

Особенности учета государственной поддержки

В статье исследуются проблемные вопросы бухгалтерского учета государственной поддержки в коммерческих и некоммерческих организациях бытового обслуживания. Анализируется существующая методика учета использования средств целевого финансирования.

В последние годы в нашей стране предпринимаются значительные меры по государственной поддержке субъектов предпринимательства. В целях повышения ее эффективности, усиления защиты государственных и общественных интересов был принят Указ Президента Республики Беларусь от 28.03.2006 г. № 182 «О совершенствовании правового регулирования порядка оказания государственной поддержки юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям» (с изменениями и дополнениями, далее – Указ №182), который установил следующие виды государственной поддержки:

- ▶ освобождение от уплаты налогов, снижение их ставок, возмещение сумм уплаченных налогов, дополнительных по отношению к учитываемым при определении (исчислении) налоговой базы для всех плательщиков налоговых вычетов и (или) скидок, уменьшающих налоговую базу либо сумму налога;

- ▶ изменение установленным законодательством срока уплаты налогов и пени в формах отсрочки с единовременной уплатой сумм налогов и пени и (или) рассрочки с поэтапной уплатой сумм налогов и пени, налогового кредита с единовременной либо поэтапной уплатой суммы налогов в период действия этого кредита;

- ▶ нормативное распределение выручки;

- ▶ предоставление из республиканского бюджета финансовой помощи;

- ▶ полное или частичное освобождение от обязательной продажи средств в иностранной валюте, поступающих на счета плательщиков;

- ▶ отнесение отдельных затрат по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг) к затратам, учитываемым при налогообложении;

- ▶ освобождение от перечисления в республиканский бюджет доходов, полученных от передачи в пользование (аренду) имущества, находящегося в республиканской собственности.

Последний вид государственной поддержки широко распространен в сфере бытового обслуживания. В настоящее время этой отраслью управляют Белорусское государственное объединение организаций бытового обслуживания населения (ГО «Белбыт») и управления бытового обслуживания облисполкомов и Минского горисполкома. Им подотчетны специализированные объединения и предприятия, районные и городские комбинаты бытового обслуживания. Это преимущественно унитарные предприятия и акционерные общества, созданные в процессе приватизации государственной собственности, имеющие на своем балансе имущество, находящееся в республиканской собствен-

ности. В настоящее время основным видом деятельности данных юридических лиц является предоставление в аренду зданий, сооружений и нежилых помещений. Наряду с этим они также обязаны оказывать населению и организациям различные виды бытовых услуг.

Согласно нормативным и законодательным документам плата от сдачи в аренду имущества, находящегося в республиканской собственности, поступившая от арендаторов, подлежит перечислению в бюджет. Однако определенная ее часть может быть освобождена от перечисления. Пунктом 1 Указа Президента Республики Беларусь от 04.08.2006 г. № 498 «О некоторых вопросах аренды государственного имущества» (с изменениями и дополнениями, далее – Указ № 498) установлен порядок перечисления в республиканский бюджет 50% средств, полученных от сдачи в аренду имущества, республиканскими органами государственного управления, иными государственными организациями, подчиненными Правительству Республики Беларусь, унитарными предприятиями и учреждениями, другими организациями, которым переданы в хозяйственное ведение или оперативное управление здания, сооружения и нежилые помещения, находящиеся в республиканской собственности, а также акционерными обществами, созданными в процессе приватизации государственной собственности, имеющими имущество, находящееся в республиканской собственности, переданное им в безвоз-

мездное пользование (далее – арендодателя).

Согласно Указу № 498 перечислению в бюджет подлежат 50% средств, полученных арендодателями от сдачи в аренду имущества и оставшихся после уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей в республиканский и местные бюджеты, государственные целевые бюджетные и внебюджетные фонды, если иное не предусмотрено в законодательных актах.

В целях выполнения требований Указа № 498 аналогичный порядок перечисления в местные бюджеты части средств, полученных от сдачи в аренду имущества, установлен Минским городским и областными Советами депутатов в отношении имущества, находящегося в коммунальной собственности.

Освобождение от перечисления в бюджет г. Минска части средств, полученных от сдачи в аренду (субаренду) зданий, сооружений и нежилых помещений, находящихся в коммунальной собственности г. Минска, осуществляется индивидуально в соответствии с Указом № 182 и Решением Минского городского Совета депутатов от 31.05.2006 г. № 236 «О порядке оказания государственной поддержки юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям» (с изменениями и дополнениями, далее – Решение № 236). Согласно пункту 2 Решения № 236 условиями оказания государственной поддержки для коммерческих организаций являются: темпы роста объемов производства товаров (работ, услуг) и рентабельность реализованных товаров (работ, услуг), а для некоммерческих организаций – предоставление и направление использования бюджетных средств, а также сроки достижения указанных целей.

Указанные выше требования относительно способов получения государственной поддержки и существующих различий в условиях ее предоставления для государственных и негосударственных организаций определяют специфические особенности отражения в учете организаций бытового обслуживания получения и использования целевых средств.

Бухгалтерский учет целевого финансирования, полученного в форме государственной поддержки, осуществляется в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету государственной поддержки юридических лиц, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2007 г. № 108 (с изменениями и дополнениями, далее – Инструкция № 108). Согласно пункту 1 Инструкции № 108 устанавливается порядок отражения в бухгалтерском учете предоставленной юридическим лицам (кроме банков и иных небанковских финансово-кредитных организаций) государственной поддержки в виде: а) субсидий и (или) средств на финансирование капитальных вложений; б) бюджетных займов и бюджетных ссуд; в) возмещения части процентов за пользование банковскими кредитами. И этот перечень исчерпывающий. Следовательно, бухгалтерский учет такого вида государственной поддержки, как освобождение от перечисления в бюджет доходов, полученных от передачи в пользование (аренду) имущества, находящегося в республиканской и коммунальной собственности, Инструкцией № 108 не освещен.

