

Министерство образования Республики Беларусь

Учреждение образования «Полоцкий государственный университет»

И.А. ПОЗДНЯКОВА

БЮДЖЕТНЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС

**для студентов специальности 1-25 01 04 «Финансы и кредит»
специализации 1-25 01 04 01 «Финансы»**

Новополоцк 2004

УДК 657.22:336.142 (075.8)
ББК 65.9 (4Беи) 261.3 я73
П 47

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

Т.В. Эстрина, начальник финансового отдела
Новополоцкого городского исполнительного комитета;
В.В. Богатырева, канд. экон. наук, зав. кафедрой финансов;
С.Г. Вегера, канд. экон. наук, зав. кафедрой бухгалтерского учета и аудита

Рекомендован к изданию методической комиссией финансово-экономического факультета

Позднякова И.А.

П 47 Бюджетный учет и отчетность: Учеб.-метод. комплекс для студ. спец. 1-25 01 04 «Финансы и кредит» специализации 1-25 01 04 01 «Финансы». – Новополоцк: ПГУ, 2004. – 272 с.
ISBN 985-418-286-X

Представлены лекционный материал, методические указания к практическим занятиям, задания для практических занятий по организации бухгалтерского учета в финансовых органах и бюджетных учреждениях, тесты для проверки знаний, полученных в процессе изучения дисциплины, рекомендации по организации рейтингового контроля.

Предназначен для студентов высших учебных заведений, учащихся средних специальных учебных заведений, обучающихся по специальности «Финансы и кредит», специалистов по бюджетному учету.

УДК 657.22:336.142 (075.8)
ББК 65.9 (4Беи) 261.3 я73

ISBN 985-418-286-X

© И.А. Позднякова, 2004
© УО «ПГУ», 2004

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
Курс лекций	7
Тема 1. Сущность и значение бюджетного учета и отчетности	8
1.1. Содержание бюджетного учета и отчетности.....	8
1.2. Функции и задачи бюджетного учета.....	10
1.3. Предмет и метод бюджетного учета.....	11
Тема 2. Учет исполнения бюджета в финансовых органах	13
2.1. Основные принципы организации бухгалтерского учета исполнения бюджета.....	13
2.2. Доходы и расходы бюджета как объекты бюджетного учета.....	15
2.3. Бюджетная классификация и ее значение в организации аналитического учета доходов и расходов бюджета.....	17
2.4. Главное государственное казначейство и его роль в организации бюджетного учета.....	19
Тема 3. Организация бухгалтерского учета исполнения бюджета в Республике Беларусь	21
3.1. Задачи и организация бюджетного учета в финансовых органах.....	21
3.2. Функции бухгалтерских служб финансовых органов. Права и обязанности главных бухгалтеров финансовых органов.....	23
3.3. Бухгалтерские документы, применяемые в финансовых органах.....	25
3.4. Учетные регистры, применяемые в финансовых органах.....	26
3.5. План счетов текущего учета исполнения местных бюджетов.....	29
3.6. Баланс финансовых органов по исполнению бюджета.....	31
Тема 4. Учет денежных средств и доходов бюджета в финансовых органах	32
4.1. Порядок зачисления доходов в бюджет.....	32
4.2. Синтетический и аналитический учет денежных средств.....	34
4.3. Синтетический и аналитический учет доходов бюджета.....	39
4.4. Порядок возврата излишне поступивших доходов и учет возвращенных сумм.....	42
4.5. Учет невыясненных поступлений.....	44
Тема 5. Учет финансирования и расходов бюджета в финансовых органах	45
5.1. Организация и учет финансирования из бюджета в финансовых органах.....	45
5.2. Синтетический учет расходов бюджета.....	48
5.3. Аналитический учет расходов бюджета.....	50
Тема 6. Учет расчетов между бюджетами и бюджетных ссуд в финансовых органах	54
6.1. Учет расчетов между бюджетами.....	54
6.2. Учет бюджетных ссуд.....	68
Тема 7. Учет результатов исполнения бюджета. Отчетность финансовых органов об исполнении бюджета	71
7.1. Учет результатов исполнения бюджета и годовое заключение счетов.....	71
7.2. Виды отчетности финансовых органов, порядок составления и представления в вышестоящий финансовый орган.....	74
7.2. Содержание отчетности финансовых органов.....	76
Тема 8. Организация бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях и организациях	78
8.1. Задачи и особенности организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях. Роль бухгалтерского учета в управлении бюджетными учреждениями.....	78
8.2. Принципы организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях и организациях.....	80
8.3. План счетов бухгалтерского учета исполнения смет расходов учреждений (организаций), состоящих на бюджете.....	81
8.4. Формы бухгалтерского учета, применяемые в бюджетных учреждениях.....	83
Тема 9. Учет бюджетного финансирования и расходов по бюджету в бюджетных учреждениях и организациях	88
9.1. Порядок финансирования бюджетных учреждений.....	88
9.2. Синтетический и аналитический учет денежных средств на текущих счетах по бюджету.....	91

9.3. Синтетический и аналитический учет бюджетного финансирования	96
9.4. Синтетический и аналитический учет фактических расходов за счет средств бюджета.....	99
Тема 10. Учет денежных средств в бюджетных учреждениях и организациях.....	102
10.1. Учет кассовых операций.....	102
10.2. Учет прочих денежных средств	104
Тема 11. Учет расчетных операций в бюджетных учреждениях и организациях	110
11.1. Учет расчетов с подотчетными лицами	10
11.2. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками	113
11.3. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами. Порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности	114
11.4. Учет расчетов в порядке плановых платежей	117
11.5. Учет расчетов по недостачам.....	119
11.6. Учет расчетов с родителями за содержание детей в детских учреждениях	122
11.7. Учет расчетов с бюджетом.....	126
Тема 12. Учет основных средств в бюджетных учреждениях и организациях	129
12.1. Понятие и классификация основных средств в бюджетных учреждениях	129
12.2. Аналитический учет основных средств	134
12.3. Учет поступления основных средств	136
12.4. Учет перемещения и выбытия основных средств.....	137
12.5. Учет износа основных средств.....	140
12.6. Учет нематериальных активов.....	142
Тема 13. Учет материальных запасов и отдельных предметов в составе оборотных средств в бюджетных учреждениях и организациях	145
13.1. Классификация и оценка материальных запасов. Счета, применяемые для учета материальных запасов	145
13.2. Учет поступления материалов	150
13.3. Учет отпуска материалов со склада и их расхода.....	152
13.4. Аналитический учет материальных запасов.....	154
13.5. Учет отдельных предметов в составе оборотных средств	158
Тема 14. Учет оплаты труда и стипендий в бюджетных учреждениях и организациях	163
14.1. Учет заработной платы и доплат к ней	163
14.2. Учет удержаний из заработной платы и обязательных отчислений от фонда оплаты труда.....	170
14.3. Учет расчетов со стипендиатами.....	175
Тема 15. Учет внебюджетных средств бюджетных учреждений и организаций	178
15.1. Учет внебюджетных денежных средств	178
15.2. Учет доходов и фактических расходов, произведенных за счет внебюджетных средств.....	180
15.3. Учет затрат на производство. Учет выпуска и реализации продукции (работ, услуг).....	181
15.4. Учет финансовых результатов и использование прибыли.....	185
Тема 16. Бухгалтерская (финансовая) отчетность бюджетных учреждений и организаций	188
16.1. Состав, порядок составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	188
16.2. Порядок отражения заключительных операций при закрытии счетов текущего учета.....	191
16.3. Бухгалтерский баланс бюджетного учреждения.....	193
Методические указания к практическим занятиям	195
Задания для практических занятий.....	205
Словарь терминов	223
Тесты, вопросы к экзамену	227
Организация рейтингового контроля	236
Литература	239
Приложения.....	245

ВВЕДЕНИЕ

Дисциплина «Бюджетный учет и отчетность» является специальной дисциплиной, которая обеспечивает получение знаний о порядке ведения бухгалтерского учета в финансовых органах и учреждениях, находящихся на бюджетном финансировании.

В процессе изучения дисциплины студентам необходимо усвоить материал по каждой теме на основе нормативных правовых актов и литературных источников. Процесс обучения носит комплексный характер и включает лекционные и практические занятия. Кроме того, учебной программой предусмотрены часы на самостоятельную работу.

Курс – V	Самостоятельная работа – 30 часов
Семестр – 9	Всего – 100 часов
Лекции – 42 часа	Экзамен – 9 семестр
Практические занятия – 28 часов	

Цель данного курса – помочь студентам освоить теорию и практику бухгалтерского учета исполнения бюджета в финансовых органах и бюджетных учреждениях.

Основные задачи дисциплины:

- освоение порядка организации учета и отчетности в финансовых органах и бюджетных учреждениях;
- рассмотрение роли государственного казначейства, бюджетной классификации в исполнении бюджета;
- изучение особенностей учета доходов, расходов, денежных средств, расчетов между бюджетами, результатов исполнения бюджета в финансовых органах;
- приобретение навыков по организации учета финансирования, денежных средств, расходов в бюджетных учреждениях;
- усвоение организации учета основных средств, материальных запасов, отдельных предметов в составе оборотных средств в бюджетных учреждениях;
- изучение организации оплаты труда и выплаты стипендий в бюджетных учреждениях, их учета;
- освоение организации учета внебюджетных средств бюджетных учреждений;
- изучение порядка составления и представления бухгалтерской отчетности об исполнении бюджета в финансовых органах и в бюджетных учреждениях.

Дисциплину «Бюджетный учет и отчетность» студенты изучают после освоения материала курса «Бухгалтерский учет», поэтому в данном

учебно-методическом комплексе не рассматриваются общие положения организации бухгалтерского учета и не поясняются значения базовых бухгалтерских терминов и понятий.

При написании учебно-методического комплекса использовались нормативные правовые акты и методические материалы по организации бухгалтерского учета, учтены последние изменения законодательства в области бюджетного учета и отчетности.

В таблице представлены названия тем, изучаемых в курсе «Бюджетный учет и отчетность», количество аудиторных часов лекционных и практических занятий для студентов дневной формы обучения:

№ темы	Название темы	Объем в часах	
		лекции	практические занятия
1	Сущность и значение бюджетного учета и отчетности	2	1
2	Организация бухгалтерского учета исполнения бюджета в Республике Беларусь	2	1
3	Учет исполнения бюджета в финансовых органах	2	2
4	Учет денежных средств и доходов бюджета в финансовых органах	2	2
5	Учет финансирования и расходов бюджета в финансовых органах	2	1
6	Учет расчетов между бюджетами и бюджетных ссуд в финансовых органах	2	1
7	Учет результатов исполнения бюджета. Отчетность финансовых органов об исполнении бюджета	2	2
8	Организация бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях и организациях	2	2
9	Учет бюджетного финансирования и расходов по бюджету в бюджетных учреждениях и организациях	2	2
10	Учет денежных средств в бюджетных учреждениях и организациях	2	2
11	Учет расчетных операций в бюджетных учреждениях и организациях	4	2
12	Учет основных средств в бюджетных учреждениях и организациях	4	2
13	Учет материальных запасов и отдельных предметов в составе оборотных средств в бюджетных учреждениях и организациях	4	2
14	Учет оплаты труда и стипендий в бюджетных учреждениях и организациях	4	2
15	Учет внебюджетных средств бюджетных учреждений и организаций	4	2
16	Бухгалтерская (финансовая) отчетность бюджетных учреждений и организаций	2	2
	ИТОГО:	42	28

КУРС ЛЕКЦИЙ

ТЕМА 1. СУЩНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

1. Содержание бюджетного учета и отчетности.
2. Функции и задачи бюджетного учета.
3. Предмет и метод бюджетного учета.

1.1. Содержание бюджетного учета и отчетности

Государственный бюджет Республики Беларусь – это основной финансовый план формирования и использования денежных средств для обеспечения функций государственных органов, экономического и социального развития Республики Беларусь или соответствующих административно-территориальных единиц (областей, районов, городов, поселков городского типа, сельсоветов).

Бюджетный учет – это система непрерывного и сплошного документального отражения информации об исполнении бюджета методом ее двойной записи в денежном выражении на счетах бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Бюджетный учет является составляющей бухгалтерского учета и состоит из двух разделов, первый из которых включает в себя учет исполнения государственного бюджета по доходам и расходам, второй – непосредственное ведение бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях.

Бухгалтерский учет и отчетность об исполнении государственного бюджета направлены на обеспечение и формирование полной, своевременной и достоверной информации о выполнении доходной и расходной части республиканского и местных бюджетов, включая государственные целевые бюджетные фонды, источниках финансирования дефицита бюджета, остатках бюджетных средств.

Учет и отчетность являются средством оперативного контроля за поступлением предусмотренных по бюджету доходов, а также за экономным и эффективным расходованием бюджетных средств по целевому назначению.

Бюджетный учет:

- 1) охватывает все операции, связанные с исполнением государственного бюджета:
 - учет доходов и расходов бюджета;
 - учет денежной наличности, хранящейся в банках;
 - учет средств в расчетах и между бюджетами;

– учет фондов и резервов, создаваемых в бюджетах в процессе их исполнения;

– учет материальных ценностей учреждений и организаций, состоящих на бюджетном финансировании.

2) обеспечивает характеристику состояния бюджета в процессе его исполнения;

3) дает необходимые сведения о ходе и результатах исполнения бюджета;

4) служит средством контроля за поступлением доходов, исполнением расходной части бюджета и использованием государственных средств по целевому назначению.

Тем самым бюджетный учет способствует [1, с. 9]:

1) рациональному распределению и перераспределению национального дохода на цели расширенного воспроизводства,

2) соблюдению необходимых пропорций в развитии отраслей народного хозяйства,

3) мобилизации средств в бюджет и выявлению дополнительных доходов,

4) правильному расходованию государственных средств и обеспечению их сохранности.

Бухгалтерский учет исполнения государственного бюджета осуществляется в соответствии с Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», Законом Республики Беларусь «О бюджетной системе Республики Беларусь и государственных внебюджетных фондах», Декретами и Указами Президента Республики Беларусь, постановлениями Правительства Республики Беларусь и другими актами законодательства Республики Беларусь.

Бухгалтерский учет исполнения областных, городских и районных бюджетов ведется финансовыми управлениями и отделами исполнительных комитетов Советов депутатов в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету исполнения местных бюджетов в финансовых органах, утвержденной Приказом Министерства финансов Республики Беларусь 14.12.1998 № 299.

Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях осуществляется в соответствии с Инструкцией о бухгалтерском учете и отчетности в учреждениях и организациях, состоящих на государственном бюджете СССР, ут-

вержденной Министерством финансов СССР 10 марта 1987 года № 61 по Плану счетов бухгалтерского учета исполнения смет расходов организаций, финансируемых из бюджета, утвержденному приказом Министерства финансов Республики Беларусь от 10.12.1999 № 354 (с изменениями и дополнениями, внесенными приказом Министерства финансов Республики Беларусь от 15.03.2000 № 19, постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 20.12.2001 № 124).

1.2. Функции и задачи бюджетного учета

Сущность бюджетного учета наиболее полно проявляется в его функциях, которые находятся в органической связи и единстве друг с другом. К ним относятся:

1. Функция наблюдения, отражения и обобщения процесса исполнения бюджета. При помощи этой функции обеспечивается непрерывное наблюдение за процессом исполнения бюджета, как за планом по доходам в целом, так и за поступлением каждого вида доходов, и за выполнением плана по расходам бюджета. Кроме того, все финансовые операции отражаются в первичных бухгалтерских документах, учетных регистрах и обобщаются в накопительных ведомостях, бухгалтерском балансе и отчетности.

2. Функция управления и руководства процессом исполнения бюджета и обеспечения планирования бюджета. Для обеспечения выполнения плана по доходам и расходам бюджета необходимо располагать информацией о поступлении доходов и налогов, финансировании мероприятий, предусмотренных бюджетом, произведенных расходах, наличии денежных средств в расчетах, фондах, резервах и др. Данная информация может сигнализировать об отклонениях от плана и тем самым дает возможность руководящим органам принимать необходимые меры, направленные на выполнение плана по доходам и расходам. Информацию об исполнении бюджета обеспечивает система бюджетного учета. Для бюджетного планирования необходимы учетные данные, характеризующие степень исполнения бюджета за истекшие годы, а также показатели ожидаемого исполнения бюджета текущего года. Такую информацию также обеспечивает бюджетный учет.

3. Функция контроля за процессом исполнения бюджета:

- обеспечивает получение информации о поступлении доходов и налогов, о расходах, состоянии и движении денежных средств и материальных ценностей в бюджетных учреждениях. Эта информация используется для контроля за процессом исполнения бюджета;
- способствует реализации планов доходов и расходов в целом и по видам доходов, целевому направлению средств;
- играет важную роль в выявлении недостатков по взиманию налогов и доходов с плательщиков и их расчетов с бюджетом;
- помогает выявить и предупредить нарушения финансовой дисциплины, режима экономии, обеспечить рациональное и бережливое использование денежных средств и материальных ценностей.

4. Функция обеспечения сохранности средств бюджета как государственной собственности. Механизм бюджетного учета, начиная от отражения совершаемых операций по исполнению бюджета в первичных бухгалтерских документах и заканчивая составлением бухгалтерского баланса и отчета об исполнении бюджета, построен таким образом, что он направлен на предупреждение возможности совершения растрат, хищений, нарушений государственной финансовой и бюджетной дисциплины [1, с. 11 – 14].

