

период, прошедший с момента проведения последней переоценки, то есть с 1 января 1998 года.

Но даже однократное изменение стоимости основных фондов в результате переоценки в последние годы приводило к увеличению затрат на производство продукции (работ, услуг) на 15—20 %, пропорционально изменению стоимости оцениваемого имущества увеличивается налог на недвижимость, ухудшая финансовые результаты предприятий и отраслей, а также стимулируя инфляционные процессы.

В зарубежной практике амортизация стала рассматриваться лишь как одна из составляющих аккумуляции денежного потока, призванного обслуживать оборотный капитал, а не как фонд для замещения списанных активов новыми, так как данный фонд не является наличностью.

В то же время начисление амортизации от восстановительной стоимости основных фондов означает включение в себестоимость продукции (работ, услуг) непроизведенных затрат, что противоречит принципу формирования себестоимости, согласно которому себестоимость должна складываться из фактически понесенных расходов на ее производство.

Оправдание же необходимости увеличения амортизационного фонда, вызванной ростом капитальных затрат, нецелесообразно, так как для этого необходимо не искусственное увеличение амортизации, а ускоренное ее начисление, поскольку одновременной замены всех основных средств не происходит.

Исходя из всего вышеизложенного, мы предлагаем на счете 01 “Основные средства” в разрезе каждого наименования основных средств вести раздельный учет первоначальной стоимости и разницы между первоначальной и восстановительной стоимостью. При этом следует сохранить действующий порядок отражения на счетах результатов переоценки основных фондов, однако увеличение суммы износа основных средств в результате их переоценки не следует производить и отражать на бухгалтерских счетах. Это позволит в разрезе каждого наименования основных средств отражать их реальную стоимость на данный момент времени для принятия соответствующих управленческих решений, и в то же время позволит производить начисление амортизации от первоначальной стоимости основных средств и в итоге включать в затраты по производству продукции фактически понесенные предприятием расходы.

*Е.А.Головкова,
БГЭУ (Минск)*

ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

В соответствии с приказом Министерства финансов Республики Беларусь от 10.12.99 г. № 354 “Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета исполнения смет расходов организаций, финансируемых из бюджета” в учреждениях непроизводственной сферы (образование, здравоохранение, наука, культура, спорт, органы управления) с 1 января 2000 г. введен в действие подкорректированный в очередной раз план счетов.

Последние изменения в нем проводились на основании разъяснения Министерства финансов Республики Беларусь от 29.12. 97 г. № 15-5/900 “О порядке ведения бухгалтерского учета исполнения смет расходов учреждениями и организациями, состоящими на бюджете”, которое утратило силу с 01.01.2000 г.

Изменения в плане счетов произошли в разделе V “Денежные средства” — добавлено пять новых субсчетов (101,103,104,118,134) и исключен один (090); в разделе VII “Расчеты” — добавлен один субсчет (176) и два переименованы (172, 174); в разделе VIII “Расходы” — исключен один субсчет (218); раздел IX переименован и называется “Финансирование и займы” и два субсчета в нем объединены в один (238).

Никаких инструктивных положений о порядке организации бухгалтерского учета и порядке отражения хозяйственных операций на новых счетах не разработано. Практически в бюджетных учреждениях продолжает действовать Инструкция по бухгалтерскому учету в учреждениях и организациях, состоящих на государственном бюджете, утвержденная приказом Министерства финансов СССР от 10.03.87 г. № 61, с учетом изменений и дополнений по некоторым разделам учета.

Такое положение дел затрудняет работу бухгалтерских служб организаций, финансируемых из бюджета, приводит к неоднозначным трактовкам отражения в учете тех или иных хозяйственных операций, к искажению отчетных данных. Периодическое внесение изменений в план счетов не устраняет имеющиеся недостатки в организации бухгалтерского учета: ведение учета на уровне субсчетов; отсутствие счетов, отражающих информацию о таких объектах, как нематериальные активы, долгосрочно арендуемые основные средства и др. Значительное влияние на систему бухгалтерского учета оказывает появление платных услуг в бюджетных учреждениях, доля которых в общем объеме финансирования с каждым годом возрастает. Особенно значительна доля внебюджетных источников в учреждениях образования — появление частных школ и коммерческих вузов, оказание учебных услуг на платной основе в государственных вузах. Эти тенденции также определяют другие подходы к системе бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, его основному инструменту - плану счетов.

Практические исследования организации бухгалтерского учета по действующему плану счетов в бюджетных учреждениях позволяют утверждать необходимость перехода на план счетов финансово-хозяйственной деятельности предприятий, его адаптации к специфике деятельности организаций, финансируемых из бюджета.

С переходом на план счетов предприятий появляется возможность для организации единой отчетности, использования единой учетной документации, применения автоматизированных бухгалтерских программных продуктов, разработанных для хозяйственных предприятий. Решается проблема отражения новых объектов бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях с использованием разработанных методик. Например, в высших учебных заведениях появляется возможность информационного отражения процесса формирования затрат на учебный процесс, калькулирования себестоимости обучения, что ведет к обоснованному государственному финансированию вузов, а также к установлению реальной цены обучения одного студента.