

вую энергию – на 12 %. С учетом сложившихся тарифов в 2008 г. планируется возмещение населением затрат ЖКХ только на 34 %. В 2008 г. финансирование жилищно-коммунальной отрасли будет осуществляться преимущественно за счет средств местных бюджетов, из республиканского по разделу «Жилищно-коммунальные отрасли и жилищное строительство» предусмотрено выделить только 24,1 млрд р. Общая же сумма ассигнований на ЖКХ, заложенная в расчетных показателях местных бюджетов, прогнозируется в размере 2313,4 млрд р.

В целях повышения эффективности и надежности функционирования жилищно-коммунальной сферы необходимо в ближайшее время осуществить следующие мероприятия: совершенствовать систему социальных стандартов в сфере ЖКХ; внедрять менее энергоемкое оборудование и прогрессивные технологии; расширять перечень оказываемых населению платных услуг; создавать условия для привлечения инвестиций в развитие коммунальной инфраструктуры. Реализация данных мероприятий даст возможность повысить комфортность и безопасность проживания, уровень обеспечения социальных стандартов в сфере жилищно-коммунального хозяйства. Кроме того, активизируется модернизация отрасли, повысится эффективность и надежность ее работы.

Е.Ю. Губернаторова
ПГУ (Новополоцк)

ПРОБЛЕМЫ ОТРАЖЕНИЯ РАСХОДОВ ПО ЭКСПЕРТНОЙ ОЦЕНКЕ НЕДЕНЕЖНЫХ ВКЛАДОВ В УСТАВНЫЙ ФОНД

Уставный фонд представляет собой зафиксированный в учредительных документах начальный капитал организации. Согласно ст. 28 Закона Республики Беларусь от 09.12.1992 г. № 2020-ХІІ «О хозяйственных обществах» (в ред. Закона от 10.01.2006 г. № 100-3), уставный фонд хозяйственного общества должен быть не менее минимального размера, предусмотренного законодательством для соответствующих формы и вида хозяйственного общества, иначе это может грозить ему ликвидацией. В таком случае становится очевидным важность и актуальность достоверной оценки вкладов в уставный фонд.

Согласно Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2001 г. № 118, в качестве вкладов в уставный фонд могут выступать основные средства, которые до их вложения подлежат обязательной экспертной оценке. Порядок проведения экспертной оценки регламентирован Положением о проведении экспертизы достоверности оценки имущества от 12.02.1996 г. № 92. В указанной ситуации важным моментом является выбор способа отражения расходов по экспертной оценке основного средства в бухгалтерском учете (в составе первоначальной стоимости объекта, общехозяйственных расходов или операционных расходов).

Проведем детальное исследование каждого из названных вариантов. Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств от 12.12.2001 г. № 118 рег-

ламентирует, что в первоначальную стоимость объекта включаются все затраты, связанные с доведением объекта до состояния годного к эксплуатации. Расходы по экспертной оценке можно отнести к таковым, так как экспертная оценка является обязательной при внесении основных средств в уставный фонд. Вместе с тем, в данном случае экспертная оценка лишь увеличивает или уменьшает уже сформированную стоимость объекта, а действующее законодательство Республики Беларусь не предусматривает такого варианта изменения первоначальной стоимости основного средства.

Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), от 11.02.98 г. № 2293/12 и Инструкция о порядке переоценки основных средств, не завершенных строительством объектов и неустановленного оборудования, от 20.11.2006 г. № 199/139/185/34 рассматривают отнесение расходов по экспертной оценке на счет 26 «Общехозяйственные расходы». Однако возможность включения таких расходов в себестоимость продукции (работ, услуг) существует только при ежегодных переоценках по решению правительства Республики Беларусь. Экспертиза достоверности оценки основного средства при внесении его в уставный фонд юридического лица не относится к данному случаю.

С точки зрения экономической сущности, передача неденежных вкладов в уставный фонд юридического лица относится к операциям с активами, которые составляют основу операционной деятельности предприятия, поэтому, на наш взгляд, расходы по экспертной оценке вклада следует отнести к операционным и отразить их на счете 91 «Операционные доходы и расходы». Согласно Инструкции по бухгалтерскому учету «Расходы организации» от 26.12.2003 г., № 182 расходы на экспертную оценку включаются в состав операционных как расходы, связанные с участием в уставных фондах других юридических лиц.

Таким образом, на основании проведенного исследования действующих нормативно-правовых актов Республики Беларусь по данной проблеме можно сделать вывод, что расходы организации по экспертной оценке следует учитывать по дебету счета 91 «Операционные доходы и расходы». Это даст возможность сформировать достоверную стоимость неденежных вкладов в уставный фонд, позволит правильно рассчитать налог на недвижимость, доходы и расходы от операционной деятельности и в итоге вывести действительный финансовый результат деятельности предприятия.

И.П. Демьянчук, Т.С. Чижик
Филиал БГЭУ (Бобруйск)

ОПТИМИЗАЦИЯ ИНФОРМАЦИОННОГО СОДЕРЖАНИЯ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ С УЧЕТОМ РЕКОМЕНДАЦИЙ МСФО

Общепризнанным индикатором любой деятельности субъектов хозяйствования является прибыль. В финансовой отчетности прибыль находит отражение в Отчете о прибылях и убытках. Этот отчет служит связующим звеном между