Основными задачами бухгалтерского учета исполнения республиканского и местных бюджетов являются:

- формирование полной и достоверной информации об исполнении бюджета;
- обеспечение контроля за соблюдением законодательства по использованию средств бюджета;
- обеспечение составления необходимой отчетности для исполнительных и распорядительных органов власти соответствующего уровня;
- обеспечение информацией, необходимой иным внутренним и внешним пользователям.

1.3. Предмет и метод бюджетного учета

Бюджетный учет как наука имеет свой предмет и метод, раскрытие и определение которых позволяет установить его содержание и отличие от других предметов. Предметом бюджетного учета является исполнение бюджета Республики Беларусь.

Объектами бюджетного учета являются:

– денежные средства, доходы, расходы, расчеты, ссуды, переданные и полученные средства, результаты исполнения бюджета;

– материальные ценности, средства, расчеты, фонды, источники финансирования, финансовые результаты бюджетных учреждений.

Методом бюджетного учета является вся совокупность способов и приемов, используемых в учете исполнения бюджета. Основными элементами метода бюджетного учета являются: документация, инвентаризация, оценка, система счетов, двойная запись, баланс и отчетность.

Документация – это совокупность материальных носителей информации, составляемая по установленным требованиям в ходе ведения бухгалтерского учета, и включающая в себя: первичные документы, сводные документы, регистры бухгалтерского учета, данные внутренней бухгалтерской отчетности.

Инвентаризация – это проверка и документальное подтверждение фактического наличия имущества и финансовых обязательств, выявление отклонений от учетных данных и принятие решений по внесению изменений в данные бухгалтерского учета.

Оценка – это денежное выражение имущества, обязательств и хозяйственных операций.

Система счетов – это способ текущего взаимосвязанного отражения и группировки имущества по составу, размещению и источникам образования, а также хозяйственных операций по качественно однородным признакам.

Двойная запись – это взаимосвязанное отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, когда каждая операция одновременно записывается по дебету одного счета и по кредиту другого счета на одинаковую сумму.

Баланс – это способ экономической группировки и обобщения имущества по составу, размещению и источникам формирования, выраженным в денежной оценке и составленным на определенную дату; состоит из двух частей – актива и пассива.

Бухгалтерская отчетность – это система показателей, отражающих имущественное и финансовое положение организации на отчетную дату, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период.

ТЕМА 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

1. Основные принципы организации бухгалтерского учета исполнения бюджета.
2. Доходы и расходы бюджета как объекты бюджетного учета.
3. Бюджетная классификация и ее значение в организации аналитического учета доходов и расходов бюджета.
4. Главное государственное казначейство и его роль в организации бюджетного учета.

2.1. Основные принципы организации бухгалтерского учета исполнения бюджета

Порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности об исполнении республиканского и местных бюджетов устанавливаются Министерством финансов Республики Беларусь.

Министерство финансов Республики Беларусь:

– разрабатывает и утверждает инструкции и указания по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности об исполнении республиканского и местных бюджетов;

– разрабатывает и утверждает (согласовывает) инструкции и дает указания по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности об исполнении смет расходов по бюджету, государственным целевым бюджетным фондам, бюджетам свободных экономических зон, смет доходов и расходов по внебюджетным средствам для министерств, других республиканских органов государственного управления, исполнительных комитетов местных Советов депутатов и их отделов (управлений), централизованных бухгалтерий бюджетных учреждений и бюджетных учреждений, ведущих учет самостоятельно;

– разрабатывает и утверждает формы отчетности об исполнении бюджетов и об исполнении смет расходов бюджетных учреждений, а также формы первичного учета и учетной документации бюджетных учреждений;

– осуществляет контроль по вопросам организации порядка и методологии ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в нижестоящих финансовых органах, у главных распорядителей средств и в централизованных бухгалтериях, состоящих на бюджете;

– определяет суммы, подлежащие отнесению на взаимные расчеты между бюджетами, возникающие в процессе исполнения бюджета, в установленном порядке.

Бухгалтерский учет исполнения республиканского бюджета осуществляют Министерство финансов, территориальные органы Главного государственного казначейства, финансовые и налоговые органы, учреждения банков, министерства, другие республиканские органы государственного управления, централизованные бухгалтерии бюджетных учреждений, бюджетные учреждения, ведущие учет самостоятельно. Бухгалтерский учет исполнения республиканского бюджета включает в себя учет исполнения республиканского бюджета по доходам, учет исполнения республиканского бюджета по расходам, учет источников финансирования дефицита бюджета, учет внутреннего государственного долга, учет внешнего государственного долга, учет других операций по исполнению республиканского бюджета.

Бухгалтерский учет исполнения местных бюджетов осуществляют финансовые органы, управления (отделы) исполнительных комитетов, исполнительные комитеты городских, сельских, поселковых Советов депутатов, бюджетные учреждения. Областные, районные и городские финансовые отделы ведут учет исполнения соответствующих бюджетов. Учет исполнения городских, сельских, поселковых бюджетов ведут соответствующие исполнительные комитеты и организованные при них централизованные бухгалтерии. Они ведут также учет исполнения смет расходов учреждений, подведомственных этим исполкомам.

Бухгалтерский учет исполнения государственного бюджета ведется в национальной денежной единице, установленной Национальным банком Республики Беларусь в качестве официального платежного средства, которой является белорусский рубль. Иностранная валюта отражается в бухгалтерском учете и отчетности по курсу Национального банка Республики Беларусь, действующему на дату совершения операции.

2.2. Доходы и расходы бюджета как объекты бюджетного учета

Объектами бухгалтерского учета исполнения республиканского и местных бюджетов являются:

- доходы и расходы бюджета, доходы и расходы средств, полученных от предпринимательской и иной деятельности;
- денежные средства бюджета;
- бюджетные ассигнования;
- источники финансирования дефицита бюджета;
- обязательства по предоставленным средствам из бюджета на возвратной основе;
- расчеты, возникающие в ходе исполнения бюджета;
- результаты исполнения бюджета.

Доходы бюджета – это денежные средства, поступающие в безвозмездном и безвозвратном порядке в соответствии с законодательством Республики Беларусь в распоряжение органов государственной власти Республики Беларусь и органов местного самоуправления.

Доходы бюджета делятся:

- на начисленные;
- на кассовые.

Начисленные доходы бюджета – это денежные средства, подлежащие внесению в бюджет, начисленные в соответствии с действующим законодательством. Начисленные доходы по их видам подлежат только оперативному учету в налоговых органах и не свидетельствуют о фактическом поступлении средств в бюджет.

Кассовые доходы бюджета – это денежные средства, фактически поступившие на счета соответствующих бюджетов (республиканского, местных), открытых в учреждениях банков. Показывают степень выполнения плана по доходам бюджета как в общей сумме, так и в разрезе каждого вида доходов.

Ведение раздельного учета начисленных и кассовых доходов вызвано необходимостью обеспечения контроля за своевременным и полным поступлением начисленных доходов в бюджет и в необходимых случаях – принятием соответствующих мер по взысканию платежей в бюджет. Таким образом, налоговые органы ведут учет начисленных и кассовых доходов, а

финансовые органы – только кассовых доходов. Результаты исполнения доходной части бюджета определяют по кассовым доходам.

Расходы бюджета определяются как государственные платежи, не подлежащие возврату, т.е. не вызывающие и не погашающие финансовых требований. Расходы могут быть как на текущие цели, так и на осуществление капитальных затрат, как возмездные, т.е. заплаченные в обмен на что-то (например, при покупке товаров), так и безвозмездные.

Расходы бюджета делятся:

- на кассовые;
- на фактические.

Кассовыми расходами бюджета считаются все суммы, выданные банком с текущих счетов, как путем безналичных расчетов, так и наличными деньгами. В организациях, обслуживаемых через территориальные органы казначейства, кассовыми являются все расходы организации, оплаченные с лицевого счета территориального органа казначейства и с текущего счета в банке. Перечисление денежных средств со счета казначейства и зачисление их на текущий счет в банке кассовым расходом не является. Данные о кассовых расходах отражаются в выписках, получаемых от учреждений банков и органов казначейства.

Фактическими расходами считаются действительные затраты учреждений, оформленные соответствующими подтверждающими документами, включая расходы по неоплаченным счетам кредиторов, по начисленной заработной плате и стипендиям.

Такое распределение расходов определяется необходимостью контроля со стороны государства по использованию средств. При этом учет кассовых расходов обеспечивает информацией о кассовом выполнении расходной части бюджета и об остатках неиспользованных ассигнований на каждую конкретную дату, а учет фактических расходов дает возможность контролировать как фактическое исполнение смет расходов учреждений в общем, так и соблюдение установленных размеров по отдельным статьям.

Бюджетные учреждения ведут учет кассовых и фактических расходов, органы казначейства – кассовых расходов, финансовые органы – кассовых расходов, а также получают сведения о фактических расходах из отчетности подведомственных учреждений.

Примеры кассовых и начисленных доходов и кассовых и фактических расходов:

Доходы	Начисленные	Кассовые
	– сумма начисленного подоходного налога из заработной платы работников организации и др.	– сумма перечисленного подоходного налога организацией в местный бюджет и др.
Расходы	Кассовые	Фактические
	– сумма полученных наличных денежных средств с текущего счета в кассу для выплаты заработной платы работникам учреждения (стипендии учащимся и студентам и др.) – сумма, перечисленная с текущего счета учреждения (или органа казначейства) поставщику за товарно-материальные ценности (медикаменты, продукты питания и др.)	– сумма начисленной заработной платы работникам учреждения (стипендии учащимся и студентам и др.) – стоимость медикаментов, продуктов питания и др., израсходованных на организацию работы учреждения

Учет начисленных и кассовых доходов производится по категориям, группам, видам, детализации, разделам и подразделам Классификации доходов бюджетов Республики Беларусь, кассовых и фактических расходов в бюджетном учреждении – по категориям, предметным статьям, подстатьям, элементам Экономической (предметной) классификации расходов бюджетов Республики Беларусь.

2.3. Бюджетная классификация и ее значение в организации аналитического учета доходов и расходов бюджета

Бюджетная классификация Республики Беларусь является систематизированной группировкой доходов, расходов и источников финансирования дефицита республиканского и местных бюджетов, государственных внебюджетных и целевых бюджетных фондов, внебюджетных средств бюджетных учреждений и организаций с присвоением объектам классификации группировочных кодов, основанных на их экономической характеристике, и обеспечивает их международную и республиканскую сопоставимость показателей бюджета, необходимую для соответствующего анализа бюджетно-финансовой политики государства.

Бюджетная классификация Республики Беларусь утверждена Законом Республики Беларусь «О бюджетной классификации Республики Беларусь» от 5 мая 1998 г. № 158-З.

Бюджетная классификация является единой и используется при составлении, утверждении, исполнении республиканского и местных бюджете-

тов, государственных внебюджетных и бюджетных целевых фондов, внебюджетных средств бюджетных учреждений.

Структура бюджетной классификации Республики Беларусь представлена следующими разделами:

1. Классификация доходов бюджетов Республики Беларусь – систематизированная группировка доходов республиканского и местных бюджетов, государственных целевых бюджетных и внебюджетных фондов, внебюджетных средств бюджетных учреждений и организаций; основывается на актах законодательства Республики Беларусь, определяющих источники их формирования (прил. 3).

2. Функциональная классификация расходов Республики Беларусь – группировка расходов республиканского и местных бюджетов, государственных целевых бюджетных и внебюджетных фондов, внебюджетных средств бюджетных учреждений и организаций, отражающая направление бюджетных средств на выполнение основных функций государства.

3. Ведомственная классификация расходов республиканского бюджета Республики Беларусь – группировка расходов, отражающая распределение бюджетных средств по государственным органам и организациям в соответствии с законодательством.

4. Экономическая (предметная) классификация расходов бюджетов Республики Беларусь – группировка расходов республиканского и местных бюджетов, государственных целевых бюджетных и внебюджетных фондов, внебюджетных средств бюджетных учреждений и организаций по их экономическому содержанию (прил. 4).

5. Классификация источников внутреннего финансирования дефицита республиканского и местных бюджетов Республики Беларусь – группировка заемных средств, привлекаемых Правительством Республики Беларусь, местными исполнительными и распорядительными органами для финансирования дефицита соответствующего бюджета.

6. Классификация источников внешнего финансирования дефицита республиканского и местных бюджетов Республики Беларусь – группировка заемных средств, привлекаемых Правительством Республики Беларусь для финансирования дефицита республиканского бюджета.

7. Классификация видов внутреннего государственного долга Республики Беларусь – группировка государственных долговых обязательств Правительства Республики Беларусь перед юридическими и физическими лицами на территории Республики Беларусь.

8. Классификация видов внешнего государственного долга Республики Беларусь – группировка государственных внешних долговых обязательств Правительства Республики Беларусь, принятых в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

В бюджетном учете и отчетности использование бюджетной классификации позволяет достигнуть сопоставимости финансовых показателей, унифицировать формы учета и отчетности, контролировать поступление и расходование бюджетных и внебюджетных средств в соответствии с установленными объемами.

2.4. Главное государственное казначейство и его роль в организации бюджетного учета

В целях эффективного проведения бюджетной политики, обеспечения оперативного финансирования государственных программ, усиления контроля за рациональным и целевым использованием средств республиканского бюджета, государственных внебюджетных фондов в Республике Беларусь создана система органов государственного казначейства, которая включает:

1. Главное государственное казначейство Министерства финансов.
2. Территориальные органы:
 - управления государственного казначейства по областям и городу Минску;
 - отделения и представительства государственного казначейства в городах и районах.

На счетах казначейства аккумулируются средства республиканского бюджета, государственных внебюджетных фондов, республиканских органов государственной власти, министерств, ведомств (включая отраслевые внебюджетные фонды), а также подведомственных им организаций и учреждений, функционирование которых зависит от финансирования из республиканского бюджета, государственных и отраслевых внебюджетных фондов.

Исполнение республиканского бюджета осуществляется на основе отражения всех операций и средств республиканского бюджета в системе балансовых счетов государственного казначейства. Запрещено осуществление операций в процессе исполнения республиканского бюджета, минуя систему счетов Главного государственного казначейства.

Перечисление средств из республиканского бюджета производится с единого казначейского счета Главного государственного казначейства Министерства финансов, открытого в Национальном банке Республики Беларусь, и счетов территориальных органов государственного казначейства на

счета поставщиков товаров и услуг бюджетному сектору, как правило, минуя текущие счета распорядителей средств.

Приказом Министерства финансов Республики Беларусь 30 ноября 1998 года № 282 разработаны Указания о порядке финансирования органов государственного управления, учреждений, организаций, а также иных юридических лиц, получающих средства из республиканского бюджета через территориальные органы государственного казначейства.

Финансирование расходов распорядителей средств по республиканскому бюджету осуществляется по росписи доходов и расходов с поквартальным распределением, составленной в соответствии с утвержденным бюджетом и с учетом поправок, вносимых в процессе исполнения бюджета. Расходы сверх установленных бюджетных назначений из республиканского бюджета не финансируются.

Роспись расходов осуществляется на основании утвержденных смет учреждений или смет на осуществление отдельных целевых программ и мероприятий. Она предоставляется в Министерство финансов министерствами и ведомствами в разрезе подведомственных учреждений с распределением планируемых ассигнований по всем элементам бюджетной классификации.

Исполнение республиканского бюджета через территориальные органы государственного казначейства осуществляется посредством оплаты их обязательств с текущих счетов территориальных органов государственного казначейства по предъявленным им платежным поручениям на счета:

- поставщиков – за поставленные товары, оказанные услуги, выполненные работы, и т.д.;
- получателей – по обязательным расчетам и нетоварным операциям (платежам в бюджет, переводам из заработной платы, погашению задолженности по ссудам и т.д.);
- распорядителя средств – для получения наличных денежных средств, расчетов по предъявленным платежным требованиям и поручениям, акцептованным банком.

Учреждение вместе с платежными поручениями представляет в казначейство надлежаще оформленные первичные документы, подтверждающие обоснованность осуществляемых платежей (договора, счета, накладные, акты выполненных работ и др.). Договора, заключаемые учреждениями на оплату расходов за счет бюджетных средств, должны быть зарегистрированы в обслуживающем территориальном органе государственного казначейства.

ТЕМА 3. УЧЕТ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА В ФИНАНСОВЫХ ОРГАНАХ

1. Задачи и организация бюджетного учета в финансовых органах.
2. Функции бухгалтерских служб финансовых органов. Права и обязанности главных бухгалтеров финансовых органов.
3. Бухгалтерские документы, применяемые в финансовых органах.
4. Учетные регистры, применяемые в финансовых органах.
5. План счетов текущего учета исполнения местных бюджетов.
6. Баланс финансовых органов по исполнению бюджета.

