

**Список цитированных источников**

1. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет как сумма фактов хозяйственной жизни. – Москва: Феникс, 2010. – С. 146.
2. Научная электронная библиотека, [2003-2009.info@lib.ua-ru.net](mailto:2003-2009.info@lib.ua-ru.net)
3. Ковалев, А. И Анализ финансового состояния предприятия / А.И. Ковалев, В. П. Привалов – изд-е 5-е перераб. и доп. – М.: Центр экономики и маркетинга, 2001. – С. 256.
4. Левкович, О.А. Бухгалтерский учет / О.А. Левкович, И.Н Бурцева. – Минск: Алмафея, 2006. – 433.
5. Евстигнеев, Е. Н. Основы налогового планирования. – СПб.: Питер, 2004.
6. Вылкова, Е.С. Налоговое планирование / Е.С. Вылкова, М.В. Романовский. – СПб.: Питер, 2007.
7. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение / В.Г. Пансков, В.Г. Князев. – Москва, 2005
8. Гончаренко, Л.И. Налогообложение организаций. – М.: Экономистъ, 2006.

УДК 658.14/.155(063)

**Коденская А.А.****Научный руководитель: доцент Слапик Ю.Н.****УО «Брестский государственный технический университет», г. Брест, РБ****БЕГСТВО КАПИТАЛА: ФИНАНСОВО-УЧЕТНЫЕ АСПЕКТЫ И МЕТОДЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ**

**Актуальность темы.** Современная мировая экономика характеризуется все большим переплетением национальных экономик. *Интернационализация*, начавшаяся в конце XIX - нач. XX в., вступила в принципиально новую стадию - формирование единого глобального мирового хозяйства. Следствием интернационализации явилась глобализация мировой экономики. Это повлекло за собой формирование объединенных государств (Европейский Союз, таможенный союз Беларуси и России), дало дополнительный толчок к дальнейшему развитию транснациональных корпораций. Значимость национальных границ в таких условиях стала резко снижаться. Как следствие, капитал приобретает возможность перемещаться свободно, преодолевая внешние границы. При относительной свободе движения возникает проблема утечки капитала в более развитые страны с относительно стабильной экономикой. Республика Беларусь также испытывает негативное влияние утечки капитала. Поэтому возникает необходимость проследить тенденциями оттока капитала из нее, выяснить основные причины возникновения, его основные формы и перспективные возможности защиты национальной экономики от данного процесса.

Указанная проблема не теряет своей актуальности для нашей страны из-за того, что инвестиционный процесс как составляющая процесса бегства капитала в нашей экономике является одним из важных объектов макроэкономического регулирования. Существующие проблемы имеют свое соответствующее отражение в бухгалтерском учете, существует система законодательства, регулирующая вопросы оттока капитала и противодействия ему.

**Целью исследования** является поиск наиболее эффективных способов контроля за проведением внешнеторговой деятельности конкретного предприятия и внесение предложений по совершенствованию аудиторского контроля по внешнеторговым операциям

**Материалы и методы исследования.**

Под **бегством капитала** понимается существенная утечка из страны капитала из-за недостаточно благоприятного инвестиционного климата, осуществляющаяся как по официальным каналам, так и незаконным путем. В литературе вместе с термином «бегство капитала» употребляется также термин «движение горячих денег» [1].

О масштабе данной проблемы можно судить исходя из статистических данных, относительно внешнеторгового баланса страны и вновь появившихся схемах вывода капитала из страны. За январь-сентябрь 2010 г. сальдо внешней торговли Республики Беларусь товарами и услугами было отрицательным и составляло 4 365, 2 млн. долл. США., что на 17 % выше показателя за 2009 г. [2].

**Рассмотрим схемы бегства капитала, наиболее распространенные на постсоветском пространстве.**

1. «*Белорусский синдром*» в схемах вывода средств из Российской Федерации. Данный способ вывода средств заключается в следующем: в российский банк обращается компания-резидент для проведения платежа нерезиденту (чаще всего зарегистрирован в оффшоре) в оплату по фиктивному договору поставки товаров из Республики Беларусь. Сделка по экспорту товаров в Россию оформляется не грузовой таможенной декларацией (ГТД), предполагающей контроль со стороны таможенных органов, а товарно-транспортной накладной (ТТН), регламентирующей лишь товарооборот между поставщиком и покупателем. Этот документ компания-отправитель средств и предоставляет в российский банк для подтверждения назначения платежа. Однако проверить подлинность этой документации, а также факт реального ввоза-вывоза товара не всегда представляется возможным. В результате российский банк переводит в оффшор средства, хотя в действительности никаких поставок товаров не происходило [3].

2. *Вывод средств по фиктивным внешнеторговым контрактам* с фирмой, работающей за рубежом, на поставку товаров на условиях 100% предоплаты, В уполномоченный банк представляется для подтверждения поддельная грузовая декларация. Фактически же товары в страну не приходят. Обычно под конкретную схему создается компания-однодневка, задача которой – один раз предоставить поддельную декларацию о получении импортной поставки, перевести деньги на нужный счёт и ликвидироваться. В Республике Беларусь импорт на условиях предоплаты запрещен с 2009 г.[3].

