

3. Цели устойчивого развития ООН и Россия. Доклад о человеческом развитии в Российской Федерации [Электронный ресурс] // Доклад аналитического центра при Правительстве Российской Федерации, 2016. – Режим доступа: [https://ac.gov.ru/publication\\_topic\\_topic/](https://ac.gov.ru/publication_topic_topic/) – Дата доступа: 23.10.2023.

4. Зотов, В. П. Формы организации хозяйств в аграрном секторе экономики / В. П. Зотов, Н. Л. Грязнова // Техника и технология пищевых производств. – 2012. – № 4 (27).

5. Радковская, Е. В. Принципы анализа устойчивости развития АПК / Е. В. Радковская, Е. М. Кочкина // Международный научно-исследовательский журнал. – 2016. – № 12 (54).

**УДК 657**

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ С ПРИМЕНЕНИЕМ ЕДИНОГО ПЛАНА СЧЕТОВ**

*Кучерявая А. В.*

*Лецик Н. П., м. э. н.*

*Белорусский государственный экономический университет, г. Минск, Республика Беларусь*

*Аннотация.* В данной статье исследуется современная методика отражения операций по финансированию бюджетных организаций. Изучены недостатки и преимущества отражения данных операций в бухгалтерском учете согласно действующим стандартам, а также предложены пути совершенствования учета бюджетного финансирования при переходе на единый план счетов.

*Ключевые слова:* бюджетные организации, бюджетное финансирование, единый план счетов, расходы, расчеты с поставщиками, казначейство.

## **IMPROVING THE METHOD OF ACCOUNTING OPERATIONS FOR FINANCING BUDGETARY ORGANIZATIONS USING A UNIFIED CHART OF ACCOUNTS**

*Kucheryavaya A. V.*

*Leshchik N. P., M. Econ.*

*Belarusian State Economic University, Minsk, Republic of Belarus*

*Annotation.* This article examines the modern methodology for reflecting financing operations of budgetary organizations. The disadvantages and advantages of reflecting these transactions in accounting in accordance with current standards are studied, and ways to improve the accounting of budget financing during the transition to a unified chart of accounts are proposed.

*Key words:* budgetary organizations, budgetary financing, unified chart of accounts, expenses, settlements with suppliers, treasury department.

Одним из определяющих признаков бюджетной организации является то, что ее функционирование финансируется за счет средств соответствующего бюджета. Из этого следует, что финансирование, рациональное и грамотное использование средств, поступающих от распорядителей, являются важнейшими условиями эффективного функционирования бюджетной организации.

Действующая система бухгалтерского учета характеризуется строгим контролем за соблюдением законодательства, что способствует поддержанию высокого уровня финансовой дисциплины. Однако, несмотря на последовательное и неукоснительное соблюдение национального законодательства, не вся необходимая информация предоставляется государственным органам на должном уровне. Один из основных проблемных аспектов – множественность

планов счетов бухгалтерского учета. Так, в настоящее время организациями сектора государственного управления используются четыре различных плана счетов. Отражение информации в бухгалтерском учете с использованием различных планов счетов существенно затрудняет сверку данных между организациями сектора государственного управления, а также препятствует автоматизированному сбору данных и формированию консолидированной бухгалтерской отчетности.

Одним из основных направлений совершенствования национальной системы бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления предполагается разработка и внедрение единого плана счетов [2].

Главной особенностью разрабатываемого единого плана счетов является идея решения одной из главных проблем существующей системы бухгалтерского учета – интеграция между планами счетов и бюджетной классификацией. Также единый план счетов учитывает требования международных стандартов финансовой отчетности для общественного сектора, т. е. реформой предусмотрено сближение с ними.

В настоящее время бухгалтерский учет поступления и использования бюджетного финансирования ведется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета бюджетных организаций, утвержденным постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 22 апреля 2010 г. № 50.

При этом для учета наличия и движения денежных средств на текущих счетах в банке и лицевых счетах казначейства используется активный синтетический счет 10 «Текущие счета по бюджету». Получатели бюджетных средств используют для учета финансирования преимущественно субсчет: 140 «Расчеты по финансированию из бюджета».

