

Таким образом, разработка и внедрение комплексной системы обеспечения экономической безопасности предприятия, позволяющей предвидеть угрозы экономической безопасности и оперативно корректировать количество и структуру затрат на обеспечение экономической безопасности, качественно влияет на общее финансовое состояние конкретного предприятия и, в конечном итоге, положительно сказывается не только на деятельности самих предприятий, но и на благосостоянии страны.

Список использованных источников:

1. Касперович, С. А. Экономическая безопасность предприятия: сущность, цели и направления достижения / С. А. Касперович, Е. А. Дербинская // Труды БГТУ. Серия 5: Экономика и управление. – 2016. – №. 7 (189). – С. 278–282.
2. Муратова, Н. К. Экономическая безопасность предприятия как успешная составляющая современного бизнеса / Н. К. Муратова // Государственное управление. Электронный вестник. – 2012. – №. 32. – С. 9.
3. Иванова, Л. К. Экономическая безопасность предприятия / Л. К. Иванова // Вестник Уфимского гос. авиационного технич. ун-та. – 2013. – Т. 17. – №. 7 (60). – С. 30–33.

УДК 657

ОТДЕЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ ТРАНСФОРМАЦИИ ОТЧЕТНОСТИ БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ ПО БЮДЖЕТНОЙ И ВНЕБЮДЖЕТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Борисова Е. С.

Дорошкевич Н. М., к. э. н., доцент

Белорусский государственный экономический университет, г. Минск, Республика Беларусь

Аннотация. В статье рассмотрено отражение в бухгалтерском балансе бюджетных организаций прибыли, полученной от осуществления предпринимательской деятельности; недостатки и пути совершенствования бухгалтерского баланса бюджетных организаций, такие как детализация информации по субсчету 280 «Реализация продукции (работ, услуг)», проведение реформации баланса бюджетных организаций в сравнении с бухгалтерским балансом коммерческих организаций.

Ключевые слова: бюджетные организации, бухгалтерский баланс, доходы, прибыль, предпринимательская деятельность.

SOME ASPECTS OF THE TRANSFORMATION OF THE REPORTING OF BUDGETARY ORGANIZATIONS ON BUDGETARY AND EXTRA-BUDGETARY ACTIVITIES

Borisova E. S.

Doroshkevich N. M., Ph. D., Associate Professor

Belarusian State University of Economics, Minsk, Republic of Belarus

Annotation. This article will consider the reflection in the balance sheet of budgetary organizations of profits received from entrepreneurial activities, identified shortcomings and ways to improve the balance sheet of budgetary organizations such as detailing information on subaccount 280 "Sales of products (works, services)", reformation of the balance sheet of budgetary organizations on the example of the balance sheet of commercial organizations.

Keywords: budget organizations, balance sheet, income, profit, entrepreneurial activity.

В современных условиях информационное обеспечение становится важной областью, необходимой для динамичного роста и развития всех субъектов, составляющих инфраструктуру экономической системы государства [2]. Поэтому объективной реальностью является

необходимость трансформации требований, понятий, целей раскрытия и представления информации бюджетных организаций, так как они, в соответствии с законодательством, зарабатывают средства для полного покрытия своих расходов, тем самым обеспечив дальнейшее осуществление своей деятельности.

Большая часть бюджетных организаций, независимо от своей направленности, занимается ведением предпринимательской деятельности и, как следствие, получает прибыль, используемую для финансирования части своих расходов. В этом они схожи с коммерческими организациями, главной целью деятельности которых является получение прибыли. При этом бюджетные организации имеют право осуществлять приносящую доходы деятельность лишь постольку, поскольку она необходима для их уставных целей, для которых они созданы, соответствует этим целям и отвечает предмету деятельности организаций или, поскольку она необходима для выполнения государственно значимых задач, соответствует этим задачам и отвечает предмету деятельности данных организаций [1]. Перечень видов экономической деятельности, которые бюджетные организации могут осуществлять в соответствии с целями их создания, определяется их учредительными документами. Они должны соответствовать Общегосударственному классификатору ОКРБ 005-2011 «Виды экономической деятельности». Существенной отличительной деталью ведения бухгалтерского учета в организациях, финансируемых из бюджета, является также постатейный учет поступления, расходования бюджетных и внебюджетных средств и контроль за его целевым использованием. Учет внебюджетных средств ведется, в соответствии с постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 19.07.2013 № 641 «О внебюджетных средствах бюджетных организаций», по каждому источнику дохода, образованному в процессе осуществления предпринимательской деятельности и иной приносящей доходы деятельности.

