

представляет собой сложный процесс. Основными проблемами являются отсутствие на уровне законодательства методик для расчета показателей рентабельности и неоднозначность в определении капитала, используемого в расчетах.

Этот фактор затрудняет применение традиционных методов оценки экономической эффективности для бюджетных учреждений. В связи с этим предлагается внести изменения в общепринятые методики расчета показателей эффективности, включая разработку формулы рентабельности капитала, специально адаптированной для бюджетных организаций.

Для решения указанных проблем следует рассмотреть варианты использования различных подходов, включая разделение баланса организации на баланс бюджетной деятельности и баланс внебюджетной деятельности, что позволит более точно определить показатели рентабельности и, как следствие, эффективности деятельности бюджетных организаций.

Список использованных источников

1. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций: учеб. пособие / Д. А. Панков [и др.]; под общ. ред. Д. А. Панкова, Е. А. Головковой. – М. : Новое знание, 2002. – 409 с.

2. Бюджетный кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс]: 16 июля 2008 г. № 412-3 // ЭТАЛОН-Онлайн / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

3. О внебюджетных средствах бюджетных организаций [Электронный ресурс]: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 19 июля 2013 г., № 641 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

УДК 2964.33

МЕТОДИКА УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ С ПРИМЕНЕНИЕМ ЕДИНОГО ПЛАНА СЧЕТОВ

Варченя Н. А.

Лещик Н. П., м. э. н.

Белорусский государственный экономический университет, г. Минск, Республика Беларусь

Аннотация. В данной статье проанализирован порядок учета основных средств в бюджетных организациях в соответствии с действующими нормами, требования МСФООС, опыт отражения операций с основными средствами в коммерческих организациях и предложен вариант отражения бухгалтерских операций по учету основных средств в условиях применения единого плана счетов бухгалтерского учета, интегрированного с бюджетной классификацией.

Ключевые слова: основные средства, единый план счетов, бюджетные организации, амортизация, обесценение, бухгалтерский учет.

FIXED ASSETS ACCOUNTING METHODOLOGY IN BUDGETARY ORGANIZATIONS USING THE UNIFORM CHART OF ACCOUNTS

Varchenya N. A.

Leshchik N. P., M. Econ.

Belarusian State University of Economics, Minsk, Republic of Belarus

Annotation. This article analyzes the procedure for accounting for fixed assets in budgetary organizations in accordance with current standards, the requirements of IFRS, the experience of reflecting transactions with fixed assets in commercial organizations and proposes an option for

reflecting accounting transactions for accounting for fixed assets in the conditions of using a unified chart of accounts, integrated with budget classification.

Key words: *fixed assets, unified chart of accounts, budgetary organizations, depreciation, impairment, accounting.*

На данный момент в целях повышения качества и прозрачности информации о финансовом положении и результатах деятельности организаций сектора государственного управления, Советом Министров Республики Беларусь утверждена концепция реформирования национальной системы бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления. В рамках реформы производится сближение учета в Республике Беларусь с международными стандартами финансовой отчетности общественного сектора (далее – МСФООС), утвержден план основных мероприятий по реализации концепции реформирования национальной системы бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления. Одним из его элементов является переход на единый план счетов бухгалтерского учета, интегрированный с бюджетной классификацией (далее – ЕПС). Для этого Министерством финансов разработан проект единого плана счетов, объединенного с бюджетной классификацией.

ЕПС необходим для обеспечения единства учета, отчетности и анализа финансовой деятельности организации. Единый план счетов помогает стандартизировать отчетность, упрощает сравнение данных среди различных бюджетных организаций, обеспечивает единый подход к формированию финансовой информации.

Тем не менее, отсутствует методика отражения операций с основными средствами с применением счетов ЕПС, а описание функционирования счетов приведено лишь в методических рекомендациях по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, интегрированного с бюджетной классификацией в рамках пилотного проекта по апробации ЕПС. Все это обусловило необходимость разработки вариантов отражения операций по учету основных средств с применением ЕПС, что подчеркивает актуальность проводимого исследования.

