты на командировочные расходы по служебной командировке за границу.

В большинстве случаев валюту на командировочные расходы получают с валютного счета сами командированные по платежному поручению.

Уплата сбора банку за конвертацию валюты, перевод ее на счет инополучателя, уплата процентов за краткосрочный кредит отражаются по дебету счетов 26, 43, 44 и кредиту субсчета 52/1. Погашение основного долга по кредиту в СКВ отражается по дебету счетов 90, 92 и кредиту субсчета 52/2 «Специальный валютный счет».

Остаток валютных средств на валютных счетах в банке при изменении Национальным банком курса иностранных валют подлежит переоценке:

а) на дату зачисления денежных средств на валютный счет предприятия или списания со счета;

б) на дату составления бухгалтерской отчетности за отчетный период (как правило, на 1-е число).

Возникающие при переоценке денежных средств на валютном счете курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 52 «Валютный счет» и кредиту счета 83 «Доходы будущих периодов» субсчет 83-5 «Курсовые разницы».

Курсовые разницы, учтенные на счете 83, по мере списания денежных средств с валютных счетов в банках в результате проведения расчетов, продажи иностранной валюты списываются на финансовые результаты деятельности предприятий в размере не менее 10% от фактической себестоимости реализованной продукции (работ, услуг) (в торговле — издержек обращения), но не более суммы курсовых разниц, учтенных в составе доходов будущих периодов. При этом в бухгалтерском учете делается запись: Дебет счета 83 субсчет 5 «Курсовые разницы» и кредит счета 80 «Прибыли и убытки».

Остатки курсовых разниц на конец отчетного года по субсчету 83-5 «Курсовые разницы» подлежат списанию в следующем отчетном году по изложенной выше методике.

Учетные записи по счету 52 «Валютный счет» субсчет 1 «Текущий валютный счет» производятся на основании выписок банка в журнале-ордере № 2 или другом учетном регистре в зависимости от формы бухгалтерского учета, применяемой на предприятии.

Субъекты хозяйствования могут как покупать, так и продавать валюту. Предприятия могут приобретать и использовать иностранную валюту для расчетов по следующим операциям:

- для покупки у иностранных фирм товаров и оказания услуг, прав на интеллектуальную собственность, расчеты по которым осуществляются на условиях без отсрочки платежа и не предполагаются предоставления или привлечения заемных средств в иностранной валюте;
- для осуществления текущих платежей по выплате процентов и основного долга по привлеченным заемным средствам;
- на командировочные расходы; для оплаты расходов по обучению специалистов за рубежом.

Для покупки валюты на другие цели необходимо разрешение Национального банка Республики Беларусь.

В бухгалтерском учете покупка иностранной валюты отражается в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету имущества и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденному постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 17.07.2000 г., № 78.

При покупке иностранной валюты суммы денежных средств, перечисленные банку для приобретения иностранной валюты, отражаются по дебету счетов 57 «Переводы в пути» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетами учета денежных средств на ожидаемую стоимость приобретаемой валюты. На стоимость приобретенной валюты по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь на дату ее зачисления на валютный счет дебетуется счет 52 «Валютный счет», субсчет 1 «Текущий валютный счет» в корреспонденции с кредитом счетов 57 «Переводы в пути» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Расходы, связанные с покупкой иностранной валюты в сумме разницы между курсом, по которому приобретена валюта, и официальным курсом Национального банка на момент покупки, относятся в дебет счета 31 «Расходы будущих периодов», субсчет 31-2 «Расходы, связанные с покупкой иностранной валюты» с кредита счетов учета денежных средств или расчетов (51 «Расчетный счет», 57 «Переводы в пути», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»). К субсчету 31-2 «Расходы, связанные с покупкой иностранной валюты» могут быть открыты следующие субсчета второго порядка:

- 31-21 «По сырью, материалам, товарам, работам, услугам»;
- 31-22 «По капитальным вложениям»;
- 31-23 «По основным средствам»;
- 31-24 «По нематериальным активам»;
- 31-25 «Прочие».

Ученные на счете 31 субсчете 2 «Расходы, связанные с покупкой иностранной валюты», расходы по приобретению иностранной валюты списываются в следующем порядке:

1) в случае приобретения иностранной валюты для расчетов за сырье, материалы, товары, работы, услуги:

- в пределах суммы, относящейся к сумме, эквивалентной произведенной обязательной продаже иностранной валюты в отчетном году, — на себестоимость продукции (работ, услуг) по элементу «Прочие затраты» с отражением по дебету счетов 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Издержки обращения» в корреспонденции с кредитом субсчета 31-21 «По сырью, материалам, товарам, работам, услугам»;

