

1	2	3
Бельгия	- должен амортизироваться обычно не более чем за пять лет и по прямой линейной схеме. Любой более длительный период списания должен обосновываться в комментарии к бухгалтерским отчетным документам.	- обычно не оформляется, хотя если его можно отнести на ожидаемые убытки дочернего предприятия, то его величина может погаситься, если эти убытки материализуются.

Как видно из представленной таблицы, методики учета гудвилла отличаются незначительно, а отличия могут быть обусловлены особенностями бухгалтерского учета в рассмотренных странах. В связи с чем, остро стоит необходимость исследования существующего опыта оценки и учета гудвилла в мировой практике и адаптации его для отечественных условий.

Любецкая А.А.

Руководитель – канд. экон. наук, доцент Еськова Л.Ф.

УО «Белорусский государственный экономический университет»

Республика Беларусь, Минск

ТИПЫ УЧРЕЖДЕНИЙ ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

В статье рассматриваются организационно-правовые формы Российских государственных организаций, полностью или частично финансируемых из бюджета, и насколько опыт их функционирования применим в условиях Республики Беларусь.

Как известно: «Изменения – это закон жизни». Уже более десяти лет ведется работа по реформированию государственного сектора Российской Федерации. В ходе нее последовательно расширялся состав типов государственных и муниципальных учреждений, трансформировались механизмы их бюджетного финансирования.

В рамках реформы был принят Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

Основой нового закона является выделение трех типов учреждений. Образовалась так называемая русская тройка: казенное, бюджетное и автономное учреждения.

Рассмотрим подробнее эти типы государственных организаций.

Закон ввел новое понятие – казенное учреждение, которое определено, как государственное (муниципальное) учреждение, оказывающее государственные (муниципальные) услуги, выполняющее работы и (или) исполняющее государственные (муниципальные) функции в целях обеспечения реализации

полномочий органов власти или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств бюджета на основании бюджетной сметы. [1]

Ему присущи следующие характерные признаки:

- его финансовое обеспечение осуществляется на основе бюджетной сметы;
- оно действует от имени публично-правового образования;
- право осуществлять приносящую доход деятельность определяется уставом казенного учреждения, но все полученные доходы подлежат зачислению в соответствующий бюджет;
- лицевые счета открываются только в органах Федерального казначейства (финансовых органах);
- бухгалтерский учет ведется по бюджетному плану счетов.

Казенные учреждения являются распорядителями и получателями бюджетных средств. Все имущество казенного учреждения закреплено за ним на праве оперативного управления. Таким образом, оно не вправе отчуждать либо иным способом распоряжаться имуществом без согласия собственника.

Следует отметить, что казенные учреждения полностью находятся на бюджетном обеспечении. Все средства от предпринимательской деятельности они обязаны направлять в бюджет. И, по сути, у казенных учреждений нет никакой заинтересованности для того, чтобы развивать спектр платных услуг. Идеологи закона проводили мысль о том, что казенные учреждения должны создаваться именно в тех сферах, где и не предполагается развитие платных услуг. Например, к ним относятся, учреждения военной направленности, учреждения, специально созданные для обеспечения деятельности уголовно-исполнительной системы и др.

Следующий тип учреждений: бюджетное учреждение – это некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ или оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий соответственно органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах. [2]

Следует отметить, что бюджетные учреждения нового типа имеют существенные отличия от учреждений, функционирующих в прежних условиях до вступления в силу Федерального закона №83-ФЗ. Теперь они не являются прямыми получателями бюджетных средств, то есть финансируются не на основании бюджетной сметы, а получают субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, содержание имущества, и на иные цели.

Бюджетное учреждение вправе осуществлять внебюджетную деятельность. Как и прежде, бюджетные учреждения не могут распоряжаться недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом без согласия собственника. Но доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности полностью остаются в их распоряжении и расходуются по их усмотрению в отличие от казенных учреждений. И создаваться бюджетные

учреждения могут в любой сфере либо отрасли для оказания государственных услуг.

Бюджетные учреждения в Российской Федерации в новой форме несколько отличаются от тех же организаций в Республике Беларусь. Бюджетные организации в нашей стране финансируются на основе бюджетной сметы, а не через субсидии. Также бюджетные организации в Республике Беларусь не вправе самостоятельно распоряжаться полученным доходом от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности. Таким образом, бюджетные учреждения Российской Федерации имеют большую самостоятельность. Также следует отметить, что бюджетные организации в нашей стране скорее схожи по характеристикам с казенными учреждениями в Российской Федерации.

Следующий тип учреждений: автономное учреждение – это некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти, полномочий органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах в случаях, установленных федеральными законами. [3]

Автономное учреждение, как и бюджетное, выполняет социально значимые функции, но в то же время наделяется, по сравнению с бюджетным учреждением, гораздо более широкой финансово-хозяйственной и имущественной самостоятельностью.

Автономное учреждение имеет следующие преимущества:

- самостоятельное распределение автономным учреждением всех доходов;
- отсутствие контроля над расходованием средств со стороны казначейства (счета автономного учреждения открываются в кредитных организациях);
- возможность самостоятельно формировать штатное расписание и определять должностные оклады;
- возможность осуществлять заимствования;
- возможность «вернуться» в форму бюджетного учреждения без переоформления разрешительных документов.

