

МСФО были введены в действие в качестве технических нормативных правовых актов и за 2016 и последующие годы, согласно Закону, общественно значимые организации должны составлять консолидированную отчетность по требованиям МСФО [1]. Основными признаками системы бухгалтерского учета в Республике Беларусь являются: государственное регулирование, типовой план счетов, основой являются общепринятые правила и принципы, при этом ориентация учета на законодательном уровне четко не определена. В настоящее время в Республике Беларусь разработаны и приняты 7 Национальных стандартов.

Наиболее значимым нововведением для дальнейшего развития учета явилось постановление Совета министров и Национального банка «О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений», принимаемых Фондом международных стандартов финансовой отчетности [2].

Однако вряд ли все организации в срочном порядке начнут составлять свою отчетность по требованиям МСФО. И препятствовать этому будут не столько технические, сколько правовые аспекты, образовательные потребности. А решающее значение будет иметь заинтересованность представителей бизнеса в информации, которая будет сформирована на основе МСФО.

Наряду с процессами стандартизации учета в последние годы возникает еще одно направление его развития – реформирование в связи с цифровой трансформацией экономики. Этому процессу способствует принятая Государственная программа развития цифровой экономики и информационного общества, утвержденная постановлением Совета Министров [3].

Цифровой бухгалтерский учет позволит получать информацию в интересующем объеме и в то время, когда это нужно. Сократится объем рутинной работы бухгалтера по составлению первичной документации, ее группировке и обработке. При этом меняется роль профессии бухгалтера. От него требуется не просто подготовка информации, а ее анализ, оценка рисков, внесение предложений по развитию организации.

Главный бухгалтер будет оставаться и в дальнейшем неотъемлемой частью аппарата управления организации, так как он не просто составляет отчетность, формирует информацию, он разбирается в ней. К сожалению, не все руководители, а тем более собственники организации могут работать с отчетностью и видеть в ней слабые и сильные стороны деятельности организации. И роль главного бухгалтера как аналитика в цифровой экономике будет только повышаться.

Таким образом, основным вопросом дальнейшего развития системы учета будет определение требований к ее объему, качеству, которая нужна будет внутренним и внешним пользователям.

Список использованной литературы: 1. О бухгалтерском учете и отчетности : Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3 (ред. Закона Республики Беларусь от 17 июля 2017 г. № 52-3). *Национальный правовой Интернет-портал Респ. Беларусь*. 22.07.2017. 2/2490. 2. О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений, принимаемых Фондом Международных стандартов финансовой отчетности : утв. постановл. Совета Министров и правления Национ. банка Респ. Беларусь от 19 августа 2016 г. № 657/20 (ред. постановл. от 16 сентября 2019 г. № 622/15). *Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь*. 23.08.2016. 5/42513. 3. Об утверждении Государственной программы развития цифровой экономики и информационного общества на 2016-2020 годы : утв. постановл. Совета Министров Респ. Беларусь от 23 марта 2016 г. № 235 (ред. постановл. от 23 сентября 2019 г. № 648). *Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь*. 28.03.2016. 5/41866.

УДК 657.4.01

А. Д. Ключин, магистрант

Е. А. Гудкова, канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учёта

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия», г. Горки, Республика Беларусь

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СЧЁТА 28 «РЕАЛИЗАЦИЯ» В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Ключевые слова: бухгалтерский учёт, бюджетный учёт, организация, реализация, продукция.

В связи с переходом Республики Беларусь на международные стандарты финансовой отчетности встаёт вопрос об совершенствовании плана счетов бухгалтерского учёта как в сельскохозяйственных, так и в бюджетных организациях. Одним из таких совершенствований в бюджетном учёте является совершенствование счёта 28 «Реализация».

Бюджетная организация – это организация, созданная государственным органом, в том числе исполнительным и распорядительным органом, для осуществления управленческих, социально-культурных, научно-технических или иных функций некоммерческого характера, которая финансируется из соответствующего бюджета на основе бюджетной сметы, имеет текущий (расчётный) счёт в банке и небанковской кредитно-финансовой организации и ведёт бухгалтерский учёт в соответствии с планом счетов бухгалтерского учёта.

Объектами бухгалтерского учёта в бюджетных учреждениях являются: основные средства; материальные запасы; предметы в составе оборотных средств; средства учреждений; расчёты; расходы; затраты на производство; финансирование за счёт различных источников; реализация; прибыли (убытки); фонды и средства специального назначения.

Цель хозяйственной деятельности бюджетных организаций – это современное выполнение социально-культурных мероприятий, предусмотренных государством.

Бухгалтерский учёт в бюджетных организациях имеет свои специфические особенности, обусловленные законодательством о бюджетном устройстве и бюджетном процессе, к которым можно отнести:

- организацию учёта в разрезе статей бюджетной классификации;
- контроль исполнения сметы расходов;
- выделение в учёте кассовых и фактических расходов;
- отраслевые особенности учёта в учреждениях бюджетной сферы (здравоохранения, образования, науки).

Для ведения бухгалтерского учёта организациями, финансируемыми из бюджета, Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 22 апреля 2010 г. № 50 утверждён План счетов бухгалтерского учёта бюджетных организаций (в ред. 30.04.2019 г. № 24) [1].

Счёт 28 «Реализация» раздела XI «Реализация» предназначен для учёта финансовых результатов при осуществлении внебюджетной деятельности бюджетной организацией. На нём отражается реализация готовых изделий и продукции производственных (учебных) мастерских, подсобных сельских и учебно-опытных хозяйств, готовой печатной продукции, оказанных услуг, а также реализация научно-исследовательских работ по договорам.

