

следующих суммах: 2227351,14 дол., 49703459030 белорусских рублей, что эквивалентно (по курсу Нацбанка на 31.12.98 г.) 2453275,95 дол.

Данное виртуальное отражение размера уставного капитала образовалось на основании Закона Республики Беларусь “О ценных бумагах и фондовых биржах”. Согласно статье 4. п.4. “...номинальная стоимость акций должна быть выражена только в национальной денежной единице”. Нормативная база также предусматривает, что курс пересчета иностранной валюты, вносимой в уставный капитал, определяется на момент принятия решения об увеличении стоимости или выпуске акций и соответствует текущему курсу Национального банка Республики Беларусь. Вместе с тем Нацбанк в 1999 г. практикует объявление уставного капитала коммерческого банка, подтвержденного Нацбанком, в долларах США (путем суммирования валютной части с рублевым эквивалентом, переведенным в доллары США по текущему курсу Нацбанка).

Международный стандарт финансовой отчетности (МСФО) 15 (редакция 1994 г.) “Информация, отражающая влияние цен” предусматривает, что финансовая информация, отражающая изменение цен, подготавливается несколькими способами: объект отражается с точки зрения покупательной способности; основывается на текущих затратах вместо первоначальной стоимости; комбинируются отличительные характеристики вышеизложенных способов.

Причем подход, основанный на общей покупательной способности, предполагает корректировку некоторых или всех форм финансовой отчетности. Предложения по этому поводу подчеркивают, что корректировки общей покупательной способности меняют единицу учета, а не основополагающие методы оценки.

Предложенное позволит реально отражать покупательную способность акционерного капитала в финансовой отчетности, составленной в соответствии с международными стандартами, и способствовать процессам интеграции в мировое хозяйство.

Т.Г. Ускевич,
БГЭУ (Минск)

ПРОБЛЕМЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФОНДОВ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ НА УВЕЛИЧЕНИЕ УСТАВНОГО КАПИТАЛА

В соответствии с Положением о государственной регистрации и ликвидации (прекращения деятельности) субъектов хозяйствования, утвержденным Декретом Президента Республики Беларусь №11 от 16.03.99 г., действующие коммерческие организации обязаны до 01.01.2001 г. пополнить свои уставные фонды до соответствующих минимальных размеров, установленных пунктом 6 указанного документа.

Для рентабельно работающих предприятий увеличить уставный капитал, на наш взгляд, было бы целесообразно за счет источников собственных средств (остатков по счетам 80 “Прибыли и убытки”, 86 “Резервный фонд”, 87 “Нераспределенная прибыль”, 88 “Фонды специального назначения”). В этом случае достаточно провести реформацию первого

раздела пассива баланса, утвердить новый баланс и перерегистрировать устав с измененным уставным фондом в законодательно установленном порядке.

Проблема состоит в том, что законодательство не определяет источники увеличения уставного капитала, и поэтому существуют различные мнения в части правомерности использования отдельных фондов специального назначения на его пополнение.

Фонд накопления представляет собой сумму чистой прибыли, направленную на развитие предприятия, т.е. на увеличение активов. В соответствии с письмом Минфина от 19.11.92 г. №15-6/27 “О составе и порядке заполнения форм годового бухгалтерского отчета предприятий и организаций” сумма фонда, отраженная по субсчету “Фонд накопления использованный”, - это часть прибыли, использованная на приобретение (создание) имущества. Остаток по субсчету “Фонд накопления образованный” – это неиспользованная часть чистой прибыли. Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод о том, что средства фонда накопления можно направлять на увеличение уставного капитала. Это косвенно подтверждается и Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий от 01.11.91 г. № 56, в которой, в частности, отмечено, что возможно распределение сумм прибыли предприятия, числящихся в фондах накопления, между учредителями.

