

должен ощутить повышенное внимание и поддержку во всех областях, связанных с жизнедеятельностью, – в экономике, образовании, здравоохранении, сфере бытовых услуг. В этих целях будут совершенствоваться структура и функции органов государственной власти, осуществляться дебюрократизация государственных услуг и повышаться их качество, внедряться эффективные модели работы с населением на основе заявительного принципа «одно окно», применяться информационно-коммуникационные технологии в деятельности государственного аппарата при принятии решений [1].

Список источников

1. Основные тенденции социально-экономического развития Республики Беларусь. Официальный сайт министерства экономики Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Дата доступа: 28.08.2013

2. Рудый, К. В. Переходная экономика: теория, развитие, перспективы / К. В. Рудый. – Минск, 2007.

3. Статистический ежегодник. Республика Беларусь, 2013 г. Официальный сайт Национального статистического комитета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://belstat.gov.by/homep/ru/publications/yearbook/2012/about.php>. – Дата доступа: 10.09.2013.

А. А. Гунченко

Научный руководитель – кандидат экономических наук
Н. М. Дорошкевич

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ УЧЕТА ОТДЕЛЬНЫХ ПРЕДМЕТОВ В СОСТАВЕ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ КАК ЧАСТИ ЗАПАСОВ БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Статья раскрывает основные проблемы бухгалтерского учета отдельных предметов в составе оборотных средств в бюджетных организациях Республики Беларусь, существующие в настоящее время, и описывает предложения по совершенствованию методики ведения учета на данном участке с целью решения названных проблем.

Сегодня большинство бюджетных организаций осуществляют предпринимательскую деятельность, следовательно, они являются плательщиками налога на прибыль. Поэтому возникает проблема формирования налоговой базы, и, как следствие, включения затрат на приобретение отдельных предметов в составе оборотных средств в общие затраты организации. Налоговая база налога на прибыль в бюджетных организациях определяется как сумма прибыли от реализации товаров (работ, услуг)

и внереализационной прибыли, уменьшенной на сумму затрат, связанных с предпринимательской деятельностью организации.

Стоимость отдельных предметов в составе оборотных средств не значится в числе затрат, не учитываемых при налогообложении. В соответствии с этим, порядок ее включения определяется инструкцией о порядке учета отдельных предметов в составе оборотных средств бюджетных организаций, согласно которой при приобретении предметов одновременно составляется две записи: одна отражает в учете поступление предметов в организацию, а вторая – отнесение стоимости предметов на затраты организации за счет соответствующего источника и образование фонда (субсчет 260 «Фонд отдельных предметов в составе оборотных средств»). Таким образом, в затраты организации включается стоимость предметов, поступивших на склад организации, а не переданных в эксплуатацию. То есть, если предметы приобретались за счет средств от осуществления предпринимательской деятельности, то их стоимость в этом же месяце исключается из налоговой базы налога на прибыль [1, с. 17].

Возможна и другая ситуация при приобретении предметов за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации. В этом случае затраты на отдельные предметы в составе оборотных средств вообще не учитываются в затратах организации и, соответственно, при расчете налога на прибыль.

В связи с вышеперечисленными причинами предлагаю убрать из плана счетов бюджетных организаций субсчет 260 «Фонд отдельных предметов в составе оборотных средств». Изначально он был введен для уравнивания актива и пассива бухгалтерского баланса. Для организации учета без использования субсчета 260 можно воспользоваться опытом коммерческих организаций, в которых стоимость предметов постепенно переносится на себестоимость производимой продукции (оказываемых услуг) по мере их износа. При использовании подобной системы в бюджетных организациях необходимо, во-первых, изменение методики отражения на счетах бухгалтерского учета приобретения отдельных предметов в составе оборотных средств, то есть составлять только одну бухгалтерскую запись, которая отражает поступление предметов в организацию. Во-вторых, необходимо внесение изменений в действующий план счетов бюджетных организаций, в связи с тем, что перенесение стоимости предметов осуществляется путем начисления износа. Также нужно изменить название счета 02 «Амортизация основных средств» на «Амортизация и износ» и ввести дополнительный субсчет 021 «Износ отдельных предметов в составе оборотных средств». Составляется следующая корреспонденция счетов: при оприходовании предметов составляется только одна запись:

дебет субсчета 070 «Предметы на складе» (072 «Белье, постельные принадлежности, одежда и обувь на складе»), кредит субсчета 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»; при передаче предметов в эксплуатацию: дебет 071 «Предметы в эксплуатации» (073 «Белье, постельные принадлежности, одежда и обувь в эксплуатации»), кредит 070 «Предметы на складе» или 072 «Белье, постельные принадлежности, одежда и обувь на складе»; при начислении износа: дебет субсчетов 080 «Затраты на производство», 082 «Затраты на научно-исследовательские работы по договорам», 200 «Расходы по бюджету», 210 «Расходы к распределению», 211 «Расходы за счет внебюджетных средств» (в зависимости от того на какие цели используются предметы), кредит субсчета 021 «Износ отдельных предметов в составе оборотных средств»; при списании предметов в результате полного их износа: дебет субсчета 021 «Износ отдельных предметов в составе оборотных средств» и кредит субсчета 071 «Предметы в эксплуатации» (073 «Белье, постельные принадлежности, одежда и обувь в эксплуатации»).

Более того, в последнее время возрастает необходимость отражения в бухгалтерском учете активов по стоимости наиболее приближенной к их реальной цене. Система учета отдельных предметов в составе оборотных средств, предложенная выше, как раз позволит решить эту задачу, так как в таком случае возможно отражение в балансе стоимость предметов с учетом уровня их износа. Таким образом, уровень износа предметов, находящихся в эксплуатации, по данным баланса можно определить как отношение суммы, числящейся на субсчете 021 «Износ отдельных предметов в составе оборотных средств», к сумме остатков по субсчетам 071 «Предметы в эксплуатации» и 073 «Белье, постельные принадлежности, одежда и обувь в эксплуатации».

Следует отметить, что в отличие от основных средств и материалов, данные о которых содержатся в отчетах формы 5 и 6 соответственно в разрезе субсчетов, сумма остатков отдельных предметов в форме 5 не расшифровывается по субсчетам, что урезает информативность отчета с точки зрения анализа. В связи с этим необходимо рассмотреть вопрос о внесении изменений в данный отчет в части добавления строк, содержащих данные об остатках отдельно по субсчетам.

Список источников

1. Чернюк, А. А. Проблемы учета отдельных предметов в составе оборотных средств / А. А. Чернюк // Экономическая газета. – 2009. – № 81. – С.17–18.