

Такое отнесение, на взгляд автора, отрицательно сказывается на финансовом положении субъектов хозяйствования республики, т.к. завышает себестоимость продукции, понижает конкурентоспособность последней, уменьшает уровень оборотных активов предприятий. Налоги и отчисления от фонда заработной платы, начисленные на выплаты социального характера, уплаченные работникам за счет средств, остающихся в распоряжении хозяйствующих субъектов, не связаны непосредственно с производственной деятельностью, и, следовательно, с соответствующим фондом оплаты труда и затратами на производство. По мнению автора, в данной ситуации на величину указанных платежей на носящие социальный характер выплаты работникам должна быть составлена бухгалтерская запись по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счетов 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Тем самым будет обеспечено соблюдение принципа соответствия источника выплат работнику источнику налогов и отчислений, начисленных на данные выплаты.

Предлагаемый подход создаст более благоприятные экономические условия на предприятиях республики, т.к. будет способствовать росту конкурентоспособности продукции отечественных производителей на мировом рынке, в целом создаст более эффективный и рациональный с точки зрения хозяйственной практики и корректный с точки зрения экономической теории механизм воспроизводства на промышленных предприятиях Республики Беларусь.

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ПЛАНА СЧЕТОВ ДЛЯ БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Головкова Е.А., к.э.н., доцент

УО «Белорусский государственный экономический университет»

Введение в Республике Беларусь с 1 января 2004 года Типового плана счетов единого для всех отраслей и видов деятельности, форм собственности и организационно-правовых форм кроме учреждений, финансируемых из государственного бюджета, и банков ставит ряд вопросов, которые необходимо решать бюджетным организациям.

Бюджетные организации используют постоянно корректируемый план счетов исполнения сметы расходов, который не обеспечивает потребности в отражении новых объектов учета, как по структуре, так и по содержанию счетов и субсчетов. В организации учета бюджетных учреждений сложилась неоднозначная ситуация, которая отрицательно сказывается на работе бухгалтерских и других экономических служб, приводит к неоднозначным трактовкам отражения в учете тех или иных хозяйственных операций, к искажению отчетных данных.

По существу, бюджетные организации до сих пор используют в своей хозяйственной деятельности Инструкцию по бухгалтерскому учету в учреждениях и организациях, состоящих на государственном бюджете СССР, утвержден-

ную Министерством финансов СССР 10 марта 1987 года, № 61, а также План счетов бухгалтерского учета исполнения смет расходов организаций, финансируемых из бюджета, который введен в действие с 1 января 2000 года согласно приказа Министерства финансов от 10 декабря 1999 г., № 354.

В Инструкции № 61 определены порядок и форма организации учетного процесса, права и обязанности руководителей бухгалтерских служб, приведен План счетов с подробной характеристикой назначения счетов первого и второго порядка, а также регистров синтетического и аналитического учета. В приложениях приведены формы мемориальных ордеров, указания о порядке учета операций по централизованному снабжению материальными ценностями учреждений, корреспонденция по основным бухгалтерским операциям.

В приказе № 354 приведен План счетов, скорректированный в соответствии с требованиями времени. В нем в краткой форме дана характеристика счетов, в основном по переименованным и новым субсчетам, без описания корреспонденций между ними.

Постоянные добавления в действующий план счетов новых субсчетов не обеспечивают возможности представления достоверной информации в формах отчетности о хозяйственной деятельности бюджетных организаций. Так, в частности, предложено ввести в рабочий план счетов субсчет 107 «Текущий счет по казначейству», который предназначен для отражения операций по движению денежных средств бюджетных организаций через систему Государственного казначейства. Нигде не указано, в каком регистре синтетического учета отражать данные операции, с какими субсчетами корреспондирует данный субсчет. Бухгалтер должен сам, руководствуясь своим опытом и знаниями, использовать данный субсчет.

Много вопросов возникает и при использовании действующего Плана счетов при отражении хозяйственных операций по осуществлению предпринимательской деятельности – это «недостаток» субсчетов для отражения хозяйственных операций, связанных с использованием бюджетных и внебюджетных средств; появление новых объектов бухгалтерского учета, таких как стоимость платных услуг здравоохранения, образования и науки, культуры и спорта.

Высказанные выше замечания, на наш взгляд, убедительно свидетельствуют о том, что назрела необходимость разработки новой Инструкции по бухгалтерскому учету в организациях, финансируемых из бюджета, и скорейшего ее внедрения в практическую деятельность организаций.

Преподаватели кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства БГЭУ совместно с работниками Министерства финансов активно обсуждают направления развития системы счетов по разделам действующего Плана и надеются в ближайшее время реализовать имеющиеся разработки и предложения в Инструкции для бюджетных организаций.