

начисленных процентов, то после внесения соответствующих изменений в Учредительные документы эти суммы будут зачисляться на увеличение имущественных долей каждого конкретного учредителя по кредиту счета 85 субсчет "Паевой капитал" и дебету соответствующих счетов.

В реформированных хозяйствах члены трудового коллектива выступают в двух ролях: наемных работников и совладельцев собственности. Поэтому кроме заработной платы они получают дивиденды по акциям и проценты на имущественные доли, источником начисления которых выступает прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия. Изменение права собственности на этих предприятиях существенно изменяет и порядок распределения прибыли. Считаем, что в Учредительных документах необходимо предусмотреть такой порядок распределения чистой прибыли, при котором 30% будет направляться в фонд накопления, 30% на пополнение собственных оборотных средств. Оставшиеся 40% распределить следующим образом: до 50% — в фонд потребления на нужды всего трудового коллектива, а остальные — на выплату дивидендов или процентов, которые могут корректироваться по годам и утверждаться общим собранием членов трудового коллектива.

Учет начисленных дивидендов и процентов на имущественные доли следует вести на счете 75 "Расчеты с учредителями", предусмотрев к нему отдельные субсчета: "Расчеты по доходам с работниками предприятия", "Расчеты по доходам с прочими учредителями", "Расчеты по доходам с пенсионерами". По кредиту данного счета будут отражаться суммы начисленных дивидендов и процентов на имущественные доли работникам предприятия, пенсионерам и лицам, не работающим на предприятии, а по дебету — их выплаты, удержание налога на доходы и прочее использование.

В бухгалтерском учете будут сделаны следующие записи:

Дебет счета 81 "Использование прибыли" (88 "Фонды специального назначения) и Кредит счета 75 "Расчеты с учредителями" - при начислении дивидендов и процентов на имущественные доли.

Дебет счета 75 "Расчеты с учредителями" и Кредит счета 68 "Расчеты с бюджетом" — на сумму удержанного по действующим ставкам налога на доходы.

Дебет счета 75 "Расчеты с учредителями" и Кредит счета 85 "Уставный капитал" субсчет "Паевой капитал" — при зачислении процентов на увеличение уставного капитала и, соответственно, имущественных долей учредителей.

Дебет счета 75 "Расчеты с учредителями" и Кредит счета 46 "Реализация продукции (работ, услуг)" — при погашении задолженности за оказанные услуги (автотранспорта, машинно-тракторного парка) работнику начисленными дивидендами и процентами на имущественные доли.

Дебет счета 75 "Расчеты с учредителями" и Кредит счета 50 "Касса" — выдача дивидендов и процентов из кассы.

Внедрение в практику рекомендаций по формированию и учету уставного капитала кооперативных предприятий, имущественных долей членов трудовых коллективов будет способствовать улучшению организации бухгалтерского учета на реформированных сельскохозяйственных предприятиях.

## **ПРОБЛЕМЫ МЕТОДИКИ УЧЕТА НДС И ПЕРЕОЦЕНКИ ЦЕННЫХ БУМАГ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

*О. А. Лобан, БГЭУ*

При учете услуг, связанных с приобретением акций, необходимо определить порядок учета сумм налога на добавленную стоимость, уплаченных посреднику или регистратору. Следует отметить, что суммы НДС учитываются также как затраты, с которыми они связаны.

Таким образом, суммы НДС, уплачиваемые посреднику или регистратору при приобретении ценных бумаг с целью получения инвестиционного дохода по ним, включаются в стоимость ценной бумаги и относятся в дебет счета 06 "Долгосрочные финансовые вложения".

Суммы НДС, уплачиваемые посреднику или регистратору при приобретении ценных бумаг с целью перепродажи, относятся в дебет счета 26 "Общехозяйственные расходы", как и сами расходы.

На наш взгляд, профессиональные участники рынка ценных бумаг, осуществляющие реализацию ценных бумаг, должны обеспечить отдельный учет затрат в целях налога на добавленную стоимость — по облагаемым и необлагаемым оборотам. Именно таким образом они имеют право на получение льготы, согласно которой их выручка от реализации ценных бумаг не будет облагаться налогом на добавленную стоимость.

