

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ, НЕ УВЕЛИЧИВАЮЩИХ СТОИМОСТЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

В комментарии к счету 08 “Вложения во внеоборотные активы” Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.05.2003 г. № 89, к указанному счету предусмотрено открытие субсчета 5 “Затраты, не увеличивающие стоимость основных средств”. Следует отметить, что в Республике Беларусь отсутствует нормативное регулирование учета затрат, не увеличивающих стоимость основных средств.

До ввода в действие Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.05.2003 г. № 89, состав и порядок учета таких расходов регулировался Основными положениями по учету капитальных вложений, утвержденными Министерством финансов СССР от 12.12.1986 г. № 219 и ЦСУ СССР от 12.12.1986 г. № 6-2-14. Следует отметить, что в современных условиях хозяйствования перечень затрат, не увеличивающих стоимость основных средств, подлежит осовремениванию в соответствии с действующим законодательством, т.е. в него можно включить следующие затраты:

- расходы перспективного характера: геологоразведочные, изыскательские и др., связанные со строительством объектов, в случае невозможности их включения в дальнейшем в стоимость строительства объектов;

- затраты застройщика по объектам, не законченным строительством, а также стоимость других материальных ценностей, переданных безвозмездно другим предприятиям (основанием для списания этих затрат, кроме соответствующих актов приемки-передачи, является также справка принимающей стороны об отражении в учете упомянутых затрат);

- убытки от разрушений не законченных строительством зданий и сооружений, возникшие от стихийных бедствий (в т.ч. приведшие к их ликвидации);

- затраты на консервацию строительства;

- расходы по сносу, демонтажу и охране объектов, прекращенных строительством;

- расходы, связанные с уплатой процентов, штрафов, пени и неустоек за нарушения в финансово-хозяйственной деятельности;
- проценты по просроченным кредитам и займам, полученным на приобретение основных средств, и т.д.

Следует отметить, что в соответствии с комментариями к счетам 91 "Операционные доходы и расходы" и 92 "Внерезультационные доходы и расходы" Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.05.2003 г. № 89, с нормами Инструкции по бухгалтерскому учету "Доходы организации", утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 26.12.2003 г. № 181 и Инструкции по бухгалтерскому учету "Расходы организации", утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 26.12.2003 г. № 182, перечисленные расходы следует списывать за счет соответствующего источника финансирования, без предварительного учета затрат по субсчету 08-5, т.е. за счет нераспределенной прибыли (при наличии источника), операционных расходов и внереализационных расходов.

Законодательством Республики Беларусь не определен порядок списания процентов по просроченным кредитам и займам, полученным на приобретение основных средств. По нашему мнению, такие затраты целесообразно учитывать в составе операционных расходов.

Предложенный порядок учета затрат, не увеличивающих стоимость основных средств, позволит упорядочить учет затрат и осовременить их перечень в соответствии с действующим законодательством.

Л.Н. Коноплич,
директор ЧУП "Лионикс" (Минск)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И ПРИБЛИЖЕНИЕ ЕГО К МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В странах с развитой рыночной экономикой бухгалтерский учет и финансовая отчетность регулируются не посредством государственных директив, а с помощью специальных правил, которые разрабатываются профессиональными организациями. Также в