3.1. Задачи и организация бюджетного учета в финансовых органах

Исполнение местных бюджетов обеспечивают местные исполнительные и распорядительные органы, местные финансовые и налоговые органы, а также таможни, в задачи которых входит:

- организация работ по обеспечению полного и своевременного поступления доходов бюджета;
- обеспечение финансирования расходов и мероприятий, предусмотренных по бюджетам, с учетом выполнения смет расходов, целевого и экономного использования бюджетных средств;
- осуществление контроля за исполнением бюджетов;
- разработка и осуществление мероприятий, направленных на обеспечение выполнения местных бюджетов;
- рассмотрение и принятие бухгалтерских отчетов распорядителей средств местных бюджетов;
- организация и проведение проверки и ревизии распорядителей средств по вопросам, связанным с исполнением бюджетов;
- рассмотрение предложений распорядителей средств о выделении дополнительных средств и уточнении утвержденных бюджетных назначений;
- рассмотрение ходатайства местных исполнительных и распорядительных органов о выдаче ссуд из областных и районных бюджетов на покрытие временных кассовых разрывов, образующихся в местных бюджетах в отдельные периоды года, а также ходатайства субъектов хозяйствования о выдаче им бюджетных ссуд.

В соответствии с Положениями о местных финансовых органах при осуществлении функций составления, исполнения бюджета и контроля за его исполнением местные финансовые органы имеют право:

- получать от управлений, отделов исполкомов, учреждений, предприятий и организаций материалы, необходимые для составления проекта местных бюджетов и их исполнения, бухгалтерские отчеты и балансы, а также другие материалы и отчетные данные, необходимые для финансово-бюджетного планирования, финансирования, осуществления контроля за выполнением обязательств перед бюджетом и за соблюдением финансовой дисциплины;

- получать от банков сведения об операциях и счетах управлений и отделов исполкомов, учреждений, предприятий и организаций;

- ограничивать, а в необходимых случаях блокировать финансирование из бюджета управлений и отделов исполкомов, учреждений, предприятий и организаций при наличии фактов незаконного расходования ими средств, а также при непредставлении отчетов о расходовании отпущенных средств и другой установленной отчетности. Ограничение или блокирование выдачи бюджетных средств применяется впредь до устранения выявленных нарушений;

- производить ревизии и проверки финансовой деятельности учреждений, состоящих на бюджете; а также ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций, состоящих на хозяйственном расчете; производить проверку правильности исчисления и уплаты платежей в бюджет и расчетов на получение средств из бюджета; давать руководителям проверяемых учреждений, организаций и предприятий обязательные для них указания об устранении выявленных нарушений финансовой дисциплины с применением финансовых санкций, предусмотренных Законами Республики Беларусь «О бюджетной системе Республики Беларусь и государственных внебюджетных фондах» и Налоговым кодексом Республики Беларусь;

- принимать участие в работе управлений, отделов исполкомов по рассмотрению бухгалтерских отчетов и балансов подчиненных им предприятий, учреждений и организаций, вносить предложения о необходимых исправлениях;

– осуществлять другие мероприятия по контролю за исполнением местных бюджетов в соответствии с действующим законодательством.

Учет исполнения местных бюджетов осуществляется на основании годовой росписи доходов и расходов бюджета с поквартальной разбивкой или выписки из росписи, приказов, распоряжений, справок-уведомлений об изменении размеров финансирования и других материалов и документов, связанных с исполнением бюджета, которые передаются в бухгалтерию финансового управления, отдела структурными подразделениями.

3.2. Функции бухгалтерских служб финансовых органов.

Права и обязанности главных бухгалтеров финансовых органов

Бухгалтерия местного финансового органа ведет учет исполнения соответствующего бюджета и учет исполнения сметы расходов финансового органа, осуществляет руководство учетом в нижестоящих органах и учреждениях, финансируемых из этих бюджетов.

Бухгалтерии областных и городских (городов областного подчинения) финансовых отделов консультируют и осуществляют методологическое руководство и контроль по вопросам организации, порядка и методики ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в нижестоящих финансовых органах, у главных распорядителей бюджетных средств и в централизованных бухгалтериях.

Бухгалтерии районных и городских финансовых отделов осуществляют инструктаж и контроль по вопросам учета и отчетности в сельских, поселковых и городских (городов районного подчинения) исполнительных комитетах Советов депутатов, у главных распорядителей бюджетных средств, в централизованных бухгалтериях. Кроме того, совместно с другими работниками районных финансовых отделов работники бухгалтерии финансовых органов участвуют в проведении ревизий исполнения сельских и поселковых бюджетов и смет учреждений, состоящих на этих бюджетах, согласно Инструкции о порядке проведения ревизий работы сельских, поселковых и городских (городов районного подчинения) Советов депутатов по исполнению бюджета, утвержденной Министерством финансов 23.09.1998 № 21, и в проведении комплексных ревизий бюджетных учреждений, обслуживаемых централизованными бухгалтериями.

Контроль за постановкой учета и отчетности об исполнении бюджета в финансовых органах и смет расходов учреждений бухгалтерии финансовых органов осуществляют путем проведения проверок и при рассмотрении получаемой ими периодической и годовой отчетности от нижестоящих финансовых органов и от распорядителей бюджетных средств.

Руководство бухгалтерским учетом в организации осуществляет главный бухгалтер. В своей работе главные бухгалтеры финансовых органов руководствуются Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», Законом Республики Беларусь «О бюджетной системе Республики Беларусь и государственных внебюджетных фондах» и другими нормативными документами, касающимися исполнения местных бюджетов.

Права и обязанности главных бухгалтеров определены Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности».

Главный бухгалтер, осуществляющий руководство бухгалтерским учетом в организации, подчиняется непосредственно руководителю организации. В его компетенцию входят:

- постановка и ведение бухгалтерского учета в организации;
- формирование учетной политики организации;
- составление и своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности;
- обеспечение контроля за движением имущества и выполнением обязательств.

Указания и распоряжения главного бухгалтера в пределах его компетенции обязательны для всех структурных подразделений и работников организации.

Денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства без подписи главного бухгалтера (лица, им уполномоченного) считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

В случае возникновения разногласий между руководителем организации и главным бухгалтером по вопросам совершения отдельных хозяйственных операций документы по ним должны быть приняты к исполнению главным бухгалтером по письменному распоряжению руководителя этой организации, который несет всю полноту ответственности за последствия совершения таких операций.

3.3. Бухгалтерские документы, применяемые в финансовых органах

Все учитываемые в бухгалтерии финансового органа операции по исполнению бюджета должны быть оформлены документами, установленными Инструкцией по бухгалтерскому учету исполнения местных бюджетов в финансовых органах.

Распоряжения главного бухгалтера в части порядка оформления бухгалтерских документов являются обязательными для всех работников финансового органа.

Бухгалтерские документы по перечислению, переводу и выдаче денежной наличности, документы расчетного и кредитного характера подписываются руководителем финансового органа или его заместителем и главным бухгалтером, а во время отсутствия главного бухгалтера – заместителем главного бухгалтера или старшим бухгалтером (если в штате нет должности заместителя главного бухгалтера). Без этих подписей бухгалтерские документы считаются недействительными.

Поступившие в бухгалтерию документы подвергаются проверке как по форме (наличие всех реквизитов и подписей), так и по содержанию (законность операций, правильность арифметических подсчетов и т.д.), после чего принимаются к учету. Принятые к учету документы оформляются общим мемориальным ордером (ф. 274) по всем операциям за день, или иным мемориальным ордером при механизированной обработке документов.

Форма № 274

МЕМОРИАЛЬНЫЙ ОРДЕР № _____
записать за «__» _____ 20__ г.

Основание (ссылка на документ или содержание записи)	По дебету счета	Коды	По кредиту счета	Коды	Сумма

Приложение на ____ листах

Главный бухгалтер _____ (подпись)

Основанием для бухгалтерских записей операций по исполнению бюджета в финансовом органе служат следующие надлежаще оформленные документы:

- годовая роспись бюджета с поквартальным распределением;
- справки-уведомления об изменении сметных назначений размеров финансирования;
- уведомления по взаимным расчетам с другими бюджетами;
- платежные поручения, распоряжения, платежные требования, акты-заявления о зачете взаимной задолженности между субъектами хозяйствования и бюджетом;
- выписки банка по счетам доходов и расходов бюджета с приложением к ним соответствующих документов;
- месячные отчеты о кассовом исполнении бюджета;
- договоры, соглашения сторон на получение и выдачу ссуд, кредитов, срочные обязательства, гарантийные письма и другие документы, связанные с исполнением бюджета.

Первичные документы, прошедшие обработку, должны иметь отметку, исключающую возможность их повторного использования.

Все документы, приложенные к приходным и расходным кассовым ордерам, а также документы, послужившие основанием для начисления заработной платы, подлежат обязательному гашению штампом или надписью от руки «Получено» или «Оплачено» с указанием даты (числа, месяца, года).

3.4. Учетные регистры, применяемые в финансовых органах

Аналитический учет исполнения местных бюджетов ведется в учетных регистрах (в книгах, карточках, на накопительных ведомостях, машинограммах и др.), которые предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажных или машинных (с возможностью вывода на бумажные) носителях информации по типовым формам регистров бухгалтерского учета. Допускается составление регистров бухгалтерского учета по формам, отличающимся от типовых, если они разработаны организациями с соблюдением общих методических принципов бухгалтерского учета.

Регистр бухгалтерского учета должен содержать название, период (начало и окончание) регистрации хозяйственных операций, фамилии, инициалы и подписи лиц, ответственных за его ведение.

Хозяйственные операции должны отражаться в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группироваться по соответствующим счетам бухгалтерского учета. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Бухгалтерские книги, ведомости, карточки и другие бухгалтерские регистры на предстоящий год должны быть подготовлены в каждом финансовом органе не позднее 31 декабря.

На каждой книге надписывается наименование финансового органа и отчетный год. В каждой книге до начала записей нумеруются все листы. На обороте последнего листа за подписью главного бухгалтера делается надпись: «В настоящей книге всего пронумеровано ____ листов». Во всех книгах, кроме книги «Журнал-главная» (ф. 1-ф), должно быть оглавление открытых в них счетов, а в книге доходов – наименование подразделений бюджетной классификации, по которым поступают доходы в соответствующий бюджет.

В ведомостях и карточках заполняются реквизиты: наименование финансового органа, наименование распорядителя бюджетных средств, наименование и номера счетов, подразделения бюджетной классификации, год, месяц.

Записи в регистрах учета должны вестись аккуратно, без помарок и подчисток, без посторонних надписей, а также без пропуска строк, приписок над и под строками и производиться не позднее следующего дня после совершения операции шариковой ручкой или при помощи ПЭВМ.

Записи операций производятся в книгу (карточку) «Журнал-главная» (ф. 1-ф) и в книги (карточки) аналитического учета, предусмотренные Инструкцией по бухгалтерскому учету исполнения местных бюджетов в финансовых органах, на основании мемориальных ордеров и приложенных к ним документов.

По окончании месяца для контроля за правильностью бухгалтерских записей по счетам синтетического и аналитического учета составляются оборотные ведомости по каждой группе аналитических счетов, объединяемых соответствующим синтетическим счетом.

Итоги оборотов по дебету и кредиту и остатки, показанные в оборотных ведомостях по аналитическим счетам, сверяются с итогами оборотов и остатками синтетических счетов книги (карточки) «Журнал-главная» (ф. 1-ф).

КНИГА (КАРТОЧКА) ЖУРНАЛ-ГЛАВНАЯ

(наименование финансового органа)

на 20__ г.

Дата (месяц, число)	№ мемориального ордера	Сумма по мемориальному ордеру	Обороты по синтетическим счетам								И т. д.	
			Счет №		Счет №		Счет №		Счет №			
			дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит		

В книге «Журнал-главная» или карточке (при компьютерной обработке информации) объединяются хронологическая и систематическая записи по счетам второго порядка учета исполнения местных бюджетов.

При открытии книги «Журнал-главная» на новый год на первой строке записываются суммы остатков по счетам в соответствии с заключительным балансом за истекший год, принятым вышестоящим финансовым органом. Остатки на начало года по отдельным счетам второго порядка должны соответствовать записям на начало года в регистрах аналитического учета.

Записи операций производятся ежедневно на основании мемориального ордера и приложенных к нему документов. Общая сумма мемориального ордера записывается сначала в графу «Сумма по мемориальному ордеру», а затем отдельно в дебетовую и кредитовую графы одного или нескольких счетов. После записи операций в книгу «Журнал-главная» производятся записи в соответствующие регистры аналитического учета.

В книге «Журнал-главная» подсчитывается общий итог оборотов за месяц и выводятся по всем счетам дебетовые или кредитовые остатки на начало следующего месяца. При этом сумма оборотов за месяц, а также сумма остатков на начало следующего месяца по дебету всех счетов должна быть равна соответственно сумме оборотов или остатков по кредиту всех счетов. Сумма оборотов за месяц по всем счетам, как по дебету, так и по кредиту, должна быть равна итогу по графе «Сумма по мемориальному ордеру». При работе на ПЭВМ карточка ф. 1-ф ведется аналогичным образом.

Основанием для составления бухгалтерского баланса служат суммы остатков, выведенные в книге (карточке) «Журнал-главная», в книгах (карточках) аналитического учета и оборотных ведомостях.

По окончании отчетного года и перед составлением заключительного баланса в книгах (ведомостях и карточках) бухгалтерского учета подсчитываются итоги оборотов по каждому синтетическому и аналитическому счету и выводятся остатки по этим счетам.

В новом отчетном году в бухгалтерских регистрах по синтетическим и аналитическим счетам записываются суммы остатков на начало года в полном соответствии с заключительным балансом и записями в учетных регистрах за истекший год.

При хранении регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений. Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты внесения исправления.

Информация о хозяйственных операциях, произведенных за определенный период времени (месяц, квартал, полугодие, год), из учетных регистров переносится в сгруппированном виде в бухгалтерские отчеты.

3.5. План счетов текущего учета исполнения местных бюджетов

План счетов бухгалтерского учета в финансовых органах представляет собой систематизированный по установленным принципам перечень синтетических счетов и субсчетов бухгалтерского учета, необходимый для отражения операций по исполнению бюджета.

Бухгалтерский учет операций по исполнению местных бюджетов ведется по единому Плану счетов текущего учета исполнения местных бюджетов, утвержденному Инструкцией по бухгалтерскому учету исполнения местных бюджетов в финансовых органах (Приказ Министерства финансов Республики Беларусь 14.12.1998 № 299). Финансовые органы при оформлении мемориальных ордеров обязаны соблюдать установленные счета и их шифры.

В действующий План счетов текущего учета исполнения местных бюджетов включено 8 счетов первого порядка (обозначаются двухзначным кодом), 50 счетов второго порядка, называемых субсчетами (обозначаются трехзначным кодом) и 7 забалансовых счетов (прил. 1).

Счета первого порядка имеют следующее назначение:

Шифр счета	Наименование счета	Назначение счета
01	Денежные средства	учитываются денежные средства местного бюджета, государственных целевых бюджетных и внебюджетных фондов
02	Расходы	учитываются кассовые расходы местных бюджетов, государственных целевых бюджетных и внебюджетных фондов
04	Доходы	учитываются доходы, поступающие на текущие (основные) счета местных бюджетов; доходы государственных целевых бюджетных и внебюджетных фондов; доходы, зачисляемые на основании заключений финансовых органов по актам-заявлениям о зачете платежей в бюджет в счет финансирования из бюджета
05	Ссуды выданные и полученные	учитываются операции по получению и погашению ссуд, которые могут быть выданы из вышестоящего бюджета нижестоящему
06	Расчеты	учитываются операции по взаимным расчетам между бюджетами, возникающими в процессе исполнения бюджета в тех случаях, когда в отдельные бюджеты вносятся изменения в связи с изданием после утверждения бюджета новых законов или постановлений Правительства республики о государственных и местных налогах и доходах, изменением административно-территориального деления, изменением подчиненности учреждений, предприятий и хозяйственных организаций
07	Средства переданные и полученные	учитываются средства, субсидии, субвенции, дотации, полученные из республиканского бюджета в бюджеты областей и г. Минска, а также передаваемые местным бюджетам и получаемые из местных бюджетов
08	Прочие источники средств бюджета	учитываются заемные средства, привлекаемые местными исполнительными и распорядительными органами для финансирования дефицита бюджета (облигации местных займов)
09	Результаты	предназначен для определения результатов исполнения местных бюджетов

Активные счета – 01 «Денежные средства», 02 «Расходы».

Пассивные счета – 04 «Доходы», 08 «Прочие источники средств бюджета», 09 «Результаты».

Активно-пассивные счета – 05 «Ссуды выданные и полученные», 06 «Расчеты», 07 «Средства переданные и полученные».

Субсчета 051, 061, 064, 066, 068, 071, 074, 076, 078 используются только в областных финансовых управлениях.

За балансом открываются счета для учета непогашенной задолженности по ссудам, средств в расчетах, не закрытых в конце года, средств в депозитах, акциях других средств, не учитываемых в составе актива и пассива баланса.

Учет операций по забалансовым счетам ведется по простой системе бухгалтерского учета в соответствующих регистрах по следующим счетам:

Шифр счета	Наименование счета
0053	Ссуды, полученные из внебюджетных фондов и прочих источников
0057	Ссуды выданные (полученные)
0063	Средства в расчетах, не закрытых в конце года
0082	Средства в депозитах
0083	Средства в паевых взносах
0084	Средства в акциях
0085	Прочие средства

3.6. Баланс финансовых органов по исполнению бюджета

Основанием для составления бухгалтерского баланса служат суммы остатков, выведенные в книге (карточке) «Журнал-главная», в книгах (карточках) аналитического учета и оборотных ведомостях.

Баланс исполнения бюджета (форма 101) включает: актив, пассив, забалансовые счета, внутриведомственные расчеты.

