

ций в криминальный “уличный” рынок, остановимся на тех возможностях, которые предоставляет развитый биржевой валютный рынок своим участникам при умелом использовании его механизма и отработанных в развитых странах инструментов. Валюта представляет собой широко востребованный резидентами экономики любого государства товар, купля-продажа которого может осуществляться как путем заключения текущих кассовых сделок СПОТ, так и при помощи срочных операций. Научный подход к определению форвардного курса валюты, составлению стандартных фьючерсных контрактов и созданию рынка опционов на валюту в определенной степени способствует страхованию валютного риска в государстве и даже уменьшению дефицита валютных средств. Для развития валютного биржевого рынка необходимо уменьшить его регламентацию со стороны государства, предоставить рыночному регулятору - биржевому механизму - больше свободы в совершении валютных операций, не противоречащих действующему законодательству.

Литература.

1. Мороз Л.Н. Правовые основы риска ценных бумаг. - Мн.: Тетра Системс, 1996.
2. Биржевая деятельность. Под ред. Грязновой А.Г., Корневой Р.В., Галаганова В.А. - М.: Финансы и статистика, 1995.

ПРОБЛЕМЫ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

А. В. Бугаев

*Финансово-экономический факультет ВФ НИСЗ,
г. Витебск, Республика Беларусь*

Согласно п.9 Международного стандарта №1 “Описание методов учета”, “сделки должны быть учтены и представлены в соответствии с их сущностью, финансовой реальностью, а не только с точки зрения их юридической формы”. Применяя требования стандарта к условиям нашей страны, это означает, что первичным для последующего отражения в учете является именно содержание хозяйственной операции, а не форма ее представления в виде какого-либо первичного документа либо

записи на счетах бухгалтерского учета. Казалось бы, требования международного стандарта №1 (введенного в действие с 1 января 1975 года) учитывает действующий (с 1 января 1995 года) в республике Закон “О бухгалтерском учете и отчетности”, согласно статье 27 которого именно первичный документ подтверждает факт совершения хозяйственной операции. А согласно статье 28 того же закона, “документально обоснованные записи в бухгалтерском учете признаются изначально достоверными, если они полностью отражают сущность хозяйственной операции и соответствуют действующему законодательству”. Однако в реальной практике бухгалтерского учета все значительно сложнее.

Во-первых, разные виды гражданско-правовых обязательств отражаются одними и теми же первичными документами (например, сделки поставки, купли-продажи, комиссии, дарения имущества предприятия оформляются одними и теми же товарно-транспортными накладными), что не всегда способствует их правильному отражению на счетах бухгалтерского учета. То есть форма отражения хозяйственной операции в виде первичного документа скрывает сущность хозяйственной операции или сделки. Примером может быть отражение комиссионером полученных на условиях комиссии (консигнации) товаров и их реализации по товарно-транспортным накладным как активов предприятия на балансовых счетах (41 “Товары” и т.п.).

Во-вторых, рекомендации по отражению хозяйственных операций в отдельных нормативных документах Министерства финансов РБ и Государственного налогового комитета РБ не всегда отражают сущность хозяйственных операций. В значительной степени это связано с тем, что механически дублируемые в нашей стране вышеназванными ведомствами отдельные нормативные документы Российской Федерации (или их отдельные части) зачастую не учитывают различий в действующем законодательстве двух государств. Например, с точки зрения содержания статьи 21 Закона РБ “О бухгалтерском учете и отчетности”, налог на добавленную стоимость, уплаченный при ввозе товаров, должен учитываться в составе себестоимости импортированных товарно-материальных ценностей, тогда как согласно “Методических указаний о порядке исчисления налога на добавленную стоимость” (ГГНИ, №12 от 21.05.96 г.), он включается либо в состав издержек обращения (по товарам) либо учитывается как авансовый платеж пропорционально реали-

зованным товарам или переданному в производство сырью. Такое отдельное выделение в учете уплаченного при ввозе имущества налога на добавленную стоимость скорее учитывает специфику расчета налога на добавленную стоимость в Российской Федерации, чем стандарты бухгалтерского учета в Беларуси.

Любая из сделок, совершаемая в соответствии с действующим Гражданским Кодексом РБ, имеет однозначно определяемую сущность и явные различия по отношению к другим видам обязательств. Следовательно, и методология отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по различным обязательствам предприятия должна однозначно (а не многовариантно) отражать сущность этих сделок. При этом многовариантность отражения в учете одних и тех же сделок касается не возможности применения нескольких счетов в учете, не меняющих сущность сделки и обязательств по ней (например, счет 20 "Основное производство" либо счет 44 "Издержки обращения", счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками либо счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"), а применения вариантов, в т.ч. и искажающих сущность сделки. Например, отражение получаемого на комиссию товара либо на балансовом счете 41 "Товары", что противоречит статье 405 Гражданского Кодекса РБ, либо на забалансовом счете 004 "Товары, принятые на комиссию", что соответствует статье 405 Гражданского Кодекса РБ.

Следует также заметить, что, поскольку осуществление сделки регулируется законодательными актами из различных отраслей права (гражданского, налогового, таможенного), то многовариантность отражения в учете хозяйственной операции (в зависимости от того, приоритет какой из отраслей права дается) свидетельствует о не состыковке нормативных документов между собой. Например, с точки зрения налогового законодательства, подлежат возмещению суммы налога на добавленную стоимость уплаченных при ввозе на территорию республики основных производственных фондов (а производственные фонды есть практически во всех отраслях народного хозяйства), тогда как с точки зрения таможенного законодательства под производственными фондами понимаются основные средства только промышленности, т.е. связанные только с производством. В связи с этим, с одной стороны, уплату налога на добавленную стоимость по ввезенному торговому

оборудованию, по налоговому законодательству, следует отражать в учете как авансовый платеж в бюджет, а с другой стороны, вследствие отсутствия перспектив их возврата со стороны таможенных органов, уплату налога следует включать в первоначальную стоимость объектов основных средств.

Таким образом, наличие нескольких вариантов отражения хозяйственных операций в учете свидетельствует о том, что:

1. Сущность сделки не нашла правильного отражения в бухгалтерском учете.
2. Законодательные акты из различных отраслей права (гражданского, налогового, таможенного) противоречат в определенной части друг другу.

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КРИЗИС КАК ПОКАЗАТЕЛЬ НЕОБХОДИМОСТИ САНАЦИИ

В. С. Кивачук

*Экономический факультет, БПИ,
г. Брест, Республика Беларусь*

Возможность и неизбежность экономических кризисов в рыночной экономике. Общей основой возможности кризисов является присущее еще простому товарному производству противоречие между частным и общественным трудом. Частные собственники производя: товары без предварительного учета общественных потребностей. Поэтому вполне возможно, что товары будут произведены в излишнем количестве по сравнению со спросом на них и не найдут сбыта.

Формально возможность экономических кризисов возникла с переходом от непосредственного обмена продукта на продукт к товарному обращению посредством денег. Две формальные возможности кризисов заложены в противоречиях между товаром и деньгами:

1) первая возможность кризисов связана с функцией денег как средства обращения. Продажа одного товара уже не означает одновременной покупки другого товара, как это было при непосредственном обмене товара на товар (Т — Т). Покупка другого товара могла произойти значительно позже и в другом месте. Этот разрыв во времени акта куп-