

## ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ФОНДОВ И РЕЗЕРВОВ, СОЗДАВАЕМЫХ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Готовская С. В.

В процессе хозяйственной деятельности предприятия получают финансовый результат, который выражается прибылью или убытком. Но практика показывает, что не всегда предприятие, у которого имеется прибыль по данным учета, на самом деле рентабельно. Это объясняется недостатками действующей системы ведения учета.

Иностранные учредители совместного предприятия определили, что прибыль, рассчитанная по международным стандартам и по данным бухгалтерской отчетности, различается в 250 раз! Это объясняется тем, что у иностранных предприятий чистая прибыль является собственностью учредителей, и только они имеют право ею распоряжаться. А в Республике Беларусь после уплаты налогов в бюджет в соответствии с законодательством за счет чистой прибыли создаются фонды накопления, потребления, резервные фонды.

Видимое финансовое благополучие хозяйствующих субъектов обеспечивается применением различных ограничений. Во-первых, согласно Декрету Президента от 30.06.2000 г. № 15 курсовые разницы по валютной кредиторской задолженности, накапливаемые на сч. 31, должны списываться на финансовые результаты в размере не более 10% фактической себестоимости реализованной продукции. Такая формулировка не исключает возможности погашать их в размере, скажем, 0,1%, что практикуют унитарные государственные предприятия, где зарплата руководителя зависит от рентабельности.

Во-вторых, связано с учетом собственных источников и, прежде всего, фондов специального назначения: любые произведенные субъектом хозяйствования расходы увеличивают себестоимость, а налогообложение должно учитывать эффективность хозяйствования и установленные нормативы.

Использование счета 81 (88) не совсем корректно. Во-первых, на счете 81 (88) сегодня учитываются и те расходы, которые не должны увеличивать налогооблагаемую базу. Во-вторых, сейчас эти счета не обеспечивают формирование реальных результатов финансово-хозяйственной деятельности.

Порядок заполнения форм годовой бухгалтерской отчетности изменили структуру капитала: с 2000 г. из состава собственных источников предприятий "вышел" фонд потребления. Возможно, это и логично, если исходить из того, что по кредиту данного фонда отражена сумма обязательств предприятия по осуществлению определенных расходов, предусмотренных планом социального развития или коллективным договором. Но если начисления завышены, то сумма превышения является неиспользованной прибылью. Она могла бы быть направлена, например, в резервный фонд (он уже является составляющей капитала). Так что правильность и обоснованность вывода фонда потребления из состава капитала не столь однозначна.

В качестве источника увеличения уставного капитала унитарные предприятия могут дополнительно выделять прибыль, полученную при осуществлении уставной деятельности. Реальным источником она может стать только после уплаты из нее соответствующих налогов и отчислений, т.е. когда перейдет в категорию "прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия".

Прибыль является источником создания также резервного фонда заработной платы. Но в условиях, когда деньги на расчетном счете не резервируются, отследить целевое использование средств этого фонда также невозможно.

Итак, одним из первых шагов реформирования национальной системы бухгалтерского учета должен стать отказ от фондов специального назначения. При принятии в затраты для бухучета всех произведенных расходов определенную часть расходов, отнесенных на себестоимость, но подпадающих под налогообложение, мы будем вынуждены "извлекать" из общей суммы. Но можно вести для целей налогообложения отдельный субсчет, например, "Расходы, увеличивающие налогооблагаемую базу" к счету 20, который будет добавляться к облагаемой базе по счету прибылей и убытков.

Для исправления ситуации с бухучетом необходимо после введения нового Плана счетов сделать следующие шаги:

1. Все расходы, за исключением конкретно оговоренных, должны относиться на затраты и влиять на финансовый результат.

2. Нормирование затрат нужно использовать только для целей налогообложения.

3. Отменить действующий порядок списания курсовых разниц, образовавшихся при переоценке валютной дебиторской и кредиторской задолженности, в привязке к фактической себестоимости реализованной продукции (работ, услуг).

4. Бухгалтерский учет и налоговый должны быть четко разделены.

Для унификации действующих в России и Белоруссии методик учета исследуемых показателей развитие отечественной учетной практики должно осуществляться в соответствии с Международными стандартами учета и отчетности.