

В гражданском законодательстве Республики Беларусь понятие «имущественный комплекс» используется преимущественно в отношении предприятия как объекта гражданского права. Так, в соответствии со статьей 132 Гражданского кодекса Республики Беларусь «предприятием как объектом признается имущественный комплекс, используемый для осуществления предпринимательской деятельности». [3]. Аналогичные нормы содержатся в статье 132 Гражданского кодекса Российской Федерации и статье 191 Гражданского кодекса Украины.

Предприятие как имущественный комплекс является объектом недвижимости. В гражданском праве регистрация всего имущественного комплекса как единого объекта недвижимости позволяет регистрировать сделки с одним объектом, вместо регистрации нескольких сделок с совокупностью объектов, входящих в его состав.

Однако на наш взгляд, для целей бухгалтерского и налогового учета имущественный комплекс должен быть четко идентифицирован, то есть должны быть определены составные части и границы, обособляющие его от других имущественных объектов, так как включение или невключение определенных элементов в состав имущественного комплекса влияет на отражение операций с данными объектами в бухгалтерском учете.

Рассматривая в качестве имущественного комплекса предприятие, необходимо конкретизировать состав его имущества, так как структура многих промышленных предприятий очень сложная. В нее могут входить цеха, участки, обслуживающие хозяйства, специальные подразделения, а также объекты социально-культурной сферы.

В соответствии со статьей 132 Гражданского кодекса Республики Беларусь в состав предприятия как имущественного комплекса входят «...все виды имущества, предназначенные для его деятельности, включая земельные участки, здания, сооружения, оборудование, инвентарь, сырье, продукцию, права требования, долги, а также права на обозначения, индивидуализирующие предприятие, его продукцию, работы и услуги (фирменное наименование, товарные знаки, знаки обслуживания), и другие исключительные права, если иное не предусмотрено законодательством или договором» [3].

В соответствии с Международным стандартом IFRS 3 предприятие состоит из «...вводимых ресурсов, процессов, применяемых к этим ресурсам, и выпуска продукции, которая используется или будет использоваться для генерирования доходов» [4]

В работах отечественных авторов (М.Н. Кисель [5], А.В.Крупнова [6]) состав имущественного комплекса рассматривается как совокупность материальных и нематериальных активов.

В соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности при осуществлении операций по объединению предприятий в состав предприятия, кроме материальных составляющих (ресурсы, выпущенная продукция) включают деловую репутацию, т.е. «выплату, производимую организацией-покупателем в ожидании будущих экономических выгод от активов, которые не могут быть индивидуально идентифицированы и отдельно признаны». [5] Поэтому стоимость реализуемого предприятия, как правило, превышает, совокупную балансовую стоимость его наличного имущества или чистых активов.

В законодательстве Республики Беларусь при определении состава предприятия упор делается на имущественную составляющую, т.е. понятие деловой репутации применительно к предприятию как имущественному комплексу отсутствует. Представляется, что деловая репутация по желанию сторон договора может учитываться в составе имущественного комплекса в процессе трансформации отношений собственности.

Следует отметить, что состав имущества предприятия не является фиксированным: одни виды его отчуждаются, другие приобретаются. Так, сырье перерабатывается в готовую продукцию; в процессе реализации она воплощается в денежную форму; прекращаются одни обязательства и возникают другие. Относительно стабильно только положение недвижимого имущества, однако и оно может быть предметом сделок.

Таким образом, имущественный комплекс в целом – специфический и уникальный объект гражданских прав, что все составляющие его элементы нельзя строго и бесспорно разделить на отдельные группы.

Поэтому, по мнению автора, в каждом отдельном случае при определении состава предприятия, как имущественного комплекса, необходимо учитывать:

– особенности операции, осуществляемой с данным объектом (продажа, ликвидация, реорганизация и др.) в соответствии с законодательством;

– нормативное установление состава имущественного комплекса в законодательстве;

– волеизъявление собственника или иного уполномоченного им лица;

– определение этого состава договором.

