

“Расчеты по страхованию”, а на счете 69 “Расчеты по социальному страхованию и обеспечению”, где отразить на третьем субсчете “Учет расчетов по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний”.

Данный подход будет обеспечивать разделение сфер деятельности Белорусского республиканского унитарного страхового предприятия “Белгосстрах” и Фонда социальной защиты населения. Так, Фонд социальной защиты населения будет обеспечивать дополнительное добровольное страхование работников и вести другие виды деятельности в области страхования.

Для упрощения ведения учета по расчетам с органами социальной защиты населения на предприятиях удержания из заработной платы по расчетам по пенсионному обеспечению можно реформировать в отчисления от заработной платы. Эти изменения позволят упростить расчеты по заработной плате. Но все же следует отметить, что они добавят дополнительную статью расходов при учете затрат на производстве, а в производственных отчетах — статью отчисления 1 % по расчетам по пенсионному обеспечению, 30 % (для сельскохозяйственных предприятий) — в Фонд социальной защиты населения. Если учитывать предложенное выше, отчисления по обязательному страхованию от несчастных случаев и профессиональных заболеваний придется учитывать общей суммой в строке “Расчеты по социальному страхованию”.

Е.М. Верхлина
БГЭУ (Минск)

ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

В настоящее время бухгалтерский учет основных средств находится на этапе совершенствования. При этом активно используются передовые практические разработки и зарубежный опыт. Несмотря на это, некоторые вопросы до сих пор остаются нерешенными. Одним из них, по мнению автора, является учет земельных участков. В отличие от зарубежного опыта в отечественной практике земля не отражается в бухгалтерском учете в денежной оценке в составе основных средств. Согласно Типовому плану счетов бухгалтерского учета к счету 08 “Вложения во внеоборотные активы” может быть открыт субсчет 1 “Приобретение земельных участков”, на котором учитываются затраты на приобретение земельных участков организаций. Таким образом, капитальные затраты на улучшение

ние земель признаются разработчиками плана счетов затратами на основные средства, а земля — основным средством. Однако это не находит отражения в классификации основных средств.

Важным вопросом, связанным с учетом земельных участков, является их оценка. Согласно международным стандартам, землю рекомендуется оценивать по справедливой стоимости с применением процедуры независимой профессиональной оценки в среднем каждые пять лет. Такой вариант, по мнению автора, является наиболее объективным, так как подобная оценка, во-первых, наилучшим способом отражает рыночную стоимость земли, во-вторых, позволяет наилучшим способом сопоставить информацию об активах. В отечественной практике применение подобной оценки затруднено, поскольку в Беларуси не развит рынок земли, а это является необходимым условием формирования справедливой стоимости.

К проблеме оценки земельных участков примыкает проблема оценки основных средств вообще. В белорусском учете переоценка по текущей (восстановительной) стоимости производится в законодательном порядке ежегодно. Проводимая переоценка носит обязательный характер для предприятий всех форм собственности. На многих предприятиях она проводится по индексному методу и зависит от изменения индекса потребительских цен, а не от реальной рыночной стоимости основных средств. При переходе на международные стандарты финансовой отчетности логичен был бы и переход на переоценку, зависящую от изменения справедливой стоимости основных средств, т.е. их рыночной стоимости.

Нецелесообразным, на наш взгляд, является начисление налога на добавленную стоимость при ликвидации и хищениях основных средств. Термин “добавленная стоимость” предполагает, что если основные средства выбывают, то положительный эффект для экономики в целом все же имеет место. Однако в случаях ликвидации и хищения основных средств предприятие несет ничем не компенсируемые убытки, которые лишь увеличиваются за счет налога на добавленную стоимость. По нашему мнению, начислять налог на добавленную стоимость в подобных случаях целесообразно только на стоимость оприходованных запасных частей при ликвидации и на остаточную стоимость основных средств, списанную на виновное лицо, при хищениях.