

мам выручки, полученным продавцом в счет оплаты за приобретенный имущественный комплекс, должен уплачиваться в установленном порядке НДС.

Такой подход обусловлен тем, что при продаже части предприятия выручка поступает на счет продаваемого предприятия, а реализуемые активы передаются непосредственно покупателю.

Наряду с отмеченными выше особенностями необходимо принимать во внимание и другие принципиальные отличия покупки обособленных частей предприятия от покупки предприятий как имущественных комплексов:

— операция купли-продажи части предприятия может осуществляться только между юридическими лицами, в то время как купля-продажа предприятий может осуществляться как физическими, так и юридическими лицами;

— приобретаемая часть предприятия не имеет уставного капитала;

— при отчуждении обособленной части предприятия предприятие-продавец продолжает действовать с прежним составом учредителей;

— затраты предприятия-покупателя по приобретению обособленной части предприятия не рассматриваются как финансовые вложения в приобретенную часть предприятия;

— приобретение части предприятия в форме филиала (структурного подразделения), выделенного на отдельный баланс, сопровождается обязательным объединением активов и обязательств предприятия-покупателя и приобретенной части предприятия.

ЛИТЕРАТУРА

1. Гражданский кодекс Республики Беларусь: Закон Республики Беларусь, 7 декабря 1988 г., № 218-3 (в ред. Закона Республики Беларусь от 08 июля 2008 г., № 366-3).

2. Инструкция по оценке предприятий как имущественных комплексов (бизнеса), утвержденная постановлением Госкомимущества от 9 сентября 2008 г. № 70.

3. Коротчаев С. Л. Бухгалтерский учет имущества и обязательств коммерческих организаций в условиях трансформации отношений собственности: теория, методология, методики: Монография. — Мн.: Изд. центр БГУ, 2005. — 326 с.

4. Пятов М. Л. Учет и налогообложение операций по договору продажи предприятия // Бухгалтерский учет. — 2000. — № 18. — С. 8-19.

5. Рыбаков С. Купля-продажа предприятия как имущественного комплекса // Консультант. — 2006. — № 1.

УДК 657

Иванютенко Е.Л.

Научный руководитель: к.э.н., доцент Кивачук В.С.

КОНТРОЛЬНАЯ ФУНКЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ПРЕДОТВРАЩЕНИИ ВЫМЫВАНИЯ КАПИТАЛА

В результате движения капитала он может перемещаться от покупателя к продавцу. Эта сделка купли-продажи сопровождается встречным движением от продавца к покупателю товаров и благ. Особенностью такого движения капитала в условиях рынка является то, что каждая из сторон является, в своей личной оценке, выигравшей. Один продал с прибылью; второй купил по цене ниже, чем он ожидал. Первый получил дополнительный капитал в форме прибыли; покупатель получил экономию; равную разности ожидаемой цены и фактически уплаченной суммой за приобретенный товар или блага.

Однако во многих случаях и в условиях рыночных отношений, и на стадии перехода к рынку происходит много актов купли-продажи или обмена, в которых одна из сторон (продавец или покупатель) не могут противостоять второй и вынуждены совершать не-

эквивалентный обмен. Покупатель вынужден покупать дороже, когда продавец монополист, продавец вынужден продавать дешевле, когда на рынке цены снижены ниже себестоимости продукции продавца. Затраты труда, понесенные для производства продукции капиталом, превышающие общественно необходимые, пропадают для собственника капитала. Зарплата, выплаченная работникам, производившим нереализованный товар или услуги, — это потерянный капитал. Это перелив капитала от неудачного бизнесмена к рабочим, продавцам сырья, государству по уплаченным налогам с конечным истреблением. Это вымывание капитала.

