

## СУБСЧЕТ 75/1 «РАСЧЕТЫ ПО ВКЛАДАМ В УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ» — НОВЫЙ ВИД КОНТРАРНОГО СЧЕТА В ТЕОРИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что после принятия и ввода в действие с 1 января 2012 г. Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 111 от 31 октября 2011 г., синтетический счет 75 «Расчеты с учредителями» изменил свой вид согласно классификации счетов по назначению и структуре. Счет 75 является активно-пассивным счетом, в развитие которого открываются два субсчета: 75/1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал» и 75/2 «Расчеты по выплате дивидендов и других доходов». По субсчету 75/1 отражается дебиторская задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал, а 75/2 — кредиторская задолженность перед учредителями организации. Вышеупомянутые изменения коснулись именно субсчета 75/1.

Так, после принятия новой формы бухгалтерского баланса задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал больше не является дебиторской задолженностью исходя из содержания баланса. Данная задолженность отражается в третьем разделе баланса «Собственный капитал» по статье «Неоплаченная часть уставного капитала» с отрицательным знаком (в балансе отрицательные значения берутся в скобки). Таким образом, на момент составления баланса после государственной регистрации при невнесении учредителями соответствующего имущества итог баланса будет нулевым. Это полностью соответствует динамической теории бухгалтерского баланса, согласно которой дебиторская задолженность учредителей должна отражаться не в активе баланса, а регулировать величину уставного капитала. В связи с этим с 2012 г. субсчет 75/1 больше не является основным по классификации счетов по назначению и структуре, но став *контрарным (контрапассивным)*, регулирующим кредитовое сальдо счета 80 «Уставный капитал».

Изменение статуса субсчета 75/1 способствовало видоизменению типа влияния на баланс хозяйственных операций. Так, до 2012 г. операция по отражению дебиторской задолженности учредителей относилась к первому типу операций, когда одновременно увеличивается актив и пассив баланса (А+ П+). Итог баланса также увеличивался на сумму операции. В настоящее время при отражении данной задолженности в бухгалтерском учете никаких сумм в активе баланса не отражается, а итог баланса остается неизменным. Полагаем, что теперь данная операция должна относиться к четвертому типу, когда происходит изменение структуры пассива баланса, а итог баланса остается прежним (П+ П-).

Также изменился тип влияния операций на баланс при погашении дебиторской задолженности. Если до 2012 г. эти операции относились к третьему типу (увеличение одной статьи актива и одновременное уменьшение другой), то теперь это операции первого типа.

Таким образом, принятие новой формы бухгалтерского баланса повлияло на отечественную теорию бухгалтерского учета в отношении субсчета 75/1. Теперь данный субсчет, хотя и отражает по своему экономическому содержанию дебиторскую задолженность учредителей, является регулирующим, контрарным (контрпассивным) счетом согласно классификации счетов по назначению и структуре. Отметим, что в Российской Федерации статус субсчета 75/1 остался прежним. Поэтому в российских учебниках по теории бухгалтерского учета отражение задолженности по вкладам в уставный капитал относится к первому типу операций, а погашение — к третьему типу. На эту отличительную особенность следует обращать пристальное внимание белорусских студентов, чтобы у них формировалось правильное понимание отечественного баланса и классификации счетов. Ведь дебиторская задолженность учредителей является самой первой хозяйственной операцией, отражаемой в бухгалтерском учете созданной организации.

*С.Н. Захаренков, канд. экон. наук, доцент  
БГЭУ (Минск)*

## **СОЦИАЛЬНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ В НАТУРАЛЬНОЙ ФОРМЕ В ПЕРЕРАСПРЕДЕЛЕНИИ И ИСПОЛЬЗОВАНИИ ДОХОДОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

Заключительным этапом распределения доходов в системе национальных счетов является их перераспределение через социальные трансферты в натуральной форме.

Указанные трансферты осуществляются в виде индивидуальных нерыночных товаров и услуг в образовании, здравоохранении, культуре, социальном обеспечении, религии и других областях. Они передаются институциональными единицами сектора государственных организаций и сектора некоммерческих организаций, обслуживающих домашние хозяйства, сектору домашних хозяйств как реципиенту социальных трансфертов.

Доля социальных трансфертов в натуральной форме в валовом национальном располагаемом доходе Республики Беларусь в 2012 г. составила по сектору государственных организаций 42,4 %, по сектору некоммерческих организаций, обслуживающих домашние хозяйства, — 62,3 %. В результате валовой располагаемый доход сектора домашних хозяйств увеличился на 18,2 %.

Социальные трансферты в натуре привели к перераспределению располагаемых доходов между указанными секторами внутренней экономики республики. Удельный вес валового скорректированного распо-