Согласно Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от

30.05.2003 г. № 89 (с изменениями и дополнениями, далее – Инструкция № 89), к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» могут быть открыты субсчета:

68-1 «Налоги и отчисления, включаемые в себестоимость продукции, работ, услуг»;

68-2 «Налоги, уплачиваемые из выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг»;

68-3 «Налоги, уплачиваемые из прибыли (дохода)»;

68-4 «Налоги на доходы физических лиц»;

68-5 «Прочие налоги, сборы и отчисления».

В соответствии с требованиями Инструкции № 89 для обобщения информации о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, поступивших от других организаций и лиц, бюджетных и других средств (за исключением: дотаций, полученных из бюджета в связи с государственным регулированием цен и тарифов; предоставленных налоговых льгот; отсрочки и рассрочки по уплате налогов; налоговых кредитов), предназначен пассивный счет 86 «Целевое финансирование». Аналитический учет по счету 86 ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников их поступления. К счету 86 могут быть предусмотрены в рабочем плане счетов организации следующие субсчета:

86-1 «Льготы по уплате налогов, сборов (пошлин)»;

86-2 «Целевое финансирование мероприятий на безвозмездной основе»;

86-3 «Целевое финансирование из бюджета на текущие расходы»;

86-4 «Целевое финансирование из бюджета на финансирование капитальных расходов»;

86-5 «Целевое финансирование по инвестиционным средствам»;

86-6 «Долевое строительство»;

86-7 «Прочее целевое финансирование».

Следовательно, к счету 68 и 86 можно предусмотреть следующие субсчета: 68-35 «Арендная плата в бюджет» и 86-81 «Господдержка по арендной плате». В таблице 1 дано отражение в бухгалтерском учете организаций бытового обслуживания хозяйственных операций, связанных с получением государственной поддержки, независимо от формы собственности.

Полученные средства целевого финансирования в виде суммы арендной платы в размере 50%, освобожденной от перечисления в республиканский бюджет, могут расходоваться только на осуществление конкретных мероприятий и в строгом соответствии с утвержденными сметами.

Отражение коммерческими и некоммерческими организациями в бухгалтерском уче-

те хозяйственных операций, связанных с техническим перевооружением, законодательно строго определено Инструкцией № 89. Однако этот же документ имеет двоякую трактовку составления корреспонденции счетов коммерческими и некоммерческими организациями по суммам затрат на ремонт зданий, сооружений и нежилых помещений и направления средств целевого финансирования на их покрытие. В таблице 2 дана корреспонденция счетов, регламентированная Инструкцией № 89.

Однако на практике у организаций бытового обслуживания при отражении суммы затрат по ремонту зданий, сооружений и нежилых помещений так, как описано в пунктах 3 и 4 таблицы 2, возникает ухудшение важного экономического показателя – рентабельности совокупных активов (исходя из чистой прибыли). Это происходит

потому, что затраты покрываются не за счет средств государственной поддержки, а в полном объеме относятся на счет учета выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг) (дебет счета 90 субсчет 2 «Себестоимость реализации») и уменьшают прибыльность организации.

Выходом из данной ситуации, на наш взгляд, может стать внесение в законодательные и нормативные документы корректировок о форме собственности юридических лиц, входящих в состав ГО «Белбыт», получающих и использующих средства государственной поддержки в виде освобождения от перечисления в бюджет доходов, полученных от передачи в пользование (аренду) имущества, находящегося в республиканской и коммунальной собственности, для проведения ремонта этого имущества.

ЛИТЕРАТУРА

1. Указ Президента Республики Беларусь от 28.03.2006 г. № 182 «О совершенствовании правового регулирования порядка оказания государственной поддержки юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям» (с изменениями и дополнениями).
2. Указ Президента Республики Беларусь от 04.08.2006 г. № 498 «О некоторых вопросах аренды государственного имущества» (с изменениями и дополнениями).
3. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2007 г. № 108 (с изменениями и дополнениями).
4. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.05.2003 г. № 89 (с изменениями и дополнениями).
5. Решение Минского городского Совета депутатов от 31.05.2006 г. № 236 «О порядке оказания государственной поддержки юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям» (с изменениями и дополнениями).

*Анна БУНЬ,
магистр экономических наук,
соискатель БГЭУ*

Таблица 1

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
Отражается сумма арендной платы в размере 100%, причитающаяся для перечисления в республиканский бюджет	99	68-35
Отражается сумма арендной платы в размере 50%, освобождаемая от перечисления в республиканский бюджет	68-35	86-81
Отражается сумма арендной платы в размере 50%, подлежащая перечислению	68-35	51

Таблица 2

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
На сумму государственной поддержки, направляемой на техническое перевооружение коммерческими и некоммерческими организациями	86	83
При направлении средств государственной поддержки некоммерческими организациями для проведения расчетов с организациями, осуществившими ремонт зданий, сооружений и нежилых помещений	86	20, 26
При направлении средств государственной поддержки коммерческими организациями для проведения расчетов с организациями-подрядчиками	86	98
На использованные суммы государственной поддержки	98	92

Раздел подготовили Алла ВОРОБЬЕВА, Светлана ТЕРЕХОВИЧ.