Рассмотрим модель вымывания капитала из системы [1]

Есть система А, внутри которой валюта этой системы W_a не обменивается свободно на валюту W_b системы В. Есть система В, внутри которой идет свободная конвертация W_a - W_b и наоборот W_b - W_a . Исторический опыт с колониальных времен убеждает в том, что из системы В в таком случае идет отток капитала в систему А, либо капитал будет накапливаться на руках физических лиц в качестве средства накопления. Можно попытаться обосновать это с помощью математической экономики. Теперь — наши товарные деньги будут свободно обмениваться на доллары, в то время как на Западе наши товарные деньги свободно размениваться не будут. Следовательно, из нашей страны, несмотря на товарность денег, потечет капитал за границу. Нынешние наши рубли — тоже своего рода опосредованные товарные деньги, так как обеспечиваются фактически ликвидным потенциалом экспортных отраслей.

Деньги надо привязывать не к углю, нефти или еще чему-нибудь одному, а к определенному стандартному набору базисных товаров (т.е. товаров, которые участвуют в производстве всех товаров в экономике, включая их самих). Небазисные товары идут только на конечное потребление и не входят в стандартную систему (как правило излишества, роскошь и пр).

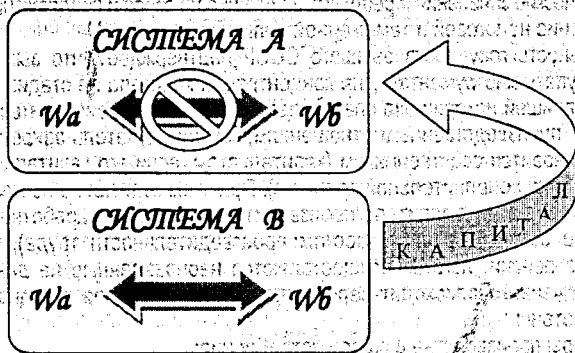


Рис. 1 — Модель вымывания капитала из системы [разработка автора]

Причины вымывания капитала:

- Убыточная деятельность организации в долгосрочном периоде [3];
- Хищения, гибель или перерасход средств, не оформленные в соответствии с действующим положением;
- Межкурсовая разница, относимая на собственный капитал организации;
- Отложенные ремонты (накопленная инфляция) внеоборотных активов; не оформленные и не отраженные в бухгалтерском учете [3].

Вымывание капитала предприятия в целом и оборотных средств в первую очередь, как экономический феномен в рамках предприятия, может преследовать определенные

цели. Основной из них является изъятие собственником, государством или руководством предприятия средств в денежной форме из оборота и замене их заемными источниками.

- заемным капиталом (кредитами, возросшей кредиторской задолженностью);
- отложенными ремонтами (накопленной инфляцией);
- частью прибыли, направляемой ранее на социальную защиту работников за счет предприятия, даже при убыточной работе (система материального и морального поощрения, стимулирование из прибыли, строительство жилья и др.) [3];
- переоценкой внеоборотных активов по решению правительства;
- снижением доли средств на совершенствование технологии, маркетинг и др.

Закон вымывания капитала начинает действовать тогда, когда продающая сторона не может изменить цену в большую сторону или отказаться от сделки, когда осуществляется неэквивалентный обмен. Причинами потери покупателем своей независимости на рынке ценных бумаг могут выступать ряд факторов:

- Искусственно сформированное общественное мнение, что финансовое состояние предприятия-эмитента акций существенно ухудшилось;
- Созданное искусственное понижение курса продажи части акций, для снижения курса и последующей скупки по пониженным ценам;
- Снижение курса национальной валюты в стране, акции предприятий которой обращаются на рынке или в стране-покупателе товара;
- Введение государствами ограничений на монопольную продукцию сырьевого характера;
- Введение корпоративных ограничений на монопольную продукцию;
- Информация о научных и технологических разработках, ведущих к изменению потребительского спроса на продукцию;
- Стихийные бедствия и террористические акты;
- Политические заявления и решения, влияющие на спрос и предложение на продукцию;
- Изменение налоговой и таможенной политики.

Деятельность государств бывшего СССР подтверждает, что вымывание капитала может выступать инструментом для концентрации капитала на стадии первичного накопления в новейшей истории. На следующем этапе может происходить переход к капиталистическим производственным отношениям, когда получатель эффекта от вымывания капитала становится собственником (капиталистом, если его капитал становится источником получения дополнительной прибыли). При этом капитал не исчезает.

