

Интерес для нас представляют также магазины беспошлинной торговли («Дьюти-фри»), которые ныне относятся к зонам свободной торговли. В них осуществляется беспошлинная розничная продажа товаров в крупных международных аэро- и морских портах, кроме того «Дьюти-фри» могут обеспечивать дополнительные валютные поступления за счет консигнационных складов, сдачи помещений в аренду для выставок, переделки и подработки транзитных грузов и т. п.

В последнее время многие ЗСТ, наряду с сохранением традиционной специализации в области внешнеторговых и финансовых услуг, переходят к развитию отраслей экспортного производства, начиная от простейшей обработки товаров до выпуска сложнейших видов продукции. Кроме того, некоторые ЗСТ становятся базами для создания свободных научно-технических зон: ирландская «Шэннон» — яркий тому пример. Таким образом, зоны свободной торговли, которые могут создаваться в местах, где уже имеется некоторый инфраструктурный комплекс, не требуют слишком больших финансовых затрат на их создание и, в свою очередь, могут стать средством для дальнейшего перехода к более современным типам СЭЗ. В Республике же Беларусь сразу взялись за реализацию наиболее сложного и капиталоемкого типа зон — комплексных зон производственного назначения, при этом не рассматривая торговлю как инструмент достижения экономического эффекта деятельности зон.

Итак, можно сделать вывод, что инфраструктура в ближайшие несколько лет не будет развиваться в том масштабе, в котором это необходимо, равно как в прошлом и позапрошлом годах. А именно инфраструктура — это то, на что в первую очередь обращают внимание потенциальные инвесторы, поэтому вопрос финансирования СЭЗ требует немедленного и тщательного рассмотрения.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Данько Т. П., Окрут З. М. Свободные экономические зоны в мировом хозяйстве: Учеб. пособие/ Рос. экон. академия им. Г. В. Плеханова.— М.: ИНФРА-М, 1998.— 168 с.
2. Друзик Я. С. Свободные экономические зоны в системе мирового хозяйства: Учебное пособие.— Мн.: «ФУАинформ», 2000.— 368 с.
3. Закон Республики Беларусь «О бюджете Республики Беларусь на 1999 год»
4. Закон Республики Беларусь «О бюджете Республики Беларусь на 2000 год»
5. Закон Республики Беларусь «О бюджете Республики Беларусь на 2001 год»

НЕКОТОРЫЕ ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРИОБРЕТЕНИЯ ЦЕННЫХ БУМАГ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

О. А. Лобан, БГЭУ

В процессе своей деятельности профессиональные участники рынка ценных бумаг сталкиваются с многочисленными сложностями, связанными с неоднозначностью нормативной базы по бухгалтерскому учету с ценными бумагами. В частности, продолжает оставаться дискуссионной проблема отнесения ценных бумаг к долгосрочным или краткосрочным.

Профессиональные участники рынка ценных бумаг осуществляют ведение бухгалтерского учета ценных бумаг на счетах 06 «Долгосрочные финансовые вложения» (для акций, приобретенных с целью получения инвестиционного дохода) и 58 «Краткосрочные финансовые вложения» (для акций, приобретенных с целью перепродажи).

В связи с делением ценных бумаг на приобретенные для собственных нужд и для перепродажи у предприятий — профессиональных участников рынка ценных бумаг, чья основная деятельность связана с рынком ценных бумаг, возникают некоторые проблемы. Им достаточно сложно придерживаться такого деления. Во-первых, бумаги, приобретенные для перепродажи, длительное время могут быть не реализованы. Во-вторых, могут быть приобретены и реализованы в краткие сроки бумаги, по которым в момент владения ими компании будет начислен инвестиционный доход.

Проблема отнесения ценных бумаг к приобретенным для собственных нужд или для перепродажи сложная, так как затраты по каждому виду вложений учитываются по-разному.

На основании этого предлагается ввести внутренний специальный документ (приказ, распоряжение), в котором перед покупкой ценных бумаг следует отразить цель покупки и далее осуществлять учет ценных

бумаг в соответствии с этой целью. В случае изменения намерений — зафиксировать их распорядительным документом и перевести на другой счет учета.

