

**Міжнародна науково-практична Інтернет-конференція
«Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія»
17 грудня 2021 року, м. Тернопіль**

длительного непроведения её существует потенциальная возможность искажения действительного финансового положения организации, величины добавочного капитала (как и самого собственного капитала), чистых активов, коэффициентов платежеспособности и т.д.

Список использованных источников

1 Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств: утв. постановлением Министерства финансов Респ. Беларусь 30.04.2012 г., № 26 : в ред. постановления Министерства финансов Респ. Беларусь от 05.01.2010, № 1 // Бизнес-Инфо – Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Республики Беларусь. – Мн., 2021. – Дата доступа: 02.11.2021.

2 Кузнецова, В.А. Учетная политика / В.А. Кузнецова. – М.: Дело и сервис, 2019. – 144 с.

3 Лемеш, В. Н. Методика формирования учетной политики: учебное пособие для магистрантов учреждений высшего образования по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / В. Н. Лемеш. - Минск: Вышэйшая школа, 2016. – 221 с.

4 О вопросах переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, объектов незавершенного строительства и оборудования к установке: Указ Президента Респ. Беларусь, 20.10.2006, № 622 // Бизнес-Инфо – Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Республики Беларусь. – Мн., 2021. – Дата доступа: 02.11.2021.

Марина МОРОЗ

магистрант

УО «Белорусский экономический государственный университет»

Валентина ЛЕМЕШ

научный руководитель,

кандидат экономических наук, доцент

УО «Белорусский экономический государственный университет»

г. Минск, Республика Беларусь

**ФОРМИРОВАНИЕ ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ
ДЛЯ УЧЕТА И АНАЛИЗА ВНЕБЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**

На сегодняшний момент учреждения, деятельность которых финансируется из бюджета, с целью привлечения дополнительных средств, необходимых для их уставных целей, ради которых они созданы, развития материально-технической базы и научной деятельности, осуществления дополнительных выплат стимулирующего характера и оказания материальной помощи работникам организации ведут деятельность, разрешенную уставом учреждения, но не связанную с получением и расходованием бюджетных ассигнований – внебюджетную деятельность. Внебюджетная деятельность бюджетных учреждений является одним из важнейших и стремительно развивающихся источников их доходов. Правильность распределения средств, остающихся в распоряжении организаций зависит от верного формирования доходов и расходов, связанных с внебюджетной деятельностью. Немаловажным также является анализ доходов и расходов связанных с

внебюджетной деятельностью по каждому виду оказанных услуг для оценки их экономической эффективности и принятия управленческих решений.

В Республике Беларусь учет внебюджетных средств бюджетных организаций рассматривался А. Круподеровой, А.А. Чернюки Л.Ф. Еськовой. К настоящему времени имеется довольно ограниченное количество литературы посвященной бухгалтерскому учету доходов и расходов внебюджетных средств в бюджетных организациях. При этом в них недостаточно внимания уделено организации бухгалтерского учета внебюджетных средств в разрезе аналитической информации.

Законодатель установил, что внебюджетные средства формируются по каждому источнику дохода: от основной деятельности и иной приносящей доходы деятельности.

Бухгалтерский учет средств, от приносящей доходы деятельности, должен осуществляться по каждому источнику доходов (подразделов доходов, установленных в классификации доходов бюджета, утверждаемой Министерством финансов).

В Республике Беларусь для учета доходов (выручки) от реализации продукции (работ, услуг) при осуществлении приносящей доходы деятельности используются субсчета 237 «Прочие источники», 280 «Реализация продукции (работ, услуг)», 281 «Реализация других материальных ценностей».

Расходы организации, финансируемой из бюджета, связанные с осуществлением приносящей доходы деятельности, подразделяются на прямые и косвенные.

Подпрямыми расходами, подразумевают расходы, которые могут быть прямо включены в себестоимость определенного вида товаров, работ, услуг.

Подкосвенными расходами, подразумевают расходы, которые включаются в себестоимость определенного вида товаров, работ, услуг по определенной базе распределения.

Расходы, подлежащие распределению, ведутся на субсчете 210 «Расходы к распределению». В зависимости от конкретных условий расходы, подлежащие распределению, могут распределяться пропорционально заработной плате, израсходованным материалам, численности контингента или источникам финансирования.

