

довательно, факт регистрации в учредительных документах определенного вида деятельности еще не свидетельствует о том, является ли она основной для предприятия или нет.

Таким образом, рассмотренные критерии учета доходов и расходов по сдаче имущества в аренду в составе доходов и расходов от обычных видов деятельности или в составе вне-реализационных доходов и расходов, не охватывают всей совокупности условий функционирования конкретного предприятия, особенностей текущего состояния и перспективных направлений его развития (реализация сдаваемых ранее в аренду площадей или, наоборот, подписание договора на сдачу имущества в аренду и т.д.). В связи с этим можно рекомендовать отнести вопрос об учете доходов и расходов по сдаче имущества в аренду в компетенцию субъектов хозяйствования с отражением принятого решения в учетной политике. При необходимости критерий доли выручки от проведения арендных операций в общем ее объеме может быть использован для целей налогообложения.

Е.А. Головкова, БГЭУ (Минск)

НАПРАВЛЕНИЕ РАЗВИТИЯ СИСТЕМЫ СЧЕТОВ БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Система счетов является основным инструментом для отражения состояния разнообразных видов средств и источников их образования, информации о характере их формирования и движения в процессе хозяйственной деятельности предприятий и организаций.

В теории и практике бухгалтерского учета вопросам классификации системы счетов, принципам их построения уделено достаточно много внимания. В работах ученых-экономистов по теории бухгалтерского учета нет единого мнения в подходах к признакам классификации счетов. В настоящее время наиболее существенными признаками, которые нашли прикладное решение, является классификация счетов по экономическому содержанию, учетно-технологической функции и по отношению к балансу.

Классификация счетов по экономическому содержанию определяет объем необходимой экономической информации в разрезе объектов бухгалтерского учета. Эта классификация важна для установления номенклатуры счетов бухгалтерского учета и построения Плана счетов для учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования. Развитие отечественной системы счетов можно разделить на несколько стадий:

30—40-е гг. — каждая отрасль народного хозяйства имела свой План счетов с большим числом счетов и субсчетов с кодами в различных отраслях;

50-е гг. — предпринята попытка создания единого Плана счетов с ограниченным числом счетов и субсчетов, позволяющих разрабатывать проекты по механизации и автоматизации учета. Однако в сельском хозяйстве, во внешнеэкономической деятельности, в банках, в системе потребительской кооперации, в бюджетных учреждениях остались свои Планы счетов;

80-е гг. — была улучшена структура счетов, уточнено число счетов и субсчетов, единый План счетов стали использовать организации потребительской кооперации и сельского хозяйства. Однако для текущего бухгалтерского учета операций в учреждениях, финансируемых из государственного бюджета, был введен обновленный План счетов, использующий свою систему кодирования;

90-е гг. — в связи с развитием рыночных отношений, учитывая принципиальную схожесть коммерческо-финансовых операций и возможность унифицировать учет калькулируемых и сметных затрат и результатов, предполагалось перевести бюджетные учреждения на новый План счетов с учетом действующих международных стандартов. Но в ходе дискуссии в журнале “Бухгалтерский учет” постепенно исчезла мысль о возможности использования единого Плана счетов для бюджетных учреждений;

2002 г. — в России введен новый План счетов для организаций производственной сферы и усовершенствован План счетов для учреждений непроизводственной сферы.

В Республике Беларусь предполагается введение нового Плана счетов для хозрасчетных предприятий с учетом прак-

тического опыта Российской Федерации. Бюджетные организации используют постоянно корректируемый свой план счетов исполнения сметы расходов, который не обеспечивает потребности в отражении новых объектов учета как по структуре, так и по содержанию счетов и субсчетов.

Изучение зарубежной научной литературы по финансово-му и управленческому учету показало, что базовые концепции, касающиеся учета, анализа, финансов, применяются для организаций различного типа.

Бюджетные организации, целью которых не является получение прибыли, для отражения своих операций применяют те же группы счетов, что и хозрасчетные организации. Отличие может заключаться лишь в названиях показателей. Например, разница между отчетом о прибыли госпиталя или университета и промышленного предприятия состоит лишь в том, что название отчета в бюджетной организации будет звучать "Отчет о доходах и расходах", а не отчет "О прибыли". Кроме того, результативный показатель этого отчета будет называться "превышение доходов над расходами", а не "чистая прибыль".

Из вышеизложенного следует, что возможен переход бюджетных организаций на новый План счетов бухгалтерского учета совместно с производственными предприятиями.

Это вытекает из следующих обстоятельств: во-первых, значительное возрастание доли платных услуг в общем объеме социальных услуг, оказываемых бюджетными учреждениями; во-вторых, "недостаток" субсчетов для отражения хозяйственных операций, связанных с использованием бюджетных и внебюджетных средств; в-третьих, появление новых объектов бухгалтерского учета таких, как стоимость услуг здравоохранения, образования и науки, культуры и спорта.

Одновременный переход бюджетных организаций с предприятиями на новый План счетов обеспечит гарантию формирования необходимого минимума информации об их имущественном и финансовом положении; создаст условия для организации единой отчетности; позволит использовать единые формы бланков и учетных регистров с напечатанной корреспонденцией счетов, разрабатывать и применять совместимые пакеты прикладных программ для ПЭВМ, объединять их в сети, осуществлять формирование макроэкономи-

ческих показателей развития экономики страны в рамках национальных счетов.

С.В. Гудков, БГСХА (Горки)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КРЕСТЬЯНСКИХ (ФЕРМЕРСКИХ) ХОЗЯЙСТВ

Проблема создания эффективной системы бухгалтерского учета для крестьянских (фермерских) хозяйств в Республике Беларусь становится актуальной в наши дни и над ее решением работает ряд ученых-экономистов.

Проанализировав действующую систему бухгалтерского учета, рассмотрев системы учета для фермерских хозяйств в странах СНГ и зарубежных странах, а также, сделав определенные выводы исходя из предложений и рекомендаций с учетом национальных особенностей развития экономики Республики Беларусь, на наш взгляд, целесообразно бухгалтерский учет в крестьянских (фермерских) хозяйствах вести по одной из нижеприведенных форм:

простую форму учета могут применять хозяйства, в которых работает собственник и члены его семьи, т.е. без привлечения наемных работников;

упрощенную форму учета предлагается применять хозяйствам с численностью наемных работников до 50 человек за отчетный период и размером земельного участка до 100 га;

все другие хозяйства должны вести учет согласно Плану счетов бухгалтерского учета, утвержденному приказом Министерства финансов РБ, и согласно Методическим рекомендациям по организации и ведению бухгалтерского учета на предприятиях агропромышленного комплекса.

Учет по простой форме предусматривает накопление данных в соответствии с законодательством и с нуждами управления хозяйством. Учет ведется способом простой “однократной записи”, не применяя счета бухгалтерского учета и метода двойной записи. Учет хозяйственной деятельности