3. *Вывод средств за рубеж с неправомерным предоставлением НДС к возврату из бюджета.* Так, в 2003 г. в Республике Беларусь была разработана схема приобретения и поставок за рубеж леса. При этом лесоматериалы приобретались у неизвестных поставщиков по фиктивным договорам. Экспортеры поставляли лесоматериалы в Европу, производя расчет через подконтрольные им компании, после чего просили вернуть НДС, якобы выплаченный первым поставщикам леса. Для необоснованного возврата НДС была создана безупречная схема. До границы пиломатериалы следовали по товарно-сопроводительным документам от реальных поставщиков. В пунктах таможенного оформления их меняли на «подложные» – со сведениями о несуществующих поставщиках. В налоговые органы РБ направлялись требования о возврате НДС, где также указывались недостоверные сведения [4].

Для противодействия подобным схемам, обеспечивающим бегство капитала, в Республике Беларусь с середины 90-х гг. действует и постоянно совершенствуется система валютного контроля. Органы валютного контроля систематически осуществляют меры по противодействию утечки капитала по вновь создаваемым схемам. Контроль проводится по следующим основным направлениям:

1. В Республике Беларусь существует Единая база товарно-транспортных накладных, в том числе и международных (CMR).

2. Кроме товаросопроводительных документов, резиденты оформляют статистические декларации.

3. В случае, если по внешнеторговому договору, общая стоимость товаров составляет сумму, эквивалентную 3000 евро и более, то экспортером (импортером) обязательно оформляется паспорт сделки - документ установленной формы, который регистрируется в банке и является основным документом при осуществлении валютного контроля внешнеторговых операций.

4. Согласно Указу Президента Республики Беларусь от 27.03.2008 № 178 «О порядке проведения и контроля внешнеторговых операций» установлены конкретные **сроки проведения внешнеторговых операций.**

5. С января 2000 года Указом Президента Республики Беларусь от 14.01.2000 № 17 «О введении оффшорного сбора» в **Республике Беларусь введен оффшорный сбор.** Ответственность за нарушение правил осуществления внешнеторговых операций четко определена статьями Кодекса об административных правонарушениях.

**Заключение.** Одним из направлений решения проблемы бегства капитала на уровне отдельного предприятия является осуществление контроля за легальностью схем, применяемых предприятием во внешнеэкономических отношениях. Степень законности внешнеэкономической операции можно установить в ходе обязательных аудиторских проверок или при проверке по спецзаданию.

Действующая методика аудиторской проверки внешнеэкономической деятельности предполагает выявление ошибок и нарушений в ходе проверки сфер деятельности. Поэтому представляется необходимой разработка отдельного рабочего документа аудитора, в котором будет указываться информация о конкретных внешнеторговых операциях данного предприятия, а также документы, сопровождающие их. Такой рабочий документ был разработан автором в ходе проведения исследования.

Основными критериями оценки правильности осуществления внешнеторговой деятельности предприятия, заложенными в предлагаемом «Рабочем документе аудитора по проверке операций ВЭД» являются:

1. Наличие оформленных внешнеторговых контрактов и разрешительных документов (паспорт сделки, таможенная и статистическая декларация);

2. Своевременность совершения внешнеторговых контрактов;

3. Правильность таможенного оформления, исчисление и уплата таможенных платежей;

4. Соблюдение таможенных режимов;

5. Обоснованность применения цен и тарифов;

6. Своевременность обеспечения поступления выручки от экспорта;

7. Обоснованность отражения в Бухгалтерском учете операций с курсовыми разницеми.

Это в свою очередь поможет предупредить возникновение новых схем вывода капитала за рубеж и в дальнейшем сократить масштабы данной проблемы.

#### Список цитированных источников

1. Бегство капитала [Электрон. ресурс] / Словарь «Борисов А.Б. Большой экономический словарь. — М.: Книжный мир, 2003. — 895 с.» - Режим доступа: <http://www.bank24.ru/novosibirsk/info/glossary.html> / Бегство капитала - Дата доступа: 15.03.2010.

2. Внешняя торговля товарами и услугами Республики Беларусь за январь–сентябрь 2010 г. [Электрон. ресурс] // Национальный банк Республики Беларусь. – Минск, 2010. - Режим доступа : <http://www.nb.by> – Дата доступа - 27.11.2010

3. World Investment Prospects Survey 2009-2011 UNCTAD июль 2009 [Электрон. ресурс] – Режим доступа: <http://unctad.org/Templates/webflyer.asp?docid=11767&intItemID=2068&lang=1&mode=downloads> – Дата доступа: 10.10.2010

4. Политические новости [Электрон. ресурс] – Режим доступа: <http://www.polit.ru/news/2005/06/14/fitch.html> - Дата доступа 12.04.2010.

5. Экономические новости [Электрон. ресурс] – Режим доступа : <http://news.tut.by/165210.html> – Дата доступа 15.11.2010