

**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».

Получение средств целевого финансирования отражается по дебету счетов 51 «Расчетные счета»,

52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках» и других счетов и кредиту счета 86 «Целевое финансирование».

Использование средств целевого финансирования на содержание некоммерческих организаций (за исключением бюджетных организаций) отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета 20 «Основное производство» и других счетов.

Согласно п. 13 Инструкции № 50 вложения организаций в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, обобщаются на счете 08 «Вложения в долгосрочные активы». По дебету указанного счета отражаются фактические затраты, включаемые в первоначальную стоимость основных средств.

Сформированная первоначальная стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету основных средств отражается по дебету счетов 01 «Основные средства» и кредиту счета 08 «Вложения в долгосрочные активы».

Конкретный порядок учета основных средств в организациях (за исключением банков, небанковских кредитнофинансовых организаций, бюджетных организаций) регламентируется Инструкцией по бухгалтерскому учету основных средств, утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 г. № 26 (далее – Инструкция № 26) [3].

Какиелибо особенности в оценке и бухгалтерском учете объектов основных средств некоммерческих организаций Инструкцией № 26 не предусмотрены, т.е. в отношении них должен применяться общий порядок оценки и учета, установленный Инструкцией.

Следует отметить, что нормы Инструкции № 26, Инструкции № 50 и Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности, утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2011 г. № 111 [4], не предусматривают необходимость показывать в учете источник для приобретения инвестиционных активов, т.е. предполагается, что такие активы, равно как и иные активы организации, приобретаются за счет оборотных средств.

Рассмотрим далее вопрос, касающийся амортизации основных средств, приобретенных некоммерческой организацией за счет средств целевого финансирования.

В соответствии с подпунктом 3.1 Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утв. постановлением Министерства экономики, Министерства финансов и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27.02.2009 г. № 37/18/6 (далее Инструкция № 37/18/6) [5], затраты на приобретение объектов основных средств посредством начисления амортизации возмещаются некоммерческими организациями (за исключением бюджетных организаций) «в составе доходов от предпринимательской деятельности, осуществляемой в пределах допускаемой законодательством и учредительными документами, и / или включаются в состав операционных или внереализационных расходов, и / или относятся за счет целевого финансирования».

В этой связи если некоммерческая организация приобретает и использует объект основных средств для осуществления уставной деятельности, не являющейся предпринимательской, начисленные амортизационные отчисления по указанному объекту – с учетом норм Инструкции № 37/18/6 – должны относиться за счет средств целевого финансирования.

С учетом изложенного бухгалтерский учет операций, связанных приобретением и использованием некоммерческой организацией основных средств, должен в соответствии с действующим законодательством осуществляться в следующем порядке:

№ п/п	Содержание операции	Д-т	К-т
1	Поступление средств целевого финансирования	51	86
2	Затраты, связанные с приобретением объекта основных средств (с учетом НДС)	08	60
3	Расчет с поставщиком приобретенного объекта основных средств	60	51
4	Ввод приобретенного объекта в эксплуатацию	01	08
5	Начисление амортизации по приобретенному объекту	20 (26)	02
6	Отражено использование целевого финансирования	86	20 (26)

Что касается переоценки объектов основных средств, находящихся на балансе некоммерческих организаций, то здесь необходимо учитывать нормы Указа Президента Республики Беларусь от 20 октября 2006 г. № 622 «О вопросах переоценки основных средств, не завершаемых строительством объектов и не установленного оборудования» (далее – Указ № 622) [6].

Согласно п. 1.5 Указа № 622 «не производится переоценка:

имущества, расположенного на территории, подвергшейся радиоактивному загрязнению в результате катастрофы на Чернобыльской АЭС;

земельных участков, объектов природопользования; жилищного и библиотечных фондов; фильмофондов, историкокультурных ценностей, сценическопостановочных средств и оборудования; объектов лизинга; объектов незавершенного жилищного строительства, жилой части многоквартирных жилых домов;

имущества потребительских кооперативов, осуществляющих строительство и (или) эксплуатацию стоянок транспортных средств, гаражей, принадлежащих гражданам; жилищностроительных кооперативов и иных организаций застройщиков, товариществ собственников; дачных, садоводческих товариществ (кооперативов)».

