

В заключение хочу сказать, что каждое предприятие в праве само для себя решать, что для него важнее – прибыль или амортизационные отчисления и уменьшение налоговой нагрузки.

Литература

1. Инструкция о порядке переоценки основных средств, не завершенных строительством объектов и неустановленного оборудования (утв. постановлением Минэкономики, Минфина, Минстата и Минстройархитектуры РБ от 20.11.2006 № 199/139/185/34).

УДК 693.22.004.18

Никонюк А.П.

Научный руководитель: ст.преподаватель Макарук О.Е.

ОСОБЕННОСТИ СОЗДАНИЯ СОВМЕСТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Совместные предприятия являются самой распространенной в Республике формой сотрудничества с зарубежными партнерами. В настоящее время основным законодательным актом, регулирующим привлечение иностранных инвестиций в Республику Беларусь, является «Инвестиционный Кодекс Республики Беларусь» (Закон от 22.06.2001 № 37-З, в редакции Закона от 05.08.2004 № 313-З).

Основные цели и задачи создания совместных предприятий заключаются в привлечении в страну передовых технологий организации и управления производством, иностранного капитала, в получении иностранных кредитов на льготных условиях. Формой реализации совместного предпринимательства являются совместные предприятия.

Под совместным предприятием понимается совместная хозяйственная организация, основанная на объединении (в том или ином согласованном размере) имущества участников и совместном управлении хозяйственной деятельностью созданного на предприятии. [1]

По состоянию на 1 января 2008 года в Республике Беларусь действует 5 461 предприятие с иностранными инвестициями из более чем 80 стран мира. За прошедший год данные предприятия перечислили в бюджет около 700 млрд. руб. налогов и сборов, что составляет 7,3% от общих поступлений в бюджет. Совокупный вклад иностранных инвесторов в уставные фонды таких организаций составляет около \$550 млн. Основные страны-инвесторы – Россия, Великобритания, Швейцария, Германия. Инвесторы этих стран вложили в экономику республики в 2007 году около 85% всех прямых инвестиций. Прямых инвесторов в республике привлекает промышленная сфера. Именно в эту сферу, прежде всего в химическую отрасль, а также в машиностроение и металлообработку, в 2007 году направлено более 60% всех вкладов в уставный капитал. В транспорт вложено около 10% перечислений в уставные фонды.

Совместные и иностранные компании по некоторым показателям вносят существенный вклад в развитие белорусской экономики. Они обеспечивают рабочими местами до 10% занятого населения республики и выпускают 10% ВВП страны. Совместные и иностранные организации активно осуществляют внешнеторговую деятельность, обеспечивая свыше 15% национального экспорта и около 20% республиканского импорта. Наибольшее количество предприятий с иностранными инвестициями функционирует в г. Минске, Минской и Брестской областях.

Главными признаками, выделяющими совместные предприятия из многообразия форм сотрудничества, являются:

- объединение собственности партнеров - денег предприятий, зданий и сооружений, машин и оборудование для достижения общей цели;

- совместное финансирование уставного фонда и органов управления предприятия на основе вносимых сторонами активов;
- распределение прибыли предприятия между его участниками, как правило, пропорционально их вкладу в уставный фонд;
- совместный риск и совместно ограниченная ответственность партнеров, что выражается в распределении возможных убытков в зависимости от доли участия в реализации хозяйственных мероприятий.

В настоящее время в Республике Беларусь действует два вида предприятий с иностранными инвестициями: предприятия со 100 % иностранным капиталом (иностранные предприятия) и совместные предприятия (наличие в уставном фонде белорусского и иностранного капитала).

Минимальный вклад каждого иностранного инвестора в уставный фонд совместного предприятия должен составлять не менее 20 000 долларов США. Уставный капитал создаваемого предприятия может быть внесен как в денежной, так и в неденежной форме. Денежные средства могут вноситься нерезидентом как в белорусских рублях, так и в иностранной валюте, при этом пересчет вкладов в национальную валюту производится по курсу Национального банка Республики Беларусь на дату подписания договора о создании предприятия с иностранными инвестициями. Закон также устанавливает, что объявленный уставный фонд предприятия с иностранными инвестициями должен быть сформирован на 50% до истечения первого года с момента государственной регистрации, и полностью - до истечения двух лет с момента регистрации.

Совместные предприятия отличаются не только видами вкладов, но и соотношением долей собственности их участников. Первоначально законодательством нашей страны предусматривалось, что доля белорусской стороны в уставном фонде должна составлять не менее 51%. В настоящее время разрешается значительно меньшее участие белорусского капитала в совместных предприятиях, поскольку контроль над предприятием определяется не только уровнем участия в капитале, но и тем, кто поставляет оборудование, запасные части, технологию, другие факторы производства. Кроме того, не всегда имеет смысл брать на себя большую часть ответственности, особенно осуществляя выход на внешние рынки с новыми товарами. Также необходимо учитывать тот факт, что зарубежного партнера интересует не столько соотношение долей собственности, сколько законодательные гарантии свободного ее изъятия, вывоза прибылей, общепринятые способы решения споров и другие практические вопросы.

