

**ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ
УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

С.Л. Коротаев, доктор экон. наук, профессор БГЭУ

Аннотация. *Исследуются проблемные вопросы учета основных средств и их амортизации в некоммерческих организациях, не осуществляющих предпринимательскую деятельность.*

**THEORETICAL AND PRACTICAL ASPECTS OF THE MAIN FUNDS' ACCOUNTING
IN NONPROFIT ORGANIZATIONS**

S.L. Korotayev, Doctor of Economics, Professor of BSEU

Abstract. *Controversial issues of the main funds' accounting and their amortization in nonprofit organizations (the organizations which do not undertake business activity) are analyzed in the article.*

ВВЕДЕНИЕ

Гармонизация национальной системы бухгалтерского учета с нормами и принципами МСФО обусловила серьезные изменения в порядке учета основных средств, а также их амортизации. К сожалению, новые нормативные акты по бухгалтерскому учету, введенные в действие с 1 января 2013 года, не всегда дают обоснованные ответы на вопросы хозяйствующих субъектов.

Вот только некоторые из таких вопросов, возникающих у некоммерческих организаций, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, которые приобрели объекты основных средств за счет средств, полученных на свое содержание:

Необходимо ли показывать источник приобретения объекта основных средств?

Требуется ли по приобретенному объекту начислять амортизацию?

Что является источником начисления амортизации с учетом того, что организация не занимается предпринимательской деятельностью и, соответственно, начисленная сумма амортизации не возмещается в цене реализуемой продукции (работ, услуг)?

Как приобретение объекта и начисление амортизации по нему отразить в бухгалтерском учете?

Подлежит ли приобретенный за счет средств целевого финансирования объект переоценке?

Подлежит ли переоценке сумма амортизации объекта?

Если объект основных средств некоммерческой организации подлежит переоценке, то могут ли суммы переоценки рассматриваться в качестве источника целевого финансирования организации?

Увеличивается ли на сумму переоценки выбывающего объекта основных средств нераспределенная прибыль некоммерческой организации?

Как отразить в учете некоммерческой организации выбытие ее активов? Каков порядок налогообложения выбывающих активов?

На какие цели можно направить прибыль, полученную от выбытия основных средств некоммерческой организации?

ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА

Чтобы ответить на поставленные вопросы, проанализирует нормы действующего законодательства.

Прежде всего отметим, что с учетом п. 1 и п. 3 ст. 46 Гражданского кодекса Республики Беларусь [1] под некоммерческой организацией понимается юридическое лицо, не имеющее своей целью извлечение прибыли и не распределяющее полученную прибыль между участниками.

Некоммерческие организации могут осуществлять предпринимательскую деятельность лишь постольку, поскольку она необходима для их уставных целей, ради которых они созданы, соответствует этим целям и отвечает предмету деятельности некоммерческих организаций, либо поскольку она необходима для выполнения государственно значимых задач, предусмотренных в их учредительных документах, соответствует этим задачам и отвечает предмету деятельности данных организаций.

Для отдельных форм некоммерческих организаций законодательными актами могут быть установлены требования, предусматривающие их право на занятие предпринимательской деятельностью только посредством образования коммерческих организаций и (или) участия в них.

В соответствии с п. 68 Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 г. № 50 (далее Инструкция № 50) [2], для обобщения информации о наличии и движении источников средств в некоммерческих организациях (за исключением бюджетных организаций), полученных на их содержание в соответствии со сметой и на другие цели (далее средства целевого финансирования), предназначен счет 86 «Целевое финансирование».