Как видим, основные средства некоммерческих организаций, приобретенные за счет средств целевого финансирования, от переоценки, проводимой в соответствии с законодательством, не освобождаются.

Конкретный порядок переоценки основных средств установлен Инструкцией о порядке переоценки основных средств, не завершаемых строительством объектов и не установленного оборудования, утв. постановлением Минэкономики, Минфина и Минстройархитектуры Республики Беларусь от 05.11.2010 г. № 162/131/37 [7].

Порядок бухгалтерского учета изменения стоимости основных средств, в том числе в случае их переоценки, регламентируется Инструкцией № 26.

Согласно нормам Инструкции № 26 переоценка основных средств, а также накопленной по ним амортизации должна отражаться с использованием счета 83 «Добавочный капитал».

Что касается использования сумм переоценки основных средств некоммерческих организаций, аккумулированных на счете 83 «Добавочный капитал», то рассматриваться в качестве источника содержания организации они не могут, во всяком случае, до момента выбытия таких объектов.

При выбытии объекта согласно п. 30 Инструкции № 26 «сумма числящегося по выбывающим основным средствам добавочного фонда, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок данных основных средств, отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал» и кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

С учетом того, что некоммерческая организация – это, как уже отмечалось выше, юридическое лицо, не имеющее своей целью извлечение прибыли и не распределяющее полученную прибыль между участниками, суммы добавочного фонда по ранее проведенным переоценкам выбывшего объекта, перенесенные в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», могут быть направлены (как источник) на увеличение средств целевого финансирования некоммерческой организации.

Кроме того, на увеличение целевого финансирования может быть направлена чистая прибыль организации, обусловленная продажей объекта основных средств, после уплаты по данной операции налога на прибыль.

Определение нераспределенной прибыли некоммерческой организации, обусловленной выбытием объекта основных средств, в качестве источника финансирования ее деятельности отражается в учете следующей бухгалтерской записью:

• Дт счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Кт счета 86 «Целевое финансирование».

Таким образом, выбытие объекта основных средств в порядке его продажи в учете некоммерческой организации с учетом норм действующего законодательства должно отражаться следующими бухгалтерскими записями (таблица)

Особо отметим, что организации, не осуществляющие предпринимательскую деятельность на территории Республики Беларусь, при реализации приобретенных товаров, по которым сумма НДС была отнесена на увеличение их стоимости в соответствии с ч. 2 п. 4 ст. 106 Налогового кодекса (далее – НК), имеют право самостоятельно выделить для вычета суммы НДС. Это следует из п.п. 22.5 ст. 107 НК [8].

При этом выделение сумм НДС указанными организациями осуществляется расчетным путем исходя

№ п/п	Содержание операции	Д-т	К-т
1	Списание суммы амортизации по выбывающему объекту	02	01
2	Выбытие объекта основных средств в порядке продажи (по остаточной стоимости)	91	01
3	Отражение выручки от реализации выбывающего объекта основных средств	62	91
4	НДС по выбывающему в порядке реализации объекту	91	68
5	Закрытие счета 91 на счет учета прибылей и убытков	91	99
6	Списание сумм накопленных переоценок по выбывающему объекту	83	84
7	Уплата налога на прибыль по операции, связанной с выбытием объекта	99	68
8	Закрытие счета учета прибылей и убытков на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)	99	84
9	Определение сумм нераспределенной прибыли в качестве источника целевого финансирования	84	86

из остаточной стоимости основных средств с учетом НДС и ставки НДС, применявшейся при их приобретении (ввозе). Выделение сумм НДС производится, если при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав исчисление НДС осуществляется по ставке 20 %.