Вторая проблема — противоречие в отнесении затрат на покупку акций. Ценные бумаги, приобретенные с целью получения инвестиционного дохода (инвестиционные ценные бумаги), отражаются по дебету счета 06 «Долгосрочные финансовые вложения» в сумме фактических затрат. В данном случае фактическими затратами являются:

- суммы, уплаченные по договору продавцу;
- суммы, уплаченные посредническим организациям.

Ценные бумаги, приобретенные для перепродажи (биржевые ценные бумаги) отражаются по дебету счета 58 «Краткосрочные финансовые вложения», также учитываются в сумме фактических затрат. В данном случае фактическими затратами на приобретение будут только суммы, уплаченные по договору продавцу. Часть затрат по покупке ценных бумаг с целью получения дохода от реализации (для перепродажи) относится не на стоимость ценных бумаг, а отражается на счете 26 «Общехозяйственные расходы», то есть налицо противоречие. Таким образом, одним из недостатков действующей системы бухгалтерского учета финансовых вложений в ценные бумаги является, на наш взгляд, использование для целей учета одного вида их оценки — по суммам фактических затрат инвестора, то есть по стоимости приобретения.

Такой способ оценки, закрепленный статьей 19 «Оценка и учет финансовых вложений» Закона Республики Беларусь от 18 октября 1994 года №3321-ХІІ «О бухгалтерском учете и отчетности», не отражает реальной рыночной стоимости ценных бумаг и особенностей учета долгосрочных и краткосрочных вложений в них.

Включение затрат в стоимость инвестиционных ценных бумаг возможно при условии, что эти затраты можно учесть в бухгалтерском учете АО до постановки на учет ценных бумаг, с приобретением которых они связаны.

Предлагается учитывать на счете 06 «Долгосрочные финансовые вложения» все затраты, связанные с приобретением инвестиционных ценных бумаг до постановки их на учет.

Фактические затраты по ценным бумагам, приобретаемым с целью перепродажи и учитываемым на счете 58 «Краткосрочные финансовые вложения», представляют собой покупную стоимость и затраты по их приобретению.

Дополнительные затраты, возникающие при покупке ценных бумаг с целью их перепродажи (биржевые ценные бумаги), относятся в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы», а не включаются в себестоимость приобретаемых ценных бумаг. К данным расходам относятся:

- комиссионные вознаграждения посредническим организациям;
- проценты по полученным кредитам банков на приобретение ценных бумаг;
- стоимость услуг регистратора и депозитария.

В бухгалтерском учете хозяйственные операции по приобретению ценных бумаг с целью их перепродажи будут отражаться следующими записями в соответствии с «Временными едиными стандартами правил заключения и оформления операций с ценными бумагами, ведения учета и отчетности по этим операциям» от 29 июля 1993 года:

Дт сч. 58 «Краткосрочные финансовые вложения» — на договорную стоимость
Кт сч. 51 «Расчетный счет» — ценных бумаг
Дт сч. 26 «Общехозяйственные расходы» — на сумму комиссионных расходов
Кт сч. 51 «Расчетный счет» — посредникам

В дальнейшем комиссионные расходы, отнесенные в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются с него в дебет счета 46 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Предлагается распределять расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, пропорционально между стоимостью реализованных ценных бумаг и оставшихся в портфеле АО на конец отчетного периода с учетом переходящего остатка с предыдущего отчетного периода.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

1. Гитарская Л., Юдина Н. Бухгалтерский учет и налогообложение профессиональных участников рынка ценных бумаг/ Аудит и налогообложение, 2000, № 8 (56).— С. 23—25.
2. Митин Б. М. Бухгалтерский учет у профессиональных и непрофессиональных участников рынка ценных бумаг/ Настольный аудитор бухгалтера, 1999, № 10.— С. 57—60.
3. Закон РБ «О бухгалтерском учете и отчетности» от 25.06.2001 г.
4. Временные единые стандартные правила заключения и оформления операций с ценными бумагами, ведения учета и отчетности по этим операциям / Утв. Госинспекцией РБ по ценным бумагам от 29.07.1993 г.