За счет вымывания капитала производится повышение заработной платы (не подтверждаемое соответствующим ростом производительности труда), устанавливаются повышенные пенсии, льготы, осуществляются неоправданные на данном этапе капитальные вложения. Происходит перераспределение капитала по одному из вариантов или в их сочетании:

- из сферы производства в сферу потребления;
- перераспределение между собственниками;
- от одного государства к другому.

Определение контроля с точки зрения его бухгалтерского понимания звучит следующим образом: контроль есть структура, политика, правила, процедуры по обеспечению сохранности активов организации и надежности бухгалтерских записей [2]. Степень сложности контроля должна соответствовать организационной структуре предприятия, численности персонала, разветвленности сети филиалов и подразделений, степени централизации бухгалтерского учета и другим характеристикам предприятия в целом.

Необходимо отметить, что контроль полезен только в том случае, если направлен на достижение конкретных целей и, прежде чем оценивать результаты контроля, необходимо определить эти цели.

Целями организации системы контроля на предприятии являются [4]:

- 1) осуществление упорядоченной и эффективной деятельности предприятия;
- 2) обеспечение соблюдения политики руководства каждым работником предприятия;
- 3) обеспечение сохранности имущества предприятия.

Для достижения вышеперечисленных целей необходимым условием является согласованность системы бухгалтерского учета (более широко — Учета) и системы контроля, так как система двойной записи, лежащая в основе любой системы бухгалтерского учета (в том числе автоматизированных систем бухгалтерского учета), определяет порядок регистрации хозяйственных операций и обеспечивает надлежащий контроль [6].

Для достижения целей организации системы контроля необходимо решение отдельных задач [5]. Руководство предприятия обязано обеспечить организацию и поддержание на должном уровне такой системы контроля, которая являлась бы достаточной для того, чтобы:

- * в бухгалтерскую (финансовую) отчетность было включено все, что классифицировано, оценено и зарегистрировано;

- * бухгалтерская (финансовая) отчетность давала верное и объективное представление о предприятии в целом;

- * компьютерные программы, контролирующие функционирование учетной системы, включающие формирование первичных документов, их анализ и разноску по счетам, не могли быть сфальсифицированы;

- * средства предприятия не могли быть незаконно присвоены или неэффективно использованы;

- * все отклонения от планов своевременно выявлялись, анализировались, а виновные несли ответственность;

- * внутренняя отчетность оперативно передавалась лицам, уполномоченным принимать управленческие решения, для ее оптимального использования.

Из перечисленных выше задач руководства предприятия по организации контроля видна неразрывная связь системы контроля с двумя видами бухгалтерского учета; бухгалтерским финансовым и бухгалтерским управленческим учетом.

Заключение. Бухгалтерский учет, как элемент системы управления предприятием, является действенным инструментом в обеспечении контроля. Он систематизирует информацию о имуществе предприятия и получаемой прибыли с определением мест возникновения вымывания капитала предприятия и конкретных лиц. Для успешной реализации контрольной функции бухгалтерского учета, на предприятии должна быть разработана соответствующая система организации учета и учетная политика, которые позволяли бы осуществить не только последующий, но и предварительный контроль.

ЛИТЕРАТУРА

1. Белобжецкий, И.А. Финансовый контроль и новый финансовый механизм. — М.: Финансы и статистика, 1989.
2. Белый И. Проблемы организации контроля в Республике Беларусь // Финансы, учет, аудит. — 1995. — № 5.
3. Кивачук В.С., Волчик Т.В., Глушук Н.В., Драган Т.М., Сенокосова О.В. / Под общ. ред. В.С. Кивачука. Санация предприятия в условиях кризиса. — Брест: БрГТУ, 2004. — 620 с.
4. Кочерин Е.А. Контроль как функция управления. — М.: Знание, 1982.
5. Родионова В.М., Шлейников В. И. Финансовый контроль: Учебник. — М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002.
6. Финансы предприятий: Учебн. пособие / Под общ. ред: Н.Е. Заяц; М.К. Фисенко [и др.] — Мн.: Высшая школа, 1995.