На текущий момент Министерством финансов разработан проект единого плана счетов, а в рамках пилотного проекта по апробации были предложены Методические рекомендации по его применению. Тем не менее, конкретная методика учета операций по финансированию бюджетных организаций не разработана и не утверждена. В связи с этим можно выделить основную цель данного исследования — изучение методики отражения поступающего бюджетного финансирования в бухгалтерском учете бюджетных учреждений при переходе на единый план счетов, выявление направлений совершенствования.

Для отражения операций по финансированию предлагается использовать счет 501 21 «Расчеты с собственником по платежам из бюджета», который предназначен для учета учреждением операций по осуществлению в установленном порядке платежей за счет средств соответствующего бюджета. В соответствии с методическими указаниями счет используется при осуществлении платежей со счета бюджета, а не со счета учреждения, открытого в кредитной организации или с лицевого счета организации по приносящей доход деятельности.

Рассмотрим наиболее типичные и распространенные операции.

В условиях функционирования автоматизированной системы государственного казначейства оплата поставщикам бюджетных организаций производится со счетов органов территориального казначейства напрямую, минуя банковский счет бюджетной организации.

Списание средств в счет погашения задолженности перед поставщиками и подрядчиками со счетов органов территориального казначейства в учете бюджетных организаций предлагается отражать следующей записью:

– дебет счета 321 00 «Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками»;

– кредит счета 501 21 «Расчеты с собственником по платежам из бюджета».

В связи с тем, что МСФООС требуют отдельного отражения дебиторской задолженности в качестве активов и кредиторской задолженности в качестве обязательств, предоплату поставщикам предлагается отражать следующим образом:

– дебет счета 261 00 «Расчеты по авансам, выданным и излишне перечисленным денежным средствам поставщикам и подрядчикам»;

– кредит счета 501 21 «Расчеты с собственником по выплатам из бюджета».

Составление только одной бухгалтерской записи при проведении подобных операций позволит облегчить ведение бухгалтерского учета в организации и отражать только фактически поступавшие и израсходованные суммы на текущем счете учреждения.

Тогда возврат аванса, выданного поставщикам и подрядчикам на счета бюджета в территориальные органы казначейства (восстановление расходов бюджета), предлагается отражать так:

- дебет счета 501 21 «Расчеты с собственником по выплатам из бюджета»;
- кредит счета 261 00 «Расчеты по авансам, выданным и излишне перечисленным денежным средствам поставщикам и подрядчикам».

Тем не менее, текущая методика отражения операций по получению финансирования и оплате поставщикам предполагает следующие записи:

- дебет субсчета 100 «Текущий счет по бюджету»;
- кредит субсчета 140 «Расчеты по финансированию из бюджета» – получение бюджетного финансирования без зачисления денежных средств на банковский счет бюджетной организации;
- дебет субсчетов 150 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»;
- кредит субсчета 100 «Текущий счет по бюджету» – погашение кредиторской задолженности перед поставщиком без фактического списания средств с банковского счета бюджетной организации.

Недостатком действующей в настоящей момент методики учета и распределения бюджетного финансирования в организации является отражение поступления финансирования на текущий счет организации, хотя фактически такой операции не совершалось.

Перечисление заработной платы на банковские пластиковые карточки работников со счетов органов казначейства предлагается отражать:

- дебет счета 322 10 «Кредиторская задолженность по расчетам с персоналом по заработной плате»;
- кредит счета 501 21 «Расчеты с собственником по выплатам из бюджета».

Составление только одной бухгалтерской записи при проведении подобных операций позволит облегчить ведение бухгалтерского учета в организации и отражать только фактически поступавшие и израсходованные суммы на текущем счете учреждения.

Поступление финансирования по смете на счета в банке для выдачи наличных подотчетным лицам, заработной платы или другие коммерческие расходы:

- дебет счета 212 00 «Денежные средства на счетах в банке»;
- кредит счета 501 21 «Расчеты с собственником по выплатам из бюджета».