В коммерческих организациях учет доходов ведется в соответствии Инструкцией по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 № 102 в разрезе видов деятельности: текущей, инвестиционной, финансовой.

Вся информация, как в коммерческих, так и в бюджетных организациях отражается в отчетности и, прежде всего, в балансе. Важность формирования бухгалтерского баланса заключается в первостепенности информации об остатках имущества и обязательств по методу начисления, на основании которой можно судить о финансовом положении организации с помощью анализа финансовой деятельности организации.

При составлении бухгалтерского баланса бюджетные организации руководствуются Инструкцией о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности по средствам бюджетов и средствам от приносящей доходы деятельности бюджетных организаций, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 10.03.2010 № 22.

Бухгалтерский баланс бюджетных организаций имеет некоторые специфические особенности:

- бухгалтерский баланс строится по принципу очистки «брутто» т. е. в балансе не отражается в полной мере реальная стоимость имущества на дату составления, а отражается стоимостью всего имущества в той стоимостной оценке по которой они были приняты к учету; бухгалтерский баланс имеет четко регламентированную форму и структуру;

- статьи актива баланса располагаются по возрастанию степени ликвидности, при этом в пассиве баланса четкого распределения статей баланса по ликвидности нет;

- статьи баланса жестко взаимосвязаны с планом счетов бухгалтерского учета в бюджетных организациях;

- бухгалтерский баланс бюджетных организаций включает в себя информацию, как о бюджетных, так и о внебюджетных средствах. Т. е. бюджетные организации составляют единый бухгалтерский баланс по всем источникам получения средств (бюджетным и внебюджетным) в целях обобщения данных бухгалтерского учета, отражения результатов хозяйственной деятельности и финансового положения (подп. 1.3 п. 1, ч. 7 п. 3 ст. 79 Бюджетного кодекса, п. 19 Инструкции N 22) [4].

Вместе с тем актуальным вопросом становится раздельное отражение учетно-аналитической информации, касающейся как бюджетных средств, так и средств по внебюджетной деятельности; определение и отражение в балансе конечного финансового результата (прибыли или убытка) от осуществления бюджетной организацией предпринимательской деятельности за отчетный период. В бюджетных организациях конечный финансовый результат отражается на активно-пассивном субсчете 410 «Прибыли и убытки». На данный счет в конце отчетного периода списываются полученные результаты от внебюджетной деятельности с субсчетов 237 «Прочие источники», 280 «Реализация продукции (работ, услуг)», 281 «Реализация других материальных ценностей».

После формирования информации о финансовом результате (прибыли или убытке) от осуществления предпринимательской деятельности в бухгалтерском балансе финансовый результат отражается так: в активе баланса отражается убыток (раздел 8 «Убытки»), а в пассиве прибыль (раздел 5 «Доходы и финансовые результаты»).

Финансовый результат от реализации продукции (работ, услуг) (280 субсчет «Реализация продукции (работ, услуг)») отражается в 4 разделе пассива бухгалтерского баланса (строка 890), 281 субсчет «Реализация других материальных ценностей» отражается на 900 строке. Отражение данных счетов в бухгалтерском балансе происходит раз в год.

В коммерческих организациях форма, структура бухгалтерского баланса, а также порядок составления баланса закреплены Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «индивидуальная бухгалтерская отчетность», утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 12.12.2016 № 104 «О составлении индивидуальной бухгалтерской отчетности».

Конечный финансовый результат деятельности организации (чистая прибыль или чистый убыток) формируется из финансового результата от основных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов. Информация о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году обобщается на счете 99 «Прибыль и убытки». Кроме того, на счете 99 отражаются начисление налогов на прибыль, отложенное налоговое обязательство, списание отложенного налогового актива и др.

Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам определяется финансовый результат, который списывается на 99 счет со следующих счетов:

– 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности». На данном счете отражается информация о доходах и расходах, связанных со всей текущей деятельностью организации, т.е. определение финансового результата от реализации готовой продукции, работ, услуги от прочей текущей деятельности.

