

*СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ*

1. Гражданский кодекс Республики Беларусь. 2-е изд., с изм. и доп.— Мн.: Национальный центр правовой информации Республики Беларусь, 2001.
2. Инновационный менеджмент: Справ. пособие/ под ред. П. Н. Завлина, А. К. Казанцева, Л. Э. Миндели.— СПб.: Наука, 1997.
3. Принципы бухгалтерского учета. Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Кондуэлл: Пер. с англ. /Под ред. Я. В. Соколова.— 2-е изд., стереотип.— М.: Финансы и статистика, 2000.
4. Словарь юридических терминов/ Под ред. д-ра юр. наук А. М. Абрамовича; Сост. С. Д. Василенко и др.— Мн.: Национальный центр правовой информации Республики Беларусь; Информационно-правовое агентство "Регистр", 2000.
5. Токарев И. Н. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: Практическое пособие.— М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001.

**ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ РАЗВИТИЯ УЧЕТА ПРОЦЕССОВ  
РЕФОРМИРОВАНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК**

*А. Н. Соболевская, канд. экон. наук, доцент БГЭУ*

Современный этап развития рыночных отношений в АПК характеризуется реорганизацией отношений собственности и созданием новых организационно-правовых форм хозяйствования. Происходит изменение производственно-экономических отношений субъектов хозяйствования, которые связаны с изменением в управлении сельскохозяйственных организаций и реформированием их внутривладельческих экономических отношений. Изменения, происходящие в АПК, подчинены единой цели — сформировать такую микро- и макроэкономическую систему хозяйствования, которая обеспечила бы устойчивое развитие и последовательное повышение эффективности АПК, выступала бы гарантом продовольственной безопасности государства посредством увеличения объемов производства сельскохозяйственной продукции. Реорганизация отношений собственности и создание новых организационно-правовых форм хозяйствования осуществляется в соответствии с Программой совершенствования АПК Республики Беларусь на 2001—2005 годы, одобренной Указом Президента Республики Беларусь от 14 мая 2001 года № 256, и Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 13 ноября 2001 года № 1653 "О дополнительных мерах по реализации Программы совершенствования АПК Республики Беларусь".

Наиболее распространенными видами сельскохозяйственных организаций в Республике Беларусь являются колхозы, основанные на негосударственной собственности, и совхозы, основанные на государственной (республиканской или коммунальной) собственности. В соответствии с Декретом Президента Республики Беларусь от 16 ноября 2000 года № 22 колхоз является сельскохозяйственным производственным кооперативом, совхоз — государственным унитарным предприятием, которые, в свою очередь, согласно статьям 107 и 113 Гражданского кодекса, являются коммерческими организациями. Однако в настоящее время не приняты Законы, которые регулировали бы деятельность этих коммерческих организаций: "Об унитарных предприятиях", "О кооперативных сельскохозяйственных предприятиях", "О личных подсобных хозяйствах граждан". В связи с этим многие вопросы, касающиеся образования, регулирования деятельности, а также организации бухгалтерского учета требуют своего дальнейшего рассмотрения и решения.

Основными путями реорганизации сельскохозяйственных предприятий в новые структуры хозяйствования являются приватизация имущества и совершенствование их внутривладельческих экономических отношений и системы управления. И здесь, прежде всего, следует решить такие проблемы:

- 1) определение объектов приватизации и порядок формирования уставного капитала (неделимого фонда);
- 2) разработка методики распределения имущества на доли между членами трудового коллектива;
- 3) организация бухгалтерского учета операций по формированию и учету уставного капитала.

Порядок формирования уставного капитала при реформировании государственных предприятий регламентируется "Положением о порядке формирования уставного фонда открытого акционерного общества, создаваемого в процессе разгосударствления и приватизации государственной собственности", утвержденного Приказом Министерства по управлению государственным имуществом и приватизации Республики Беларусь от 29 мая 1996 года № 128 с изменениями от 5 мая 2000 года № 5.