В соответствии с Методическими указаниями, на текущий момент предполагается, что в конце финансового года, после составления и представления (принятия) годовой отчетности, сальдо по счету 501 21 «Расчеты с собственником по платежам из бюджета» списывается на счет 502 20 «Накопленный профицит/дефицит по денежным расчетам с собственником». На начало финансового года входящего остатка по счету 501 21 «Расчеты с собственником по платежам из бюджета» нет [2].

Таким образом, в ходе исследования были выявлены недостатки текущей методики учета поступления бюджетного финансирования и предложены варианты отражения операций по финансированию в условиях перехода на единый план счетов. Новый метод отражения операций по финансированию позволит отражать в бухгалтерском учете исключительно те операции, которые фактически происходили непосредственно в организации.

#### **Список использованных источников**

1. Методические рекомендации по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, интегрированного с бюджетной классификацией [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://minfin.gov.by/upload/budget/accounting\\_reform/methodic\\_docs/md\\_01.pdf](https://minfin.gov.by/upload/budget/accounting_reform/methodic_docs/md_01.pdf). – Дата доступа: 04.12.2023.

2. О реформировании национальной системы бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления [Электронный ресурс]: пост. Совета Министров Респ. Беларусь, 9 февр. 2019 г. № 82. – Режим доступа: [https://minfin.gov.by/upload/budget-accounting\\_reform/postsm\\_090219\\_82.PDF](https://minfin.gov.by/upload/budget-accounting_reform/postsm_090219_82.PDF) – Дата доступа: 13.12.2023.

УДК 336.02

## НАЛОГОВЫЕ И ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА

*Ферапонтова Е. Г., Митлашук К. И.*

*Беликова Е. Г., старший преподаватель*

*Брестский государственный технический университет, г. Брест, Республика Беларусь*

*Аннотация.* Целью статьи является исследование проблемы в правоприменительной практике дробления бизнеса при проведении проверок. Автором рассматриваются пробелы в законодательстве по вопросам применения критериев при установлении фактов дробления бизнеса, недостатков, создающих правовую неопределенность.

*Ключевые слова:* дробление бизнеса, уклонение от уплаты налогов, искусственность хозяйственной операции, разумная деловая цель.

## TAX AND LEGAL ASPECTS OF BUSINESS FRAGMENTATION

*Ferapontova E. G., Mitlashuk K. I.*

*Belikova E.G., Senior Lecturer*

*Brest State Technical University, Brest, Republic of Belarus*

*Annotation.* The purpose of the article is to study the problem in the law enforcement practice of business fragmentation during inspections. The author examines the gaps in the legislation on the application of criteria in establishing the facts of business fragmentation, shortcomings that create legal uncertainty.

*Key words:* splitting businesses, tax evasion, artificiality of economic operation, reasonable business purpose.

С каждым годом значительно увеличивается число камеральных проверок субъектов предпринимательства, в ходе которых выявляются различные схемы ухода от налогов. Расстут штрафные санкции и случаи привлечения к уголовной ответственности.

По результатам камерального контроля в 2022 году предотвращены потери бюджета в сумме 44,2 млн руб., а в первом полугодии 2023 года – в сумме 27,7 млн руб.

Понятие «дробление бизнеса» стало все чаще прослеживаться в бизнес-сообществе Республики Беларусь с момента вступления в законную силу новой редакции Налогового кодекса Республики Беларусь от 01.01.2019.

Поскольку основная цель деятельности коммерческих организаций – извлечение прибыли, что прямо декларируется п. 1 ст. 46 ГК, потенциально все бизнесмены заинтересованы в уменьшении своих налоговых обязательств. Ведь все они так или иначе сокращают прибыль.

Дробление бизнеса представляет собой разделение деятельности организации (предприятия) по какому-либо принципу и применяется организациями, которые не могут применить льготный режим налогообложения. Например, идет разделение организации на части или регистрация новой организации, или ИП; Налоговая нагрузка на общей системе налогообложения несравнимо больше: налог на прибыль (20 %), НДС (20 %), – а налог при УСН составляет всего 6 %.