

хлебопекарной промышленности) и увеличение задолженности государственной торговли. Недальновидно налогообложение отрасли. Рост акцизов на пиво при их снижении у конкурентов, рост общей налоговой нагрузки снизили рентабельность пищевых производств.

Развитие отрасли в России показало, что решающим фактором роста являются не иностранные инвестиции, а поддержка государства. В этом особенность отрасли в рамках переходной экономики. Отрасль должна находиться в собственности национального капитала, чтобы ее доходы служили источником ее развития. Приход инвестиций конкурентов монополизует рынок и разорит отечественных производителей.

Основными направлениями роста пищевой отрасли республики являются:

- увеличение льготного кредитования на конкурсной и возмездной основе и снижение налогового бремени до уровня стран-конкурентов;
- умеренный протекционизм на ограниченный период времени;
- низкие таможенные пошлины на импортное сырье для экспортной продукции.

УДК 664.1: 631.162

## **ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ САХАРНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

*А.А. Курляндчик*

**Белорусская государственная сельскохозяйственная академия, Горки**

На наш взгляд, для оптимального функционирования сахарной отрасли за счет отечественного производства необходимо решить следующие основные задачи:

- содействие формированию более эффективной и рациональной структуры экспорта и импорта сахара с соблюдением баланса экономических интересов страны, предприятий-производителей и населения;
- защита внутреннего продовольственного рынка и экономических интересов отечественных производителей продовольствия;
- создание эффективных механизмов таможенных импортных пошлин и сборов с использованием соответствующих средств для финансирования структурной перестройки и государственной поддержки отечественных производителей сахара;
- наращивание темпов валовых сборов сахарной свеклы за счет повышения ее сахаристости путем оптимального размещения посевов по товарным зонам;
- повышение сахаристости корнеплодов с внедрением в производство новых урожайных сортов и гибридов;
- обеспечение оптимальной густоты посевов;
- уменьшение периода вывоза сырья на заводы за счет использования специализированного автотранспорта высокой грузоподъемности;
- сокращение радиуса доставки сырья;
- улучшение условий хранения;
- совершенствование системы экономического стимулирования производства сахарной свеклы;
- оптимизация спроса на продукцию

Важнейшей проблемой, которую необходимо решить для реализации обозначенных нами выше задач, является вопрос об источниках финансирования. Использование бюджетных средств может осуществляться только после разработки экономически обоснованных инвестиционных проектов, получения одобрения со стороны органов государственного управления по результатам проведения государственной экспертизы и конкурсного отбора; привлечение заемных средств следует осуществлять только после изучения влияния условий их выдачи на цену конечного продукта (сахара); использование собственных средств предприятий также должно быть подвержено соответствующим расчетам (исходя из рентабельности производства, возможностей по применению ускоренной амортизации и направлению этих средств на капитальные вложения); не следует также забывать о наиболее существенном для открытых акционерных обществ источнике – дополнительной эмиссии акций и привлечении прямых инвестиций. Выбор источников финансового капитала, их оптимальное соотношение будут оказывать решающее воздействие на дальнейшее развитие сахарной отрасли.

УДК 657.1

## **ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА КУРСОВЫХ РАЗНИЦ, ОБРАЗОВАВШИХСЯ ПРИ ПЕРЕОЦЕНКЕ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ**

*Е. И. Васильева*

**Могилевский государственный университет продовольствия, Беларусь**

Любая организация Республики Беларусь, осуществляющая внешнеэкономическую деятельность, сталкивается с проблемами учета курсовых разниц.

Основными нормативными документами, регламентирующими порядок учета курсовых разниц, являются Декрет Президента РБ от 30.06.2000 № 15 «О порядке проведения переоценки имущества и обязательств в иностранной валюте при изменении Национальным банком курсов иностранных валют и

отражения в бухгалтерском учете курсовых разниц» и Положение по бухгалтерскому учету имущества и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте, утвержденное постановлением Минфина РБ от 17.07.2000 № 78.