<i>Актив</i>	
1. Денежные средства (счет 01)	отражается остаток денежных средств местного бюджета, государственных целевых бюджетных и внебюджетных фондов и суммы в пути
2. Расходы (счет 02)	показываются суммы кассовых расходов на отчетную дату, произведенные финансовым органом и подведомственными бюджетными учреждениями
3. Заемные средства (бюджетные ссуды, бюджетные займы выданные и полученные) (счет 05)	отражается дебиторская задолженность по выданным бюджетным ссудам и займам
4. Расчеты (счет 06)	отражается дебиторская задолженность по взаимным расчетам с другими уровнями бюджетной системы
5. Средства переданные и полученные (счет 07)	отражается дебиторская задолженность по средствам, переданным другим уровням бюджетной системы
<i>Пассив</i>	
6. Доходы (счет 04)	отражаются кассовые доходы, поступившие на текущие счета местных бюджетов; доходы государственных целевых бюджетных и внебюджетных фондов; невыясненные поступления и суммы, временно отнесенные на доходы местного бюджета
7. Ссуды, займы выданные и полученные (счет 05)	отражается кредиторская задолженность по полученным бюджетным ссудам и займам
8. Расчеты (счет 06)	отражается кредиторская задолженность по взаимным расчетам с другими уровнями бюджетной системы
9. Средства переданные и полученные (счет 07)	отражается кредиторская задолженность по расчетам с другими уровнями бюджетной системы
10. Прочие источники средств бюджета (счет 08)	отражаются суммы заемных средств, привлеченных местными исполнительными и распорядительными органами в виде ценных бумаг и др.
11. Результаты (счет 09)	отражаются результаты исполнения местных бюджетов

На начало года остатки средств могут быть только по счетам 01 «Денежные средства» и 09 «Результаты».

ТЕМА 4. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДОХОДОВ БЮДЖЕТА В ФИНАНСОВЫХ ОРГАНАХ

1. Порядок зачисления доходов в бюджет.
2. Синтетический и аналитический учет денежных средств.
3. Синтетический и аналитический учет доходов бюджета.
4. Порядок возврата излишне поступивших доходов и учет возвращенных сумм.
5. Учет невыясненных поступлений.

4.1. Порядок зачисления доходов в бюджет

Учет доходов местных бюджетов ведется бухгалтерией финансового органа по кодам бюджетной классификации в соответствии с утвержденным бюджетом. Платежные документы, прилагаемые к выписке учреждения банка из текущего (основного) счета местного бюджета, служат основными документами для учета доходов данного бюджета. При получении выписок от учреждений банка бухгалтерия финансового органа обязана тщательно проверить документы, приложенные к выписке, установить правильность зачисления поступивших сумм по данному бюджету.

Кроме документов, прилагаемых к выписке банка, основанием для проведения бухгалтерских записей по поступившим доходам является заключение финансового органа о зачислении сумм в бюджет на основании акта-заявления о зачете взаимной задолженности между субъектами хозяйствования и бюджетом.

В случае поступления доходов или иных поступлений в иностранной валюте в учреждениях банков открываются отдельные валютные счета местных бюджетов. Учет доходов, поступивших в иностранной валюте, осуществляется аналогично учету в национальной валюте.

Поступившие доходы на текущий (основной) счет местного бюджета записываются общими суммами по каждому подразделению бюджетной классификации в справку о доходах (ф. 3) за день, а затем в Книгу (карточку) доходов бюджета формы № 5-ф.

Справка о доходах, поступивших на текущий (основной) счет местного бюджета (ф. 3), составляется бухгалтерией финансового органа на основании всех первичных документов, приложенных к выписке учреждения банка по текущему (основному) счету местного бюджета, актов-заявлений о зачете задолженностей по платежам в бюджет субъектов хозяйствования и других денежных документов.

_____ (наименование финансового органа)

СПРАВКА

о доходах, поступивших на текущий (основной) счет

_____ бюджета за _____ 200__ г.

Подраздел бюджетной классификации			Наименование доходов	Количество документов	Сумма	Расписка в получении документов
раздел	подраздел	финорган				
Итого поступило						

Невыясненные поступления _____

Главный бухгалтер _____ (подпись)

В справке указывается раздел, подраздел бюджетной классификации, наименование доходов, количество документов и сумма каждого вида платежа. После составления справки документы, относящиеся к доходам, по которым инспекция Министерства по налогам и сборам ведет учет по личным счетам плательщиков, передаются под расписку работнику этой инспекции не позднее следующего дня для последующей организации оперативного учета. В дальнейшем эти документы хранятся в бухгалтерии инспекции Министерства по налогам и сборам. По доходам, учитываемым непосредственно бюджетным отделом, документы остаются в бухгалтерии финансового органа.

Ежемесячно по состоянию на 1-е число каждого месяца финансовый отдел представляет в инспекцию Министерства по налогам и сборам справку о поступивших доходах в местный бюджет в разрезе кодов бюджетной классификации для сверки правильности отражения в учете поступивших доходов. Расхождения, выявленные при сверке данных о поступивших и возвращенных платежах, должны быть устранены.

На общую сумму поступивших доходов в финансовом отделе приводится необходимая корреспонденция счетов в мемориальном ордере ф. 274, составляемом на все операции по исполнению бюджета за день.

Справки о поступивших доходах подшиваются и хранятся вместе с мемориальным ордером, выпиской из текущего (основного) счета местного бюджета и другими документами в делах бухгалтерии финансового органа.

Учет доходов по целевым бюджетным фондам ведется отдельно от учета общих доходов бюджета.

При отсутствии достаточных оснований к отнесению поступивших сумм на доходы данного бюджета или в случае невозможности определить, к какому подразделению классификации доходов может быть отнесена поступившая сумма, эти суммы записываются на счет невыясненных поступлений.

Возврат из местных бюджетов излишне уплаченных налогов и неналоговых платежей, либо их зачет в погашение задолженности по платежам, причитающимся в доход республиканского бюджета, осуществляется органами взыскания.

4.2. Синтетический и аналитический учет денежных средств

Для учета денежных средств местного бюджета, государственных целевых бюджетных и внебюджетных фондов предназначается активный счет 01 «Денежные средства», который подразделяется на субсчета:

Шифр субсчета	Наименование субсчета
011	Денежные средства на текущем (основном) счете местного бюджета
012	Денежные средства местного дорожного фонда
013	Денежные средства местного фонда охраны природы
014	Денежные средства на текущих счетах распорядителей бюджетных средств
015	Денежные средства целевого бюджетного фонда для финансирования расходов на содержание ведомственного жилищного фонда
016	Денежные средства фонда поддержки ведомственных дошкольных учреждений
017	Денежные средства других фондов местных Советов депутатов
018	Текущий счет местного бюджета в иностранной валюте
019	Суммы в пути

Примечание. Учет денежных средств на субсчете 014 «Денежные средства на текущих счетах распорядителей бюджетных средств» рассмотрен в теме 5.

Общая схема счета 01 «Денежные средства»

Сальдо на начало периода = остаток денежных средств на счете на начало периода	
Операции по дебету счета = поступление денежных средств за период	Операции по кредиту счета = выбытие денежных средств за период
Сальдо на конец периода = остаток денежных средств на счете на конец периода	

Учет денежных средств местного бюджета осуществляется на субсчете 011 «Денежные средства на текущем (основном) счете местного бюджета».

В дебет субсчета 011 зачисляются:

- доходы бюджета и невыясненные поступления, кроме доходов целевых бюджетных и внебюджетных фондов;
- краткосрочные ссуды, полученные из вышестоящих бюджетов;
- средства, полученные из вышестоящих бюджетов по взаимным расчетам, субвенциям, субсидиям, средствам фонда финансовой поддержки регионов;
- средства, поступающие от размещения ценных бумаг;
- возврат бюджетных средств распорядителями средств;
- средства, полученные из нижестоящих бюджетов;
- остатки средств бюджета по текущим счетам и субсчетам, закрываемым в установленном порядке;
- другие поступления.

По кредиту субсчета 011 учитываются:

- финансирование распорядителей бюджетных средств в соответствии с предусмотренными ассигнованиями по бюджету;
- финансирование других мероприятий за счет средств, предусмотренных в бюджете;
- перечисление средств нижестоящим бюджетам по взаимным расчетам, субвенциям, субсидиям, средствам фонда финансовой поддержки регионов;
- возврат излишне зачисленных в бюджет доходов;
- перечисление невыясненных поступлений для зачисления по принадлежности в другие бюджеты или другим организациям;
- средства, направленные на погашение ценных бумаг;
- другие перечисления.

Субсчет 018 «Текущий счет местного бюджета в иностранной валюте» применяется для отдельного учета средств местного бюджета в иностранной валюте. Записи в бухгалтерском учете по операциям в иностранной валюте производятся в белорусских рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу, установленному Национальным банком Республики Беларусь на дату совершения операции. Курсовая разница, возникающая в связи с изменением курса рубля к иностран-

ной валюте, относится на прочие источники финансирования дефицита бюджета.

Операции по учету денежных средств местных бюджетов отражаются следующими корреспонденциями субсчетов:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Поступление доходов бюджета, кроме доходов целевых бюджетных и внебюджетных фондов на текущий (основной) счет местного бюджета, в т.ч. в иностранной валюте	011, 018	040
Зачисление на текущий (основной) счет местного бюджета сумм, требующих выяснения	011	041
Поступление в следующем за отчетным месяце на текущий (основной) счет местного бюджета сумм, числящихся в пути	011	019
Получение краткосрочных ссуд	011	051, 052, 054
Поступление средств на текущий (основной) счет местного бюджета в погашение задолженности по взаимным расчетам	011	061, 062,
Поступление средств от размещения ценных бумаг и прочих источников поступлений	011	080, 081
Возврат бюджетных средств распорядителями средств, в т.ч. в иностранной валюте	011, 018	014
Перечисление бюджетных средств на текущие счета распорядителей средств бюджета, в т.ч. в иностранной валюте	014	011, 018
Оплата расходов согласно поручению финансового органа непосредственно с текущего (основного) счета местного бюджета за счет средств бюджета, в т.ч. в иностранной валюте	020	011, 018
Перечисление невыясненных поступлений для зачисления по принадлежности в другие бюджеты или другим организациям	041	011
Возврат излишне зачисленных в бюджет доходов, в т.ч. в иностранной валюте	040	011, 018
Погашение задолженности по просроченным ссудам (прошлых лет)	020	011
Уплата процентов по ссудам и штрафных санкций за просрочку платежа	020	011
Погашение краткосрочных ссуд	051, 052, 054	011
Перечисление средств с текущего (основного) счета местного бюджета в погашение задолженности по взаимным расчетам	061, 062	011

Для учета денежных средств государственных целевых бюджетных и внебюджетных фондов предназначены следующие субсчета:

Шифр и наименование субсчета	По дебету субсчета учитываются	По кредиту субсчета учитываются
012 «Денежные средства местного дорожного фонда»	поступления в местный дорожный фонд в установленном законодательством порядке	финансирование расходов местного дорожного фонда и возврат излишне поступивших средств фонда по содержанию, ремонту, реконструкции и модернизации автомобильных дорог местного значения, а также финансирование работ по строительству внутрихозяйственных дорог колхозов и совхозов
013 «Денежные средства местного фонда охраны природы»	поступления в местный фонд охраны природы	перечисление сумм распорядителям средств на цели, связанные с природоохранной деятельностью
015 «Денежные средства целевого бюджетного фонда для финансирования расходов на содержание ведомственного жилищного фонда»	доходы, поступившие на счета местных бюджетов для зачисления их в целевой бюджетный фонд местных Советов депутатов в порядке и сроках, определенных положением «О порядке образования и использования средств целевого бюджетного фонда для финансирования расходов на содержание ведомственного жилищного фонда», утвержденном ежегодно исполкомами местных Советов депутатов	перечисление средств предприятиям и организациям по возмещению расходов на текущее содержание ведомственного жилищного фонда, а также других затрат, предусмотренных законодательством
016 «Денежные средства фонда поддержки ведомственных дошкольных учреждений»	доходы в форме отчислений в целевой бюджетный фонд поддержки ведомственных дошкольных учреждений, поступающих на счета местных бюджетов в установленном порядке. Местные Советы депутатов самостоятельно определяют конкретные размеры ставок отчислений в фонд и пересматривают их по мере необходимости	перечисление средств предприятиям и организациям на цели, определяемые порядком образования и использования указанного фонда местных Советов депутатов
017 «Денежные средства других фондов местных Советов депутатов»	доходы или суммы отчислений предприятий, организаций для создания других фондов, образующихся по решениям местных Советов депутатов	перечисление средств предприятиям на цели, определяемые порядком образования и использования фондов местных Советов депутатов

Операции по учету средств специальных целевых фондов отражаются следующими корреспонденциями субсчетов:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Поступление доходов специальных целевых фондов	012, 013, 015, 016, 017	042, 043, 045, 046, 047
Возврат излишне зачисленных доходов специальных целевых фондов	042, 043, 045, 046, 047	012, 013, 015, 016, 017
Оплата расходов непосредственно с текущего (основного) счета местного бюджета за счет средств специальных целевых фондов	022, 023, 025, 026, 027	012, 013, 015, 016, 017
Перечисление на текущие счета распорядителей бюджетных средств за счет средств специальных целевых фондов	014	012, 013, 015, 016, 017
Возврат средств специальных целевых фондов распорядителями средств	012, 013, 015, 016, 017	014

Суммы, перечисленные в конце текущего месяца, но поступившие на текущий (основной) счет местного бюджета в следующем месяце, учитываются по дебету субсчета 019 «Суммы в пути». При поступлении средств на текущий (основной) счет местного бюджета производится запись по кредиту данного субсчета:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отнесение на доходы сумм, не поступивших на текущий (основной) счет местного бюджета в отчетном месяце	019	040
Поступление в месяце, следующем за отчетным на текущий (основной) счет местного бюджета сумм, числящихся в пути	011	019

Аналитический учет операций по соответствующим субсчетам осуществляется в Книге (карточке) учета денежных средств бюджета ф. 2-ф.

Форма № 2-ф

(наименование финансового органа)

КНИГА (КАРТОЧКА) № _____
УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА
на 20__ год

Дата (месяц, число)	№№ м/о	Счет № _____		
		Дебет	Кредит	Остаток

Записи по учету операций по соответствующим субсчетам счета 01 при механизированной обработке может осуществляться без ведения учетного регистра ф. 2-ф.

4.3. Синтетический и аналитический учет доходов бюджета

Для учета доходов, поступающих на текущие (основные) счета местных бюджетов, доходов специальных целевых фондов местных Советов, доходов, зачисляемых на основании заключений финансовых органов по актам-заявлениям о зачете платежей в бюджет в счет финансирования из бюджета, предназначен пассивный счет 04 «Доходы».

К счету 04 «Доходы» открываются субсчета:

Шифр субсчета	Наименование субсчета
040	Доходы бюджета
041	Невыясненные поступления и суммы, временно отнесенные на доходы местного бюджета
042	Доходы местного дорожного фонда
043	Доходы местного фонда охраны природы
045	Поступления в целевой бюджетный фонд для финансирования расходов на содержание ведомственного жилищного фонда
046	Поступления средств в фонд поддержки ведомственных дошкольных учреждений
047	Доходы других фондов местных Советов депутатов

На субсчете 040 «Доходы бюджета» учитываются доходы, поступающие на текущий (основной) счет местного бюджета в установленном порядке.

Общая схема субсчета 040 «Доходы бюджета»

	Сальдо на начало периода = сумма доходов бюджета на начало периода
Операции по дебету счета: – возврат излишне поступивших доходов – списание поступивших за отчетный год доходов на результаты исполнения бюджета	Операции по кредиту счета: – поступление доходов на текущий (основной) счет местного бюджета в учреждении банка – отнесение на доходы бюджета невыясненных поступлений; – зачет задолженности по платежам в бюджет в счет финансирования распорядителей бюджетных средств – передача части платежей нижестоящих бюджетов вышестоящему бюджету в соответствии с утвержденным бюджетом по нормативу и наоборот – отнесение на доходы сумм, находящихся в пути – прочие поступления
	Сальдо на конец периода = сумма доходов бюджета на конец периода

Операции по учету доходов бюджета отражаются следующими корреспонденциями субсчетов:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Поступление доходов на текущий (основной) счет местного бюджета	011, 018	040
Отнесение на доходы бюджета невыясненных поступлений	041	040
Отнесение на доходы сумм, не поступивших на текущий (основной) счет местного бюджета в отчетном месяце	019	040
Перерасчеты по платежам в бюджет при изменении нормативов отчислений (в процентах): поступление с текущих счетов нижестоящих бюджетов на текущий (основной) счет вышестоящего бюджета	011	040
Возврат излишних поступивших доходов бюджета	040	011, 018
Перерасчеты по платежам в бюджет при изменении нормативов отчислений (в процентах): перечисление на текущие счета нижестоящих бюджетов	040	011
Списание на результаты исполнения бюджета поступивших за отчетный год доходов	040	090

Для учета доходов специальных целевых фондов предусмотрены субсчета 042, 043, 045 – 047.