Учет расходов, связанных с осуществлением приносящей доходы деятельности, ведется на субсчете 211 «Расходы по внебюджетным средствам» по видам внебюджетных средств, в разрезе статей расходов, списание расходов по внебюджетной деятельности производится ежемесячно.

Как было указано выше, доходы и расходы по внебюджетным средствам учитываются по каждому источнику их образования, однако на практике основной вид деятельности включает несколько разрозненных видов производства товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Для повышения аналитичности данных разрабатывается и утверждается учетная политика организации. Одним из элементов учетной политики является рабочий план счетов.

На примере учета внебюджетных средств ГУ «Республиканский научно-практический центр спорта», осуществляющего бухгалтерский учет в программном продукте ЗАО «МАПСОФТ», основной деятельностью которого является оказание платных медицинских услуг (услуги по лабораторной и инструментальной диагностике, консультации врачей-специалистов, услуги медицинской реабилитации и прочие), проведение клинических испытаний медицинских изделий и лекарственных средств, выполнение научно-исследовательских работ, были разработаны аналитические субсчета по учету доходов и расходов от предпринимательской деятельности которые целесообразно закрепить в учетной политике организации. Также в ходе анализа расходов внебюджетных средств был определен метод распределения расходов, учитываемых на субсчете 210 «Расходы к распределению» пропорционально израсходованным материалам по каждому виду

**Міжнародна науково-практична Інтернет-конференція
«Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія»
17 грудня 2021 року, м. Тернопіль**

оказываемых медицинских услуг, проводимых работ по основной деятельности. Данный метод распределения должен быть закреплен в учетной политике организации.

Таким образом, данные предложения по детализации доходов и расходов по внебюджетной деятельности позволят научно-практическим организациям разработать методику анализа доходов и расходов организации, возможность правильно оценить экономическую эффективность каждого осуществляемого вида экономической деятельности согласно общегосударственному классификатору Республики Беларусь ОКРБ 005-2011 «Виды экономической деятельности» и детализировано по аналитическим счетам доходов и расходов, определить финансовые результаты работы подразделений организации. Все это в совокупности позволит пользователям такой информации сделать соответствующие выводы и принять тактические и стратегические управленческие решения.

Список использованных источников

1. О порядке формирования внебюджетных средств, осуществления расходов, связанных с приносящей доход деятельностью, направлениях и порядке использования средств, остающихся в распоряжении бюджетной организации: постановление Совета министров Респ. Беларусь, 19 июля 2013 г., № 641: с изм. и доп.: текст по состоянию на 7 нояб. 2021 г. — Минск: Эталон, 2021. — 8 с.

2. Бюджетный кодекс Республики Беларусь: Кодекс Респ. Беларусь от 16 июля 2008 г. № 412-З: с изм. и доп.: текст по состоянию на 7 нояб. 2021 г. — Минск: Эталон, 2021. — 177 с.

3. Чернюк, А.А. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: учебник / А.А. Чернюк. — 3-е изд., испр. — Минск: Выш.шк., 2008. — 623 с.

4. Еськова, Л.Ф. Бухгалтерский финансовый учет в бюджетных организациях: учеб. пособие. В. 2 ч. Ч. 2 / Л.Ф. Еськова. — Минск: Вышэйная школа, 2016. — 351 с.

5. Лемеш, В.Н. Методика формирования учетной политики: учеб. пособие / В.Н. Лемеш. — Минск: Вышэйшая школа, 2016. — 222 с.

Н. Є. СТЕЦЮК
кандидат економічних наук

Ю. А. СТЕЦЮК
магістр
кафедри фінансового контролю та аудиту
Західноукраїнського національного університету
м. Тернопіль, Україна

**ДО ПИТАННЯ СКЛАДУ ДОХОДІВ КОМУНАЛЬНИХ
ПІДПРИЄМСТВ ВОДОПОСТАЧАННЯ**

Вивчення теоретичних засад комунальних підприємств дозволяє стверджувати, що облік доходів від реалізації, виконання комунальних послуг застосовується по кожному об'єкту, предмету за відповідними чи підходящими критеріями, групами споживачів, яким відкривається і призначається окремий субрахунок.