

РАЗВИТИЕ ТЕОРИИ И ПРАКТИКИ МЕЖДУНАРОДНОЙ ТОРГОВЛИ

накопления и потребления) фонды специального назначения). При ликвидации субъектов хозяйствования целевой характер созданных фондов принципиальной роли не играет, в силу чего под выбывающие активы, выплачиваемые учредителям как доход, могут задействоваться любые собственные источники.

12. Не облагается налогом на доходы возвращаемая учредителю сумма ранее внесенного им вклада в уставный капитал инвестируемого предприятия. В случае если величина уставного капитала уменьшалась до величины чистых активов, это не ведет к уменьшению вклада учредителя, отраженного в учете по кредиту счета 75 "Расчеты с учредителями". Следовательно, при возврате не должна облагаться налогом на доход вся сумма ранее внесенного вклада. Однако если на момент выплаты величина чистых активов меньше, чем уставный капитал, являющийся составляющей чистых активов, то к возврату учредителю может быть начислена только та часть уставного капитала, которая обеспечивается чистыми активами, причем в пропорции, соответствующей доле этого учредителя в уставном капитале. В такой ситуации, естественно, не облагается налогом на доход уменьшенная сумма возвращаемого вклада в уставный капитал.

13. Отражение в учете операций, связанных с возвратом неденежных активов, ранее внесенных учредителями в качестве вкладов в уставный капитал, должно осуществляться у учрежденного предприятия с использованием счетов учета реализации. При этом возврат основного средства учредителю производится с учетом переоценки его экспертной стоимости и сумм начисленного износа (если такая переоценка производилась в соответствии с законодательством).

14. При возврате учредителю основного средства, вносившегося в качестве вклада в уставный фонд, на инвестируемом предприятии осуществляется корректировка величины собственных источников (фонда переоценки основных средств). Если возвращаемое основное средство полностью амортизировано, на стоимость этого средства, по которой оно вносилось в качестве вклада в уставный капитал, производится увеличение собственных источников инвестируемого предприятия. В итоге по кредиту учета собственных источников в результате возврата основного средства должна числиться сумма амортизации этого объекта, отнесенная на себестоимость продукции (издержки обращения).

15. В учете инвестора возвращаемое ему основное средство, ранее внесенное в качестве вклада в уставный капитал, либо другое имущество, передаваемое инвестору в счет погашения задолженности по вкладу в уставный капитал, должно отражаться по балансовой (остаточной) стоимости этого имущества, т.е. восстановление износа и первоначальной стоимости полученного объекта не производится.

16. Разница между стоимостью имущества, по которой оно числится у учредителя на счете 06, и стоимостью этого имущества, по которой оно возвращается учредителю, отражается в учете последнего на счетах учета этого имущества в корреспонденции со счетом 80 (без налогообложения) либо со счетами учета собственных источников (фонд переоценки основных средств).

Если вместо ранее внесенного вклада возвращается другое имущество, то разница между стоимостью имущества, по которой оно числится у учредителя на счете 06, и стоимостью другого возвращаемого имущества, отражается в учете последнего в корреспонденции со счетом 80 "Прибыли и убытки".

17. При ликвидации общества имущество общества может распределяться между его участниками только после удовлетворения требований кредиторов.

ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ОТНОШЕНИЙ

М. Ю. Кольбух, БГЭУ

Внешнеэкономические связи между фирмами различных стран является повседневной реальностью современного мирового хозяйства. Каждый год суммарные объемы внешней торговли всех стран мира увеличиваются. Такая тенденция вполне объяснима в рамках известных научных теорий международной торговли.

Экономической основой международной торговли является то, что она выступает средством развития специализации страны в международном разделении труда. Благодаря международной торговле, страны повышают производительность своих ресурсов и достигают роста валового внутреннего продукта.

Развитие международной торговли исторически базировалось на естественной основе - различиях между отдельными странами в природно-климатических условиях, географическом положении, сырьевых ресурсах,

источниках энергии. В период расцвета колониальной системы за большим числом стран была закреплена роль поставщиков одного или нескольких сырьевых или энергетических товаров. Так складывалось международное разделение труда - основная предпосылка международной торговли.