Для этого необходимо ввести дополнительные субсчета к счету 26 "Общехозяйственные расходы" для ведения раздельного учета затрат по видам деятельности, облагаемым и не облагаемым НДС.

26/1 Затраты, связанные с дилерской деятельностью (НДС не облагаются);

26/2 Затраты, связанные с другими видами деятельности (брокерская, консультационная и т.п.), облагаемые НДС.

НДС, отнесенный на счет 18 "НДС по приобретенным ценностям", необходимо списывать по мере оплаты:

- по расходам, связанным с видами деятельности, не облагаемым НДС (дилерская деятельность), — в дебет счета 26 "Общехозяйственные расходы", субсчет 26/1 "Затраты, связанные с дилерской деятельностью";
- по расходам, связанным с посреднической деятельностью (брокерская, консультационная), — в дебет счета 68 "Расчеты с бюджетом по НДС".

Согласно письма Министерства финансов Республики Беларусь от 31.12.92 г. № 15-6/41 "О бухгалтерском учете финансово-хозяйственных операций, связанных с биржевой и брокерской деятельностью" профессиональные участники рынка ценных бумаг могут проводить переоценку акций, котировки которых регулярно публикуются. Решение о переоценке ценных бумаг должно быть отражено в приказе об учетной политике предприятия на очередной год.

Согласно Положения Комитета по ценным бумагам "Об оценке стоимости акций и облигаций" от 16.12.97 г. под рыночной котировкой понимается регулярные публикации фондовых бирж либо профессиональных участников рынка ценных бумаг по совершенным сделкам на биржевом или внебиржевом рынке по данным ценным бумагам. Переоценка вложений в акции производится на последний день отчетного периода путем умножения количества ценных бумаг, находящихся в портфеле, на их рыночную стоимость. В качестве рыночной стоимости акции выступает средневзвешенная цена, по которой покупались эти акции за последний месяц, предшествующий дате представления декларации.

Акции, не обращающиеся на фондовой бирже и не имеющие биржевых котировок, оцениваются по рыночной стоимости только в том случае, если их купля-продажа осуществляется не менее чем двумя, помимо эмитента, профессиональными участниками рынка ценных бумаг, а количество купленных ими указанных акций в течение квартала составило не менее 1% от объема эмиссии.

Необходимо обратить внимание на следующее:

1. Переоценка носит разрешительный характер, следовательно, она должна быть заявлена как элемент учетной политики.

2. Переоценку разрешено проводить по всем ценным бумагам, котировка которых регулярно публикуется, а не только по государственным ценным бумагам.

3. В бухгалтерском учете переоценка отражается путем увеличения (уменьшения) балансовой стоимости ценных бумаг в корреспонденции со счетом 80 "Прибыли и убытки", субсчет "Прибыли и убытки от переоценки финансовых вложений".

В бухгалтерском учете переоценка вложений в ценные бумаги, котировка вложений в ценные бумаги, котировка которых регулярно публикуется, отражается в учете следующими записями:

Д-т сч. 06 «Долгосрочные финансовые вложения» или сч. 58 «Краткосрочные финансовые вложения» К-т сч. 80 «Прибыли и убытки»	увеличение стоимости акций в результате переоценки на дату выбытия или на последний день отчетного периода
Д-т сч. 80 «Прибыли и убытки» К-т сч. 06 «Долгосрочные финансовые вложения» или сч. 58 «Краткосрочные финансовые вложения»	уменьшение стоимости акций в результате переоценки на дату выбытия или на последний день отчетного периода

Необходимо отметить, что вышеуказанное определяет методологию бухгалтерского учета и не определяет методологию налогового учета и не распространяется на методику налогового учета.

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гитарская Л., Юдина Н. Бухгалтерский учет и налогообложение профессиональных участников рынка ценных бумаг/ Аудит и налогообложение.— 2000, № 8 (56).— С. 24—26.

2. Положение о порядке определения затрат по операциям с ценными бумагами для юридических лиц (за исключением банков, небанковских кредитно-финансовых учреждений, страховых и перестраховочных организаций)/ Утв. Пост. Государственного комитета по ценным бумагам РБ; от 23.08.2000 г. № 89.

3. О бухгалтерском учете финансово-хозяйственных операций, связанных с биржевой и брокерской деятельностью/ Письмо Министерства финансов РБ от 31.12.1992 г. № 15-6/41.

