

информацию, как о состоянии нематериальных активов в частности, так и о состоянии всей организации в целом.

В современных условиях мирохозяйственной системы на первый план выходит инновационный тип развития экономики, который предполагает использование новых технологий, создание инноваций, совершенствование уже имеющихся процессов производства. Данные изменения неразрывно связаны с понятием «нематериальные активы», поэтому их эффективное использование с течением времени имеет все большее влияние на итоговый результат деятельности предприятия. Одним из путей повышения эффективности их использования является совершенствование бухгалтерского учета нематериальных активов в соответствии с международными стандартами.

Литература:

1. Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник. – М.: Инфра-М, 2013. – 512 с.

2. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету нематериальных активов: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 30 марта 2012 г., №25 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2014, – Дата доступа: 05.03.2014.

3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы»// Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2014, – Дата доступа: 06.03.2014.

А.А. Круподёрова

*УО «Белорусский государственный экономический университет»
(Республика Беларусь, Минск)*

МОДЕЛЬ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ, СВЯЗАННЫХ С ФИНАНСИРОВАНИЕМ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ БЕЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФОНДОВ

В настоящее время имеет место тенденция расширения бюджетными организациями сферы своей деятельности за счет оказания все большего количества внебюджетных услуг. Это актуализирует проблему унификации бухгалтерского учета бюджетных и коммерческих организаций. Одним из важных вопросов является построение оптимальной модели

бухгалтерского учета хозяйственных операций, связанных с финансированием и использованием долгосрочных активов в ходе бюджетной и внебюджетной деятельности бюджетных организаций.

Бухгалтерский учет бюджетных организаций в части внебюджетной деятельности приведен в соответствие к той деятельности, ради которой эти организации были созданы, то есть бюджетной. Основным отчетным периодом для некоммерческих организаций является год, ввиду того, что финансирование выделяется именно на этот период и каждая организация должна израсходовать вверенные ей бюджетные средства в течение текущего года в соответствии с утвержденной сметой расходов. По этой причине амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется один раз в год и, как правило, с применением линейного способа. Данный подход является оправданным в случае, если бюджетная организация оказывает услуги на бесплатной основе. При этом необходимо констатировать, что в случае осуществления внебюджетной деятельности бюджетными организациями ежегодный вариант начисления амортизации не является оптимальным по причине того, что в процессе предпринимательской деятельности возникает необходимость систематически определять себестоимость оказанных услуг, выполненных работ, произведенной продукции, а также выявлять финансовый результат.

Рассмотрим то, каким образом может выглядеть модель бухгалтерского учета хозяйственных операций, связанных с финансированием и использованием долгосрочных активов в ходе бюджетной и внебюджетной деятельности бюджетных организаций, если в ее основу положить универсальное бухгалтерское равенство: Активы = Обязательства + Капитал + (Доходы – Расходы).

Предположим, что общий объем услуг, оказываемых бюджетной организацией по эксплуатации основного средства на некоммерческой и коммерческой основе распространяется в соотношении 60 % / 40 %. Это значит, что от общей суммы потери стоимости основного средства в размере 10 млн руб. на износ необходимо отнести 6 млн. руб., а на амортизацию – 4 млн руб.

Хозяйственная операция № 1. Предположим, что в соответствии с бюджетной сметой расходов бюджетная организация получила финансирование на приобретение бассейна, который был оприходован на баланс организации по первоначальной стоимости 100 млн руб. (Дебет «Основные средства» Кредит «Финансирование основных средств» – 100 млн.).

Хозяйственная операция № 2. Начислен износ бассейна в размере 6 млн. руб. за счет уменьшения финансирования основных средств (Дебет «Износ» Кредит «Финансирование основных средств» – 6 млн).

Хозяйственная операция № 3. Начислена амортизация (4 млн руб.) и отнесена на расходы (Дебет «Амортизация» Кредит «Расходы» – 4 млн).