С развитием промышленности международное разделение труда и мировая торговля стали базироваться на экономическом потенциале стран-участников международного обмена товарами.

Теории международной торговли развивались вместе с развитием мировой экономической мысли. Свое начало они взяли в теории меркантилизма. Значительный вклад в развитие представлений о природе мировой торговли внесли представители английской классической политической экономии. Адам Смит доказал, что в основе развития международной торговли лежит различие абсолютных издержек, т.е. преимущество в производстве некоего товара одной страны перед другой, выражающееся в более низком уровне этих издержек.

Взгляды Адама Смита были дополнены и развиты Давидом Риккардо, который в своем труде "Начала политической экономии и налогового обложения" сформулировал теорию сравнительных издержек. Согласно этой теории страна может экспортировать такие товары, в производстве которых она достигла сравнительно более низких затрат труда и капитала.

Теория сравнительных издержек лежит в основе современного научного представления о причинах и следствиях международной торговли, хотя она не раз подвергалась обоснованной критике. Главный недостаток этой теории заключается в том, что она допускает ряд упрощений: исходит из наличия только двух стран и двух товаров, свободной торговли, совершенной мобильности труда внутри каждой страны, постоянных издержек производства, полной взаимозаменяемости ресурсов, игнорировании различий в уровне заработной платы в разных странах.

После второй мировой войны шведскими экономистами Эли Хекшером и Бертелем Олином была создана неоклассическая модель международной торговли — теория соотношения факторов производства. Согласно ей сравнительные преимущества страны в производстве экспортируемого товара приводят к выравниванию цен факторов производства (труда и капитала) из-за переливов их в экспортные отрасли. Поэтому в конечном итоге в процессе международной торговли страна-экспортер утрачивает свои сравнительные преимущества. Это, в свою очередь, приводит к углублению международного разделения труда и расширению экспорта стран-участников международного обмена товарами с учетом сравнительных преимуществ каждой из сторон.

В 60-х годах 20-го века теория Хешкера-Олина подверглась проверке со стороны экономистов-математиков. Американский экономист Василий Леонтьев, исследуя структуру экспорта и импорта США, обнаружил, что в их экспорте преобладали относительно более трудоемкие товары, а в импорте — капиталоемкие. Это, по мнению научной общественности тех лет, противоречило модели неоклассиков. Однако Леонтьев самостоятельно разрешил свой парадокс на основе более глубокого изучения вопроса, придя к выводу, что противоречие устраняется, если при анализе структуры международной торговли учитывать более двух факторов производства. По мнению Леонтьева, американские рабочие имеют более высокую квалификацию, чем иностранные. Разбив все виды труда на пять уровней, он доказал, что США экспортируют товары, требующие труда более квалифицированного, чем затрачиваемый на производство импортных товаров.

Дальнейшее развитие теория сравнительных преимуществ получила в трудах современного американского экономиста Майкла Портера, который на основе обширного статистического анализа создал теорию конкурентного преимущества страны. В ней совокупность сравнительных преимуществ страны рассматривается как конкурентное преимущество.

Помимо классических и неоклассических теорий международной торговли в настоящее время известны и так называемые альтернативные теории мировой торговли. Часть из них развивает отдельные направления своих предшественниц, не отрицая их. Это относится к теории специфических факторов производства, теореме Столлера-Самуэльсона, теореме Рыбчинского, теории взаимного спроса, теории реверса факторов производства, теореме выравнивания цен на факторы производства.

Теория эффекта масштаба, теория технологического роста и цикла жизни товара в международной торговле, теория несовершенной конкуренции обосновывают принципиально новые подходы к объяснению механизма международной торговли. Они фактически отрицают классические модели, считая, что современная мировая торговля переродилась из-за изменения закономерностей колебаний спроса и предложения на мировых рынках.

Эта группа теорий изучает спрос и предложение в совокупности, тогда как классические модели рассматривают в основном предложение товаров [1, с. 160].