Согласно белорусскому законодательству вновь создаваемым совместным предприятиям предоставляется ряд преференций:

1. Освобождение в течение трех лет от уплаты налога на прибыль от производственной деятельности. В случае если такие предприятия производят особо важную для республики продукцию, ставка налога на прибыль уменьшается на 50% еще на срок до трех лет.

2. Освобождение от уплаты таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость при ввозе на территорию республики основных средств, предназначенных для формирования уставного фонда.

3. Безлицензионные экспорт продукции собственного производства и импорт продукции для собственного производства.

4. Свободное распоряжение полученной выручкой в иностранной валюте от экспорта продукции собственного производства после уплаты налогов и других обязательных платежей.

5. Свобода при выборе поставщиков товаров и установлении цен на продукцию собственного производства.

6. Сохранение правового режима в течение 5 лет с момента государственной регистрации организации с иностранными инвестициями вне зависимости от изменений в законодательстве Республики Беларусь.

С целью привлечения иностранных инвестиций в экономику страны, увеличения объемов экспорта, внедрения новых технологий, развития импортозамещающих производств на территории Республики Беларусь были созданы шесть свободных экономических зон. Свободные экономические зоны – это комплексные зоны, объединяющие функции экспортной, производственной и свободной таможенной зон.

В Брестской области ведется активная работа по обеспечению наиболее благоприятных условий для деятельности иностранных инвесторов. Благодаря своему выгодному геополитическому положению, развитой транспортной, инженерной инфраструктуре, большому количеству высококвалифицированной рабочей силы, область вызывает значительный интерес для владельцев свободного капитала из-за рубежа, причем этот интерес с годами явно растет. Всего в области зарегистрировано более 500 предприятий с иностранными инвестициями. [4]

По состоянию на 10.01.2007 г. на территории СЭЗ Брест осуществляют деятельность 95 предприятий, в том числе – 75 предприятий с иностранным капиталом. Общий объем инвестиций превышает 260 млн. долларов США [4]. В СЭЗ представлен капитал из 22 стран. Основные страны-инвесторы - Германия, Россия, Польша. Приоритет отдается инвестициям на организацию экспортного и импортозамещающего производства.

Примерами наиболее успешной деятельности предприятий с иностранными инвестициями в области являются:

- СП ОАО «Брестгазоаппарат» – производство газовых плит;
- СП «Санта-Бремор» – производство рыбопродуктов;
- СП «Инко-Фуд» – производство мясопродуктов;
- СООА «Беловежские сыры» – производство сыров;
- СП «Блэк Ред Уайт», СП «Анрекс», СП «Инволукс» – производство мебели;
- СП «Белкельме» – пошив обуви;
- СП «КамСил» – электронная промышленность и др.

Все совместные предприятия, осуществляющие деятельность в Республике Беларусь, обязаны вести бухгалтерский учет в соответствии с национальным законодательством. Однако зачастую иностранные инвесторы требуют предоставления отчетности по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), которые приняты во всем мире.

В Беларуси существует документ, определяющий направление реформы финансовой отчетности, Государственная Программа перехода на международные стандарты бухгалтерского учета, принятая Советом Министров РБ в 1998 г. Также Национальный банк РБ принял решение о разработке и утверждении на основе международных стандартов ряда национальных стандартов финансовой отчетности, которые являются обязательными для применения банками при составлении дополнительных форм отчетности [3].

Основной целью финансовой отчетности является реальное и достоверное представление финансового положения предприятий, финансового результата их деятельности, движения денежных средств. Бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь, пока не обеспечивает такой возможности. Существует много различий между МСФО и применяемыми в Республике Беларусь правилами отражения и оценки статей отчетности, а также раскрытия дополнительной информации. В качестве иллюстрации можно привести, например, отличия, связанные с отнесением расходов в себестоимость, учетом курсовых разниц предприятий и т.д.

Формирование отчетности при совместной деятельности рассмотрено в МСФО 31 «Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности» [2].

МСФО 31 определяет три основные формы организации совместной деятельности:

- совместно контролируемые операции;
- совместно контролируемые активы;
- совместно контролируемые компании.

Данный стандарт не требует ведения бухгалтерского учета на отдельном балансе для первых двух форм совместной деятельности. При осуществлении совместно контролируемых операций отдельные учетные записи могут не требоваться, также может не составляться финансовая отчетность по совместной деятельности, однако предприятия могут вести управленческий учет для оценки результатов этой деятельности. При этом каждый участник совместной деятельности в собственной финансовой отчетности отражает контролируемые им активы и имеющиеся обязательства, а также понесенные расходы и свою долю в доходах, которую он получает в результате продаж товаров или услуг, произведенных в результате совместной деятельности.

