

В связи с тем, что высшие учебные заведения на основе учебных планов самостоятельно выбирают формы, порядок и периодичность промежуточной аттестации и текущего контроля успеваемости студентов, то, на мой взгляд, бухгалтерской службе учебного заведения следует признавать выручку от реализации образовательных услуг поэтапно. При этом в качестве этапа следует рассматривать отчетный месяц или учебное полугодие. Продолжительность промежуточного этапа должна быть обязательно указана в учетной политике.

Распределение косвенных расходов между различными формами обучения и специальностями обучения должно осуществляться пропорционально прямым трудо-затратам, количеству студентов на курсе или пропорционально количеству аудиторных часов согласно учебному плану и (или) фактически затраченному времени на обучение.

Даже в рамках традиционной системы распределения затрат можно найти решения, позволяющие более точно распределить косвенные издержки. Одним из таких инструментов является применение двухэтапного разделения косвенных затрат и использование не единой, а множественной базы распределения. Что касается вузов, то к производственным центрам можно отнести кафедры и факультеты, а к обслуживающим – библиотеку, столовую, медпункт, общежитие. Исходя из этого, двухэтапный процесс распределения затрат предусматривает следующие шаги:

- распределение накладных расходов по производственным и обслуживающим центрам издержек;
- перераспределение издержек, приходящихся на обслуживающие центры по производственным центрам;
- расчет отдельных ставок накладных расходов для каждого производственного центра издержек;
- распределение накладных расходов, приходящихся на каждый производственный центр издержек по видам целевых затрат.

Указанные предложения об учете и распределении косвенных расходов по сравнению с применяемыми на практике методами являются более точными, хотя и весьма трудоемкими.

### СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Постановление Министерства образования Республики Беларусь от 20 апреля 2006г. № 38 «Об утверждении инструкции о стоимости платного обучения в государственных учреждениях, обеспечивающих получение высшего и среднего специального образования»;

2. Постановление Министерства образования Республики Беларусь от 1 августа 2006г. № 76 «Об утверждении инструкции об отраслевых особенностях состава затрат при формировании стоимости платного обучения»;

3. Соколов А.Ю. Управленческий учет накладных расходов. М.: Финансы и статистика, 2004. 448с.

УДК 657

## ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СПЕЦОБОРУДОВАНИЯ В НАУЧНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

*Кулик Ю.Н.*

*Научный руководитель: доцент, канд. экон. наук Головкова Е.А.  
УО «Белорусский государственный экономический университет» г. Минск*

В данной работе рассматриваются особенности учета специального оборудования в научных организациях. Особое внимание уделено определению налогооблагаемой базы при осуществлении научными организациями внебюджетной деятельности.

The author of this work considers peculiarities of accounting of job-dedicated machinery in the scientific organizations. The special attention is paid to determination of tax base in the course of the off-budget activity of the scientific organization.

В условиях развития современной экономики устойчивый экономический рост отождествляется исключительно с научно-техническим прогрессом. Инновационный путь признан основой дальнейшего развития экономики Республики Беларусь.

Сегодня выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технических работ служит повышению жизнеспособности белорусских предприятий, организаций и устойчивому продвижению их на мировой рынок.

В этой связи особое внимание приобретают вопросы создания и внедрения в хозяйственную деятельность новейших технологий. Инновационный потенциал субъекта хозяйствования формируется на основе накопления и освоения оригинальных технических решений, знаний, умений, навыков, которыми не располагают другие хозяйствующие субъекты. В свою очередь, знания, умения, технические решения в большинстве случаев возникают не спонтанно, а являются следствием проведения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, которые в случае успешного завершения приведут к положительным результатам деятельности организации.

Поэтому актуальными становятся вопросы учета и отражения в отчетности затрат на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технических работ, в том числе и учет специального оборудования в научных организациях.

Спецоборудованием для научных (экспериментальных) работ являются специальные инструменты, приспособления, приборы, стенды, аппараты, механизмы, устройства и другое специальное оборудование.

Соответственно в бухгалтерском учете научных организаций при выполнении хозяйственных договорных научно-исследовательских работ на статью «Спецоборудование для научных (экспериментальных) работ» относятся затраты на приобретение, изготовление сторонними организациями специальных инструментов, приспособлений, приборов, стендов, аппаратов, механизмов, устройств и

другого специального оборудования, необходимых для выполнения конкретной темы, включая расходы на его проектирование, транспортировку и установку.