Несмотря на существование разнообразных концепций международной торговли, наиболее распространенным и логичным считается мнение, что в основе международного разделения труда и международной

торговли лежит так называемое сравнительное преимущество (*"comparative advantage"*), т. е. способность производить какой-либо экспортируемый продукт по относительно меньшей альтернативной стоимости. Понятие альтернативной стоимости (*"opportunity cost"*) широко используется в современной экономической теории и представляет собой оценку производства какого-либо товара с точки зрения потерянной возможности производить другой. "Привычка рассуждать в терминах альтернативной стоимости — это одна из важнейших черт экономического мышления" — утверждают Э. Дж. Долан и Д.Е. Линдсей [2, с. 10]. Важным в теории международной торговли является предпосылка, что стране-экспортеру необязательно иметь абсолютное преимущество в производстве товара, достаточно иметь сравнительное. К тому же, в соответствии с теорией Хешкера-Олина, по мере роста объема продаж экспортной продукции, даже сравнительное преимущество может быть утрачено.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Киреев А.П. Международная экономика в 2-х ч. Ч.1. Международная экономика: движение товаров и факторов производства. Учебное пособие для вузов.— М.: Международные отношения, 2000.— 416 с.
2. Долан Э.Дж., Линдсей Д., Рынок микроэкономическая модель/Пер.с англ. В Лукашевича и др.; под общей редакцией Б. Лисовика и В. Лукашевича.— СПб, 1992.— 496 с.
3. Стровский Л.Е., Казанцев С.К., Паршина Е.А. и др. Внешнеэкономическая деятельность предприятия: Учебник для вузов: под общей редакцией Л.Е. Стровского.— М.: ЮНИТИ, 1999.— 823 с.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ТОРГОВЛИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Т. В. Пищик, БГЭУ

В современных условиях функционирования торговых предприятий целесообразно выделять из общей системы бухгалтерского учета подсистемы финансового (для нужд внешних пользователей), управленческого (для внутренних пользователей) и налогового учета.

Общим для всех подсистем бухгалтерского учета является единство информационной базы, на основе которой осуществляется трансформация данных в соответствии с запросами пользователей. При этом сбор первичной информации для всех видов учета производится по единым правилам, что позволяет избежать дублирования данных и, таким образом, повысить оперативность представления информации для целей эффективного управления торговыми предприятиями. Следует отметить, что главным принципом, определяющим общность всех подсистем, является информация, создаваемая каждой из подсистем. Именно на основе такой информации принимаются управленческие решения.

Так, информация финансового учета позволяет внешним пользователям получать интересующие их сведения о конкретном предприятии. Поставщики товаров, банки и другие кредиторы стремятся получить информацию о том, является ли данное предприятие кредитоспособным; инвесторов и акционеров больше всего интересует информация о потенциальной и реальной прибыли; государственные органы интересуют главным образом регулирование деятельности предприятия и сбор налогов. Поэтому всем этим внешним пользователям нужна объективная, последовательная и своевременно предоставляемая информация.

Информация управленческого учета, предоставляемая менеджерам, направлена на решение круга вопросов, связанных с ценообразованием, контролем за товарно-материальными и другими ценностями, менеджментом. Общая цель управленческого учета — помочь менеджерам оценить результаты деятельности предприятия. Следует также отметить, что, основываясь на данных управленческого учета, предприятия имеют возможность контролировать и прогнозировать расходы, проводить детальный анализ альтернативных путей и выбирать наиболее эффективные из них, а также анализировать динамику прибыли по различным направлениям деятельности. Между тем, в отличие от финансового учета управленческий учет не является обязательным и представляет собой скорее средство, чем продукт. Кроме того, для управленческого учета не обязательны общепринятые правила бухгалтерского учета. В нем больше внимания уделяется оценкам перспектив деятельности в будущих периодах; содержится больше информации в денежном выражении; меньше внимания обращается на точность; отчеты представляются чаще и ближе к дате реального события, отражаемого в отчете.