К счёту 28 «Реализация» открыто планом счетов учёта бюджетных организаций 2 субсчёта – 280 «Реализация продукции (работ, услуг)» и 281 «Реализация других материальных ценностей».

Для более точного учёта реализации различных видов продукции (работ, услуг) в бюджетных организациях предлагаем к субсчёту 280 «Реализация продукции (работ, услуг)» открыть следующие субсчета второго порядка:

- 280-1 – «Реализация продукции растениеводства»;
- 280-2 – «Реализация продукции животноводства»;
- 280-3 – «Реализация готовых изделий»;
- 280-4 – «Реализация готовой печатной продукции»;
- 280-5 – «Реализация научно-исследовательских работ по договорам».

Приведём корреспонденции по предложенному нами субсчёту 280-1 «Реализация продукции растениеводства», которые отразим в таблице.

Таблица

Корреспонденции по субсчёту 280-1 «Реализация продукции растениеводства»

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Списана фактическая себестоимость реализованных изделий, продукции растениеводства	1501,11	280-1	030
2	Списана фактическая себестоимость оказанных услуг по реализации продукции растениеводства	956,77	280-1	080, 082, 084
3	Начислены налоги из выручки продукции растениеводства	517,55	280-1	173
4	Списан ранее начисленный НДС после поступления выручки продукции растениеводства	333,01	280-1	210
5	Отражен результат от реализации продукции растениеводства (прибыль)	1567,99	280-1	410
6	Отражена выручка от реализации продукции растениеводства	2025,61	154, 155	280-1
7	Отражен результат от реализации продукции растениеводства (убыток)	1987,88	410	280-1

Источник: составлено на основании разработок автора.

Предложенные изменения в учёте реализации продукции (работ, услуг), отражаемые на субсчёте 280 «Реализация продукции (работ, услуг)», позволят классифицировать и систематизировать информацию в разрезе видов осуществляемой предпринимательской деятельности, а также даст возможность отдельно определять финансовый результат по ним.

Аналитический учёт отгруженной продукции (работ, услуг) ведётся в накопительной ведомости № 400 по каждой товарно-транспортной накладной и товарной накладной.

Заключение. На наш взгляд, ведение аналитического учета на счете 28 «Реализация» субсчет 280 «Реализация продукции (работ, услуг)» по данному варианту позволит детальнее вести учёт реализации различных видов продукции (работ, услуг), точнее определять финансовые результаты по каждому из них, что облегчит дальнейшую работу бухгалтерской службы при составлении внутренней управленческой отчетности.

Список используемой литературы: 1. О некоторых вопросах бухгалтерского учета : Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 22 апреля 2010 г. № 50 (в ред. Постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2019 г. № 24). *Бизнес-инфо* : аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». Минск, 2020. 2. Бюджетная организация. URL: <http://www.nalog.gov.by/ru/article16/>.

УДК 657

О. О. Сидоренко, канд. екон. наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту
Національний університет «Чернігівська політехніка», м. Чернігів, Україна

ОСОБЛИВОСТІ ВИЗНАННЯ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ НЕРУХОМОСТІ, ОТРИМАНОЇ В ОРЕНДУ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ

Ключові слова: облік, інвестиційна нерухомість, МСФЗ, актив з права користування, визнання.

Набуття чинності з 1 січня 2019 року Міжнародного стандарту фінансової звітності 16 «Оренда» привів до оновлення не тільки методологічних засад обліку активів, отриманих в оренду (для підприємств, які зобов'язані або добровільно перейшли на застосування МСФЗ та МСБО), а й до внесення значних змін до інших міжнародних стандартів фінансової звітності та/або міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Зокрема, значні зміни були внесені до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість»: було уточнено дефініцію «інвестиційна нерухомість» та оновлено інші методичні засади цього стандарту. Так, внесені зміни дали можливість визнавати у складі інвестиційної нерухомості активи, отримані в оренду, які визнані у складі активів з права користування. Сукупність внесених змін вказує на необхідність та актуальність дослідження, спрямованого на вивчення та удосконалення порядку визнання інвестиційної нерухомості зі складу активів з права користування.

Згідно з оновленим МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», «інвестиційна нерухомість – нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або те й інше), утримувана (власником або орендарем як актив з права користування) з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: а) використання у виробництві або при постачанні товарів чи наданні послуг або для адміністративних цілей; або б) продажу у ході звичайного ведення бізнесу» [1].

З огляду на вище наведене визначення, стає зрозумілим, що для того, щоб нерухомість, яка була отримана в оренду, могла визнаватись у складі інвестиційної нерухомості, спочатку така нерухомість повинна бути визнана у складі активів з права користування відповідно до МСФЗ 16 «Оренда», а потім необхідно зрозуміти, для яких цілей цю нерухомість планують використовувати та чи відповідає вона критеріям визнання її у складі інвестиційної нерухомості відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

Проведений аналіз МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» [1] та МСФЗ 16 «Оренда» [2], щодо критеріїв визнання активів з права користування та безпосередньо інвестиційної нерухомості дав змогу зробити висновок, що кількість таких критеріїв є досить високою і здебільшого для визнання відповідних активів необхідні судження бухгалтера, а сам процес визнання є трудомістким. У зв'язку з цим нами в роботі було розроблено дерево прийняття рішення щодо визнання інвестиційної нерухомості зі складу активів з права користування, яке наведено на рис. 1.