В соответствии с МСФО 31, в отношении своей доли участия в совместно контролируемых активах участник (предприниматель) должен включать в собственный учет и признавать в своих отдельных (собственных) формах финансовой отчетности, а впоследствии и в сводной отчетности:

- любые принятые им самим обязательства (например, в отношении финансирования своей доли активов);
- свою долю любых обязательств, принятых наряду с другими предпринимателями в отношении СД;
- любой доход от продажи или использования своей доли продукции, полученной от СД, вместе со своей долей любых расходов, понесенных в связи с СД;
- любые расходы, которые он понес в отношении своей доли участия в СД (например, в связи с финансированием своей доли в активах, и продажей своей доли произведенной продукции).

Что касается совместно контролируемой компании, то такая компания ведет свой собственный бухгалтерский учет, составляет и представляет финансовую отчетность точно так же, как и другие компании, в соответствии с национальными и международными стандартами. Взносы предпринимателя в совместно контролируемую компанию отражаются в его учете и признаются в финансовой отчетности предпринимателя как инвестиции. [5]

Цели предприятий при составлении отчетности по международным стандартам могут быть следующие:

- стремление повысить репутацию компании;
- стремление отвечать новым требованиям рынка;
- выход на иностранные фондовые рынки;
- желание привлечь иностранных инвесторов;
- получение кредита иностранного банка.

Существует два метода формирования отчетности по международным стандартам: трансформация существующей отчетности и параллельное ведение бухгалтерского учета.

Каждый из методов имеет свои плюсы и минусы. Преимущества трансформации — минимальные изменения во внутренних технологиях и участие в процессе лишь узкого круга специалистов, которых можно привлечь со стороны. К плюсам второго метода относятся максимальная точность и высокая оперативность. [5]

Параллельный учет обычно более трудоемок, но зато не требует значительного времени на подготовку отчетности по МСФО после представления отчетов по местным стандартам (иногда этот процесс может занимать несколько месяцев, что ставит под вопрос один из главных критериев финансовой информации — своевременность). [5]

Экономические преимущества составления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами заключаются в том, что они направлены на обеспечение прозрачности финансовых данных и отражение реальной экономической ситуации, что позволяет пользователям отчетности (руководителям организаций, инвесторам, клиентам и т.д.) принимать правильные, обоснованные экономические решения. Улучшение качества бухгалтерской информации необходимо, прежде всего, руководителю, который должен получать качественную и достоверную информацию о реальных экономических условиях хозяйствования для принятия эффективных экономических решений по управлению совместным предприятием.

Таким образом, притоку частного национального и иностранного капитала в Республику Беларусь препятствуют политическая нестабильность, инфляция, несовершенство законодательства, неразвитость производственной и социальной инфраструктуры, недостаточное информационное обеспечение и коррупция. С целью улучшения ситуации можно предложить следующие шаги:

1. Принять нормативные акты, регламентирующие механизм инвестиционной деятельности инновационных фондов, возможность использования незадействованных финансовых средств пенсионного и других фондов;
2. Повысить статус научно-технологических парков и упростить требования для получения пакета документов, подтверждающего соответствующий статус;
3. Преимущественное предоставление преференций тем предприятиям, где привлечены крупные иностранные инвестиции, где за счет иностранного инвестора реализуется внедрение новых производственных технологий;
4. В целях создания благоприятного имиджа Республики Беларусь как страны с открытой инвестиционной политикой необходима активная рекламно-информационная деятельность;
5. Для обеспечения условий регистрации предприятий с иностранным капиталом на уровне с конкурирующими соседними странами необходимо сократить сроки регистрации совместных предприятий и упростить регистрацию;
6. Отменить минимальный порог уставного фонда в 20 000 долларов США, обеспечив таким образом доступ мелкого иностранного бизнеса в экономику Республики Беларусь.

Создание совместных предприятий способствует вхождению страны в систему мирового экономического хозяйства, а также играет значительную роль в формировании рыночной инфраструктуры. Для совместных предприятий характерны более передовые технологии, высокая производительность труда, высокая отдача прибылей и высокий уровень заработной платы.

Литература

1. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. – М.:ИНФА-М, 1997. – 496с.
2. Палий В.Ф.Международные стандарты учета и финансовой отчетности. Учебник 3-е изд. 2008 – 512 с.
3. Рожкова О.В. Международные стандарты учета и финансовой отчетности. 2006 – 456 с.
4. <http://belstat.gov.by/homepage/ru/indicators/main1.php> - статистическая информация РБ.
5. <http://bel.biz/content/blogcategory/71/28/#mfco.php> – международные стандарты.
6. Инвестиционный кодекс Республики Беларусь от 22.06.2001 // Электронная информационно-правовая база «Консультант плюс» от 30.03.2008.