

С.Г. Вегера, канд. экон. наук, доцент
ПГУ (Новополоцк)

ЗЕМЕЛЬНЫЙ УЧАСТОК В СОСТАВЕ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Рыночные преобразования повлекли развитие правового регулирования земельных отношений в Республике Беларусь, которое происходит со значительным опережением процесса формирования системы нормативного регулирования бухгалтерского учета, адекватной новым экономическим условиям. Так, в настоящее время в Республике Беларусь земельные участки не входят в состав средств предприятия и, соответственно, не являются объектами бухгалтерского учета. Возникает парадоксальная ситуация, когда предприятие может являться собственником земельного участка или арендовать его, однако ни одним нормативным документом не регламентировано, в качестве объекта каких средств он может учитываться. Помимо этого, промышленные предприятия могут не быть собственниками земли, но они занимают определенные земельные площади для осуществления возложенных на них задач на праве пользования. В сложившейся ситуации исследование вопросов учета земельных участков приобретает особую актуальность и практическую значимость.

В Российской Федерации, Украине, Узбекистане земельные участки отражаются на счете основных средств. В соответствии с практикой учета развитых зарубежных стран (США, Германия, Австрия и др.), согласно международным стандартам финансовой отчетности земельные участки также являются основными средствами, но необходимо отметить, что составляющие основных средств в странах Европейского союза и США учитываются на различных самостоятельных счетах.

Следует заметить, что земельные участки как объект учета соответствуют определению основных средств, принятому в Республике Беларусь. Но исходя из специфики земельных участков, необходимости однородности содержания бухгалтерского счета, представляется целесообразным учитывать земельные участки на отдельном синтетическом счете в составе счетов группы «Основные средства». При этом рекомендуется детализировать счета первого порядка следующим образом. В группе счетов 0100 «Основные средства» счетами первого порядка являются: 0110 «Земельные участки»; 0111 «Благоустройство земельных участков»; 0120 «Природные ресурсы»; 0130 «Здания, сооружения, передаточные устройства»; 0140 «Машины и оборудование»; 0150 «Транспортные средства»; 0160 «Компьютерное оборудование и вычислительная техника»; 0170 «Прочие основные средства».

Предлагаемая система счетов обеспечит:

- установление информации для каждого счета на основе ее однородности о долгосрочных активах;
- достоверное отражение в учете объектов недвижимости: предлагаемая система счетов с одной стороны позволяет учитывать особенности порядка начисления амортизации, изменения стоимости, различий в обороте земельного участка и строений на нем, отделение которых от земельного участка невозможно без несоразмерного ущерба их назначению; с другой стороны, обеспечивает получение необходимой информации о единых объектах недвижимости субъекта хозяйствования, в том числе для целей отражения ее в отчетности;
- соответствие общепринятым зарубежным подходам, что особенно актуально в связи с действием Программы перехода на международные стандарты бухгалтерско-

го учета в Республике Беларусь, утвержденной Постановлением Совета Министров Республики Беларусь 4 мая 1998 г. № 694, одной из задач которой является обеспечение увязки реформы бухгалтерского учета в Республике Беларусь с основными тенденциями гармонизации стандартов на международном уровне.

Е.А. Головкова, канд. экон. наук, доцент,

Е.И. Нестер, ассистент

БГЭУ (Минск)

РАЗВИТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ НА УЧЕБНЫЙ ПРОЦЕСС В ВУЗЕ

Формирование социально ориентированной национальной модели экономического развития в Республике Беларусь оказывает существенное влияние на теорию и практику отечественного учета, обуславливает необходимость пересмотра традиционных представлений и подходов к определению его сущности, места, роли и значения в управлении субъектами хозяйствования. Прежде всего это связано с усилением информационной насыщенности процессов принятия решений и с видоизменением и расширением функций и объектов бухгалтерского учета.

Усложнение хозяйственных связей, появление новых принципов управления хозяйственной деятельностью организаций потребовало поиска новых методов и средств формирования массивов информации, на основе которых можно было бы лучше обосновывать управленческие решения.

Предлагаемая система управленческого учета затрат на учебный процесс в вузе основана на группировке первичной информации о затратах в разрезе структурных подразделений, являющихся центрами затрат. Ориентируясь на запросы и интересы руководства всех уровней при условии интеграции учета, анализа, планирования и принятия решений, определим систему аналитических счетов, позволяющую сгруппировать данные о прямых затратах на учебный процесс.

Основными центрами затрат при осуществлении учебного процесса являются кафедры, где непосредственно возникают прямые (технологические) затраты. В управленческом учете это — первый уровень группировки затрат. Каждой кафедре необходимо присвоить двузначный номер, который в учете будет соответствовать номеру аналитического счета. Следующий уровень детализации — специальность, по которой осуществляется подготовка специалиста. При наличии единой информационной системы и для взаимоувязки плановых и фактических данных удобно использовать на этом уровне кодирование, установленное по каждой специальности в соответствии со стандартами образования. Например, код Э.01.04.00 «Финансы и кредит»; Э.02.01.00 «Коммерческая деятельность» и т.д. Кроме специальности необходима детализация по форме обучения. Код будет состоять из одного знака. Например, дневная — 1, заочная — 2. Четвертый уровень детализации будет представлен учебной дисциплиной, в процессе изучения которой возникают затраты живого и овеществленного труда. Причем для удобства можно использовать коды дисциплин, под которыми они перечислены в учебных планах по специальностям. По каждой учебной дисциплине зат