

ния, такие отрасли, как промышленность, сельское хозяйство, наука и научное обслуживание, финансы, кредитование и страхование, являются неперспективными в плане повышения эффективности использования трудовых ресурсов во внешнеэкономической деятельности.

*Е.Н. Шибeko, канд. экон. наук, доцент*  
БГЭУ (Минск)

## **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ИМУЩЕСТВА И ИСТОЧНИКОВ В УСЛОВИЯХ АКЦИОНИРОВАНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ**

В перечне предприятий, подлежащих приватизации, утвержденном Советом Министров Республики Беларусь на 2004—2005 гг., наибольший удельный вес занимают предприятия промышленности. В 2005 г. снижены темпы приватизации: при запланированных 47 акционированию подлежат 28 предприятий республиканской собственности. Представляется, что одной из важнейших причин снижения темпов приватизации государственных предприятий является отсутствие четкого и прозрачного механизма осуществления данного процесса. В немалой степени это касается бухгалтерского учета, поскольку именно в его сфере формируются основные показатели, характеризующие имущество, его источники, стоимость приватизируемого предприятия.

Приватизация предприятия представляет собой процесс отчуждения государственного имущества, при котором может происходить реорганизация предприятия, включающая в себя 5 форм: преобразование, слияние, присоединение, разделение, выделение. Действующая методика бухгалтерского учета процесса преобразования государственного предприятия в акционерное общество рассматривает приватизируемое предприятие как единый материально-вещественный имущественный комплекс. Акцент при формировании информации в бухгалтерском учете делается на активы предприятия. Характер, величина сложившихся источников собственных средств преобразуемого действующего предприятия не раскрываются.

Исходя из проведенного исследования считаем целесообразным введение в рабочий план счетов бухгалтерского учета отдельного раздела синтетических счетов «Реорганизация предприятия» для отражения операций, характерных для всех форм реорганизации, с кодами 100—110: счет 100 «Собственные источники реорганизации»; счет 101 «Накопленная прибыль/Непокрытый убыток»; счет 102 «Капитализированная прибыль»; счет 103 «Целевое финанси-

рование реорганизации»; счет 104 «Результат переоценки активов»; счет 105 «Имущество, остающееся в государственной (коммунальной) собственности»; счет 106 «Источники средств, остающихся в государственной (коммунальной) собственности»; счет 107 «Оценочная стоимость предприятия»; счет 108 «Расчеты по реорганизации»; счет 109 «Расходы на реорганизацию». Для аналитического учета в разрезе указанных счетов разрабатываются учетные регистры.

Инвентаризация является обязательной процедурой приватизации предприятия. Она проводится в соответствии с Методическими указаниями Министерства финансов Республики Беларусь, которые дают рекомендации в части инвентаризации активов и финансовых обязательств, исключая источники собственных средств. В экономической литературе имеют место предложения по инвентаризации источников средств, которые сводятся к сопоставлению величины сформированных фондов, отраженных в учете и отчетности, с их величиной в учредительных документах. В итоге происходит не что иное, как сличение данных учета в регистрах учета и отчетности с данными, зафиксированными в иных регистрах. Этим нарушается цель инвентаризации: сопоставление фактического наличия объектов с данными учета. Представляется обоснованным считать, что инвентаризация источников собственных средств предприятия представляет собой инвентаризацию обеспеченности этих источников активами предприятия.

*М.И. Абламейко, зав. отделом*

НИИ статистики (Минск)

## **АНАЛИЗ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СВЯЗЕЙ ОТРАСЛИ «НАУКА И НАУЧНОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ» НА ОСНОВЕ ТАБЛИЦ СНС «ЗАТРАТЫ—ВЫПУСК»**

Современная статистика науки располагает обширными материалами, позволяющими оценить состояние и динамику развития научного потенциала: кадров, финансовых затрат, материально-технической базы. При этом связи науки с другими отраслями экономики остаются вне поля наблюдения отраслевой статистики. Объемную информационную базу для исследований в данном направлении предоставляет система национальных счетов, в частности система таблиц «Затраты—Выпуск».

Система таблиц «Затраты—Выпуск» разрабатывается и издается ежегодно Министерством статистики и анализа Республики Бе-