Для формирования методики применения ЕПС автором проанализирован порядок учета основных средств в бюджетных организациях на текущий момент, требования МСФООС, опыт отражения операций с основными средствами в коммерческих организациях и предложен вариант отражения бухгалтерских операций по учету основных средств с применением ЕПС.

Прежде всего следует обратить внимание на отличие структуры планов счетов, действующего и ЕПС. В настоящее время Инструкцией по бухгалтерскому учету основных средств в бюджетных организациях, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2012 № 60, предусмотрено, что на субсчете 019 «Прочие основные средства» учитываются нематериальные активы. Помимо этого, на субсчете также ведется учет многолетних насаждений, вложений в улучшение земель и других объектов учета. Подобный учет нематериальных активов не согласуется с МСФООС и практикой в других организациях. В новом плане счетов для учета нематериальных активов предусмотрен счет 120 00 «Нематериальные активы» [1].

Существуют различия в выделении объектов учета в текущей практике бюджетных организаций Республики Беларусь и в соответствии с МСФООС. В ЕПС предусмотрены счета, которых не было ранее в плане счетов бухгалтерского учета бюджетных организаций:

- ✓ инвестиционная недвижимость,
- ✓ биологические внеоборотные активы,
- ✓ произведенные активы.

На текущий момент порядок начисления амортизации в бюджетных организациях отличается от порядка в коммерческих организациях и по МСФООС. В бюджетном учете при приобретении объектов основных средств стоимость объектов относится на расходы организации одновременно в полном объеме:

- дебет субсчета 200 «Расходы по бюджету», субсчета 411 «Использование прибыли»;
- кредит субсчета 250 «Фонд в основных средствах».

В соответствии с МСФООС амортизацию следует отражать по мере использования объектов (ежемесячно). Отражать начисление амортизации с применением счетов ЕПС предлагается:

- дебет счета 206 00 «Затраты»;
- кредит счета 112 00 «Амортизация основных средств» – в сумме за соответствующий период.

В связи с этим упраздняется субсчет 250 «Фонд в основных средствах» плана счетов бюджетных организаций.

В бюджетном учете на текущий момент не было предусмотрено специального счета или субсчета для формирования первоначальной стоимости объектов основных средств. Для этих целей используется субсчет 210 «Расходы к распределению», где помимо затрат на создание объектов основных средств отражаются и другие расходы, что затрудняет ведение бухгалтерского учета. В типовом плане счетов бухгалтерского учета для аналогичных целей предусмотрен счет 08 «Вложения в долгосрочные активы».

В проекте ЕПС для формирования первоначальной стоимости объектов основных средств предусмотрен калькуляционный счет 181 00 «Вложения в основные средства». На нем по дебету накапливаются затраты, включаемые в первоначальную стоимость основного средства, а по кредиту – сформированная первоначальная стоимость основных средств, вводимых в эксплуатацию.

При этом создание объектов основных средств предлагается отражать следующими записями:

- дебет счета 181 00 «Вложения в основные средства»;
- кредит счета 201 00 «Материальные запасы», счета 322 00 «Кредиторская задолженность по расчетам с персоналом и по иным выплатам физическим лицам», счета 332 00 «Расчеты по обязательствам по уплате взносов на государственное и иные виды социального страхования», счета 112 «Амортизация основных средств» и др.

Ввод в эксплуатацию рекомендуется отразить записью:

- дебет счета 111 00 «Основные средства»;
- кредит счета 181 00 «Вложения в основные средства».