В отличие от бюджетных, автономные учреждения могут создаваться исключительно в сферах, прямо предусмотренных федеральными законами. Например, сюда относятся наука, образование, здравоохранение, культура, средства массовой информации, физическая культура и спорт.

В Республике Беларусь, на наш взгляд, также целесообразно пересмотреть статус некоторых бюджетных организаций с целью отнесения их в состав бюджетных либо коммерческих организаций, т.е. целесообразно пересмотреть организационно-правовые формы бюджетных организаций. По нашему мнению, учитывая существенные ограничения, устанавливаемые национальным законодательством на современном этапе, преобразование в одну из перечисленных организационных форм, принятых в России в настоящее время,

неприемлемо. Это обстоятельство подтверждается стремлением Министерства Финансов осуществлять контроль через систему казначейства за предпринимательской деятельностью бюджетных организаций, т.е. усилить сферу влияния государства в распоряжении и внебюджетными средствами.

В настоящее время достаточно большой группе бюджетных организаций разрешено оказывать платные услуги населению, например, государственным медицинским, образовательным учреждениям, подразделениям МЧС, органам внутренних дел Республики Беларусь.

К примеру, Департамент охраны Министерства внутренних дел Республики Беларусь – это бюджетная организация, при этом она не получает средств из бюджета и работает только за счет средств от предпринимательской деятельности.

Что касается государственных медицинских учреждений, ряд из них получают доходы за счет оказания платных услуг населению и юридическим лицам в сумме равной бюджетному финансированию или чуть меньше.

Например, «Республиканский центр медицинской реабилитации и бальнеолечения», имеет большие доходы от внебюджетной деятельности.

Не один год уже встает вопрос о переводе ее на условия полной самоокупаемости. Однако до сих пор она остается на условиях финансирования из республиканского бюджета.

Мы считаем возможным создание в каждом районе г. Минска и областных центрах поликлиник, работающих на платной основе. Тем самым это позволит снять частичную нагрузку с местных поликлиник, смягчит возникающие противоречия между пациентами в очередях к врачам, когда платник идет вне очереди, выбирает врача, день и время посещения, периодичность посещения.

Таким образом, в Республике Беларусь назрела необходимость по разработке новых организационно-правовых форм бюджетных организаций, форм собственности.

На наш взгляд, можно воспользоваться опытом реформирования бюджетной сферы в Российской Федерации.

Для этих целей бухгалтерам бюджетной сферы необходимо готовиться к этой реформе, в связи с чем, мы предлагаем усовершенствовать структуру бухгалтерского баланса, в котором будут выделены отдельной строкой активы, приобретенные, и обязательства, возникшие за счет внебюджетных средств.

Список использованных источников

1 О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений: федер. Закон Рос.

Федерации, 8 апреля 2010 г., № 83-ФЗ // Консультант Плюс: Версия Проф. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – М., 2014.

2 Бюджетный кодекс Российской Федерации: принят Государственной Думой 17 июля 1998 г.; одобрен Советом Федерации 17 июля 1998 г.; с изм. и доп.: текст по состоянию на 12 март. 2014 г.

Люцко О.А.

*Руководитель – канд. экон. наук, доцент Шибeko Е.Н.
УО «Белорусский государственный экономический университет»
Республика Беларусь, Минск*

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ УЧЕТА ДЕКАПИТАЛИЗАЦИИ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Амортизируемая стоимость основных средств – это стоимость, подлежащая декапитализации посредством начисления амортизации. Сами амортизационные отчисления рассчитываются от величины первоначальной стоимости. В свою очередь размер амортизационных отчислений определяет остаточную стоимость, которая рассчитывается как разность первоначальной стоимости и суммы начисленной амортизации. С другой стороны сумма начисленных амортизационных отчислений выступает источником обновления основных средств.

Основным нормативным правовым документом, регулирующим порядок начисления и отражения сумм начисленной амортизации в Республике Беларусь является Инструкцией о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденной постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27.02.2009 г. № 37/18/6 (в посл. ред. от 30.09.2011 № 162/101/45).

Исследуя вопрос амортизации или декапитализации стоимости основных средств, нельзя не затронуть вопрос их обновления, который является актуальным в современных условиях хозяйствования. Источниками воспроизводственных процессов основных средств и осуществления инвестиционных расходов являются накопленная прибыль и амортизационные отчисления [1, с. 58]. Как известно, оба источника обеспечиваются поступлением выручки от реализации продукции (работ, услуг). Для того чтобы использование данных источников воспроизводства основных средств носило реальных характер, они должны быть обеспечены денежными средствами. Если формирование прибыли и ее обеспечение активами отражаются в системе счетов бухгалтерского учета, то амортизация не является наблюдаемым денежным потоком, а, следовательно, и объектом учета в этом потоке.

Рассмотрим движение амортизационных отчислений как части перенесенной стоимости объекта основных средств на готовый продукт в процессе кругооборота капитала. В своем движении они проходят две стадии: производство и обращение [2, с. 71].

Исследование показало, что на конец отчетного периода начисленные амортизационные отчисления могут быть размыты в остатках активов на