

управления, хотя и требует определенного уточнения объектов и субъектов воздействия.

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

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПРИВАТИЗАЦИЮ ПРЕДПРИЯТИЯ

Состав имущества и его источников приватизируемого предприятия определяется, исходя из результатов инвентаризации средств (активов) и источников (пассивов) согласно статье 29 Закона Республики Беларусь "О бухгалтерском учете и отчетности". Инвентаризация осуществляется в соответствии с Методическими указаниями Министерства финансов Республики Беларусь по инвентаризации имущества и финансовых обязательств от 05.12.1995 г. № 54. Однако вследствие того, что по законодательству и решению приватизационной комиссии подлежать приватизации может не все имущество предприятия, представляется необходимым внести некоторые коррективы в оформление результатов приватизации.

Во-первых, в инвентаризационных ведомостях (описях) целесообразно выделить разделы: I. Имущество, подлежащее приватизации; II. Имущество, не подлежащее приватизации.

Во-вторых, в составе имущества, не подлежащего приватизации, следует выделить отдельными пунктами: 1) имущество, не подлежащее приватизации по законодательству, для которого действующим законодательством установлен особый режим приватизации (финансовые вложения и др.), а также объекты социально-бытового и социально-культурного назначения, в отношении которых комиссией по приватизации было принято решение об их сохранении в государственной (коммунальной) собственности; 2) прочее имущество, не подлежащее приватизации, предназначенное для: а) распродажи; б) ликвидации; в) утилизации; г) прочее.

Это позволит более точно оценить стоимость имущества предприятия, поскольку для каждого вида можно приме-

нить соответствующие методы оценки: рыночную стоимость, ликвидационную, утилизационную и т.д.

Стоимость предприятия как объекта приватизации не определяется оценкой объектов имущества. Представляется, что стоимость предприятия, удовлетворяющая в достаточной степени и фактического, и потенциального собственника, должна выражать не что иное, как совокупную стоимость будущего экономического потенциала предприятия.

С момента принятия решения о приватизации предприятие несет расходы, связанные с организацией и прохождением данного процесса. В состав этих расходов входят: расходы на публикацию информационного сообщения о приватизации и других в печати; расходы на оплату консультационных и аудиторских услуг; расходы на оплату услуг профессиональных оценщиков, экспертов; расходы на нотариальное подтверждение подписей и т.п.; расходы на оплату работы комиссий по приватизации, конкурсных комиссий и т.п.; расходы на участие в аукционе, конкурсе и т.п.; расходы на оформление прав собственности; судебные издержки в случае возникновения необходимости разрешения спорных вопросов через судебные органы; прочие.

Хотя указанные выше расходы носят общехозяйственный характер, в то же время они являются строго целевыми и не имеют отношения к текущей деятельности предприятия по производству и реализации продукции. Поэтому, на наш взгляд, нецелесообразно использовать для их учета счета 26 "Общехозяйственные расходы" и 44 "Издержки обращения" (или по проекту нового Плана счетов — "Расходы на продажу"). Для учета указанных расходов рекомендуется открыть отдельный синтетический счет из числа свободных, например, 49 "Расходы на приватизацию предприятия". При этом для ведения аналитического учета целесообразно открыть к счету 49 два субсчета: счет 49 субсчет 1 "Текущие расходы на приватизацию"; счет 49 субсчет 2 "Судебные издержки". Выделение в аналитическом учете судебных издержек на отдельном субсчете обосновано тем, что источник их возмещения зависит от решения суда. Если возникшие судебные издержки по решению суда возмещаются противной стороной, то при обособленном их учете отпадает необходимость в до-

полнительных выборках и прочих трудозатратах, особенно если таковых фактов несколько.

*О.С. Шимова, д-р экон. наук
Академия управления при Президенте
Республики Беларусь (Минск)*

НОВЫЕ ПОДХОДЫ К ЦЕНОВОМУ РЕГУЛИРОВАНИЮ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ

Особенностью новых экономических отношений в экологической сфере Беларуси является переход к платному природопользованию, основная цель которого — создание материальной заинтересованности субъектов хозяйствования в рациональном использовании природных ресурсов и охране окружающей среды, в экологизации производственных процессов. Экологические платежи, отнесенные на себестоимость продукции, удорожают ее, а для снижения издержек необходимо сокращение удельных расходов природного сырья и эмиссии загрязнений в окружающую среду. Можно отметить некоторые основные недостатки сложившейся к настоящему моменту системы установления экологического налога и его действенности:

- доля платежей за загрязнение в производственных затратах предприятий не превышает 0,2—0,3 %, что не стимулирует их природоохранную деятельность и ресурсосбережение;

- экологический налог с момента принятия соответствующего закона выполнял у нас не стимулирующую, как предполагалось, а фискальную функцию. Однако многолетнее отставание индексации ставок от темпов инфляции привело к нивелированию даже аккумулирующей его функции по сравнению с первоначальным значением (так, если в 1990 г. суммарная величина экологических платежей по республике составляла 3 % от ВВП, то в 1996 г. — 0,44, а в 2000 г. — всего лишь 0,08 % ВВП);

- ставки экологического налога за сброс сточных вод установлены по категориям их качества и не зависят от аг-