Общая схема субсчетов

- 042 «Доходы местного дорожного фонда»,**
043 «Доходы местного фонда охраны природы»,
045 «Поступления в целевой бюджетный фонд для финансирования расходов на содержание ведомственного жилищного фонда»,
046 «Поступления средств в фонд поддержки ведомственных дошкольных учреждений»,
047 «Доходы других фондов местных Советов депутатов»

	Сальдо на начало периода = сумма доходов соответствующего фонда на начало периода
Операции по дебету счета: – возврат излишне или неправильно поступивших доходов в соответствующий фонд – списание поступивших за отчетный год доходов соответствующего фонда на результаты его исполнения	Операции по кредиту счета – поступление средств в соответствующий фонд согласно действующему порядку зачисления и суммы, проведенные по зачету
	Сальдо на конец периода = сумма доходов соответствующего фонда на конец периода

Операции по учету доходов специальных целевых фондов отражаются следующими корреспонденциями субсчетов:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Поступление доходов:		
– местного дорожного фонда	012	042
– местного фонда охраны природы	013	043
– целевого бюджетного фонда местных Советов депутатов для финансирования расходов на содержание ведомственного жилищного фонда	015	045
– фонда поддержки ведомственных дошкольных учреждений	016	046
– других фондов	017	047
Отнесение на доходы соответствующих фондов невыясненных поступлений	041	040, 042, 043, 045, 046, 047
Возврат излишних поступивших доходов:		
– местного дорожного фонда	042	012
– местного фонда охраны природы	043	013
– целевого бюджетного фонда местных Советов депутатов для финансирования расходов на содержание жилищного фонда	045	015
– фонда поддержки ведомственных дошкольных учреждений	046	016
– других фондов	047	017
Списание на результаты исполнения бюджета доходов, поступивших за год:		
– в местный дорожный фонд	042	092
– в местный фонд охраны природы	043	093
– в целевой бюджетный фонд для финансирования расходов на содержание ведомственного жилищного фонда	045	095
– в фонд поддержки ведомственных дошкольных учреждений	046	096
– в другие фонды местных Советов	047	097

Для организации аналитического учета доходов используется Книга (карточка) доходов бюджета ф. 5-ф.

В книге (карточке) ф. 5-ф учитываются доходы, поступившие в местные бюджеты и невыясненные поступления, доходы, поступившие в целевые бюджетные и внебюджетные фонды местных Советов.

Форма № 5-ф

КНИГА (КАРТОЧКА) ДОХОДОВ БЮДЖЕТА

на ___ год

(наименование финоргана)

Дата совершения операции	Наименование доходов (раздел и подраздел бюджетной классификации)									
1										
2										
.....										
Итого за месяц										
Итого с начала года										

Аналитический учет в книге ведется по каждому виду доходов бюджета и по каждому виду доходов целевых бюджетных и внебюджетных фондов. Поступление доходов ведется по датам в разрезе каждого доходного источника с указанием наименования и подразделений бюджетной классификации (раздел, подраздел).

В областных бюджетах, где производятся отчисления отдельных доходов по нормативам, утвержденным решениями Советов, от доходов, поступающих в бюджеты районов и городов, учет ведется и в разрезе отчислений, поступивших от нижестоящих финансовых органов.

На основании мемориального ордера и справок по доходам производятся записи в книгу ф. 5-ф по датам и соответствующим видам доходов с учетом возврата неправильно или излишне поступивших доходов.

В тех случаях, когда возвращенная сумма превысит поступления с начала года по данному виду доходов (например, при возврате в начале года платежей от прибыли по перерасчету за истекший год), образовавшийся отрицательный остаток записывается в графу «Итого с начала года» с минусом.

По окончании месяца выводятся итоги за месяц и с начала года по каждому виду доходов и в целом по субсчетам и сверяются с данными книги «Журнал-главная».

С учетом конкретных условий практики работы, средств механизации и использования ПЭВМ для бухгалтерского учета могут применяться другие формы ведомостей и карточек, установленные Министерством финансов республики при разработке программ.

4.4. Порядок возврата излишне поступивших доходов и учет возвращенных сумм

Суммы платежей, излишне уплаченные (взысканные) в местные бюджеты, подлежат возврату либо зачету в счет имеющейся у плательщика недоимки по уплате иных видов платежей как в местный, так и в республиканский бюджеты, а также задолженности по пени и экономическим санкциям, начисленным по этим платежам.

Принятие решения о возврате или зачете излишне уплаченных (взысканных) сумм платежей в местные бюджеты относится к компетенции:

- налоговой инспекции – по платежам, контролируемым налоговыми инспекциями;
- финансового органа – по иным платежам.

Возврат сумм платежей, излишне уплаченных (взысканных) в местный бюджет, производится по письменному заявлению плательщика.

В случаях, когда решение (приказ) о возврате платежей принимается судом, к заявлению плательщика прилагается копия данного решения (приказа).

Возврат платежей производится финансовым органом со счета местного бюджета платежным поручением или чеком из чековой книжки для возврата наличных денег. Платежное поручение оформляется в установленном порядке финансовым органом или налоговой инспекцией (по платежам, контролируемым налоговыми инспекциями). Чек на возврат платежей оформляется финансовым органом на имя плательщика при условии, что плательщик, являясь физическим лицом, уплатил платежи в бюджет наличными денежными средствами и не имеет текущего счета в банке. В случае принятия решения о возврате плательщику платежей чеком финансовый орган (налоговая инспекция) оформляет заключение об этом в двух экземплярах. После получения плательщиком по чеку денежных средств первый экземпляр заключения прилагается финансовым органом к банковской выписке из лицевого счета местного бюджета. Второй экземпляр заключения с отметкой об исполнении финансовым органом прилагается к заявлению плательщика или, если заключение было оформлено налоговой инспекцией, передается налоговой инспекцией.

Зачет излишне уплаченных плательщиком либо взысканных с него сумм по одному виду платежа в счет погашения его недоимки (задолженности) по другому виду платежа осуществляется по принятии финансовым органом или налоговой инспекцией решения о проведении зачета без отражения этой операции по счету местного бюджета. При проведении зачета, не затрагивающего расчеты между разными бюджетами, финансовый орган или налоговая инспекция оформляет заключение. По согласованию между финансовым органом и налоговой инспекцией зачет может оформляться на бланке платежного поручения без оформления заключения.

Возврат излишне поступивших доходов отражается в учете следующими записями:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Возврат излишне поступивших доходов:		
– бюджета	040	011, 018
– местного дорожного фонда	042	012
– местного фонда охраны природы	043	013
– целевого бюджетного фонда местных Советов депутатов для финансирования расходов на содержание жилищного фонда	045	015
– фонда поддержки ведомственных дошкольных учреждений	046	016
– других фондов	047	017

4.5. Учет невыясненных поступлений

Зачисленные учреждениями банков на текущий (основной) счет местного бюджета суммы, по которым нет оснований к зачислению их в доходы данного бюджета или к отнесению их на соответствующие подразделения бюджетной классификации по субсчету 040, учитываются на пассивном субсчете 041.

Общая схема субсчета 041 «Невыясненные поступления и суммы, временно отнесенные на доходы местного бюджета»

	Сальдо на начало периода = суммы невыясненных поступлений и суммы, временно отнесенные на доходы местного бюджета, на начало периода
Операции по дебету счета: – отнесение на доходы бюджета сумм невыясненных поступлений – перечисление невыясненных поступлений по принадлежности	Операции по кредиту счета: – зачисление на текущий (основной) счет местного бюджета сумм невыясненных поступлений и сумм, временно отнесенных на доходы местного бюджета
	Сальдо на конец периода = суммы невыясненных поступлений и суммы, временно отнесенные на доходы местного бюджета, на конец периода

Поступившая сумма невыясненных доходов записывается в справку о доходах за день отдельной строкой. Финансовый орган обязан немедленно принять меры к выяснению принадлежности этих сумм.

В том случае, если будет установлено, что сумма относится к доходам данного бюджета, то она списывается со счета невыясненных поступлений и зачисляется на кредит субсчета 040 по соответствующему подразделению бюджетной классификации. Если в результате выяснения окажется, что сумма не является доходом данного бюджета, то по платежному поручению финансового органа она списывается банком с текущего (основного) счета для зачисления по принадлежности.

На субсчете 041 могут учитываться поступившие суммы не более одного месяца со дня их зачисления в бюджет, а поступившие в декабре – до 31 декабря текущего года. В течение указанных сроков должна быть выявлена их принадлежность.

Если по истечении установленных сроков суммы останутся невыясненными, они списываются с субсчета 041 и зачисляются в доходы бюджета по подразделению бюджетной классификации «Прочие поступления»:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Зачисление на текущий (основной) счет местного бюджета сумм, требующих выяснения	011	041
Отнесение на доходы соответствующих фондов невыясненных поступлений	041	040, 042, 043, 045, 046, 047
Перечисление невыясненных поступлений в доходы других бюджетов	041	011

ТЕМА 5. УЧЕТ ФИНАНСИРОВАНИЯ И РАСХОДОВ БЮДЖЕТА В ФИНАНСОВЫХ ОРГАНАХ

1. Организация и учет финансирования из бюджета в финансовых органах.
2. Синтетический учет расходов бюджета.
3. Аналитический учет расходов бюджета.

5.1. Организация и учет финансирования из бюджета в финансовых органах

Перечисление средств на текущие счета главных распорядителей бюджетных средств учреждений и организаций производится в соответствии с годовой росписью доходов и расходов бюджета с поквартальной разбивкой с учетом изменений, внесенных решениями исполкомов местных Советов депутатов, по мере поступления доходов бюджета с учетом требований первоочередного финансирования неотложных социальных нужд, медикаментов, питания, заработной платы, стипендий, пенсий, государственных пособий семьям, воспитывающим детей.

Перечисление средств предприятиям и хозяйственным организациям на финансирование мероприятий, предусмотренных по бюджету, производится на счета, открываемые им в учреждениях банка на балансовых счетах по учету средств бюджета.

Основанием для выписки бухгалтерией финоргана поручения на перечисление средств с текущего (основного) счета местного бюджета на текущие счета распорядителей бюджетных средств, предприятий и хозяйственных организаций на финансирование капитальных вложений и других мероприятий за счет бюджета, а также средств, подлежащих передаче сельским, поселковым и городским (городов районного подчинения) бюджетам, служит распоряжение на перечисление средств с текущего (основного) счета местного бюджета (ф. 5).

Распоряжение составляется работником бюджетного отдела (инспекции по бюджету) в разрезе текущих счетов главных распорядителей бюджетных средств и сельских, поселковых и городских (городов районного подчинения) Советов на основании росписи доходов и расходов бюджета и изменений, внесенных в бюджет в процессе его исполнения, подписывается начальником бюджетного отдела (инспекции) или другим ответственным лицом и передается в бухгалтерию финансового органа для исполнения.

(наименование финансового органа)

РАСПОРЯЖЕНИЕ № _____
НА ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ СРЕДСТВ С ТЕКУЩЕГО (ОСНОВНОГО) СЧЕТА
_____ БЮДЖЕТА
от « ____ » _____ 20__ г.

Перечислить на текущие счета указанных ниже учреждений, организаций и предприятий, сельских поселковых и городских (городов районного подчинения) бюджетов

Наименование учреждения	Глава	Раздел	Подраздел	Статья	Подстатья	Элемент	Сумма	Примечание

Всего _____
(сумма прописью)

Начальник бюджетного отдела (инспекции) _____ (подпись)

Бухгалтерия финансового органа сверяет суммы, указанные к перечислению в распоряжении, по каждому распорядителю средств с суммами остатков квартальных ассигнований, учитываемых в Книге (карточке) текущих счетов распорядителей бюджетных средств и кассовых расходов формы № 3-ф, и подготавливает платежное поручение учреждению банка на перечисление бюджетных средств. В случае, когда указанная в распоряжении сумма к перечислению превышает остаток неиспользованных квартальных ассигнований, бухгалтерия возвращает его для пересоставления или перечисляет средства только в пределах остатка ассигнований.

Для учета денежных средств на текущих счетах распорядителей бюджетных средств предназначен активный субсчет 014 «Денежные средства на текущих счетах распорядителей бюджетных средств».

По дебету указанного субсчета учитываются суммы, перечисленные на текущие счета распорядителей бюджетных средств в учреждениях банка на оплату расходов в соответствии с предусмотренными ассигнованиями по бюджету или в соответствии с принимаемыми решениями исполкомов местных Советов депутатов:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Перечисление на текущие счета распорядителей бюджетных средств за счет:		
– бюджета	014	011
– специальных целевых фондов	014	012, 013, 015, 016, 017
– средств в иностранной валюте	014	018
Отнесение на взаимные расчеты сумм перечисленного финансирования по республиканскому бюджету до передачи учреждений и хозяйственных организаций в местное подчинение	014 или 020	061
Отнесение на взаимные расчеты сумм финансирования, произведенного по принятому учреждению, предприятию и организации до момента передачи	014 или 020	062

По кредиту субсчета ежемесячно, в последний рабочий день месяца, на основании отчетов главных распорядителей средств учреждений и организаций, получающих бюджетное финансирование, списываются на расходы бюджета (дебет субсчета 020) суммы кассовых расходов за месяц:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Поступление на текущий (основной) счет местного бюджета на восстановление средств бюджета и средств соответствующих целевых бюджетных фондов Советов депутатов	011, 012, 013, 015, 016, 017, 018	014
Списание кассовых расходов согласно отчетам распорядителей бюджетных средств по средствам бюджета и средствам соответствующих фондов	020, 022, 023, 025, 026, 027	014
Поступление средств на текущий (основной) счет местного бюджета от Министерства финансов в порядке возмещения расходов, произведенных по переданному учреждению, предприятию и организации	011	020 или 014
Отнесение на взаимные расчеты сумм финансирования, произведенного по переданному учреждению, предприятию и организации до момента передачи	062	020 или 014

Согласно Закону Республики Беларусь «О бюджетной системе Республики Беларусь и государственных внебюджетных фондах» неиспользованные остатки средств на текущих счетах распорядителей бюджетных средств 31 декабря закрываются и используются для финансирования расходов в очередном финансовом (бюджетном) году.

5.2. Синтетический учет расходов бюджета

Для учета кассовых расходов местных бюджетов и специальных целевых фондов предназначается активный счет 02 «Расходы», который подразделяется на субсчета:

Шифр субсчета	Наименование субсчета
020	Расходы бюджета
022	Расходы местного дорожного фонда
023	Расходы местного фонда охраны природы
025	Расходы целевого бюджетного фонда для финансирования расходов на содержание ведомственного жилищного фонда
026	Расходы фонда поддержки ведомственных дошкольных учреждений
027	Расходы других фондов местных Советов депутатов

Субсчет 020 «Расходы бюджета» предназначен для учета кассовых расходов местных бюджетов в национальной и иностранной валюте. Записи в бухгалтерском учете по операциям с иностранной валютой производятся в иностранной валюте и одновременно в национальной валюте по курсу, установленному Национальным банком на дату совершения операции.

Общая схема счета 020 «Расходы бюджета»

Сальдо на начало периода = сумма произведенных кассовых расходов на начало периода	
Операции по дебету счета: – кассовые расходы местных бюджетов на основании отчетов главных распорядителей бюджетных средств об исполнении сметы расходов – суммы, перечисленные непосредственно финансовыми органами со счетов бюджета (основного и валютного) – кассовые расходы субъектов хозяйствования, переданные в течение года из других бюджетов по взаимным расчетам – зачеты в счет дотации, причитающейся местному бюджету	Операции по кредиту счета: – суммы кассовых расходов учреждений, переданные в течение года другим бюджетам по взаимным расчетам – суммы кассовых расходов бюджета, списываемые в конце года на субсчет 090 «Результаты исполнения бюджета»
Сальдо на конец периода = сумма произведенных кассовых расходов на конец периода	

Операции по учету расходов местных бюджетов отражаются следующими корреспонденциями субсчетов:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Поступление средств на текущий (основной) счет местного бюджета от Министерства финансов в порядке возмещения расходов, произведенных по переданному учреждению, предприятию и организации	011	020 или 014
Отнесение на взаимные расчеты сумм финансирования, произведенного по переданному учреждению, предприятию и организации до момента передачи	062	020 или 014
Списание на результаты исполнения бюджета произведенных в отчетном году кассовых расходов	090	020
Оплата расходов с текущего счета местного бюджета за счет средств бюджета	020	011, 018
Списание кассовых расходов согласно отчетам распорядителей бюджетных средств по средствам бюджета	020	014
Погашение задолженности по просроченным ссудам (прошлых лет)	020	011
Уплата процентов по ссудам и штрафных санкций за просрочку платежа	020	011
Отнесение на взаимные расчеты сумм перечисленного финансирования по республиканскому бюджету до передачи учреждений и хозяйственных организаций в местное подчинение	014 или 020	061
Отнесение на взаимные расчеты сумм финансирования, произведенного по принятому учреждению, предприятию и организации до момента передачи	014 или 020	062
Оплата расходов по обслуживанию выпуска ценных бумаг	020	011

Для учета расходов местных специальных целевых фондов предназначены субсчета 022, 023, 025-027.