Учет спецоборудования ведется на субсчете 044 «Спецоборудование для договорных научно-исследовательских работ». Субсчет 044 является активным и предназначен для учета спецоборудования, приобретенного для выполнения хозяйственных договорных научно-исследовательских работ по конкретной теме заказчика до передачи его в научное подразделение.

Аналитический учет по данному субсчету ведется по наименованиям специального оборудования, количеству, стоимости и материально ответственными лицами.

Стоимость спецоборудования, переданного в научное подразделение для выполнения работ, отражается записью:

Д-т субсч. 082 «Затраты на научно-исследовательские работы по договорам»;

К-т субсч. 044 «Спецоборудование для договорных научно-исследовательских работ».

Одновременно производится запись по дебету забалансового счета 02 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Специальное оборудование для выполнения научно-исследовательской работы может быть приобретено или же изготовлено сторонними организациями, а также силами научной организации.

Научный руководитель работ по созданию научно-технической продукции должен обосновать необходимость приобретения или изготовления специального оборудования. Закупка (изготовление) его должна осуществляться у поставщиков на конкурентной основе.

После окончания или прекращения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, выполняемых по хозяйственным договорам, специальное оборудование, а также опытные образцы, макеты и другие изделия, приобретенные или изготовленные в процессе работы над темой, в соответствии с условиями договора могут передаваться заказчику либо оставаться в научной организации. Необходимо отметить, что затраты на научно-техническую продукцию после окончания или прекращения темы не уменьшаются на стоимость специального оборудования, а также опытных образцов, макетов и других изделий.

Если в соответствии с условиями договора спецоборудование должно быть возвращено, то после окончания работы производится его передача научной организацией (исполнителем) заказчику. При этом стоимость оборудования списывается с забалансового счета 02 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». В том случае, когда указанное оборудование или изделия не возвращаются заказчику, по завершении темы оно инвентаризируется и оценивается по цене его возможного использования. Названное имущество должно быть оценено по рыночной стоимости на дату оприходования (проведения инвентаризации). Акт инвентаризации утверждается руководителем научной организации или уполномоченным им на это другим лицом.

Данные о действующей рыночной цене должны быть подтверждены документально. При определении рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичную продукцию, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей, а также сведения об уровне цен, имеющиеся у органов Министерства экономики.

В случае отсутствия аналогов данного оборудования оно подлежит экспертной оценке, и заключение эксперта является основанием для определения стоимости спецоборудования. Расходы по оплате услуг экспертной организации относятся на увеличение стоимости объекта.

После утверждения акта инвентаризации специальное оборудование сдается по накладной на склад или на ответственное хранение материально ответственному лицу до момента его использования по новому назначению или реализации.

Однако на практике после завершения научно-исследовательских работ чаще всего стоимость оборудования остается на субсчете 044, если оборудование по договору передается в научную организацию. И это приводит к некоторому искажению данных бухгалтерского учета.

Это происходит по причине того, что оценка специального оборудования может занимать длительный промежуток времени (чаще всего нет аналогов данному оборудованию и оценка проводится экспертным путем). Поэтому в бухгалтерском учете может возникнуть ситуация отнесения стоимости спецоборудования на новую тему, так как оно остается числиться на субсчете 044. А это в свою очередь исказит финансовый результат по новой теме.

В этой связи необходимо усилить контроль за движением стоимости спецоборудования в научной организации. Хозяйственные операции должны отражаться в тех периодах и к тем процессам, к которым они непосредственно относятся.

На наш взгляд, названное имущество необходимо отражать в бухгалтерском учете как безвозмездно полученное. В зависимости от стоимости и назначения оно может быть зачислено в состав основных средств, отдельных предметов в составе оборотных средств или материалов.

При оприходовании его в качестве основных средств будут составляться две бухгалтерские записи:

1. На первоначальную стоимость:

Д-т субсч. 013 «Машины и оборудование»

Д-т субсч. 016 «Инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь»

К-т субсч. 250 «Фонд в основных средствах».

2. На сумму амортизации:

Д-т субсч. 250 «Фонд в основных средствах»

К-т субсч. 020 «Амортизация основных средств».

При оприходовании имущества в качестве отдельных предметов в составе оборотных средств составляются следующие бухгалтерские записи:

Д-т субсч. 070 «Предметы на складе»

Д-т субсч. 071 «Предметы в эксплуатации»

К-т субсч. 260 «Фонд отдельных предметов в составе оборотных средств».