В этой связи в целях уменьшения подлежащей к уплате суммы НДС некоммерческая организация может выделить сумму НДС по ранее приобретенному, а впоследствии реализуемому объекту и зачесть ее при уплате НДС по реализации.

Вместе с тем следует иметь в виду, что при выделении НДС для вычета у некоммерческой организации в результате уменьшения остаточной стоимости выбывающего объекта, относимой в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», увеличится облагаемая база по налогу на прибыль.

Таковы особенности бухгалтерского учета операций, связанных с приобретением за счет средств целевого финансирования (получением в порядке целевого финансирования) основных средств некоммерческими организациями, амортизацией таких основных средств, их переоценкой и выбытием.

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА

Вместе с тем, с нашей точки зрения, действующий порядок учета и амортизации объектов основных средств некоммерческих организаций вызывает вполне закономерные сомнения. И касается это, прежде всего, начисляемой амортизации, относимой в итоге в уменьшение источника финансирования (в дебет счета 86 «Целевое финансирование»).

Дело в том, что в традиционном понимании амортизация – это сумма, возмещаемая (подлежащая возмещению) организации в системном порядке (в течение амортизируемого периода) в цене реализуемой продукции (работ, услуг) за ранее произведенные расходы, связанные с приобретением амортизируемого объекта. Именно поэтому сумма амортизации принимается в качестве затрат организации, на которую в итоге уменьшается прибыль этой организации. По сути, речь идет о том, что сумма амортизации остается у организации в форме ежемесячной частичной компенсации ее расходов на приобретение амортизируемого объекта.

Что касается некоммерческих организаций, то у них компенсация затрат, связанных с приобретением основных средств, невозможна по той причине, что такие организации, как правило, не занимаются коммерческой деятельностью и, соответственно, не формируют цены с включением в них амортизации в качестве статьи затрат. Кроме того, очевидно, что если у некоммерческой организации, не осуществляющей предпринимательскую деятельность, имеются основные средства, то они приобретались либо за счет средств целевого финансирования, либо получены в порядке целевого финансирования.

А если это так, то начисление амортизации по объектам основных средств некоммерческих организаций – как источника возмещения ранее произведенных расходов не требуется.

Начисляя в соответствии с действующим законодательством амортизацию по объектам основных средств некоммерческих организаций и рассматривая их в качестве затрат, возмещаемых за счет средств целевого финансирования, мы тем самым искусственно уменьшаем сумму средств целевого финансирования, которой можно распорядиться.

В итоге получается следующий парадокс: тот, кто финансирует содержание некоммерческой организации, не только несет расходы, связанные с приобретением основных средств, но и расходы, обусловленные амортизацией таких объектов, которая, как уже отмечалось выше, призвана компенсировать собственные расходы организации по приобретению объекта.

На практике не исключается ситуация, при которой за счет начисляемой амортизации у некоммерческой организации может образовываться отрицательное (дебетовое) сальдо по счету учета средств целевого финансирования.

Надуманность начисления амортизации по объектам основных средств некоммерческих организаций, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, рассмотрим на следующем упрощенном примере.

ПРИМЕР.

Исходные данные ¹:

1. Некоммерческой организации, не осуществляющей предпринимательскую деятельность, в порядке целевого финансирования переданы денежные средства в сумме 10 млн. руб.
2. За счет полученных средств организацией приобретен компьютер.
3. Компьютер введен в эксплуатацию и по нему ежемесячно начисляется амортизация в сумме 200 тыс. руб.

Для упрощения и наглядности принято:

организация в рассматриваемом периоде не несет какихлибо иных расходов, кроме расходов, связанных с приобретением компьютера;

в качестве источника приобретения компьютера показано использование средств целевого финансирования ².