В соответствии с МСФООС в бюджетных организациях появляется понятие обесценения основных средств. Обесценение основных средств – это процесс снижения стоимости капитальных активов компании из-за физического износа, морального устаревания или изменения рыночной стоимости, превышающего обычные ожидания. Обесценение основных средств происходит в результате действия различных факторов, таких как износ, технологические изменения или изменения в экономической среде. Для отражения сумм обесценения основных средств в ЕПС предназначен счет 113 00 «Обесценение основных средств». Признание обесценения по объекту ОС предлагается отражать:

- дебет счета 206 00 «Затраты»;
- кредит счета 113 00 «Обесценение основных средств».

Таким образом, в рамках данного исследования были выделены некоторые особенности учета ОС в бюджетных организациях в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь и по МСФООС, рассмотрена структура проекта ЕПС в части счетов для учета ОС. На основе изученного материала предложена методика применения ЕПС и отражены возможные варианты бухгалтерских операций, связанных с учетом ОС.

Список использованных источников

1. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств в бюджетных организациях и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельного структурного элемента постановления Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: постановление Министерства финансов Республики Беларусь, 31 окт. 2012 г., № 60 (ред. от 08.02.2013). – Режим доступа: <https://ilex-private.ilex.by/view-document/BELAW/126443/D?searchKey=wfbby&searchPosition=3#> M100001. – Дата доступа: 27.11.2023.

2. Проект единого плана счетов сектора государственного управления, интегрированно-го с бюджетной классификацией [Электронный ресурс]: Министерство финансов Республики Беларусь – Режим доступа: https://www.minfin.gov.by/upload/budget/accounting_reform/rgprepared_projects_02.pdf. – Дата доступа: 27.11.2023.

УДК 657

ЭВОЛЮЦИЯ ФОРМ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ В АГРАРНОМ СЕКТОРЕ И ИХ УСТОЙЧИВОСТЬ

Газарян С. В.

Белоусов А. И., д. э. н., профессор

Северо-Кавказский федеральный университет, г. Ставрополь, Россия

Аннотация. Агропромышленный комплекс играет важную роль в обеспечении продовольственной безопасности, развитии как сельского хозяйства, так и экономики страны в целом. В условиях современной трансформации экономики важно качественно проанализировать различные организационные формы ведения хозяйства. На сегодняшний день выделяют три основные категории: сельскохозяйственные организации, личные подсобные и крестьянские фермерские хозяйства. Их устойчивость является ключевым фактором развития аграрного сектора и обеспечения его динамичности в долгосрочной перспективе.

Ключевые слова: агропромышленный комплекс, сельское хозяйство, формы хозяйствования, сельскохозяйственные организации, личные подсобные хозяйства, крестьянские фермерские хозяйства, устойчивость.

THE EVOLUTION OF BUSINESS FORMS IN THE AGRICULTURAL SECTOR AND THEIR SUSTAINABILITY

Gazaryan S. V.

Belousov A. I., Doctor of Economics, Professor

North Caucasus Federal University, Stavropol, Russia

Annotation. The agro-industrial complex plays an important role in ensuring food security, the development of both agriculture and the economy of the country as a whole. In the context of modern economic transformation, it is important to qualitatively analyze various organizational forms of farming. To date, there are three main categories: agricultural organizations, personal subsidiary and peasant farms. Their sustainability is a key factor in the development of the agricultural sector and ensuring its dynamism in the long term.

Keywords: agro-industrial complex, agriculture, forms of management, agricultural organizations, personal subsidiary farms, peasant farms, sustainability.

Введение

Сельское хозяйство является одной из самых важных отраслей народного хозяйства, специализирующейся на производстве продовольствия для населения, сырья для перерабатывающей промышленности и т. д. Актуальной проблемой в настоящее время является повышение уровня эффективности отрасли. Структурные изменения агропромышленного комплекса, изменения условий мирового экономического пространства повлекли за собой трансформацию и реформацию системы сельскохозяйственных отношений, появление различных форм собственности и организационных форм хозяйствования. Из этого следует необходимость рассмотрения, анализа и последующей оценки различных экономических связей, возникающих при функционировании коллективных и индивидуальных форм