начисленных процентов, то после внесения соответствующих изменений в Учредительные документы эти суммы будут зачисляться на увеличение имущественных долей каждого конкретного учредителя по кредиту счета 85 субсчет "Паевой капитал" и дебету соответствующих счетов.

В реформированных хозяйствах члены трудового коллектива выступают в двух ролях: наемных работников и совладельцев собственности. Поэтому кроме заработной платы они получают дивиденды по акциям и проценты на имущественные доли, источником начисления которых выступает прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия. Изменение права собственности на этих предприятиях существенно изменяет и порядок распределения прибыли. Считаем, что в Учредительных документах необходимо предусмотреть такой порядок распределения чистой прибыли, при котором 30% будет направляться в фонд накопления, 30% на пополнение собственных оборотных средств. Оставшиеся 40% распределить следующим образом: до 50% — в фонд потребления на нужды всего трудового коллектива, а остальные — на выплату дивидендов или процентов, которые могут корректироваться по годам и утверждаться общим собранием членов трудового коллектива.

Учет начисленных дивидендов и процентов на имущественные доли следует вести на счете 75 "Расчеты с учредителями", предусмотрев к нему отдельные субсчета: "Расчеты по доходам с работниками предприятия", "Расчеты по доходам с прочими учредителями", "Расчеты по доходам с пенсионерами". По кредиту данного счета будут отражаться суммы начисленных дивидендов и процентов на имущественные доли работникам предприятия, пенсионерам и лицам, не работающим на предприятии, а по дебету — их выплаты, удержание налога на доходы и прочее использование.

В бухгалтерском учете будут сделаны следующие записи:

Дебет счета 81 "Использование прибыли" (88 "Фонды специального назначения) и Кредит счета 75 "Расчеты с учредителями" - при начислении дивидендов и процентов на имущественные доли.

Дебет счета 75 "Расчеты с учредителями" и Кредит счета 68 "Расчеты с бюджетом" — на сумму удержанного по действующим ставкам налога на доходы.

Дебет счета 75 "Расчеты с учредителями" и Кредит счета 85 "Уставный капитал" субсчет "Паевой капитал" — при зачислении процентов на увеличение уставного капитала и, соответственно, имущественных долей учредителей.

Дебет счета 75 "Расчеты с учредителями" и Кредит счета 46 "Реализация продукции (работ, услуг)" — при погашении задолженности за оказанные услуги (автотранспорта, машинно-тракторного парка) работнику начисленными дивидендами и процентами на имущественные доли.

Дебет счета 75 "Расчеты с учредителями" и Кредит счета 50 "Касса" — выдача дивидендов и процентов из кассы.

Внедрение в практику рекомендаций по формированию и учету уставного капитала кооперативных предприятий, имущественных долей членов трудовых коллективов будет способствовать улучшению организации бухгалтерского учета на реформированных сельскохозяйственных предприятиях.

## **ПРОБЛЕМЫ МЕТОДИКИ УЧЕТА НДС И ПЕРЕОЦЕНКИ ЦЕННЫХ БУМАГ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

*О. А. Лобан, БГЭУ*

При учете услуг, связанных с приобретением акций, необходимо определить порядок учета сумм налога на добавленную стоимость, уплаченных посреднику или регистратору. Следует отметить, что суммы НДС учитываются также как затраты, с которыми они связаны.

Таким образом, суммы НДС, уплачиваемые посреднику или регистратору при приобретении ценных бумаг с целью получения инвестиционного дохода по ним, включаются в стоимость ценной бумаги и относятся в дебет счета 06 "Долгосрочные финансовые вложения".

Суммы НДС, уплачиваемые посреднику или регистратору при приобретении ценных бумаг с целью перепродажи, относятся в дебет счета 26 "Общехозяйственные расходы", как и сами расходы.

На наш взгляд, профессиональные участники рынка ценных бумаг, осуществляющие реализацию ценных бумаг, должны обеспечить отдельный учет затрат в целях налога на добавленную стоимость — по облагаемым и необлагаемым оборотам. Именно таким образом они имеют право на получение льготы, согласно которой их выручка от реализации ценных бумаг не будет облагаться налогом на добавленную стоимость.