Данный подход позволит более точно определить состав предприятия как имущественного комплекса в каждом отдельном случае, учитывая особенности хозяйственной деятельности объекта.

Литература

1. Белов В.А. Имущественные комплексы: Очерк теории и опыт догматической конструкции по российскому гражданскому праву – М.: ЮрИнфоР, 2004. – 240с.
2. Шитникова И.В. Экономическая оценка имущества предприятия: учеб. пособие – М.: «Универсум Паблишинг», 2005. – 271с.
3. Гражданский кодекс Республики Беларусь: Закон Республики Беларусь от 07.12.1998г. №218-З (в ред. Закона Республики Беларусь от 14.07.2000г. №415-30).
4. Международные стандарты финансовой отчетности 2006: издание на русском языке М.:Аскери-АССА, 2006. – 1060с.
5. Кисель М.Н. Состав предприятия как имущественного комплекса в договоре по его продаже // Экономика. Финансы. Управление. – 2004. – №9. – С.113-117.
6. Крупнова А.В. Продажа юридическим лицам предприятий как имущественных комплексов убыточных сельскохозяйственных организаций.

РАЗРАБОТКА ЭЛЕКТРОННЫХ БУХГАЛТЕРСКИХ ДОКУМЕНТОВ ДЛЯ ИНТЕРНЕТ -ТОРГОВЛИ

А.И. Горбачева

БНТУ, г.Минск, Республика Беларусь

anna_cc@tut.by

Торговля в сети Интернет интенсивно развивается и расширяется. На фоне значительных изменений и тенденций в структуре торговой отрасли – сокращении доли неорганизованной торговли, укреплении крупных предприятий, государственном контроле качества товара; активно происходит и освоение новой торговой электронной среды.

Торговля через интернет-магазин в настоящее время трактуется как «торговля по образцам»[1], под которой понимается метод розничной продажи товаров, основанный на ознакомлении с ними с помощью каталогов, проспектов, буклетов, фотографий и других информационных материалов, где содержится описание товаров. Хотя в ближайшем будущем, при реальном внедрении электронных документов, способов их защиты, интернет-магазин станет относиться к электронной торговле.

Анализ развития Интернета последних лет показывает, что, несмотря на ускоренный темп развития, расширение, вовлечение новых потребителей, законы рынка работают точно также в виртуальном мире, как и в реальном. Технология сама по себе не может изменить действие экономических законов, которые не являются результатом чьих-либо сознательных усилий. Поэтому, зная это, составители нормативных актов совершенно верно, на первый взгляд, пытаются приспособить существующие регламентирующие акты бухгалтерского учета к Интернет-торговле. Однако существует достаточно много аспектов, присущих только виртуальной торговле. Они требуют отдельного рассмотрения и разработки новых методик, документов.

С точки зрения анализа документооборота Интернет-магазин можно разделить на три этапа учета: склад, доставка, оплата. Первичные документы складского учета хорошо известны, однако при Интернет-торговле следует максимально автоматизировать учет, особенно базы данных товарно-материальных ценностей, продаваемых через Интернет-магазин.

Во многих странах активно применяются электронные платежные системы. Документы составляются в электронной форме (договора с оператором, договора купли-продажи, акты приема-передачи, счета и пр.) и юридически признаются действительными. При этом стороны могут использовать электронную цифровую подпись для «идентификации» контрагента. Ведь обмен электронными сообщениями, подписанными такой подписью (или другим аналогом собственноручной подписи) рассматривается как обмен документами.

В Республике Беларусь Закон об электронном документе принят достаточно давно[2]. К сожалению, он до сих пор не используется должным образом. Причины - в основном, юридические и организационные. В соответствии с Законом об электронном документе электронным документом является информация, зафиксированная на машинном носителе, создаваемая, обрабатываемая, передаваемая и хранимая с помощью программных и технических средств, имеющая определенную структуру, в т.ч. одну или несколько электронных цифровых подписей, представленная в форме, понятной для восприятия человеком.

В настоящее время электронные документы используются преимущественно в банках. И, как правило, это - электронный расчетный документ; т.е. электронный документ, содержащий все реквизиты первичных расчетных документов клиентов либо первичных расчетных документов по собственным платежам банка, включая текстовые реквизиты.

