

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.

Защищая таким образом свое имущество, организации, в которых имеется пожарно-охранная сигнализация, сталкиваются с проблемой отражения ее в бухгалтерском учете. Возникает вопрос: «Как правильно отразить пожарно-охранную сигнализацию: как основные средства или как затраты, которые впоследствии будут отнесены на себестоимость продукции (работ, услуг)?».

Если пожарно-охранная сигнализация будет включена в состав затрат по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг), то затраты, понесенные на ее установку и содержание, будут приниматься и в целях налогообложения. Но в соответствии с некоторыми правовыми документами Республики Беларусь охранно-пожарная сигнализация (ее комплектующие, составные части) включаются в состав основных средств. От того, будет ли учитываться пожарно-охранная сигнализация в составе основных средств или нет, зависит и налогообложение, и возможность получить льготы.

Сложность вопроса заключается в том, что однозначного мнения на этот счет не существует, а в нормативных документах можно найти подтверждение правильности как первого, так и второго из рассматриваемых вариантов отражения пожарно-охранной сигнализации в бухгалтерском учете.

Системы пожарно-охранной сигнализации включают в себя контрольные панели, извещатели (датчики и детекторы), исполнительные устройства, устройства оповещения (сирены, звонки и пр.) и источники питания. Контрольные панели управляют исполнительными устройствами: включают сирену, прожектор, дозваниваются по телефонной линии по заданному номеру. Датчики и детекторы позволяют контролировать часть охраняемого объекта (объем, плоскость и т.п.), именуемую зоной. Исполнительные устройства предназначены для передачи информации пользователю или компетентным органам о срабатывании системы охраны путем подачи звукового и (или) светового сигналов, или путем автоматического дозвона по телефонной линии связи до заранее определенных абонентов, а также для управления различными механизмами, обеспечивающими усиление безопасности. К исполнительным устройствам относятся лампы наружного освещения, прожекторы, стробоскопы, сирены, автодозвончики, блоки электромагнитных реле, электрозамки и прочие устройства.

Согласно Временному республиканскому классификатору амортизируемых основных средств и нормативных сроков их службы системы, приборы и устройства охранной, пожарной, охранно-пожарной сигнализации имеют шифр 47071 со сроком службы 8 лет; контрольно-измерительная, проверочная и испытательная аппаратура связи, сигнализации и блокировки: стационарная – шифр 47000 со сроком службы 14 лет. Следовательно, Министерством экономики Республики Беларусь, постановлением которого утверждается классификатор, охранно-пожарная сигнализация относится к основным средствам. Кроме того, по Постановлению Министерства финансов от 20 декабря 2001 г. N 125, утвердившему Инструкцию по бухгалтерскому учету основных средств организациями, финансируемыми из бюджета, на субсчете 016 «Инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь» учитывается такая группа хозяйственного инвентаря и инструментов, как предметы противопожарного назначения - гидropульты, стендеры, лестницы ручные и т.п. Вышесказанное доказывает, что можно учитывать пожарно-охранную сигнализацию в качестве основных средств. Однако стоимость сигнализации не всегда соответствует требованию отнесения ее к основным средствам (она может быть и меньше 30 базовых величин).

К тому же налоговые органы вполне могут не согласиться с такой позицией, обосновав свое мнение нормативными актами. Например, в соответствии с подпунктом 4-2.31 пункта 4-2 статьи 3 Закона Республики Беларусь от 22 декабря 1991г. N 1330-XII Закона Республики Беларусь «О налогах на доходы и прибыль» к прочим затратам, входящим в состав затрат по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг), учитываемых при налогообложении, относятся расходы организации на обеспечение противопожарной и сторожевой охраны, в том числе расходы на оплату услуг по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, услуг пожарной охраны, других специальных требований, предусмотренных правилами технической эксплуатации производств, надзора и контроля за их деятельностью.

С 9 июня 2006 года действовал также Указ президента Республики Беларусь N 380 «О некоторых вопросах правового регулирования определения состава затрат по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг), учитываемых при налогообложении прибыли», согласно которому затраты на обеспечение противопожарной и сторожевой охраны, в том числе расходы на оплату услуг по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, услуг пожарной охраны, других специальных требований, предусмотренных правилами технической эксплуатации производств, надзора и контроля за их деятельностью относились к прочим затратам, включаемых в перечень затрат и учитываемых при налогообложении прибыли. Правда, этот указ утратил силу с 1 января 2007 года, однако вместо него состав затрат, учитываемых при налогообложении, определен статьей 3 Закона «О налогах на доходы и прибыль». К тому же, учитывая то, что себестоимость – это стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции материалов, энергии, трудовых ресурсов, а также других затрат на производство и реализацию продукции, можно считать, что расходы на монтаж, эксплуатацию пожарно-охранной сигнализации относятся на себестоимость. Их необходимо отразить как расходы будущих периодов, так как производятся они организациями в одном периоде, а включаются в себестоимость продукции, работ, услуг в последующие периоды.