При оприходовании имущества в качестве материалов необходимо составить записи:

Д-т субсч. 060 «Материалы для учебных, научных и других целей» или

Д-т субсч. 063 «Хозяйственные материалы»

К-т субсч. 230 «Финансирование из бюджета»

К-т субсч. 140 «Расчеты по финансированию из бюджета».

Одновременно стоимость спецоборудования списывается с забалансового счета 02 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Принятое на учет имущество научная организация может использовать в своей внебюджетной деятельности и получать прибыль. Например, можно сдать оборудование в аренду. При этом необходимо учитывать, что организации, финансируемые из бюджета и получающие доходы от предпринимательской (внебюджетной) деятельности, определяют облагаемую налогом прибыль от реализации продукции (работ, услуг). Указанные организации обязаны вести налоговый учет в соответствии с налоговым законодательством. Ежемесячно бюджетные организации представляют в ИМНС налоговую декларацию по налогу на прибыль. Главой 4 Инструкции о порядке исчисления и уплаты в бюджет налогов на доходы и прибыль, утвержденной постановлением МНС РБ от 31.01.2004г. №19 определен перечень затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), учитываемых при налогообложении, на суммы которых может быть уменьшена прибыль, исчисляемая от предпринимательской деятельности бюджетных организаций. В соответствии с этим перечнем в затраты по производству и реализации продукции (работ, услуг) при расчете налога на прибыль должна быть включена сумма амортизации объектов, используемых при осуществлении предпринимательской деятельности и соответственно при этом уменьшается налогооблагаемая база.

Однако стоимость объектов, которые безвозмездно поступили в научную организацию от заказчиков, была уже включена в затраты при выполнении научно-исследовательской работы по договору в качестве спецоборудования.

Вследствие этого, в бухгалтерском учете при исчислении налога на прибыль неправильным будет отнесение амортизации по данному объекту на затраты. Поэтому необходимо сумму амортизации по таким объектам включать в налогооблагаемую базу. И на практике эта сумма будет влиять на формирование финансового результата для целей налогообложения. Предлагаемый порядок определения суммы прибыли обеспечит точность исчисления налога на прибыль при выполнении научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками.

#### СПИСОК ЦИТИРУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Закон Республики Беларусь «О налогах на доходы и прибыль» от 22.12.1991 г. № 1330-X (с изменениями и дополнениями).
2. Инструкция о порядке исчисления и уплаты в бюджет налогов на доходы и прибыль, утвержденной постановлением МНС РБ от 31.01.2004 г. №19.
3. Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденной постановлением Минэкономики, Минфина, Минстата и Минстройархитектуры РБ от 23.11.2001 г. №187/110/96/18.
4. Инструкции о порядке планирования, учета и использования средств, получаемых организациями, финансируемыми из бюджета, от приносящей доходы деятельности, утвержденной постановлением Министерства финансов РБ от 12.11.2002 № 152.
5. Инструкция по бухгалтерскому учету результатов научно-исследовательских работ, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ, утвержденной постановлением Министерства финансов от 30 июня 2006 г. №75.
6. Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости научно-технической продукции, утвержденные Приказом Государственного комитета по науке и технологиям Республики Беларусь от 31 августа 1998 г. №156.

УДК 657

### ПОЖАРНО-ОХРАННАЯ СИГНАЛИЗАЦИЯ: ОБЪЕКТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ИЛИ ЗАТРАТЫ, ВКЛЮЧАЕМЫЕ В СЕБЕСТОИМОСТЬ

*Малаш Н.В.*

*Научный руководитель: доцент, канд. экон. наук Головова Е.А.*

*УО «Белорусский государственный экономический университет» г. Минск*

Проблема заключается в том, как учитывать пожарно-охранную сигнализацию – как основное средство или как затраты, включаемые в себестоимость. От этого зависит налогообложение. Обосновывается необходимость отражать на счетах бухгалтерского учета пожарно-охранную сигнализацию как расходы будущих периодов.

The problem is in that how to account a fire-fighting equipment: as a fixed assets or as the costs, which are including in the prime cost. What is a taxation depend on? There is giving the necessity of accounting a fire-fighting equipment on the calculations of business accounting as the outlays of the future periods.

Системы пожарно-охранной сигнализации предназначены для определения факта несанкционированного проникновения на охраняемую территорию или появления на ней признаков пожара, выдачи сигнала на пункт охраны и включения исполнительных устройств, таких как сирена, освещение и т.д. Они применяются на многих предприятиях и учреждениях.