

изделия, химическая продукция.

Рассмотрение международных экономических отношений Беларуси по странам и континентам свидетельствует о том, что они концентрируются в основном в рамках европейского континента.

## **ЗАВИСИМОСТЬ ВЕЛИЧИН ОБОРОТНОГО КАПИТАЛА ОТ СЛОЖИВШЕЙСЯ СИСТЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ БАЛАНСА**

*Л.Г. Сивчик, А.Л. Родцевич*

*Министерство промышленности Республики Беларусь*

*г. Минск, Республика Беларусь*

Сложившаяся практика формирования статей бухгалтерского баланса оказывает непосредственное влияние на величину оборотных средств по нескольким направлениям.

Первос направление состоит в том, что в состав оборотных средств включены ряд статей, по которым имущество предприятию уже может и не принадлежать. Это относится к статье “Товары отгруженные”. Включение этой статьи в состав оборотных средств взаимосвязано с правом собственности на отгруженную продукцию.

В 1997 году многие предприятия Республики Беларусь вели учет выручки, как и в предыдущие годы, по оплате.

Статья “Товары отгруженные” должна формироваться в соответствии с применением единого метода учета предприятием реализации произведенной продукции (работ, услуг, товаров) по моменту ее отчуждения, т.е. по моменту перехода права собственности к другому субъекту (юридическому или физическому лицу). До разработки нормативного документа по передаче права собственности на отгруженную продукцию, момент отчуждения должен определяться исключительно условиями договора между сторонами (при передаче продукции покупателю, по мере оплаты, по исполнении любого иного условия, установленного договором).

При таком подходе предприятие не должно формировать на счетах бухгалтерского учета обороты по реализации продукции (работ, услуг, товаров), а переданная покупателю продукция отражается у предприятия на счете 45 <Товары отгруженные> по его фактической себестоимости, поскольку основания выставить покупателю счет по продажным ценам отсутствуют (право собственности еще не перешло). Вполне было бы обоснованным считать моментом перехода собственности отгрузку продукции.

Не решен вопрос, где учитывать в балансе отгруженную, но не оплаченную продукцию: или в составе материальных оборотных средств, или в составе денежных средств, или эта статья должна быть исключена из баланса.

Учет реализации по отгрузке соответствует основополагающим принципам бухгалтерского учета: принципу собственности и принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Действительно, именно при таком подходе на счетах бухгалтерского учета формируется достоверная информация о финансовом состоянии предприятия, поскольку на балансе предприятия отражается именно та продукция, которая принадлежит ему на правах собственности, и именно до тех пор, пока право собственности предприятием не утрачивается.

Получение таких отчетных данных на счетах предприятия обеспечивается применением на предприятии метода отражения по кредиту счета 46 выручки в момент перехода собственности. Для формирования на счетах бухгалтерского учета реальной задолженности предприятия по расчетам с бюджетом (и внебюджетными фондами) при определении выручки по оплате можно использовать промежуточный счет 76, субсчет <Расчеты с бюджетом>.

При проведении учета таким способом предприятию необходимо технически организовать учет с выделением субсчетов к счету 46 по опла-

ченной и неоплаченной продукции, а также обеспечить возможность выборки информации каждой сделки. Это позволяет использовать данные бухгалтерского учета и при формировании бухгалтерской отчетности и для расчета налоговых платежей.

Количество операций по счетам предприятия возрастает, однако если для небольших предприятий такой учет можно не вести и вручную выбрать налогооблагаемый оборот и относящиеся к нему затраты, то для государственных предприятий, имеющих значительный оборот, с упразднением статьи "Товары отгруженные" (45) в составе материальных оборотных средств уменьшится налогооблагаемая база имущества. Это имеет практическую значимость, так как удельный вес этой статьи в составе запасов и затрат составляет на отдельных предприятиях до 30% и выше. И хотя налог на имущество может быть установлен на уровне налога на недвижимость в размере 1%, однако, учитывая значительный удельный вес этого налога в балансовой прибыли (по промышленности до 5% в 1997г.) и в составе платежей в бюджет (по промышленности свыше 5% в 1997 г.), включение статьи "Товары отгруженные" в налогооблагаемую базу имущества в соответствии с Проектом Налогового кодекса в республике значительно увеличит платежи предприятий из прибыли.

Исключение статьи "Товары отгруженные" из состава материальных оборотных средств будет соответствовать мировой практике формирования статей баланса.

На предприятиях Республики Беларусь в соответствии со сложившейся системой бухгалтерского учета во II-м подразделе 3-го раздела актива баланса отражается стоимость заготовления и приобретения материалов (счет 15). Оплаченные, но не оприходованные материалы включены на предприятии в состав материальных оборотных средств.