Общая схема субсчетов

022 «Расходы местного дорожного фонда»,

023 «Расходы местного фонда охраны природы»,

025 «Расходы целевого бюджетного фонда для финансирования расходов на содержание ведомственного жилищного фонда»,

026 «Расходы фонда поддержки ведомственных дошкольных учреждений»,

027 «Расходы других фондов местных Советов депутатов»

Сальдо на начало периода = сумма произведенных кассовых расходов соответствующего фонда на начало периода	
Операции по дебету счета = суммы кассовых расходов соответствующего фонда на основании отчетов об исполнении сметы расходов по средствам фонда или на основании платежных поручений финансовых органов на финансирование расходов соответствующего фонда	Операции по кредиту счета = суммы кассовых расходов, списываемые в конце года на результаты исполнения соответствующего фонда
Сальдо на конец периода = сумма произведенных кассовых расходов соответствующего фонда на конец периода	

Операции по учету расходов специальных целевых фондов отражаются следующими корреспонденциями субсчетов:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Оплата расходов согласно поручению финансового органа непосредственно с текущего (основного) счета местного бюджета за счет средств:		
– местного дорожного фонда	022	012
– местного фонда охраны природы	023	013
– целевого бюджетного фонда местных Советов депутатов для финансирования расходов на содержание ведомственного жилищного фонда	025	015
– фонда поддержки ведомственных дошкольных учреждений	026	016
– других фондов	027	017
Списание кассовых расходов согласно отчетам распорядителей бюджетных средств по средствам бюджета и средствам соответствующих фондов	022, 023, 025, 026, 027	014
Списание на результаты исполнения бюджета:		
– кассовых расходов местного дорожного фонда	092	022
– кассовых расходов местного фонда охраны природы	093	023
– кассовых расходов целевого бюджетного фонда для финансирования расходов на содержание ведомственного жилищного фонда	095	025
– кассовых расходов фонда поддержки ведомственных дошкольных учреждений	096	026
– кассовых расходов других фондов местных Советов	097	027

5.3. Аналитический учет расходов бюджета

Организация аналитического учета зависит от порядка финансирования расходов бюджета. Данные о кассовых расходах бюджета по разделам, подразделам, статьям, подстатьям и элементам расходов бюджетной классификации финансовые органы получают непосредственно из отчетов главных распорядителей бюджетных средств, предприятий и хозяйственных организаций, а также из книги (карточки) ф. 3-ф в части расходов, произведенных финансовыми органами непосредственно с текущего (основного) счета местного бюджета.

Аналитический учет расходов местных бюджетов ведется бухгалтерией финансового органа в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, предприятий и организаций по подразделениям бюджетной классификации в книге (карточке) текущих счетов распорядителей бюджетных средств и кассовых расходов ф. 3-ф.

Каждому из них открывается в указанной книге столько аналитических счетов, сколько он имеет счетов в банке, на которые осуществляется бюджетное финансирование.

В книге (карточке) ф. 3-ф учитываются:

– плановые назначения по финансированию главных распорядителей бюджетных средств, учреждений и организаций, непосредственно финансируемых из областного, районного, городского, сельского и поселкового бюджетов, а также из государственных целевых внебюджетных фондов. Запись плановых назначений по распорядителям бюджетных средств производится на основании выписки из поквартальной росписи доходов и расходов и справок об изменении сметы расходов;

– суммы, перечисленные на текущие счета распорядителей бюджетных средств на оплату расходов в соответствии с предусмотренными ассигнованиями из бюджета (дебет счета 014);

– кассовые расходы, произведенные распорядителями бюджетных средств (кредит счета 014 и дебет счетов 020; 022; 023; 025; 026; 027);

– остаток бюджетных ассигнований.

Форма № 3-ф

**КНИГА (КАРТОЧКА)
ТЕКУЩИХ СЧЕТОВ РАСПОРЯДИТЕЛЕЙ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ
И КАССОВЫХ РАСХОДОВ**

(наименование финансового органа)
на 20 ____ год

Глава _____
(наименование распорядителя бюджетных средств)

раздел _____ подраздел _____ статья _____ подстатья _____ элемент _____
(назначение счета)

№ счета _____
(в каком банке)

Дата	№ м/о	Содержание операции	Ассигнования из бюджета					Текущий счет 014		Расходы бюджета (счет № 02)	Остаток бюджетных ассигнований
			Всего на год	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Дебет	Кредит		
								Предоставлено средств за вычетом восстановленных	Списано расходов		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Для записи операций по ассигнованиям из бюджета, денежным средствам и кассовым расходам главным распорядителям бюджетных средств, бюджетным учреждениям и организациям по разделам, а при необходимости и подразделам бюджетной классификации, другим подразделениям классификации расходов отводится необходимое количество страниц в книге ф. 3-ф. Необходимость в детализации учета по разделам, подразделам, статьям и т.д. бюджетной классификации определяется в соответствии с требованиями по составлению месячного (шифрового), квартального и годового отчетов об исполнении местных бюджетов и действующего порядка финансирования расходов.

В данной книге указывается наименование главного распорядителя бюджетных средств, назначение текущего счета, наименование учреждения банка, в котором открыт данный текущий счет, номер этого счета, подразделения бюджетной классификации.

Книга (карточка) текущих счетов распорядителей бюджетных средств и кассовых расходов ф. 3-ф содержит следующие графы, в которые записываются:

- графа 1 – дата совершения операции;
- графа 2 – порядковый номер, присвоенный мемориальному ордеру;
- графа 3 – кратко изложенное содержание операции;
- графа 4 – сумма годовых ассигнований;
- графы 5, 6, 7, 8 – по соответствующим кварталам суммы ассигнований, предусмотренных в годовой с поквартальной разбивкой росписи расходов бюджета, в пределах которой могут производиться расходы, а также изменения, внесенные в течение года в утвержденный бюджет (суммы уменьшения ассигнований записываются с минусом);
- графа 9 – суммы, перечисленные на текущий счет главного распорядителя бюджетных средств, а также суммы денежных средств, оставшихся на начало года на текущих счетах распорядителей средств (с минусом записываются суммы восстановленных бюджетных средств);
- графа 10 – кассовые расходы, произведенные бюджетными учреждениями;
- графа 11 – одновременно кассовые расходы, произведенные распорядителями бюджетных средств (запись операций по уменьшению рас-

ходов в течение года, а также списание их по окончании года производится с минусом);

– графа 12 – остаток бюджетных средств по соответствующему кварталу.

При передаче расходов из данного бюджета на финансирование по другим бюджетам сумма передаваемых расходов записывается по счету соответствующего главного распорядителя бюджетных средств с минусом и при подсчете вычитается из итога. Предварительно главному распорядителю бюджетных средств уменьшаются неиспользованные ассигнования по переданным учреждениям, предприятиям и хозяйственным организациям.

Суммы расходов, переданных в текущем году из других бюджетов на финансирование по данному бюджету, записываются в книгу формы 3-ф по соответствующему счету главного распорядителя бюджетных средств. Одновременно главному распорядителю бюджетных средств увеличиваются ассигнования по принятым учреждениям, предприятиям и хозяйственным организациям.

В книге формы 3-ф в конце месяца проставляются итоги по графам 4 – 11 за данный месяц и с начала года. При этом по графам 4, 5, 6, 7, 8 по строке «Итого за месяц» проставляются по кварталам суммы изменений ассигнований в текущем месяце, а по строке «Итого с начала года» – суммы ассигнований с учетом внесенных изменений.

В этой же книге отводится необходимое количество страниц для учета выделенных средств решениями, распоряжениями областного, городского, районного исполнительных комитетов в соответствии с правами, предоставленными этим комитетам за счет резервных фондов (субсчет 020).

Расходы, произведенные финансовыми органами непосредственно с текущего (основного) счета местного бюджета, учитываются по каждому получателю средств по разделам, подразделам, статьям, подстатьям и элементам бюджетной классификации.

При работе на ПЭВМ учет заводится применительно к книге по всем вышеназванным графам в карточках ф. 3-ф.

ТЕМА 6. УЧЕТ РАСЧЕТОВ МЕЖДУ БЮДЖЕТАМИ И БЮДЖЕТНЫХ ССУД В ФИНАНСОВЫХ ОРГАНАХ

1. Учет расчетов между бюджетами.
 - 1.1. Организация учета операций по взаимным расчетам.
 - 1.2. Синтетический учет взаимных расчетов.
 - 1.3. Синтетический учет средств переданных и полученных.
 - 1.4. Аналитический учет расчетов с другими бюджетами.
2. Учет бюджетных ссуд.

6.1. Учет расчетов между бюджетами

6.1.1. Организация учета операций по взаимным расчетам

В соответствии с Законом Республики Беларусь «О бюджетной системе Республики Беларусь и государственных внебюджетных фондах» в доходную и расходную части областного, городского, районного бюджетов после их утверждения могут вноситься изменения решениями, распоряжениями соответствующих местных Советов депутатов или исполнительных и распорядительных органов в пределах предоставленных им соответствующими местными Советами депутатов прав.

Операции по взаимным расчетам между бюджетами возникают в процессе исполнения бюджета в тех случаях, когда в отдельные бюджеты вносятся изменения в связи с изданием после утверждения бюджета новых законов или постановлений Правительства республики о государственных и местных налогах и доходах, изменением административно-территориального деления, изменением подчиненности учреждений, предприятий и хозяйственных организаций. На взаимные расчеты также относятся:

– суммы превышения расходов над доходами в местных бюджетах, покрываемые в форме дотации из республиканского бюджета за счет образования фонда финансовой поддержки регионов. Перечисление дотации производится по нормативам, утвержденным для каждого региона до доведения бюджетной обеспеченности на одного жителя до среднереспубликанского уровня;

– передаваемые местным бюджетам из республиканского бюджета субсидии на жилищное строительство в соответствии с постановлениями Правительства в целях обеспечения финансирования строительства жилья в условиях реформирования экономики;

– передаваемые местным бюджетам субвенции на содержание передаваемых объектов жилищно-коммунального хозяйства и социальной сферы в соответствии с постановлениями Правительства.

Взаимные расчеты между бюджетами могут иметь место только между вышестоящими и нижестоящими бюджетами.

В процессе исполнения местных бюджетов финансовые органы имеют право вносить изменения в квартальные назначения и в статьи расходов соответствующих бюджетов в пределах утвержденных годовых ассигнований по разделам и подразделам функциональной бюджетной классификации и ведомственной классификации расходов бюджета.

Основанием для внесения изменений в утвержденный областной, городской, районный бюджет, годовую с поквартальным распределением роспись по доходам и расходам областного, городского, районного бюджета, сметы расходов главных распорядителей бюджетных средств, сметы отдельных юридических лиц являются:

– уведомления по взаимным расчетам республиканского бюджета с областным (Минским городским) бюджетом и областного бюджета с городским, районным бюджетом, высылаемые областному (Минскому городскому) финансовому управлению Министерством финансов, городскому, районному финансовому отделу – областным финансовым управлением на суммы изменений, вносимых в нижестоящие бюджеты;

– решения, распоряжения областного, городского, районного исполнительных комитетов об уточнении назначений по доходам и расходам областного, городского, районного бюджетов в соответствии с предоставленными исполнительному комитету правами;

– письменные распоряжения руководителя соответствующего финансового органа по ходатайствам распорядителей средств в случаях внесения изменений в квартальные назначения и в статьи расходов соответствующих бюджетов в пределах утвержденных годовых ассигнований по разделам и подразделам функциональной и ведомственной бюджетной классификации расходов бюджета. Такие изменения могут быть внесены лишь после тщательной проверки их обоснованности.

Уведомление по взаимным расчетам ф. 1 выписывается в вышестоящем финансовом органе в 2-х экземплярах (при необходимости – в 3-х), один из которых остается в бухгалтерии вышестоящего финоргана и является основанием для проведения бухгалтерских записей по взаимным расчетам, второй – передается нижестоящему финансовому органу.

УВЕДОМЛЕНИЕ № _____

по взаимным расчетам

Дата формирования _____
(месяц и год, в котором вносятся изменения)

_____ (наименование финансового органа)

Основание для изменения _____

Номер основания для изменений _____

Дата основания для изменений _____

По вопросу _____

причитается _____ (получить из вышестоящего бюджета,
_____ перечислить вышестоящему бюджету)
_____ (млн рублей)

	Сумма изменений (увеличение +, уменьшение -)				
	20__ год	I	II	III	IV
Получить из вышестоящего бюджета					
Перечислить вышестоящему бюджету					

Дополнительные указания:

ИЗМЕНЕНИЯ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА

Раздел	Глава	Подраздел	Категория	Статья	Подстатья	Элемент	Сумма изменений (увеличение +, уменьшение -)				
							20__ год	I	II	III	IV
Всего изменений по расходам											

Источники финансирования _____

Начальник отдела (инспекции)

Начальник бюджетного отдела (инспекции)

«__» _____ 20__ г.

«__» _____ 20__ г.

Определение суммы, подлежащей отнесению на взаимные расчеты между бюджетами, и установление сроков ее погашения производится вышестоящим финансовым органом, участвующим в расчете. При этом погашение задолженности по взаимным расчетам по наступившим срокам производится поквартально в соответствии с уведомлением вышестоящего

финансового органа и все расчеты по взаимным обязательствам должны быть закончены не позднее 31 декабря отчетного года.

Операции по взаимным расчетам между бюджетами могут возникать:

1. В связи с изменением административно-территориального деления. При этом на взаимные расчеты между бюджетами относится сумма средств, подлежащая передаче из одного бюджета в другой, согласно разделительному акту.

В разделительном акте должны быть приведены данные о доходах и расходах бюджета, в частности:

– утвержденные назначения по доходам с указанием контингента, процента и сумм отчислений, а также утвержденные на отчетный год назначения по расходам на отдельные мероприятия;

– поступившие доходы, суммы произведенного финансирования и кассовые расходы на дату передачи;

– расчеты между бюджетами, возникшие в процессе исполнения бюджета (ссуды и средства полученные и выданные, а также взаимные расчеты).

При передаче финансирования учреждений, предприятий и хозяйственных организаций с одного бюджета на другой годовые суммы ассигнований, предусмотренные по бюджету, произведенные с начала года расходы по этим учреждениям, предприятиям и хозяйственным организациям, а также все расчеты по платежам в бюджет должны быть полностью отражены в том бюджете, на финансирование которого они переданы.

2. В связи с передачей расходов с одного бюджета на другой. При этом вышестоящий финансовый орган сообщает нижестоящему финансовому органу установленную дату, с которой прекращается финансирование учреждений, предприятий и хозяйственных организаций по одному бюджету и начинается финансирование по другому бюджету.

На взаимные расчеты относится вся годовая сумма ассигнований, предусмотренная по бюджету на финансирование передаваемого учреждения, предприятия или хозяйственной организации.

Учреждения, финансирование которых передано с одного бюджета на другой, составляют бухгалтерский отчет на дату передачи (в объеме форм годового отчета) и представляют его своему вышестоящему органу по прежней и по новой подчиненности. В дальнейшем отчет представляется только по новой подчиненности.

Финансовый орган, осуществляющий учет исполнения бюджета, на который передаются расходы, по получении сообщения об этой передаче обязан затребовать от соответствующего распорядителя бюджетных средств по передаваемым учреждениям, предприятиям и хозяйственным организациям:

а) утвержденную смету, баланс доходов и расходов (финансовый план);

б) отчет об исполнении сметы расходов на дату передачи (в объеме форм годового отчета).

На взаимные расчеты должны быть также отнесены:

– суммы бюджетного финансирования на день передачи из республиканского в местное подчинение учреждений, предприятий и организаций;

– суммы средств, перечисленные на день передачи в счет финансирования с текущего счета местного бюджета на текущий счет учреждения, предприятия и организации (включая остатки на текущем счете учреждения на начало года) при передаче из местного в республиканское подчинение или из одного местного подчинения в другое местное подчинение в пределах области.

Операции по взаимным расчетам между районным бюджетом и бюджетами сельских, поселковых Советов и городскими бюджетами (городов районного подчинения) уведомлением (ф. 1) не оформляются и по субсчету 062 «Взаимные расчеты с местными бюджетами» не учитываются. Средства, поступающие из бюджетов сельских, поселковых Советов и из бюджетов городов районного подчинения, а также средства, передаваемые этим бюджетам, отражаются непосредственно на субсчете 073 «Средства, переданные и полученные сельскими бюджетами».

6.1.2. Синтетический учет взаимных расчетов

Операции по взаимным расчетам учитываются на активно-пассивном счете 06 «Расчеты», к которому открываются следующие субсчета:

Шифр субсчета	Наименование субсчета
061	Взаимные расчеты с республиканским бюджетом
062	Взаимные расчеты с местными бюджетами
064	Взаимные расчеты с республиканским бюджетом по субсидиям
065	Взаимные расчеты с местными бюджетами по субсидиям
066	Взаимные расчеты с республиканским бюджетом по субвенциям
067	Взаимные расчеты с местными бюджетами по субвенциям
068	Взаимные расчеты с республиканским бюджетом по фонду финансовой поддержки
069	Взаимные расчеты с местными бюджетами по фонду финансовой поддержки

Субсчета счета 06 в зависимости от вида средств и уровней бюджетной системы, участвующих во взаимных расчетах, распределяются:

	республиканский – областной (г. Минска)	областной – районный (городской областного подчинения)
По взаимным расчетам	061	062
По субсидиям	064	065
По субвенциям	066	067
По фонду финансовой поддержки	068	069

Общая схема счета 06 «Расчеты»

Сальдо на начало периода = остаток средств, переданных по взаимным расчетам на начало периода	Сальдо на начало периода = остаток средств, полученных по взаимным расчетам на начало периода
Операции по дебету счета: – суммы, подлежащие получению по взаимным расчетам – суммы, перечисленные в погашение задолженности по взаимным расчетам	Операции по кредиту счета: – суммы, подлежащие передаче по взаимным расчетам – суммы, поступившие в погашение задолженности по взаимным расчетам
Сальдо на конец периода = остаток средств переданных по взаимным расчетам на конец периода	Сальдо на конец периода = остаток средств полученных по взаимным расчетам на конец периода

Субсчет 061 «Взаимные расчеты с республиканским бюджетом» предназначен для учета взаимных расчетов между бюджетами областей и г. Минска с республиканским бюджетом.