– 91 «Прочие доходы и расходы». На данном счете отражаются доходы и расходы от инвестиционной и финансовой деятельности.

По окончании отчетного года счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Соответственно, в бухгалтерском балансе финансовый результат в течении года отражается в 3 разделе «Собственный капитал» по строке 470 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода», однако в годовом бухгалтерском балансе после закрытия финансового года прибыль и убыток отражаются по строке 460 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Финансовый год начинается и заканчивается с нулевого сальдо по счету 99 «Прибыли и убытки» и отсутствия записей в строке 470 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» бухгалтерского баланса.

Для бюджетных организаций прибыль отражается в бухгалтерском балансе в строке 490 «Прибыли и убытки» на протяжении всего отчетного периода. По окончании отчетного года она остается в данной строке, с дальнейшим занесением в эту же строку в бухгалтерском балансе следующего отчетного года.

В имеющемся на данный момент бухгалтерском балансе не хватает конкретизации информации, отражающей ведение внебюджетной деятельности, создание отдельного баланса

позволит более точно контролировать деятельность организаций, финансируемых из бюджета, упростит процесс анализа деятельности организации, а также позволит оценить финансовую устойчивость организации. Поэтому в нынешних реалиях целесообразно разработать отдельный баланс для отражения внебюджетной деятельности. При его разработке можно опираться на бухгалтерский баланс коммерческих организаций, при этом в бюджетном учете следует детализировать информацию по субсчету 280 «Реализация продукции (работ, услуг)» в направлении добавления в этот субсчет элемента, содержащего в себе информации по НДС. В данный субсчет можно выделять информацию об НДС в сумме закупок и в дальнейшем отражать эту информацию в журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, выделять НДС в сумме закупки через подотчетных лиц, данная информация в дальнейшем будет отражаться в журнале расчета с подотчетными лицами – в этом же элементе можно отражать сумму НДС, принятую к вычету, а также восстановленный НДС, ранее принятый к вычету, который учитывается в журнале операций по платежам в банк. После формирования полной информации по НДС она будет отражаться на субсчете 280 «Реализации продукции (работ, услуг)», с которого в дальнейшем будет списываться на субсчет 410 «Прибыли и убытки».

Для целей учета и анализа в новом бухгалтерском балансе, отражающем информацию о внебюджетных средствах следует также ежегодно проводить процесс реформации баланса, для чего необходимо создать новый субсчет, аналогичный счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в коммерческих организациях. Реформация является своеобразной точкой, которая свидетельствует о том, что финансовый (отчетный) год закрыт. После реформации организация получает результаты работы за отчетный год. Результатом финансового года может быть прибыль или убыток. Создание такого процесса в бюджетном учете поможет более подробно оценить финансовую деятельность организации и возможно в перспективе повлиять на дальнейшее ее финансирование.

Список использованных источников

1 Бюджетный кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс]: 16 июля 2008 г. № 412-3: принят Палатой представителей 17 июня 2008 года: одобрен Советом Республики 28 июня 2008 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 10.05.2023, № 267-3 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

2 Дорошкевич, Н. М. Бухгалтерская информация в системе обеспечения устойчивого и безопасного экономического развития / Н. М. Дорошкевич // Экономико-правовые вопросы обеспечения экономической безопасности Республики Беларусь : тез. докл. респ. науч.-практ. конф., Минск, 27 нояб. 2020 г. / Акад. М-ва внутр. дел Респ. Беларусь; редкол.: А. А. Вишневский (отв. ред.), О. В. Маркова, А. В. Дешук.— Минск, 2020. – С. 44–46.

3 О внебюджетных средствах бюджетных организаций [Электронный ресурс]: постан. Совета Министров Респ. Беларусь, 19 июля 2013 г., № 641 // Нац. правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=C21300641>. – Дата доступа: 09.12.2023.

4 Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности по средствам бюджетов и средствам от приносящей доходы деятельности бюджетных организаций и признании утратившими силу некоторых нормативных правовых актов Министерства финансов Республики Беларусь: постан. Мин-ва финансов Респ. Беларусь, 10 марта 2010 г., № 22 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2010. – № 93. – 8/22094.

5 Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов [Электронный ресурс]: постан. Мин-ва финансов Респ. Беларусь, 30 сент. 2011 г. № 102 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=W2122-4697> – Дата доступа: 09.12.2023.