Хозяйственная операция № 4. Предположим, что в отчетном периоде организация заработала 9 млн. руб. от оказания внебюджетных (коммерческих) услуг бассейна (Дебет «Расчетный счет» Кредит «Доходы» – 9 млн).

Хозяйственная операция № 5. Определяем финансовый результат за отчетный период: доходы (9 млн руб.) – расходы (4 млн руб.) = финансовый результат (5 млн руб. – прибыль).

По итогам работы за год вследствие эффективной внебюджетной деятельности стоимость активов бюджетной организации увеличится и составит 99 млн. руб. *Расчет:* актив: остаточная стоимость бассейна (90 млн руб.) (рассчитываемая как первоначальная стоимость бассейна (100 млн руб.) – амортизация по бюджетной деятельности (6 млн руб.) – амортизация по внебюджетной деятельности (4 млн руб.)) + денежные средства (9 млн руб.); пассив: прибыль (5 млн руб.) + финансирование основных средств (94 млн руб.).

Исходя из логики коммерческого кругооборота средств бюджетной организации, оказавшей услуги на коммерческой основе на расчетном счете (9 млн руб.) в денежной форме аккумулированы 4 млн руб. реализованной амортизации бассейна и 5 млн руб. заработанной чистой прибыли.

В отличие от безвозмездных (бесплатных) услуг по бюджетной деятельности, не приносящих денежных средств для восстановления потребленной стоимости бассейна коммерческие услуги формируют финансовый источник, который может либо направляться на возмещение ранее понесенного финансирования в виде амортизации (Дебет «Финансирование основных средств» – Кредит «Расчетный счет») либо накапливается для последующего приобретения нового бассейна, либо для его строительства.

Накапливать денежные средства за счет внебюджетной деятельности необходимо в размере, которого будет достаточно, чтобы возместить понесенные ранее государством расходы по финансированию строительства бассейна. Это может быть достигнуто лишь в том случае, когда срок эксплуатации бассейна будет достаточно продолжительным, а рентабельность платных услуг на столько высока, чтобы по мере приближения стоимости к нулю (к ликвидационной стоимости)

на расчетном счете накопилось достаточно денежных средств, способных возместить финансирование в полном размере.

В нашем примере срок эксплуатации бассейна равен 10 лет и значит, при прочих равных условиях, накопления в виде амортизации за счет внебюджетной коммерческой деятельности могут составить 40 млн руб.

Для реализации данной методики необходимо законодательно закрепить использование в бухгалтерском учете бюджетных организаций счета «Финансирование долгосрочно используемых активов» и «Износ» с системой записей по ним, которая показана выше.

Н.П. Лещик

*УО «Белорусский государственный экономический университет»
(Республика Беларусь, Минск)*

МЕЖДУНАРОДНАЯ РЕГЛАМЕНТАЦИЯ УЧЕТА РАЗРАБОТКИ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

В настоящее время рынок компьютерных технологий находится в стадии активного развития, IT-бизнес занимает прочные позиции в экономиках развитых стран и имеет тенденцию бурного роста в развивающихся странах. В Республике Беларусь взято направление на формирование инновационной экономики, которую сложно представить без развития информационных технологий. Создаются условия для расширения сферы создания информационных технологий и услуг (в т.ч. создан Парк высоких технологий, реформируется нормативная база).

Однако ряд вопросов, возникающих при создании информационных технологий и услуг, остается не решенным. Одним из них является разработка методологии бухгалтерского учета процесса разработки и использования современных продуктов IT-индустрии.

При изучении вопросов учета создания и использования программного обеспечения видится рациональным рассмотреть международный опыт. Международные стандарты во многом представляют собой обобщенный международный опыт и воплощают зачастую прогрессивные подходы в различных отраслях знаний. В сфере бухгалтерского учета наиболее известными и распространенными на международном уровне являются Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО; IFRS англ. International Financial Reporting Standards) и US GAAP – Американские принципы бухгалтерского учета. На протяжении ряда лет