

методическую модель экономического профиля в среднее общее образование. Данную программу рекомендуется реализовать на базе Белорусско-Российского университета при поддержке Могилевского областного управления № 700 ОАО «АСБ Беларусбанк» в формате:

- Могилевская городская олимпиада по экономике;
- Могилевская городская олимпиада школьников по основам предпринимательства и потребительских знаний;
- Могилевская городская олимпиада школьников по финансовой грамотности.

Олимпиады предназначены для учащихся 9, 10, 11 классов.

Главными целями данных мероприятий являются:

- выявление интеллектуального потенциала, аналитических способностей и креативности мышления молодого поколения, повышение инвестиционной и финансовой культуры;
- содействие в выявлении талантливых детей в Могилевском регионе и подготовке высококвалифицированных кадров для финансового рынка Республики Беларусь;
- выявление и развитие у учащихся творческих способностей и интереса к научной деятельности;
- привлечение внимания общественности к вопросам повышения финансовой грамотности белорусских граждан.

©ПГУ

## **РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТОВ ЭКОНОМИКИ ПО ДОГОВОРУ КОНЦЕССИИ: ПРОБЛЕМЫ, НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ**

*А.С. РАДАШКЕВИЧ, С.Г. ВЕГЕРА*

Concessions as a factor of traffic capacity of the Republic Belarus have been investigated

Ключевые слова: концессия, объекты концессии, бухгалтерский учет

Проведенное исследование позволило раскрыть экономическую сущность концессий для целей бухгалтерского учета, разработать их классификацию, рассмотреть формирование системы бухгалтерского учета деятельности по договору концессии в соответствии с МСФО, сформулировать рекомендации по бухгалтерскому учету объектов концессии, используемых на праве собственности, постоянного и временного пользования в контексте различных теорий бухгалтерского учета.

Рассмотрев документ МСФО 12 «Концессионные договоры на предоставление услуг: первый опыт применения», который вводит конкретные указания для концессионеров при отражении бухгалтерских операций по учету объектов концессии, выявлено, что основной проблемой является установление модели оценки и отражение в отчетности концессионера операций по исполнению концессионного договора при строительстве инфраструктурных объектов собственными силами или приобретенных у третьей стороны, но которые стали активами концедента, поскольку он их контролирует, или существующих активов, которые остаются под его контролем [1].

В ходе исследования отмечено, что существует 3 варианта отражения объектов концессии на счетах бухгалтерского учета:

1. объект концессии в качестве финансового актива;
2. объект концессии в качестве нематериального актива;
3. объект концессии в качестве долгосрочного материального актива.

На основании изложенного материала рассмотрены примеры на основе трех вариантов отражения объектов на счетах бухгалтерского учета, а также рассмотрен конкретный пример учета объектов концессии в соответствии с МСФО на примере автомобильной дороги.

Исходя из представленного примера, можно отметить, что процесс оценки и учета концессионного договора сложный и долгий. В работе отмечены такие вопросы как:

- по какой оценке мы учитывали объект концессии;
- по какой стоимости отражали объект концессии;
- отражали выручку по оказанию строительных услуг.

Поставленные в работе методологические проблемы бухгалтерского учета по договору концессии позволяют определить необходимые направления совершенствования системы бухгалтерского учета Республики Беларусь, способствующие развитию государственно-частного партнерства.

На основании изложенного предлагаем учитывать объекты концессии на праве аренды, постоянного, временного пользования в кадастровой оценке на отдельном субсчете 01/10/2 «Объекты концессии, не принадлежащие на праве собственности» к счету 01/10 «Объекты концессии».

Исходя из проведенного исследования, автор предлагает для отражения операций по договору концессии у концессионера использовать опыт Российской Федерации: основные средства и нематериальные активы, полученные по договору концессии, учитывать на отдельных субсчетах к счетам 01 «Основные средства» и 04 «Нематериальные активы» соответственно. Концессионные обязательства предлагаем учитывать на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 7 «По концессионным обязательствам».

Таким образом, предложенная методика, на взгляд автора, даст возможность отражать на балансе концессионера имущество, по которому он несет риски и вознаграждения, независимо от того, перейдет ли оно по окончании договора к нему в собственность, а также формировать объективную величину внеоборотных активов предприятия.

#### Литература

1. Разъяснение КР МСФО 12 "Концессионные договоры на предоставление услуг": первый опыт применения. Январь 2007 г. [Электронный ресурс].–Режим доступа: <http://www.kpmg.com.ru>. Дата доступа: 12.01.2014.

©ПГУ

## МЕТОДОЛОГИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЯДЕРНОГО ТОПЛИВА И ЯДЕРНЫХ ОТХОДОВ

Ю.А. РОМАНОВА, И.И. САПЕГО

Energy is a key life-support system to ensure the integrity and efficiency of all sectors and actors of the economy of each state. To a large extent depend on the energy component of production costs and revenues of society, its material well-being. The energy potential of the economy in the world today is an important indicator of the level of the country

Ключевые слова: атомная электростанция, атомный реактор, ядерное топливо, ядерные отходы, ядерный топливный цикл, справедливая стоимость

Атомная энергетика в современном мире – это энергетический потенциал и важный показатель уровня развития любой страны, в т.ч. Республики Беларусь. Белорусская энергетика развивается в соответствии с Концепцией энергетической безопасности, осуществление стратегических направлений которой станет возможным благодаря строительству атомной электростанции в Островце. Рассматриваемый вопрос достаточно изучен учеными-экономистами России, Украины и ряда других стран, где уже эксплуатируются АЭС, опыт которых и лег в основу данного исследования.

Конструктивной основой ядерного топлива реакторов является тепловыделяющий элемент (ТВЭЛ) –герметичная металлическая трубка, в которой размещается делящийся материал в виде цилиндрических таблеток. Для удобства использования ТВЭЛы объединяются по несколько сотен в тепловыделяющие сборки (ТВС).

Исследование позволило сопоставить классификацию и состав ядерного топлива и ядерных отходов, применяемых в отечественной и зарубежной практике, в результате чего научно обоснована и предложена классификационная модель ядерного топлива и ядерных отходов, в основу которой положены определенные классификационные признаки, на которых построится бухгалтерский учет.

Бухгалтерский учет ядерного топлива предлагается вести на активном счете 10 «Материалы». К счету 10 «Материалы» могут быть открыты субсчета:

- 10-1 «Сырье и материалы»;
- 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;
- 10-3 «Топливо»;
- 10-4 «Тара и тарные материалы»;
- 10-5 «Запасные части»;
- 10-6 «Прочие материалы»;
- 10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;
- 10-8 «Строительные материалы»;
- 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
- 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;
- 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»;
- 10-12 «Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы»;
- 10-13 «Временные (нетитульные) сооружения и приспособления»;
- 10-14 «Ядерное топливо».**

Предлагаемый субсчет автором



предложены  
Инструкцией  
по применению  
типового  
плана счетов  
№50