- в оставшейся сумме — ежемесячно за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации, с отражением по дебету счетов 81 «Использование прибыли», 87 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции с кредитом субсчета 31-21 «По сырью, материалам, товарам, работам, услугам»;

2) в случае приобретения иностранной валюты для осуществления капитальных вложений в основные средства или нематериальные активы:

- до ввода (передачи) объектов основных средств или нематериальных активов в эксплуатацию — на стоимость капитальных вложений с отражением по дебету счета 08 «Капитальные вложения» в корреспонденции с кредитом субсчета 31-22 «По капитальным вложениям»;

- после ввода (передачи) объектов основных средств или нематериальных активов в эксплуатацию — по решению организации в конце отчетного квартала и (или) года на стоимость объектов основных средств или нематериальных активов с отражением по дебету счетов 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с кредитом субсчетов 31-23 «По основным средствам», 31-24 «По нематериальным активам» соответственно;

3) в случае приобретения иностранной валюты для осуществления расчетов во всех остальных случаях учтенная сумма расходов ежемесячно списывается за счет прибыли, остающейся в распоряжении организа-

ции, с отражением по дебету счетов 81 «Использование прибыли», 87 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции с кредитом субсчета 31-25 «Прочие».

Расходы связанные с покупкой иностранной валюты в части комиссионного вознаграждения банку в зависимости от назначения купленной иностранной валюты, отражаются по дебету счетов учета товарно-материальных ценностей, издержек производства (обращения), капитальных вложений, источников собственных средств и других в корреспонденции со счетами учета денежных средств или расчетов (51 «Расчетный счет», 57 «Переводы в пути», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»).

Курсовая разница, возникающая в результате переоценки стоимости иностранной валюты при изменении Национальным банком курсов иностранных валют (между курсами Национального банка на момент покупки и момент зачисления на валютный счет), относится на счет 83 «Доходы будущих периодов», субсчет 83-5 «Курсовые разницы».

Операции по продаже иностранной валюты (включая обязательную продажу и конверсию) отражаются в бухгалтерском учете с использованием счета 48 «Реализация прочих активов».

На сумму иностранной валюты, подлежащей продаже банком по поручению предприятия, пересчитанную в белорусские рубли по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь на дату списания валюты со счета, дебетуется счет 57 «Переводы в пути» и кредитруется счет 52 «Валютный счет».

При зачислении на расчетный счет рублевого эквивалента за проданную валюту производится запись по дебету счета 51 «Расчетный счет» и кредиту счета 48 «Реализация прочих активов». Одновременно на стоимость проданной валюты по официальному составляется проводка: дебет счета 48 «Реализация прочих активов» и кредит счета 57 «Переводы в пути».

На сумму комиссионного вознаграждения банку за продажу валюты дебетуется счет 48 «Реализация прочих активов» и кредитуются счета 51, 52, 76 и др. (0,3% в белорусских рублях при обязательной продаже и 1% — в валюте при продаже на дополнительной сессии и внебиржевом рынке).

Курсовая разница, возникающая при изменении Национальным банком курсов иностранных валют (между курсом на момент списания валюты со счета и курсом на момент ее продажи) относится на счет 83-5 «Курсовые разницы», с последующим списанием на финансовые результаты.

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА БАРТЕРНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Л. Н. Корнеева, ст. преподаватель БГСХА

Бартер — способ осуществления торговли в форме товарообменных операций. Товарообменные операции — это операции, предусматривающие обмен продукции (работ, услуг) на эквивалентное по стоимости количество другого товара (работ, услуг).

Данная форма торговли в Белоруссии получила широкое распространение. И это неслучайно, так как на счетах в банках у предприятий недостаточно денежных средств для проведения операций по купле и продаже с использованием денежной наличности. Особенно это нехватка ощущается при проведении импортных операций, ввиду отсутствия валютных средств на счетах предприятий. В результате широкого распространения бартерных операций правительством Республики было принято ряд мер по их сокращению, но это не привело к существенным результатам.

Поэтому проблема учета бартерных операций актуальна и на сегодняшний день. С 1.04.1999 года по товарообменным операциям в РБ определяются две цены:

- Контрактная (договорная) цена для эквивалентности обмена (в Белорусских рублях между резидентам РБ; в СКВ или Российских рублях — в остальных случаях).
- Учетная (отпускная) цена в Белорусских рублях для бухгалтерского учета и налогообложения.

Согласно утвержденного приказа Министерства Финансов РБ № 77 от 05.04.99. при совершении товарообменных операций используется метод определения выручки от реализации товаров, продукции (работ, услуг) только по мере их отгрузки. На наш взгляд, использование разных цен контрактной и учетной (отпускной), не является оправданным, так как:

во-первых, данные статистической отчетности и таможенного учета при внешнеэкономических операциях, не соответствуют данным бухгалтерского учета;