Дебетовый остаток по субсчету 061 показывает сумму задолженности республиканского бюджета данному бюджету, а кредитовый остаток – сумму задолженности данного местного бюджета республиканскому бюджету.

На дебет субсчета относятся:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Суммы, подлежащие получению из республиканского бюджета по взаимным расчетам	061	071
Средства, перечисленные республиканскому бюджету в погашение задолженности по взаимным расчетам	061	011

На кредит субсчета 061 относятся:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Суммы, подлежащие передаче республиканскому бюджету по взаимным расчетам	071	061
Средства, поступившие из республиканского бюджета в погашение задолженности по взаимным расчетам	011	061
Суммы, перечисленные Министерством финансов по взаимным расчетам, но не поступившие на текущий счет данного местного бюджета в отчетном месяце	019	061
Полученные из республиканского бюджета краткосрочные ссуды, зачтенные в счет сумм, причитающихся местному бюджету по взаимным расчетам	051	061
Суммы финансирования по республиканскому бюджету учреждениям, предприятиям или хозяйственным организациям до передачи их из республиканского подчинения в местное подчинение:		
– при передаче учреждений, состоящих на бюджете	014	061
– при передаче предприятий и хозяйственных организаций	020	061

На субсчете 062 «Взаимные расчеты с местными бюджетами» учитываются операции по взаимным расчетам между вышестоящим и нижестоящими местными бюджетами.

Дебетовый остаток по этому субсчету показывает сумму задолженности другого местного бюджета данному бюджету, а кредитовый остаток – сумму задолженности данного бюджета другому бюджету.

На дебет субсчета относятся:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Суммы, подлежащие получению из других местных бюджетов по взаимным расчетам	062	072
Средства, перечисленные другим местным бюджетам в погашение задолженности по взаимным расчетам	062	011
Средства, перечисленные в счет финансирования учреждения, предприятия или хозяйственной организации до момента передачи в другое местное подчинение		
– на сумму кассовых расходов, произведенных предприятием, хозяйственной организацией или учреждением	062	020
– на сумму неиспользованного остатка денежных средств, перечисленных на текущий счет учреждения по новой подчиненности	062	014

На кредит субсчета относятся:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Суммы, подлежащие передаче другим местным бюджетам по взаимным расчетам	072	062
Средства, поступившие из других местных бюджетов в погашение задолженности по взаимным расчетам	011	062
Суммы, перечисленные из других местных бюджетов в погашение задолженности по взаимным расчетам, но не поступившие на текущий субсчет данного местного бюджета в отчетном месяце	019	062
Средства, перечисленные в счет финансирования учреждения, предприятия или хозяйственной организации до момента передачи из другого местного подчинения.	014 или 020	062

Субсчет 064 «Взаимные расчеты с республиканским бюджетом по субсидиям» предназначен для учета расчетов передаваемых из республиканского бюджета в бюджеты областей и г. Минска субсидий на жилищное строительство и других субсидий в соответствии с принимаемыми постановлениями Правительства:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражение сумм субсидий, подлежащих получению из республиканского бюджета	064	074
Поступление средств из республиканского бюджета в счет причитающихся местным бюджетам субсидий	011	064

Субсчет 065 «Взаимные расчеты с местными бюджетами по субсидиям» предназначен для учета передаваемых из вышестоящего местного бюджета в нижестоящие местные бюджеты субсидий на жилищное строительство и других субсидий:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражение сумм субсидий, подлежащих получению из вышестоящего местного бюджета	065	075
Поступление средств из вышестоящего местного бюджета в счет причитающихся нижестоящим местным бюджетам субсидий	011	065

Субсчет 066 «Взаимные расчеты с республиканским бюджетом по субвенциям» предназначен для учета расчетов передаваемых из республиканского бюджета в бюджеты областей и бюджет г. Минска субвенций на содержание передаваемых объектов жилищно-коммунального хозяйства и социальной сферы в соответствии с постановлениями правительства:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражение сумм субвенций, подлежащих получению из республиканского бюджета	066	076
Поступление средств из республиканского бюджета в счет причитающихся местным бюджетам субвенций	011	066

Субсчет 067 «Взаимные расчеты с местными бюджетами по субвенциям» предназначен для учета передаваемых из вышестоящего местного бюджета в нижестоящие местные бюджеты субвенций на содержание передаваемых объектов жилищно-коммунального хозяйства и социальной сферы:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражение сумм субвенций, подлежащих получению из вышестоящего местного бюджета	067	077
Поступление средств из вышестоящего местного бюджета в счет причитающихся нижестоящим местным бюджетам субвенциям	011	067

Субсчет 068 «Взаимные расчеты с республиканским бюджетом по фонду финансовой поддержки» предназначен для учета расчетов передаваемых из республиканского бюджета в бюджеты областей и г. Минска дотаций из фонда финансовой поддержки территорий:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражение сумм дотаций, подлежащих получению из республиканского бюджета	068	078
Поступление средств из республиканского бюджета в счет причитающихся местным бюджетам дотаций	011	068

Субсчет 069 «Взаимные расчеты с местными бюджетами по фонду финансовой поддержки» предназначен для учета передаваемых из вышестоящего местного бюджета в нижестоящие местные бюджеты дотаций за счет фонда финансовой поддержки:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражение сумм дотаций, подлежащих получению из вышестоящего местного бюджета	069	079
Поступление средств из вышестоящего местного бюджета в счет причитающихся нижестоящим местным бюджетам дотаций	011	069

6.1.3. Синтетический учет средств переданных и полученных

Средства переданные и полученные учитываются на активно-пассивном счете 07 «Средства переданные и полученные», к которому открываются следующие субсчета:

Шифр субсчета	Наименование субсчета
071	Средства, переданные и полученные из республиканского бюджета
072	Средства, переданные и полученные из местных бюджетов
073	Средства, переданные и полученные сельскими бюджетами
074	Средства, переданные и полученные из республиканского бюджета по субсидиям
075	Средства, переданные и полученные из местных бюджетов по субсидиям
076	Средства, переданные и полученные из республиканского бюджета по субвенциям
077	Средства, переданные и полученные из местных бюджетов по субвенциям
078	Средства, переданные и полученные из республиканского бюджета по фонду финансовой поддержки
079	Средства, переданные и полученные из местных бюджетов по фонду финансовой поддержки

Субсчета счета 07 в зависимости от вида передаваемых (получаемых) средств и уровней бюджетной системы, участвующих во взаимных расчетах, распределяются:

	республиканский – областной (г. Минска)	областной – районный (городской областного подчинения)
По взаимным расчетам	071	072
По субсидиям	074	075
По субвенциям	076	077
По фонду финансовой поддержки	078	079

Общая схема счета 07 «Средства переданные и полученные»

Сальдо на начало периода = остаток переданных средств на начало периода	Сальдо на начало периода = остаток полученных средств на начало периода
Операции по дебету счета: – суммы, подлежащие передаче по взаимным расчетам – суммы, переданные бюджетам – списание на результаты исполнения бюджета полученных средств	Операции по кредиту счета: – суммы, подлежащие получению по взаимным расчетам – суммы, полученные из бюджетов – списание на результаты исполнения бюджета переданных средств
Сальдо на конец периода = остаток переданных средств на конец периода	Сальдо на конец периода = остаток полученных средств на конец периода

На субсчете 071 «Средства, переданные и полученные из республиканского бюджета» учитываются средства, передаваемые из местных бюджетов республиканскому бюджету, а также средства, получаемые из республиканского бюджета местными бюджетами:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражение сумм, подлежащих передаче республиканскому бюджету по взаимным расчетам	071	061
Списание на результаты исполнения бюджета средств, полученных из республиканского бюджета	071	090
Отражение сумм, подлежащих получению из республиканского бюджета по взаимным расчетам	061	071
Списание на результаты исполнения бюджета средств, переданных республиканскому бюджету	090	071

На субсчете 072 «Средства, переданные и полученные из местных бюджетов» учитываются средства, передаваемые местным бюджетам, и средства, получаемые из местных бюджетов:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражение сумм, подлежащих передаче местным бюджетам по взаимным расчетам	072	062
Списание на результаты исполнения бюджета средств, полученных из местных бюджетов	072	090
Отражение сумм, подлежащих получению из местных бюджетов по взаимным расчетам	062	072
Списание на результаты исполнения бюджета средств, переданных местным бюджетам	090	072

На субсчете 073 «Средства, переданные и полученные сельскими бюджетами» учитываются средства, переданные сельским, поселковым и городским (городов районного подчинения) бюджетам, а также средства, полученные из этих бюджетов:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Передача средств бюджетам сельских и поселковых Советов, а также бюджетам городов районного подчинения	073	011
Списание на результаты исполнения бюджета средств, полученных из сельских бюджетов	073	090
Получение средств из бюджетов сельских и поселковых Советов, а также из бюджетов городов районного подчинения	011	073
Списание на результаты исполнения бюджета средств, переданных сельским бюджетам	090	073

Субсчет 074 «Средства, переданные и полученные из республиканского бюджета по субсидиям» предназначен для учета средств полученных из республиканского бюджета в бюджеты областей и г. Минска субсидий на жилищное строительство и других субсидий в соответствии с принимаемыми постановлениями Правительства:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражение сумм подлежащих получению в бюджеты областей и г. Минска субсидий на жилищное строительство и других субсидий	064	074
Списание на результаты исполнения бюджета средств, полученных из республиканского бюджета по субсидиям	074	090

Субсчет 075 «Средства, переданные и полученные из местных бюджетов по субсидиям» предназначен для учета средств, передаваемых местным бюджетам, и средств, получаемых из местных бюджетов по субсидиям на жилищное строительство, и других субсидий в соответствии с принимаемыми постановлениями Правительства:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражение сумм подлежащих передаче нижестоящим местным бюджетам субсидий на жилищное строительство и других субсидий	075	065
Списание на результаты исполнения бюджета средств, переданных местным бюджетам по субсидиям	090	075
Отражение сумм, подлежащих получению из вышестоящего местного бюджета по субсидиям на жилищное строительство и другим субсидиям	065	075
Списание на результаты исполнения бюджета средств, полученных из местных бюджетов по субсидиям	075	090

Субсчет 076 «Средства, переданные и полученные из республиканского бюджета по субвенциям» предназначен для учета средств полученных из республиканского бюджета в бюджеты областей и г. Минска субвенций на содержание передаваемых объектов жилищно-коммунального хозяйства и социальной сферы в соответствии с принимаемыми постановлениями Правительства:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражение сумм подлежащих получению в бюджеты областей и бюджет г. Минска субвенций	066	076
Списание на результаты исполнения бюджета средств, полученных из республиканского бюджета по субвенциям	076	090

Субсчет 077 «Средства, переданные и полученные из местных бюджетов по субвенциям» предназначен для учета средств передаваемых местным бюджетам и средств получаемых из местных бюджетов субвенций на содержание передаваемых объектов жилищно-коммунального хозяйства и социальной сферы в соответствии с принимаемыми постановлениями Правительства:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражение сумм подлежащих передаче нижестоящим местным бюджетам субвенций	077	067
Списание на результаты исполнения бюджета средств, переданных местным бюджетам по субвенциям	090	077
Отражение сумм, подлежащих получению из вышестоящего местного бюджета по субвенциям	067	077
Списание на результаты исполнения бюджета средств, полученных из местных бюджетов по субвенциям	077	090

Субсчет 078 «Средства, переданные и полученные из республиканского бюджета по фонду финансовой поддержки» предназначен для учета средств, полученных из республиканского бюджета в бюджеты областей и г. Минска по дотации за счет фонда финансовой поддержки административно-территориальных образований.

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражение сумм подлежащих получению в бюджеты областей и г. Минска дотаций за счет фонда финансовой поддержки	068	078
Списание на результаты исполнения бюджета средств, полученных из республиканского бюджета по фонду финансовой поддержки	078	090

Субсчет 079 «Средства, переданные и полученные из местных бюджетов по фонду финансовой поддержки» предназначен для учета средств, передаваемых местным бюджетам, и средств, получаемых из местных бюджетов по дотации из фонда финансовой поддержки административно-территориальных образований.

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражение сумм, подлежащих передаче нижестоящим местным бюджетам по дотации из фонда финансовой поддержки	079	069
Списание на результаты исполнения бюджета средств, переданных местным бюджетам по фонду финансовой поддержки	090	079
Отражение сумм, подлежащих получению из вышестоящего местного бюджета по дотациям из фонда финансовой поддержки	069	079
Списание на результаты исполнения бюджета средств, полученных из местных бюджетов по фонду финансовой поддержки	079	090

6.1.4. Аналитический учет расчетов с другими бюджетами

Аналитический учет расчетов с другими бюджетами организован в Книге (карточке) расчетов с другими бюджетами (ф. 4-ф). В книге (карточке) ф. 4-ф учитываются взаимные расчеты между бюджетами, средства, передаваемые другим бюджетам, и средства, получаемые из других бюджетов. Бухгалтерией финансового органа заводится отдельный учет по взаимным расчетам и средствам, полученным (переданным) по субсидиям, субвенциям, дотациям из фонда финансовой поддержки административно-территориальных образований, прочим расчетам между бюджетами. На каждый вид взаимных расчетов по средствам полученным (переданным) в книге ф. 4-ф отводятся отдельные страницы. Кроме того, ведется сводный учет по субсчетам 06 и 07.

Форма № 4-ф

_____ (финансовый орган)

КНИГА (КАРТОЧКА) расчетов с другими бюджетами

на _____ год

_____ (наименование финансового органа)

№, № м/о	Дата	Средства переданные (дебет 07)					Средства полученные (кредит 07)					Перечислено дебет 06	Получено кредит 06	Сальдо по текущему периоду	Сальдо с начала года
		1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Итого	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Итого				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
С начала года															

Книга (карточка) расчетов с другими бюджетами (ф. 4-ф) заполняется следующим образом:

- графа 1 – записывается номер мемориального ордера;
- графа 2 – записывается дата совершения операции;
- графы 3 – 12 – отражается поквартальное распределение средств переданных (полученных) в соответствии с утвержденным бюджетом и изменениями, вносимыми в процессе исполнения бюджета согласно уведомлению по взаимным расчетам (ф. 1);

– графы 13 и 14 – отражаются перечисление и получение средств по взаимным расчетам (дебет и кредит счета 06) и выводится сальдо по текущему периоду (из дебета 07 счета вычитается кредит 07 счета и дебет 06 счета и плюсуется кредит 06 счета по данным текущего периода (первый квартал, полугодие, 9 месяцев);

– графы 15 и 16 – определяется сальдо по текущему периоду и с начала года.

Если сальдо расчетов определено с минусом, это свидетельствует об излишнем перечислении сумм в счет предстоящих расчетов по передаваемым средствам нижестоящим бюджетам.

По окончании месяца по всем счетам в книге выводятся итоги оборотов за данный месяц и с начала года. При работе на ПЭВМ карточки ведутся аналогичным образом.

6.2. Учет бюджетных ссуд

В соответствии с Законом Республики Беларусь «О бюджетной системе Республики Беларусь и государственных внебюджетных фондах» в случае временных кассовых разрывов при исполнении бюджетов областей и г. Минска из республиканского бюджета по ходатайствам областных (Минского городского) исполнительных и распорядительных органов могут быть выданы Правительством Республики Беларусь или по его поручению Министерством финансов процентные и беспроцентные ссуды, которые должны быть возвращены в установленные сроки в пределах текущего финансового (бюджетного) года.

В случае временных кассовых разрывов при исполнении местных бюджетов по ходатайствам местных исполнительных и распорядительных органов могут быть выданы процентные и беспроцентные ссуды из областных и районных бюджетов соответствующим исполнительным и распорядительным органам. Возврат полученных заемных средств (ссуд) производится в пределах текущего финансового (бюджетного) года.

Порядок предоставления и возврата ссуд из вышестоящих местных бюджетов нижестоящим бюджетам регламентируется Положением о порядке предоставления и возврата ссуд, утвержденным соответствующим исполнительным комитетом.

Местные исполнительные и распорядительные органы могут вкладывать имеющиеся у них временно свободные денежные средства в хозяй-

ственную деятельность, ценные бумаги, иную инвестиционную деятельность, в том числе использовать на выдачу ссуд юридическим лицам.

Выданные ссуды могут быть погашены путем зачета в счет сумм, причитающихся нижестоящему бюджету по взаимным расчетам и другим текущим безвозмездным поступлениям из вышестоящего бюджета.

