

ЦИРК: ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Одной из особенностей деятельности цирка является то, что основные средства представлены не только зданиями, оборудованием, инвентарем и принадлежностями, но и особыми группами основных средств, а именно сценическо-постановочными средствами (далее — СПС) и животными цирка.

СПС — это совокупность предметов материального оформления представления. Согласно действующему законодательству СПС относятся к основным средствам [1]. Их перечень должен прописываться в учетной политике, и, на наш взгляд, необходимо указывать критерий отнесения объекта к основным средствам — стоимость. СПС не являются объектами начисления амортизации, по ним не производится переоценка [2].

СПС поступают из разных источников: изготовление цехами цирка или сторонними организациями; приобретение у юридических или физических лиц; безвозмездное поступление (в виде спонсорской помощи) и т.п. Документом на принятие СПС к учету является акт приема-передачи основных средств.

Основная причины выбытия СПС — это списание вследствие прихода объекта в состояние, непригодное к эксплуатации. При списании составляется акт на списание СПС, форма акта разрабатывается в организации самостоятельно. Его использование позволяет вести мониторинг причин, по которым объекты пришли в негодность, определять для анализа средний срок использования объектов. Поэтому помимо общих реквизитов в акте должна отражаться следующая информация: наименование СПС, инвентарный номер, дата ввода в эксплуатацию, количество, цена, сумма, причина списания, а также запись, что данное СПС непригодно к эксплуатации по решению комиссии.

Учет животных цирка специфичен, поскольку они являются живыми существами. Животные, используемые не сельскохозяйственными предприятиями, для целей бухгалтерского учета классифицируются как основные средства.

При поступлении животного в цирк комиссия по амортизационной политике устанавливает срок полезного использования, равный нормативному сроку службы, который равен пяти годам, или иной [1]. Учитываются животные цирка на счете 01 «Основные средства». Все затраты по содержанию животных учитываются по дебету счета 20 «Основное производство».

Списание цирковых животных производится по акту непригодности, форма акта разрабатывается в организации самостоятельно. На наш взгляд, для аналитичности и более детального раскрытия

информации акт должен содержать следующую обязательную информацию: кличка животного, пол, инвентарный номер, СПИ (НСС), возраст, первоначальную стоимость, сумму накопленной амортизации, причину выбытия, направление выбытия (утилизация и др.).

Таким образом, в цирке существуют специфические основные средства, такие как СПС и животные. Для учета списания данных объектов предусмотрены акты, авторы статьи разработали перечень обязательной информации, которая должна быть отражена в них. Также цирки в учетной политике должны закрепить перечень имущества, относящегося к СПС, и установить дополнительный критерий (стоимость) включения СПС в состав основных средств.

Источники

1. Об установлении нормативных сроков службы основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства экономики Республики Беларусь [Электронный ресурс] : постановление М-ва экономики Респ. Беларусь, 30 сент. 2011 г., № 161 // Консультант-Плюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2019.

2. Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс] : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь, от 30 апр. 2012 г., № 26 // КонсультантПлюс. Беларусь/ ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2019.

<http://edoc.bseu.by/>

А.И. Вихрова
Научный руководитель — Н.И. Анищенко
БГЭУ (Минск)

НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Одним из важнейших факторов улучшения результативности хозяйственной деятельности является обеспеченность субъектов хозяйствования основными средствами в необходимом количестве и ассортименте и более полное и эффективное их использование [1].

Целью данной работы является разработка направлений совершенствования бухгалтерского учета основных средств.

Исследование состояния бухгалтерского учета основных средств проведено на примере ОАО «Солигорский райагросервис», по результатам которого автор предлагает направления совершенствования.

Автоматизация бухгалтерского учета позволяет проводить: приемку и регистрацию первичной документации; арифметическую обработку документов; создание базы данных по инвентарным карточкам объектов основных средств; постоянные нормативно-справочные