

©ПГУ

## **РАЗРАБОТКА МЕТОДИКИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЭЛЕКТРОННЫХ ДЕНЕГ В УСЛОВИЯХ ЭКОНОМИКИ НОВОГО ТИПА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

*М.Ю. КЛЕЩЁНОК, С.М. СЕВЕРИНА*

In this article the basic directions of improving the methodology for accounting of electronic money based on their characteristics and specificity. One considers the basic aspects of the developed accounting policies which reflect the methodological principles and rules defining the organization and procedure of electronic money account

Ключевые слова: электронные деньги, бухгалтерский учет электронных денег

Электронные деньги являются неотъемлемым элементом нового типа общества и новых способов организации экономических отношений между субъектами хозяйствования Республики Беларусь. Организация бухгалтерского учета электронных денег осуществляется в соответствии с Законом Республики Беларусь от 18.10.1994 № 3321-ХІІ (ред. от 29.12.2006) «О бухгалтерском учете и отчетности» и принятой учетной политикой в организации.

Исходя из цели бухгалтерского учета и задач учета электронных денег, предложенных ранее, с учетом их специфики, автором были разработаны рабочий план счетов и учетная политика:

- Для учета приобретаемых электронных денег целесообразно использовать счет 55 «Специальные счета в банках» субсчет 4 «Электронные деньги», открытого автором для учета электронных денег.

- Карточку электронных денег как носителя электронных денег учитывать на счете 10 «Материалы», открыть по усмотрению организации отдельно вводимый аналитический счет 10/14 «Карточка электронных денег».

- Специальную программу электронных денег как носителя электронных денег отражать в составе расходов будущих периодов счет 97, отдельно вводимый субсчет 97/1 «Специальная программа учета электронных денег».

- К счету 57 «Денежные средства в пути» открыть субсчет 57/4 «Денежные средства в пути по электронному кошельку».

- К счету 71 открыть субсчет 71/1 «Расчеты с подотчетными лицами с использованием электронных денег».

- К счету 76 открыть субсчет 76/8 «Расчеты с платежными системами».

- Учет выручки вести на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности». К субсчету 90/1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг» открыть аналитические счета:

- 90/1/1 «Выручка от реализации электронных денег»;

- 90/1/2 «Выручка от реализации товаров за электронные деньги».

- К субсчету 90/11 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности» открыть аналитические счета:

- 90/11/1 «Прибыль/убыток от реализации электронных денег»;

- 90/11/2 «Прибыль/убыток от реализации товаров за электронные деньги».

- К счету 99 «Прибыли и убытки» открыть аналитические счета:

- 99/1/1 «Прибыли и убытки от реализации электронных денег»;

- 99/1/2 «Прибыли и убытки от реализации товаров за электронные деньги».

С целью обеспечения надежной и достоверной системы бухгалтерского учета электронных денег, а также их правильного и законного отражения, автором был сделан вывод о необходимости разработки методики контроля данных операций в дальнейшем исследовании.

© ПГУ им. Ф.Скорины

## **ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ОТНОШЕНИЙ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

*Е.Н. КОВАЛЕВА, А.Л. ВОЙТИШКИНА*

The article deals with the main trends of improvement of interbudget relations which are the regional financial base. At present the majority of the republican regional budgets lack their own sufficient profit base and are donated. Their profit and cost balance is implemented by interest-free transfer from the superior budgets. The set-up of interbudget relations lack enough theoretical and methodological development. Thus, it evidences the need to carry out further study of the interbudget relations in the Republic of Belarus

Ключевые слова: межбюджетные отношения, бюджетная система, налоговый потенциал региона, состав и структура доходов и расходов бюджета области, методика оценки эффективности межбюджетных отношений

В настоящее время в республике функционируют более 1664 местных бюджетов, которые являются финансовой базой регионов и обеспечивают их социально-экономическое развитие. Именно поэто-