## СТАТИСТИЧЕСКАЯ ОЦЕНКА СБАЛАНСИРОВАННОСТИ СОВОКУПНОГО СПРОСА И ПРЕДЛОЖЕНИЯ В УСЛОВИЯХ ОГРАНИЧЕНИЙ НА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ФАКТОРОВ ПРОИЗВОДСТВА

*М. М. Новиков, канд. экон. наук, доцент БГЭУ*

Преодоление кризисных явлений в экономике совершенно немыслимо без обеспечения сбалансированности спроса и предложения на рынках факторов производства при оптимально полном их использовании. В свете актуальности данного вопроса достижение сбалансированности спроса и предложения на рынках товаров и услуг, труда и капитала призвано стать важнейшим критерием разработки политики государственного регулирования рыночных процессов. В настоящей статье ставится задача статистической оценки сбалансированности совокупного спроса и предложения в условиях существующих ограничений на использование факторов производства. Предлагаемое ее решение подается с точки зрения неокейнсианских положений экономической теории рыночного реагирования на дисбаланс спроса и предложения на рынках товаров и услуг и рынке труда по внутренней экономике страны.

В условиях Республики Беларусь политика государственного регулирования направлена на обеспечение полной занятости вне зависимости от загрузки производственных мощностей и предъявляемого спроса на товары, услуги и рабочую силу. По своей сути такая политика совершенно не согласуется с законами рыночных отношений, иначе как можно объяснить спад производства товаров при полной занятости, что имело место в период с 1991 по 1995 г. С другой стороны, без изменения коэффициентов занятости и безработицы во второй половине 90-х годов понижающая тенденция на рынке товаров сменилась на противоположную. По-иному говоря, экономические процессы имеют подобие рыночных только на рынке товаров и услуг.

Следствием спада производства товаров и услуг при полной занятости явилось снижение интегрального коэффициента использования рабочей силы по продолжительности рабочего дня и количеству отработанных дней за период. Низкий уровень интегрального коэффициента использования трудового фактора свидетельствует о существовании скрытой безработицы. Увязка спроса и предложения на рынке товаров, рабочей силы и капиталов невозможна без введения в анализ категории скрытой безработицы. Этот показатель не разрабатывается органами государственной статистики. В интересах имитационного представления процессов спроса и предложения целесообразно определить масштабы скрытой безработицы расчетно.

Спад производства товаров и услуг, начавшийся в 1991 г., произошел отнюдь не по причине предельно полного использования факторов производства. Рабочая сила и производственные мощности экономики к началу 90-х годов прошлого столетия использовались далеко не полностью. Исследования автора по данной проблематике привели к заключению, что по состоянию на 1991 год фактор труда использовался не более чем на 90%, а производственные мощности — в среднем на 85%. При более жестких требованиях эти показатели будут еще ниже. Кто не помнит того времени, когда месячный план выполнялся в течение последней недели штурмовыми методами, что возможно только в условиях неполного использования рабочей силы в течение трех первых недель.

В 1991 г. при объеме ВВП, равном 42,8 млрд. руб. (в ценах 1990 г.), в экономике Республики Беларусь было занято 5022,5 тыс. человек. [1, с. 42]. При 90%-м уровне использования трудового фактора среднегодовая численность работников в пересчете на полное использование рабочего времени в 1991 г. составила 4520 тыс. чел (5022·0,9). Следовательно, реальный уровень общественной производительности труда, выраженный объемом ВВП в расчете на одного полностью занятого работника (пересчитанного на полное использование рабочего времени), в 1991 г. был равен 9,469 тыс. руб. (42,8 млрд. руб. ÷ 5022,5 тыс. чел.). В последующие годы трудовой фактор при наличии свободных мощностей обладал той же производительной силой. Поэтому путем деления объема ВВП за все другие годы рассматриваемого временного периода на уровень выработки ВВП на одного полностью занятого работника в 1991 г. выходим на показатель среднегодовой численности работников в пересчете на полное использование рабочего времени, т. е. полную занятость. Эти показатели, взятые по отношению к среднегодовой численности фактически занятых работников, характеризуют степень (коэффициент) использования рабочего времени занятых работников, а разность между наличной численностью