Отражение операций в бухгалтерском учете:

№ п/п	Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, тыс. руб.
1	Поступление средств целевого финансирования	51	86	10 000
2	Затраты, связанные с приобретением объекта основных средств (с учетом НДС)	08	60	10 000
3	Расчет с поставщиком приобретенного объекта основных средств	60	51	10 000
4	Ввод приобретенного объекта в эксплуатацию	01	08	10 000
5	Использование целевого финансирования в качестве источника инвестиционных расходов	86	83	10 000
5	Начисление амортизации по приобретенному объекту	20 (26)	02	200
6	Использование целевого финансирования на содержание некоммерческой организации	86	20 (26)	200
	Сальдо счета 86 «Целевое финансирование»	86	х	200
	Сальдо счета 83 «Добавочный капитал»	х	83	10 000

Как следует из примера, после первого месяца начисления амортизации и отнесения ее через счета учета затрат на производство в дебет счета 86 «Целевое финансирование» в организации образовалось дебетовое сальдо в размере 200 тыс. руб., которое впоследствии будет ежемесячно увеличиваться.

Наличие отрицательного сальдо означает, что мы израсходовали средств целевого финансирования (в качестве источника) больше, чем получили. В принципиальном плане такого быть не может, поскольку нельзя израсходовать больше, чем нам выделено.

В целом это говорит о том, что существующие подходы в части необходимости начисления амортизации по объектам основных средств некоммерческих организаций, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, должны меняться.

Отметим, что в Российской Федерации (далее – РФ) амортизация основных средств некоммерческих организаций не начисляется. Это однозначно следует из п. 17 Положения по бухгалтерскому учету

¹ Все исходные данные условные.

² С введением с 01.01.2012 г. нового Типового плана счетов бухгалтерского учета [2] необходимость отражения использования средств целевого финансирования, полученного в виде инвестиционных средств, бухгалтерской записью по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал» не требуется.

«Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н [9], согласно которому «по объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом ...».

Данный подход подтвержден и п. 49 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 156н [10].

Что касается переоценки, то в ПБУ 6/01 (п. 15) отмечается, что «коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости». Как видим, право переоценки объектов основных средств предоставлено исключительно коммерческим организациям.

Учитывая изложенное, считаем, что существующий в Беларуси порядок начисления амортизации по объектам, приобретенным некоммерческими организациями, должен быть изменен.

Балансовой амортизации таких объектов быть не должно.

Что касается переоценки объектов основных средств некоммерческих организаций, то полагаем, что ее тоже не должно быть. Да и что переоценивать в части амортизации, если речь идет об ее исключении в отношении объектов некоммерческих организаций из баланса. А если переоценивать первоначальную стоимость объектов без переоценки амортизации, то в этом нет никакого смысла, поскольку переоцененную остаточную стоимость таких объектов мы не получим.

И еще один вопрос, касающийся отражения в учете источников приобретения основных средств некоммерческими организациями. Как уже отмечалось выше, с учетом действующего законодательства такие источники в учете не показываются.

Вместе с тем, с нашей точки зрения, такой подход в ситуации, когда имущество, в частности основные средства, приобретаются за счет средств целевого финансирования, неверен, поскольку речь идет именно о целевых средствах, а не о средствах, заработанных самой организацией.

Следует отметить, что некоторые специалисты [11] предлагают средства целевого финансирования, направленные некоммерческими организациями на приобретение основных средств, учитывать на отдельном субсчете, открытом к счету 86 «Целевое финансирование».

К сожалению, конкретный порядок такого учета ими не указывается. Скорее всего, речь идет о следующей возможной записи:

• Дт счета 86 «Целевое финансирование» Кт счета 86 «Целевое финансирование» субсчет «Средства целевого финансирования, направленные на инвестиционные расходы» на сумму средств целевого финансирования, определенную в качестве источника инвестиционных расходов.

Безусловно, такая запись имеет «право на жизнь», поскольку, с одной стороны, сальдо по счету 86 остается неизменным, т.е. отражает ту сумму средств, которая выделена организации, с другой стороны, организация имеет аналитическую информацию о том, какая сумма средств целевого финансирования была направлена на осуществление инвестиционных вложений, в частности, на приобретение основных средств.