При несении расходов будущих периодов в учете составляются следующие записи:

Д-т 97 «Расходы будущих периодов»

К-т 10 «Материалы» - при списании стоимости материалов на расходы будущих периодов;

К-т 20 «Основное производство» (23 «Вспомогательное производство») – при списании стоимости работ, услуг основного и вспомогательных производств, а также обслуживающих производств и хозяйств, выполненных (оказанных) при проведении работ, относящихся к будущим периодам;

К-т 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» - при несении соответствующей доли общепроизводственных и общехозяйственных расходов в порядке их распределе-

ния на расходы будущих периодов;

К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - при принятии к оплате счетов поставщиков за работы и услуги, относящиеся к будущим периодам;

К-т 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - при отнесении расходов, связанных с выполнением разными сторонними организациями работ (услуг), относящимся к расходам будущих периодов.

Счет 97 может также корреспондироваться с кредитами счетов 68, 69, 70, 71, 79, 96.

При списании расходов будущих периодов в учете составляются следующие записи:

К-т 97 «Расходы будущих периодов»

Д-т 10, 20, 23, 25, 26, 76, 96.

Расходы будущих периодов списываются ежемесячно на затраты производства равномерными долями в течение срока, к которому они относятся.

Таким образом, единой точки зрения на данную проблему нет, как и нет документа, который нельзя бы было оспорить, ссылаясь на другие нормативные акты, а, следовательно, спорные вопросы по этому поводу будут возникать по-прежнему, если, конечно, не появиться такой «бесспорный» документ, который разрешит все сомнения и вопросы на этот счет.

СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Закон Республики Беларусь от 22.12.1991 N 1330-XII (ред. от 29.12.2006) « О налогах на доходы и прибыль»

2. Указ президента Республики Беларусь от 09.06.2006 N 380 «О некоторых вопросах правового регулирования определения состава затрат по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг), учитываемых при налогообложении прибыли»

3. Постановление Министерства экономики Республики Беларусь от 21.11.2001 N 186 (ред. от 07.09.2004) «Об утверждении временного республиканского классификатора основных средств и нормативных сроков их службы»

4. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 20.12.2001 N 125 «Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету основных средств организациями, финансируемыми из бюджета»

УДК 657

РИСК И УПРАВЛЕНИЕ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ

Панков А.Д.

Научный руководитель: д.э.н., профессор Панков Д.А.

УО «Белорусский государственный экономический университет» г. Минск

Конечный финансовый результат деятельности любой организации выражается в уровне прибыли. Однако факторы, обуславливающие деловую активность и финансовую устойчивость организации в условиях конкурентной экономики, динамичны и не всегда предсказуемы, т.е., удовлетворяя интересы потребителя в части спроса на продукцию, производитель должен учитывать рискованные факторы, являющиеся неотъемлемой частью бизнеса.

Риск – это вероятность того, что реальный доход производителя окажется ниже ожидаемого.

Оптимизация деятельности по предвидению и уменьшению рисков носит название *минимизации рисков*. Ведущая роль в отслеживании средств риска принадлежит бухгалтерии. Она состоит в выявлении и учете сомнительных и безнадежных клиентов, в расчете и резервировании сумм по безнадежным долгам.

Риски могут быть экономическими и политическими, внутренними и внешними.

Внутренние риски – возникают в результате деятельности самой организации (простои).

Внешние риски – риски, связанные с деятельностью организации, ее клиентов и контрагентов.

На практике организации большую часть своих продаж осуществляют с отсрочкой платежа. Ввиду этого организации берут на себя риск того, что отдельные клиенты так никогда и не расплатятся за товары, проданные им в кредит. Это обычный предпринимательский риск, и поэтому безнадежные долги при расчете финансового результата должны относиться к затратам. При этом, исходя из принципа соответствия, рассчитывать чистую прибыль необходимо в строгом соответствии расходов за период с доходами того же периода, на получение которых были направлены эти расходы.

Таким образом, если расходы по безнадежным долгам соответствуют доходам от продаж за тот же период, то они вполне обоснованно учитываются при расчете чистой прибыли, уменьшая ее. Между тем на практике безнадежность долгов учитывается не ранее, чем в период, следующий после того, в котором имела место продажа.

Антикризисное управление организацией начинается с продуманного финансового анализа и, прежде всего, определения его платежеспособности. Если возникли проблемы, то необходимо поработать со своей дебиторской задолженностью. Это наиболее доступный способ пополнить свой счет денежными средствами. Однако это свидетельствует и о том, что организация не справляется с управлением дебиторской задолженностью.

Политику управления дебиторской задолженностью называют еще кредитной политикой организации. Это не совсем верно. Кредитная политика - это принятие решения о том, кому из покупателей предоставлять платежный кредит за отгруженную продукцию, а кому нет.

Управление дебиторской задолженностью намного шире и включает в себя систему методов про-