Сложилась ситуация, когда по статье "Товары отгруженные" на пред-

приятии отсутствуют остатки отгруженной продукции, а оплаченные (приобретенные) сырье, материалы еще не поступили на предприятие. Поэтому величина материальных текущих активов искусственно завышается. На предприятия в составе сырья, материалов (счет 10) до 10% составляют неликвидные материалы. Требуется их реализация с отнесением на финансовые результаты или учитывать до момента реализации на забалансовом счете.

Требуется нормативное решение и формирование статьи "Незавершенное производство". Оценка этой статьи системой бухгалтерского учета не предусмотрена. Отсутствие какого-либо нормативного документа о слагаемых этой статьи приводит к тому, что каждое предприятие формирует ее величину по своему усмотрению, в первую очередь, в зависимости от необходимости обеспечить требуемую рентабельность продукции при получении кредитов и др. Одни предприятия величину незавершенного производства определяют только по прямым материальным затратам, другие - и по прямым материальным затратам, и по прямой заработной плате, третьи - к двум названным статьям добавляют в процентном отношении общехозяйственные и производственные расходы.

Учитывая, что статья "Незавершенное производство" будет с принятием нового Налогового кодекса включена в налогооблагаемую базу имущества, целесообразно было бы, чтобы эта статья имела материально-вещественное содержание, т.е. определялась только прямыми материальными затратами. В рыночных условиях начисленную заработную плату всех категорий работников предприятия целесообразно относить в дебет счета 46 с кредита счета 70, а материальные затраты относить на Д-20 с кредита 10, 16. В этом случае логично незавершенное производство оценивать только по материальным затратам.

Включение малоценных и быстроизнашивающихся предметов в обо-

ротные средства завышают их величину. Это противоречит и мировой практике формирования оборотных средств. Статья малоценных и быстроизнашивающихся предметов на предприятиях стран Дальнего Зарубежья с развитой рыночной экономикой отсутствует. Инструменты, приспособления и др. со сроками службы несколько месяцев и более года независимо от стоимости учитываются в составе долгосрочных активов.

Представляется, что при переходе на международные принципы формирования состава материальных оборотных средств из состава запасов и затрат необходимо исключить статьи:

Животные на выращивании и откорме;

Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы;

Товары отгруженные.

Проводимая дооценка всех статей материальных оборотных средств в соответствии с ценами последнего приобретения, завышает величину материальных затрат в себестоимости продукции. Переоценка материальных оборотных активов рассматривается во всех постановлениях правительства как собственные источники инвестиций.

Рассматривать переоценку материальных оборотных активов как собственные инвестиции можно только в том случае, если они обеспечивают увеличение чистого денежного потока (реализация - затраты - налоги и отчисления), если увеличивается прибыль на 1р. оборотных активов не за счет роста цен, а за счет снижения себестоимости.

На формирование величины оборотных средств оказывает влияние и существующая методика определения наличия всех оборотных средств. Наличие всей величины оборотных средств (собственных и заемных) по сложившейся практике и в соответствии с указаниями Министерства финансов Республики Беларусь определяется путем вычитания из итога баланса сумм 1 и 2 разделов актива баланса, строки 180 актива баланса

(“Расходы будущих периодов”), а из итога пассива баланса вычитается строка 840 (“Доходы будущих периодов”).

При таком подходе к определению величины оборотных средств источниками их формирования являются не только собственные и долгосрочные заемные средства, краткосрочные кредиты банка под оборотные средства, но и вся кредиторская задолженность: за товары, работы и услуги, по векселям выданным, по авансам полученным, по бюджетным и внебюджетным платежам, по оплате труда, по социальному страхованию и т.д. В условиях неплатежей за счет кредиторской задолженности оборотные средства достигают астрономических цифр.

## ОПРЕДЕЛЕНИЕ ПРИОРИТЕТОВ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЦЕЛЕЙ НТП.

*В.И. Терещенко*

*Международный институт менеджмента  
г. Минск, Республика Беларусь*

**Приоритеты социально-экономических целей НТП подразделяются на два класса**, которые можно условно назвать синтетическими и аналитическими. **Приоритеты первого типа** для каждой цели “вообще”, как для описания будущего желаемого состояния, без выделения в последнем каких-либо аспектов и сторон, без указания того или иного критерия, с точки зрения которого и выявляется важность цели. **Приоритеты второго типа** имеют частный характер, они задаются экспертом (участником коллективного целеполагания) в рамках заранее определенного отношения, отражаемого тем или иным критерием.

**Аналитический подход к формированию приоритетов обладает рядом преимуществ перед синтетическим. Во-первых**, фиксируя критерии предпочтения, он препятствует разночтению в самой трактовке экспертами важности целей, обеспечивает схожее понимание этой катего-