Вместе с тем, с нашей точки зрения, более правильно было бы показывать такие инвестиционные расходы по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал», т.к. добавочный капитал в своей основе призван характеризовать прирост стоимости активов организации, не обусловленный ее дополнительными расходами.

Именно такой прирост мы имеем при переоценке основных средств, при формировании уставного фонда акционерного общества и реализации (размещении) акций по цене, превышающей их номинальную стоимость, и т.д.

Следует отметить, что предлагаемый нами подход в полной мере соответствует подходам, применяемым в РФ.

Так, письмом Минфина РФ от 31.07.2003 г. № 160014/243 однозначно определено, что в некоммерческих организациях «приобретенные в соответствии с утвержденной сметой основные средства отражаются в бухгалтерском учете при принятии объекта к учету по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и дебету счета 86 «Целевое финансирование» с кредитом счета 83 «Добавочный капитал» [12].

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Начисление амортизации по объектам основных средств в некоммерческих организациях, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, искажает величину средств целевого финансирования, которая может быть израсходована некоммерческой организацией.

2. Переоценка первоначальной стоимости основных средств и начисляемой по таким объектам аморти-

тизации, проводимая субъектами хозяйствования в соответствии с законодательством, в отношении некоммерческих организаций, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, не имеет смысла, поскольку:

в результате такой переоценки, в частности в результате увеличения после переоценки амортизируемых сумм, искажается величина средств целевого финансирования, которая может быть израсходована некоммерческой организацией;

суммы переоценки увеличивают добавочный капитал организации, который может рассматриваться как источник целевого финансирования (закрывается через счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на счет 86 «Целевое финансирование») только при выбытии объекта основных средств. В результате такой операции в итоге будет закрываться сумма амортизации, обусловившая отрицательное сальдо по счету 86 «Целевое финансирование».

Вместе с тем, если амортизацию не начислять и, соответственно, не делать ее переоценку, такой растянутый во времени процесс увязки величины источников целевого финансирования с фактическим расходом средств целевого финансирования, включающим начисленную амортизацию, не требуется;

переоценка активов организаций направлена, как правило, на приведение балансовой стоимости активов с их рыночной стоимостью, а в целом – на определение рыночной стоимости организации, характеризующейся в своей основе величиной чистых активов организации.

В отношении некоммерческой организации ее рыночная оценка имеет достаточно условное значение.

3. Учитывая изложенное, считаем необходимым внести соответствующие изменения в нормативные правовые акты, регламентирующие вопросы учета, амортизации и переоценки объектов основных средств, приобретенных некоммерческими организациями за счет средств целевого финансирования, в частности:

исключить объекты основных средств некоммерческих организаций из состава объектов, подлежащих «балансовой амортизации».

Износ по объектам основных средств некоммерческих организаций следует, с нашей точки зрения, показывать за балансом;

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Республики Беларусь от 07.12.1998 г. № 2183 (в редакции Закона Республики Беларусь от 05.01.2013 г. № 163).
2. Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета: утв. постановлением Мин-ва финансов Респ. Беларусь от 29.06.2011 г. N 50 (в редакции от 08.02.2013 г.).
3. Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств: утв. постановлением Минва финансов Респ. Беларусь от 30.04.2012 г. № 26.
4. Инструкция о порядке составления бухгалтерской отчетности: утв. постановлением Минва финансов Респ. Беларусь от 31.10.2011 г. № 111 (в редакции от 06.05.2013 г.).
5. Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов: утв. постановлением Минва экономики, Минва финансов, Минва архитектуры и строительства Респ. Беларусь от 27.02.2009 г. № 37/18/6 (в редакции от 22.12.2012 г.).
6. Указ Президента Республики Беларусь от 20 октября 2006 г. № 622 «О вопросах переоценки основных средств, не завершенных строительством объектов и неустановленного оборудования» (в редакции с изменениями от 07.05.2012 г.).
7. Инструкция о порядке переоценки основных средств, не завершенных строительством объектов и неустановленного оборудования: утв. постановлением Минэкономики, Минфина, Минстройархитектуры Респ. Беларусь от 05.11.2010 г. № 162/131/37 (в редакции от 10.12.2012 г. № 108/71/34).
8. Налоговый кодекс Республики Беларусь: Закон Респ. Беларусь, 29 дек. 2009 г. № 713 (в ред. от 26.10.2012 г. № 4313).
9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01): утв. приказом Минва финансов Рос. Федерации от 30.03.2001 г. № 26н (в редакции от 24.12.2010 г.).
10. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств: утв. приказом Минва финансов Рос. Федерации от 27.11.2006 г. № 156н (в редакции от 24.10.2010 г. № 186н).
11. Паныш Е.А. Вопросответ по учету в некоммерческих организациях // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «Юрспектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Дата размещения материала: 06.06.2012 г.
12. Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 31.07.2003 г. № 160014/243 (по вопросу начисления амортизации по основным средствам некоммерческих организаций) / <http://www.referent.ru/1/59625>.

