

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПЛАНА СЧЕТОВ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

В настоящее время идет процесс совершенствования бухгалтерского учета. Учитывая все это, можно предложить следующее.

1. Для отражения расчетных операций с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, прочими дебиторами и кредиторами в бухгалтерском учете предусмотрены следующие субсчета:

- 150 “Расчеты с поставщиками и подрядчиками”;
- 151 “Расчеты с покупателями и заказчиками”;
- 178 “Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами”;
- 179 “Расчеты в порядке плановых платежей” и др.

Но, как показывает практика, бюджетные организации используют в основном два субсчета — 178 и 179. Причем учреждения разрабатывают для этих субсчетов различные классификации. Таким образом можно убрать из плана счетов неиспользуемые субсчета счета 15 (150, 151 и др.).

2. Можно детализировать субсчет 200 и 211. Эти субсчета могут состоять из семи цифр. Первые три — код самого субсчета, остальные четыре — статья расхода. Предлагается исключить из плана субсчета 211, 212. Отсутствие субсчета 211 может восполнить субсчет 08 “Затраты на производство”.

3. Ввести в план счетов счет, аналогичный счету 08 “Капитальные вложения” в хозрасчетных организациях. Такой счет необходим для формирования на нем первоначальной стоимости при строительстве (приобретении) объектов основных средств за счет разных источников. Предполагаемый субсчет заменит субсчет 212 “Расходы по внебюджетным средствам на капитальные вложения”.

4. Ввести в план счетов счет, аналогичный счету 28 “Брак в производстве”. На нем будет собираться информация о затратах на брак продукции.

5. Имеются также предложения по совершенствованию субсчета 160 “Расчеты с подотчетными лицами”. Можно сделать следующее. Ввести субсчета 160/1 “Расчеты с подотчетными лицами по хозяйственным расходам” и 160/2 “Расчеты с подотчетными лицами по командировочным расходам”.

Далее 160/21 “Расчеты с п/л по командировочным расходам в пределах РБ”. 160/22 “... за пределами РБ”. 160/23 “Расчеты с п/л по сверхнормативным командировочным расходам”.

6. Ввести в план счетов счет для обобщения информации об общей сумме недостач независимо от причины недостачи (счет, ана-

логичный счету 84 “Недостачи и потери от порчи ценностей” в хозрасчетных организациях).

7. Исключить из плана счетов счета 25 и 26. Они дублируют информацию, находящуюся на счетах 01, 02, 07, и являются лишь счетами, обеспечивающими баланс.

8. Для сближения планов счетов бюджетных и хозрасчетных организаций необходимо, чтобы методика начисления износа основных средств и МБП была единой. Следует ввести в план счетов бюджетных учреждений счет износа МБП и решить вопрос о порядке начисления износа.

9. Ввести в план счетов счет, аналогичный счету 87 “Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)”. Это позволит использовать субсчета 410 “Прибыли и убытки” и 411 “Использование прибыли”.

Все данные предложения по внесению изменений в план счетов и методику отражения в бухгалтерском учете отдельных операций помогут бухгалтерам бюджетных учреждений повысить эффективность учетных работ и справиться с возможным переходом на единый план счетов.

И.В. Котова
БГЭУ (Минск)

ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

Себестоимость продукции (работ, услуг) является одним из главных экономических показателей, характеризующих хозяйственную деятельность предприятия, поскольку дает возможность глубоко анализировать экономическое состояние предприятия и выявлять резервы повышения эффективности производства.

Для использования в полной мере показателя себестоимости продукции как инструмента минимизации затрат необходимо более полное отражение в нормативных документах требований экономических законов, а также создание условий, стимулирующих рост эффективности производства.

На практике зачастую между субъектами предпринимательской деятельности и контролирующими органами возникают разночтения отдельных позиций Основных положений по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг). Так, в ряде публикаций было отмечено, что расходы по размещению объявления о приеме на работу должны возмещаться за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия. На себестоим-