Необходима правовая квалификация электронного документооборота. Это, прежде всего[3]: соблюдение субъектами электронного документооборота письменной формы сделки; решение проблемы идентификации субъектов электронного документооборота и подтверждения их полномочий на совершение юридически значимых действий; определение подлинности и целостности электронных документов, пересылаемых через телекоммуникационные сети; признание в суде за электронным документом доказательственной силы.

Международная практика выработала ряд механизмов, позволяющих установить факт заключения сделки в интернет-магазинах[4]:

продавец интернет-магазина, выставляя заявки о продаже определенного товара, выступает с публичной офертой (предложением) ко всем желающим приобрести этот товар, принимая тем самым на себя обязанность осуществить доставку товара и его передачу в собственность покупателя в случае его оплаты;

покупатель, осуществив процедуру заказа товара и произведя его оплату, тем самым совершает акцепт публичной оферты продавца, то есть соглашается с теми условиями, которые предлагает ему продавец.

Таким образом, подтверждением заключения сделки в интернет-магазине является факт оплаты товара. Это полностью согласуется с положениями статьи 408 Гражданского Кодекса Республики Беларусь. Так, в частности, пункт 3 указанной статьи устанавливает, что совершение лицом, получившим оферту, действий по выполнению указанных в ней условий (отгрузка товара, предоставление услуг, выполнение работ, оплата соответствующей суммы и т.п.) считается акцептом, если иное не определено законодательством или самой офертой.

Форма договора - это способ выражения воли сторон. Волеизъявление сторон может быть выражено либо устно, либо письменно, то есть с помощью знаков письменной речи. Вид представления документа определяется в зависимости от материала, на котором зафиксирована информация, составляющая содержание документа. Этим материалом может быть как бумага, так и дерево, металл, пластик, магнитные носители и т.д. Главное условие, предъявляемое к ним, это то, чтобы их физические свойства позволяли осуществлять запись и устойчивое хранение информации.

По требованиям бухгалтерского учета все первичные документы должны быть составлены по форме, предусмотренной в альбомах унифицированных форм. Если таковые отсутствуют, то документ составляют по форме, утвержденной руководителем в приложениях к учетной политике организации. При этом он должен содержать обязательные реквизиты. Целесообразно в учетной политике предусмотреть наличие цифровой подписи на конкретных документах. Документы, оформленные и подписанные уполномоченными на то лицами, бухгалтер примет к учету. Использование в первичных учетных документах электронной цифровой подписи лиц, ответственных за совершение хозяйственных операций и правильность их оформления, должно стать нормой не только для банков, но и для остальных лиц, участвующих в электронном документообороте.

Литература

1. Постановление Совета Министров РБ от 08.09.2006 № 1161 «О некоторых вопросах осуществления розничной торговли по образцам с использованием сети Интернет»
2. Об электронном документе. [Закон](#) Респ. Беларусь от 10 янв.2000 г. № 357// Звязда – 2000. – 18 января – С.1.
3. Зиссер, Ю. Развитие Байнета: проблемы и перспективы /Ю.Зиссер // [Электронный ресурс]. – 2006. – Режим доступа: [http:// www.it-belarus.net/news/print/628/](http://www.it-belarus.net/news/print/628/) (6КБ). – Дата доступа: 09.10.2006.
4. Дрыганов Вадим. Электронный документооборот и электронная цифровая подпись/В.Дрыганов// Защита информации [Электронный ресурс]. – 2002. – № 5. – Режим доступа:<http://www.kv.by/index2002052201.htm>. – Дата доступа: 03.10.2005.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСХОДОВ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ТОРГОВОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

Е.П. Пономаренко

Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации, г. Гомель, Беларусь
ponomarenko11@rambler.ru

В рыночной экономике перед менеджерами торговых организаций стоят задачи обеспечения их устойчивого развития, увеличения прибыли и повышения рентабельности. Рост рентабельности торговой организации во многом зависит от создания эффективного