Отношение к возможности увеличения уставного капитала за счет средств фондов потребления неоднозначно. Большинство специалистов утверждают, что фонд потребления не может быть использован на пополнение уставного фонда, так как этот источник не создает имущество, а отражает чистую прибыль, направленную на непроизводственные цели. Мы не оспариваем это утверждение, но в то же время поддерживаем мнение, что можно направлять неиспользованную часть этого фонда. Для этого необходимо провести в учете сторнировочную запись по дебету счета 81 “Использование прибыли” и кредиту субсчета 88-2 “Фонд потребления”, а затем увеличить уставный капитал за счет высвободившейся таким образом прибыли.

В качестве реального источника пополнения уставного фонда очень часто предлагается использовать средства фонда переоценки основных средств, поскольку этот источник обеспечен реальными активами. Предприятия, руководствуясь письмом Минфина от 28.11.95 г. № 51, которое определяло порядок составления годового отчета за 1995 г., и в соответствии с постановлением Кабинета Министров Республики Беларусь от 24.08.95 г. № 465, могли в 1995 г. направлять суммы увеличения стоимости переоцененных активов на пополнение уставного капитала. Аналогичным образом можно было поступать в 1996 г. В этом случае в бухгалтерском учете делалась запись по дебету субсчета 88-3 “Фонд переоценки основных средств” и кредиту счета 85 “Уставный капитал”.

В дальнейшем в разъяснениях Минфина о порядке составления годового отчета за 1997 и 1998 гг. не было указаний о возможности направления сумм переоценки на пополнение уставного капитала. Несмотря на то, что с 01.01.99 г. ежегодное проведение обязательной переоценки основных фондов приостановлено в соответствии с Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 29.12.98 г. № 1990, у предприятий на

счетах продолжают числиться остатки сумм переоценки. Для их использования на увеличение уставного фонда предприятия необходимо распоряжение Минфина Республики Беларусь.

Следующий возможный источник увеличения уставного капитала – фонд пополнения (индексации) собственных оборотных средств, созданный за счет чистой прибыли и отчислений в размере 6 % от валового дохода, полученного от реализации товаров (в соответствии с постановлением Кабинета Министров от 26.10.96 г. № 139). Однако никаких нормативных актов, определяющих или ограничивающих возможность направления средств этого фонда на увеличение уставного капитала, нет.

Использовать средства фонда курсовых разниц по иностранной валюте в качестве источника увеличения уставного фонда было разрешено лишь в 1995 г. Постановлением Кабинета Министров от 24.08.95 г. № 465. Поэтому, чтобы фонд курсовых разниц мог служить источником увеличения уставного капитала, нужно специальное указание, учитывающее порядок формирования фонда курсовых разниц до и после вступления в силу Постановления Совета Министров Республики Беларусь от 06.01.99 г. № 18 “О некоторых вопросах, связанных с котировкой Национальным банком курсов валют”.

Таким образом, по сложившейся практике на увеличение уставного фонда (капитала) могут быть направлены средства практически всех фондов специального назначения. Однако необходимо, чтобы это подтверждалось соответствующими решениями заинтересованных органов.

Т.А. Езерская

Гомельский кооперативный институт

НЕКОТОРЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ХЛЕБОПЕЧЕНИЯ

В условиях реформирования экономики Республики Беларусь важное значение имеет рациональное использование материальных затрат. Хлебопечение относится к материалоемким отраслям промышленности. Материальные затраты здесь составляют 80—85 % всех затрат на производство. В данных условиях оправданно говорить о более полном применении нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости.

Предприятия хлебопечения уже длительное время применяют на практике некоторые элементы нормативного метода, то есть осуществляют оперативный контроль за использованием сырья и материалов. На этих предприятиях составляется “Ведомость расхода муки и выхода хлеба и хлебобулочных изделий в сопоставлении с утвержденными нормами”, на основании которой ежемесячно осуществляется контроль за нормами выхода готовой продукции, расхода муки на выпечку и выявляются отклонения от норм (экономия или перерасход). Однако эта ведомость предусматривает выявление отклонений от норм только в количественном выражении, а при нормативном учете отклонения от норм должны выявляться в количественно-суммовом выражении и их следует называть при исчислении фактической себестоимости продукции