Согласно этим документам возникающие при переоценке имущества и обязательств в иностранной валюте, в частности, в коммерческих организациях курсовые разницы, не связанные с оценкой дебиторской задолженности по вкладам в уставный фонд организаций, созданием резервов в иностранной валюте и получением средств целевого финансирования в иностранной валюте, относятся на расходы и доходы будущих периодов.

В этом случае и возникает проблема отражения курсовых разниц в бухгалтерском учете. В Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Минфина РБ от 30.05.2003 № 89, в пояснениях к счетам 97 «Расходы будущих периодов» и 98 «Доходы будущих периодов» нет указаний о том, что курсовые разницы могут учитываться с применением этих счетов. И, наоборот, в этой же Инструкции из пояснений к счету 92 «Внереализационные доходы и расходы» следует, что счет 92 предназначен для обобщения информации о внереализационных доходах и расходах отчетного периода, то есть о результатах от операций, непосредственно не связанных с производственной деятельностью организации, в том числе и для отражения на нем положительных и отрицательных курсовых разниц, возникающих при переоценке имущества и обязательств в иностранной валюте.

В связи с вышесказанным предлагается учитывать курсовые разницы на счете 92 «Внереализационные доходы и расходы» на отдельном субсчете «Курсовые разницы» или без него. Для этого необходимо внести соответствующие изменения в Положение по бухгалтерскому учету имущества и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте, утвержденное постановлением Минфина РБ от 17.07.2000 № 78.

УДК 338.5

## НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ В РЫНОЧНЫХ УСЛОВИЯХ

*О. В. Ржеуцкая*

Белорусская государственная сельскохозяйственная академия, Горки

Результаты функционирования экономики во многом зависят от рационального распределения ресурсов между отраслями. В условиях рыночных отношений существенная роль в этом отводится ценам на конечную продукцию. Потребность в ресурсах, по сути, определяется спросом на конечные продукты. Поэтому рыночная стоимость ресурсов, пропорции их распределения между отраслями, объемы производства в различных отраслях напрямую зависят от масштабов и структуры спроса на конечную продукцию. Гармоничное взаимодействие спроса и предложения находит свое отражение в оптимальных рыночных ценах. Именно поэтому вечной проблемой в процессе становления рыночных отношений является формирование оптимальных цен на производимую продукцию.

Форма выражения экономической взаимосвязи покупателя и продавца проявляется через экономические отношения между спросом и предложением. Например, рынок продовольствия является сферой формирования отношений между потребительской стоимостью продукции, на которую рассчитывает покупатель, и стоимостью, возместить которую с прибылью рассчитывает производитель. Эти ожидания находятся в постоянном противоречии друг другу, так как участники рынка стремятся удовлетворить свои экономические интересы, получить максимальную выгоду в виде дополнительного количества товара или прибыли за счет противоположной стороны. В этих условиях важно отрегулировать такой уровень цен на продукцию, который бы позволял удовлетворить интересы обеих сторон.

В условиях переходного периода теоретическое формирование рыночных цен базируется на использовании различных методов, среди которых приоритетным является затратный принцип. Сущность его состоит в том, что расчетная цена находится как сумма плановой себестоимости товара, предполагаемого размера прибыли, установленного налога и неналоговых платежей. Такой принцип расчета цен, на наш взгляд, характеризуется сложностью применения из-за быстро меняющейся экономической ситуации. Нередко бывает сложно определить размер прибыли, необходимой для ведения расширенного воспроизводства. Наиболее же простым и доступным принципом затратного ценообразования является метод «издержки плюс». Дело в том, что производители продукции всегда лучше осведомлены о своих затратах, чем о потребительском спросе. Поэтому привязывание цены продукции к ее себестоимости существенно упрощает решение проблемы ценообразования, так как отпадает необходимость постоянного регулирования цен пропорционально изменению спроса на товар. Планирование же издержек позволяет удерживать предел, ниже которого цена может опускаться нечасто и на ограниченный промежуток времени.