исключить объекты основных средств некоммерческих организаций из состава имущества, подлежащего переоценке, проводимой в установленном законодательством порядке;

предусмотреть необходимость отражения в учете некоммерческих организаций использования средств целевого финансирования (в качестве источника) на приобретение основных средств бухгалтерской записью по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал»; установить, что суммы числящегося по выбывающим основным средствам добавочного фонда, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок данных основных средств, равно как и прибыль, полученная в результате выбытия таких объектов, могут быть направлены на увеличение средств целевого финансирования некоммерческих организаций.

СИСТЕМА И ПРОЦЕСС ОБЕСПЕЧЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ КАК КАЧЕСТВА СИСТЕМЫ ФИНАНСОВ СУБЪЕКТА ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

Ю. М. Уласевич,

ассистент кафедры финансов и финансового менеджмента Белорусского государственного экономического университета (г. Минск)

Резюме. В настоящей статье автором на основе впервые сформированных им представлений о финансовой устойчивости как качестве системы финансов субъекта хозяйствования и обеспечении финансовой устойчивости как качества системы финансов субъекта хозяйствования разработаны методические основы последнего, включающие систему и процесс обеспечения финансовой устойчивости.

Abstract. In the present article on the basis of the ideas for the first time created by it of financial stability as quality of system of finance of the subject of managing and ensuring financial stability as qualities of system of finance of the subject of managing are developed by the author the methodical bases of the last including system and process of ensuring financial stability.

Введение. В рыночной экономике в достижении и поддержании устойчивой экономической деятельности субъекта хозяйствования особое значение придается обеспечению его финансовой устойчивости.

Для обеспечения финансовой устойчивости субъекта хозяйствования необходимы определенные методические основы, разработанные исходя из научно-обоснованных теоретических представлений, как о финансовой устойчивости субъекта хозяйствования, так и об ее обеспечении.

В результате проведенных исследований [3] нами сформированы принципиально новые представления о финансовой устойчивости субъекта хозяйствования. Последняя, на наш взгляд, представляет собой качество системы финансов субъекта хозяйствования, выявляемое в результате анализа и оценки отражающих систему финансов показателей и выражающее ее способность поддерживать финансовое равновесие под воздействием финансовых рисков.

Основная часть. Основываясь на положениях литературы по качеству [1], обеспечение финансовой устойчивости как качества системы финансов субъекта хозяйствования нами определено как процесс и результат формирования финансового равновесия субъекта хозяйствования под воздействием финансовых рисков при осуществлении финансовой деятельности. Принцип (концепция) обеспечения финансовой устойчивости субъекта хозяйствования сформулирован следующим образом. Для обеспечения финансовой устойчивости требуется материальная база, необходимая для применения передовых технологий, квалифицированные и заинтересованные в хорошей работе специалисты финансовых служб и эффективное управление качеством сферы финансов, то есть рациональная организация работ и четкое управление финансовой деятельностью, в том числе управление ее качеством.

С целью реализации данного принципа на практике обоснована необходимость создания таких ме-