

А.И. Богуш, БТЭУПК (Гомель)

ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ ИНФОРМАЦИИ О ЗАТРАТАХ НА НАУЧНЫЕ ИССЛЕДОВАНИЯ И РАЗРАБОТКИ

Исследование особенностей производственно-хозяйственных и финансовых процессов научных организаций позволяет сделать вывод о необходимости поиска новых подходов к систематизации, группировке и обобщению информации об объектах бухгалтерского наблюдения как на счетах бухгалтерского учета, так и в финансовой отчетности.

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета исполнения смет расходов организаций, финансируемых из бюджета, утвержденным приказом Министерства финансов РБ от 10.12.1999 г. № 354, учет затрат на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы в бюджетных научных организациях осуществляется:

по темам, финансируемым вышестоящим органом управления за счет средств государственного бюджета, — на счете 20 “Расходы по бюджету” и одноименном субсчете 200;

по темам, выполняемым по договорам с главными исполнителями заданий республиканских научно-технических программ и отдельных проектов, финансируемых из бюджета, а также темам, выполняемым на основе хозяйственных договоров с заказчиками, — на счете 08 “Затраты на производство”, субсчете 082 “Затраты на научно-исследовательские работы по договорам”.

В зависимости от принятой в организации учетной политики, затраты, связанные с выполнением НИОКР по бюджетным договорам, могут учитываться на счете 21 “Прочие расходы”, субсчете 211 “Расходы по внебюджетным средствам”.

Следует отметить, что в Российской Федерации несколько иной подход к организации учета затрат на научные исследования и разработки, выполняемые по договорам с заказчиками. Планом счетов бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях и инструкцией по его применению предусмотрены все расходы, связанные с выполнением научно-ис-

следовательских и опытно-конструкторских работ по договорам с юридическими лицами, которые учитываются на счете 22 “Расходы за счет средств внебюджетных источников”, субсчете 220 “Расходы по предпринимательской деятельности”. Вместе с тем, на субсчете 220 также учитываются и иные расходы, связанные с выпуском готовой продукции, выполнением работ и оказанием услуг учреждениями и их подразделениями (в том числе, производственными (учебными) мастерскими, подсобными (учебными) сельскими хозяйствами). Таким образом, на субсчет 220 “Расходы по предпринимательской деятельности” ложится большая информационная нагрузка, что затрудняет правильную интерпретацию соответствующих статей бухгалтерской отчетности.

Поскольку затраты по научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам, финансируемым из различных источников, однородны как по экономическому содержанию, так и по участию в процессе производства, считаем целесообразным объединить в Плане счетов бухгалтерского учета счета 20 “Расходы по бюджету” и 08 “Затраты на производство” в отдельный раздел “Расходы и затраты”, и учитывать:

затраты по темам, финансируемым вышестоящим органом управления за счет средств государственного бюджета — на счете “Расходы по бюджету”, субсчете “Расходы по бюджету на содержание учреждения и другие цели”;

затраты по темам, финансируемым другими министерствами, центральными органами управления, организациями (государственными заказчиками) за счет средств бюджета — на счете “Затраты на производство”, отдельном субсчете “Затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы по бюджетным договорам”;

затраты по темам, выполняемым на основе хозяйственных договоров с заказчиками — на счете “Затраты на производство”, субсчете “Затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы по хозяйственным договорам с заказчиками”.

Кроме того, в данный раздел войдут счета для учета расходов, осуществляемых за счет средств от предпринимательской деятельности, целевых средств и безвозмездных поступлений.

Таким образом, объединение в Плане счетов разделов IV “Затраты на производство” и VII “Расходы” позволит систе-

матизировать и обобщить информацию о фактических расходах как по основному виду деятельности бюджетной организации, так и по предпринимательской деятельности.

Полагаем, что изменения в системе счетов бухгалтерского учета будут способствовать обеспечению более высокой достоверности и объективности информации о затратах на научные исследования, разработке и рационализации порядка отражения на счетах бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни организаций, финансируемых из бюджета.

Е.Е. Банкевич, МГУП (Минск)

ПРИНЦИПИАЛЬНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ ПО НОВОМУ ПЛАНУ СЧЕТОВ

Согласно Плану счетов финансово-хозяйственной деятельности предприятий Республики Беларусь, утвержденному в 1992 г., счета для учета основных средств и других долгосрочных вложений сгруппированы в разделе I "Основные средства и другие долгосрочные вложения". Указанный раздел включал 9 синтетических счетов. Счета 02 "Износ основных средств", 06 "Долгосрочные финансовые вложения", 07 "Оборудование к установке", 08 "Капитальные вложения" имели субсчета. Перечень ранее действовавших счетов и субсчетов для учета основных средств и других долгосрочных вложений приведен в таблице.

Т а б л и ц а. Перечень счетов и субсчетов раздела "Основные средства и другие долгосрочные вложения" финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный в 1992 г.

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
1	2	3
Основные средства	01	По видам основных средств