Операции по получению и погашению ссуд, которые могут быть выданы из вышестоящего бюджета нижестоящему, учитываются на активно-пассивном счете 05 «Ссуды выданные и полученные», который подразделяется на субсчета:

Шифр субсчета	Наименование субсчета
051	Краткосрочные ссуды, выданные и полученные из республиканского бюджета
052	Краткосрочные ссуды, выданные и полученные из вышестоящего местного бюджета
054	Краткосрочные ссуды, полученные из других источников

Общая схема счета 05 «Ссуды выданные и полученные»

Сальдо на начало периода = остаток выданных ссуд на начало периода	Сальдо на начало периода = остаток полученных ссуд на начало периода
Операции по дебету счета: – погашение задолженности по ссуде – зачет задолженности по ссуде – выдача ссуд	Операции по кредиту счета: – получение ссуды – зачет задолженности по ссуде – погашение выданных ссуд
Сальдо на конец периода = остаток выданных ссуд на конец периода	Сальдо на конец периода = остаток полученных ссуд на конец периода

Переходящие остатки задолженности по непогашенным ссудам учитываются на забалансовом счете 0057 «Ссуды выданные (полученные)» в разрезе получателей.

Краткосрочные ссуды, полученные из республиканского бюджета, учитываются на одноименном субсчете 051 «Краткосрочные ссуды, полученные из республиканского бюджета»:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Списание средств с текущего (основного) счета местного бюджета в погашение задолженности по ссуде	051	011
Отражение зачета задолженности по ссуде в счет причитающихся местному бюджету средств по взаимным расчетам и другим текущим безвозмездным поступлениям из республиканского бюджета	051	061
Получение ссуды из республиканского бюджета.	011	051

Краткосрочные ссуды, выданные и полученные из вышестоящего местного бюджета, учитываются на одноименном субсчете 052 «Краткосрочные ссуды, выданные и полученные из вышестоящего местного бюджета»:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Списание средств с текущего (основного) счета в погашение – задолженности по ссуде вышестоящему местному бюджету	052	011
Зачет непогашенной краткосрочной ссуды взаимными расчетами у нижестоящего финансового органа	052	062
Выдача ссуды нижестоящим местным бюджетам	052	011
Получение ссуды из вышестоящего местного бюджета	011	052
Погашение ссуды нижестоящим местным бюджетам	011	052
Зачет непогашенной краткосрочной ссуды взаимными расчетами у вышестоящего финансового органа	062	052

Краткосрочные ссуды, полученные из других источников, учитываются на одноименном субсчете 054 «Краткосрочные ссуды, полученные из других источников»:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Списание средств с текущих (основных) счетов местных бюджетов в погашение задолженности по полученным ссудам из других источников	054	011
Получение ссуды из других источников	011	054

Аналитический учет ссуд, полученных (выданных) из бюджета, осуществляется в Книге (карточке) текущих счетов распорядителей бюджетных средств и кассовых расходов формы № 3-ф, или в другой форме, установленной финансовым органом.

ТЕМА 7. УЧЕТ РЕЗУЛЬТАТОВ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА В ФИНАНСОВЫХ ОРГАНАХ. ОТЧЕТНОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ОРГАНОВ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА

1. Учет результатов исполнения бюджета и годовое заключение счетов.
2. Виды отчетности финансовых органов, порядок составления и представления в вышестоящий финансовый орган.
3. Содержание отчетности финансовых органов.

7.1. Учет результатов исполнения бюджета и годовое заключение счетов

По окончании бюджетного года финансовые органы должны составить годовой бухгалтерский отчет об исполнении бюджета. Этому процессу предшествует подготовительная работа, которая заключается в подведении итогов текущего учета и определении результатов исполнения соответствующего местного бюджета. Предварительно проверяется состояние расчетов по краткосрочным ссудам и по взаимным расчетам между бюджетами, списываются суммы невыясненных поступлений. Взаимные расчеты с другими бюджетами и расчеты по ссудам, выданным и полученным, к концу года должны быть закончены. Поэтому на счетах 05 «Ссуды выданные и полученные» и 06 «Взаимные расчеты» не должно быть остатков на конец года. Если, несмотря на принятые меры, задолженность по взаимным расчетам или ссудам до конца года не погашена, она списывается на основании решений Совета Министров республики или исполкома местного Совета. Суммы непогашенных ссуд списываются на счет 07 «Средства переданные и полученные» и на соответствующий субсчет в зависимости от того, какому или из какого бюджета была предоставлена (получена) краткосрочная ссуда. На суммы непогашенной задолженности по взаимным расчетам делается сторнировочная бухгалтерская запись.

В том случае, если на конец года в местных бюджетах остались суммы невыясненных поступлений по счету 041 «Суммы, временно отнесенные на доходы местного бюджета», то они должны быть списаны на счет 040 «Доходы бюджета».

Остатки денежных средств на счетах распорядителей бюджетных средств, состоящих на республиканском бюджете и местных бюджетах, не списываются с этих счетов, а переходят на следующий год и засчитываются в счет финансирования будущего года.

Финансовые органы проверяют достоверность записей по всем балансовым счетам на основании данных годовых отчетов главных распорядителей средств, отчетов учреждений банковской системы о расходовании средств на капитальные вложения и другие мероприятия, выписок текущих счетов по состоянию на 1 января об остатках денежных средств, сведений по оперативному учету закрепленных доходных источников, получаемых от налоговых инспекций.

После проведения этой работы бухгалтерия по бюджету приступает к определению результатов исполнения бюджета.

Под результатами исполнения бюджета следует понимать общие суммы всех кассовых доходов и расходов бюджета за текущий бюджетный год [1, с. 83 – 84].

Для определения результатов исполнения бюджета и специальных целевых фондов предназначается пассивный счет 09 «Результаты», который подразделяется на субсчета:

Шифр субсчета	Наименование субсчета
090	Результаты исполнения бюджета
092	Результаты исполнения местного дорожного фонда
093	Результаты исполнения местного фонда охраны природы
095	Результаты исполнения целевого бюджетного фонда для финансирования расходов на содержание ведомственного жилищного фонда
096	Результаты исполнения фонда поддержки ведомственных дошкольных учреждений
097	Результаты исполнения других фондов местных Советов депутатов

Общая схема счета 09 «Результаты»

	Сальдо на начало периода = результат исполнения бюджета на начало периода
Операции по дебету счета: – списание дебетовых оборотов по субсчетам расчетов – списание остатков по субсчетам счета 02 «Расходы»	Операции по кредиту счета: – списание кредитовых оборотов по субсчетам расчетов – списание остатков по субсчетам счета 04 «Доходы»
	Сальдо на конец периода = результат исполнения бюджета на конец периода

По субсчету 090 «Результаты исполнения бюджета» результаты определяются путем списания в конце года в кредит субсчета 090 остатка по субсчету 040 «Доходы бюджета» и кредитовых оборотов по субсчетам: 071, 072, 073, 074, 075, 076, 077, 078, 079, а в дебет субсчета 090 записываются: остаток по субсчету 020 «Расходы бюджета» и дебетовые обороты по субсчетам 071, 072, 073, 074, 075, 076, 077, 078, 079:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Списание на результаты исполнения бюджета поступивших за отчетный год доходов	040	090
Списание на результаты исполнения бюджета полученных средств	072, 073, 074, 075, 076, 077, 078, 079	090
Списание на результаты исполнения бюджета произведенных в отчетном году кассовых расходов	090	020
Списание на результаты исполнения бюджета переданных средств	090	072, 073, 074, 075, 076, 077, 078, 079

Полученный кредитовый остаток по субсчету 090 будет являться результатом исполнения местного бюджета. В течение года на субсчете 090 числится оборотная кассовая наличность.

На субсчете 090 также отражаются суммы, полученные из других бюджетов, а также суммы, переданные другим бюджетам в порядке перераспределения средств на начало года:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Получение средств из других бюджетов в порядке перераспределения средств на начало года	011	090
Передача средств в другие бюджеты в порядке перераспределения средств на начало года	090	011

По субсчету 092 «Результаты исполнения местного дорожного фонда» результаты определяются путем списания в конце года в кредит субсчета 092 остатка по субсчету 042 «Доходы местного дорожного фонда» и в дебет субсчета 092 – остатка по субсчету 022 «Расходы местного дорожного фонда». Аналогично определяются результаты исполнения других специальных целевых фондов:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Списание на результаты исполнения бюджета доходов, поступивших за год в местный дорожный фонд	042	092
Списание на результаты исполнения бюджета кассовых расходов местного дорожного фонда	092	022
Списание на результаты исполнения бюджета доходов, поступивших за год в местный фонд охраны природы	043	093
Списание на результаты исполнения бюджета кассовых расходов местного фонда охраны природы	093	023
Списание на результаты исполнения бюджета доходов, поступивших за год в целевой бюджетный фонд для финансирования расходов на содержание ведомственного жилищного фонда	045	095
Списание на результаты исполнения бюджета кассовых расходов целевого бюджетного фонда для финансирования расходов на содержание ведомственного жилищного фонда	025	095
Списание на результаты исполнения бюджета доходов, поступивших за год в фонд поддержки ведомственных дошкольных учреждений	046	096
Списание на результаты исполнения бюджета кассовых расходов фонда поддержки ведомственных дошкольных учреждений	096	026
Списание на результаты исполнения бюджета доходов, поступивших за год в другие фонды местных Советов	047	097
Списание на результаты исполнения бюджета кассовых расходов других фондов местных Советов	097	027

После проведения всех записей составляется баланс до и после заключительных оборотов. В балансе, составленном после заключительных оборотов, остатки средств могут быть только по счетам 01 «Денежные средства» и 09 «Результаты».

7.2. Виды отчетности финансовых органов, порядок составления и представления в вышестоящий финансовый орган

Отчетность финансовых органов – это метод обобщения и сопоставления плановых и фактических показателей об исполнении бюджета, приведенных в определенную систему. В отчетности финансовых органов отражаются доходы и расходы бюджета, средства бюджета, валютные и внебюджетные средства на счетах в учреждениях банков, расчеты между бюджетами, результаты исполнения бюджета, поступление и расходование внебюджетных средств.

Посредством отчетности осуществляется контроль за процессом исполнения бюджета, поступлением доходов бюджета, расходованием средств на мероприятия, предусмотренные в утвержденном бюджете. Отчетность содержит необходимые данные для планирования бюджета на следующий год.

Отчетность об исполнении бюджета делится на периодическую и годовую. Периодическая делится на месячную и квартальную [1, с. 204].

Областные, городские, районные финансовые органы составляют месячные, квартальные и годовые отчеты об исполнении местных и консолидированного бюджетов и представляют их соответствующему вышестоящему финансовому органу.

Месячные, квартальные и годовые отчеты об исполнении городских (городов районного подчинения), сельских и поселковых бюджетов составляются соответствующим исполнительным и распорядительным органом и представляются ими районным финансовым отделам.

Порядок представления отчетов об исполнении бюджетов определяется Министерством финансов, а сроки их представления устанавливаются вышестоящими финансовыми органами.

Областные, городские и районные финансовые органы отчитываются перед исполкомами о ходе исполнения местных и консолидированного бюджетов и представляют на их рассмотрение информацию и сведения об исполнении бюджетов в установленный ими срок.

В соответствии со статьей 36 Закона Республики Беларусь «О бюджетной системе Республики Беларусь и государственных внебюджетных фондах» исполнительные комитеты ежегодно представляют местным Советам одобренный ими отчет об исполнении бюджета за предшествующий финансовый (бюджетный) год.

Постоянные комиссии местных Советов в соответствии с утвержденными положениями предварительно рассматривают представленный исполкомами отчет об исполнении бюджета и представляют его местному Совету.

Местный Совет по докладу исполкома и содокладу соответствующей постоянной комиссии Совета рассматривает и утверждает отчет об исполнении бюджета одновременно с утверждением бюджета на очередной финансовый (бюджетный) год.

7.3. Содержание отчетности финансовых органов

В соответствии с Законом Республики Беларусь «О бюджетной системе Республики Беларусь и государственных внебюджетных фондах» отчеты об исполнении местных бюджетов представляются Министерству финансов в объеме показателей, принятых при утверждении бюджетов.

Отчеты об исполнении местных бюджетов составляются по установленным Министерством финансов формам:

- «Отчет об исполнении местных бюджетов» (код формы 100);
- «Отчет об исполнении бюджета» (городов районного подчинения, поселковых и сельских) (код формы 200).

Годовые отчеты состоят из следующих форм:

1. Баланс исполнения бюджета ф. 101 (ф. 201);
2. Доходы бюджета ф. 102 (ф. 202);
3. Расходы ф. 103 (ф. 203);
4. Сводный отчет об исполнении смет расходов и доходов по внебюджетным средствам ф. 104 (ф. 204);
5. Сводный отчет о поступлении и расходовании средств местных внебюджетных фондов, не включаемых в состав бюджета ф. 104-вф (ф. 204-вф);
6. Сводный отчет о поступлении и расходовании средств инновационных фондов ф. 104-инф;
7. Сводный отчет о движении основных средств ф. 105 (ф. 205);
8. Сводный отчет о движении материальных ценностей ф. 106 (ф. 206);
9. Сводный отчет долгов местных Советов депутатов Республики Беларусь ф. 107;
10. Сводный отчет о недостачах и хищениях имущества в бюджетных учреждениях ф. 115 (ф. 215);
11. Справка о задолженности по средствам бюджета на конец отчетного периода ф. 116.

Квартальные отчеты об исполнении местных бюджетов включают те же формы, кроме ф. 105 (ф. 205), ф. 106 (ф. 206).

Одновременно с отчетом представляется пояснительная записка, к которой прилагаются аналитические таблицы:

- данные о количестве дотационных бюджетов;

- данные о распределении доходов, полученных на территории области между республиканским и местными бюджетами;
- сведения об исполнении местных бюджетов области;
- сведения о поступлении местных налогов и сборов;
- сведения о дополнительно поступивших доходах бюджета в связи с увеличением местными Советами ставок налогов;
- расшифровка прочих источников;
- направление субвенций, выделенных из республиканского бюджета на содержание передаваемых объектов;
- сведения о расходах местных бюджетов по отраслям производственной сферы в расчете на одного жителя по области;
- расшифровка раздела 30 «Прочие расходы» по области;
- структура доходов местных бюджетов, поступающих на территорию;
- структура расходов местных бюджетов области;
- расшифровка расходов по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС;
- другие таблицы согласно указаниям Министерства финансов.

Сроки представления годовой отчетности устанавливаются Министерством финансов для каждого областного финансового управления (Минского городского); квартальных отчетов – 24 числа месяца, следующего за отчетным; месячного (шифрового) отчета – 14 числа месяца, следующего за отчетным. Сроки и порядок представления отчетности об исполнении бюджетов для нижестоящих устанавливаются вышестоящими финансовыми органами с таким расчетом, чтобы обеспечить своевременное представление отчетов вышестоящими финансовыми органами по принадлежности (областному финансовому управлению, Министерству финансов).

Отчет об исполнении местного бюджета в объеме показателей, принятых при утверждении бюджета, публикуется в печати.

ТЕМА 8. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ И ОРГАНИЗАЦИЯХ

1. Задачи и особенности организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях. Роль бухгалтерского учета в управлении бюджетными учреждениями.
2. Принципы организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях и организациях.
3. План счетов бухгалтерского учета исполнения смет расходов учреждений (организаций), состоящих на бюджете.
4. Формы бухгалтерского учета, применяемые в бюджетных учреждениях.

8.1. Задачи и особенности организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях. Роль бухгалтерского учета в управлении бюджетными учреждениями

Бюджетная организация – это организация, созданная государственным органом, в том числе местным Советом депутатов, 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 (расчетный) счет в банке и (или) небанковской кредитно-финансовой организации и ведет бухгалтерский учет в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным в установленном порядке.

Отличие бюджетных учреждений от коммерческих (хозяйственных товариществ и обществ, унитарных предприятий и др.) и других видов некоммерческих организаций (потребительских кооперативов, общественных или религиозных организаций, благотворительных фондов и др.) состоит в следующем:

1. Бюджетные учреждения создаются для выполнения некоммерческих функций.
2. Учредителем бюджетного учреждения является уполномоченный орган государственной власти.
3. Ассигнования выделяются из соответствующего бюджета в размере, утвержденном на основании сметы расходов организаций, финансируемых из бюджета, вышестоящим органом.

4. Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета исполнения смет расходов организаций, финансируемых из бюджета.

5. Бюджетные учреждения не имеют уставного фонда, так как все имущество находится в республиканской или коммунальной собственности.

Чтобы признать организацию бюджетным учреждением, необходимо наличие всех указанных признаков, так как отсутствие любого из них характеризует организацию как другую организационно-правовую форму.

К бюджетным организациям относятся органы управления, армия, суды, прокуратура, многие учреждения социально-культурной сферы, науки, образования, здравоохранения.

Учреждения расходуют государственные средства в соответствии с целевым назначением и в меру выполнения мероприятий, предусмотренных сметами, строго соблюдая финансово-бюджетную дисциплину и максимальную экономию материальных ценностей и денежных средств.

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

Цель хозяйственной деятельности бюджетных учреждений – выполнение социально-культурных мероприятий, предусмотренных государством. Основными задачами бухгалтерского учета и отчетности в бюджетных учреждениях являются:

- полное, своевременное и достоверное отражение хозяйственных операций по исполнению смет;
- формирование полной и достоверной информации о деятельности учреждения и его имущественном положении, полученных доходах и понесенных расходах;
- формирование отчетности с целью осуществления контроля распорядителя бюджетных средств за хозяйственной деятельностью учреждения;
- обеспечение систематического контроля за ходом исполнения смет расходов, состоянием расчетов с предприятиями, организациями, учреждениями и физическими лицами, сохранностью денежных средств и материальных ценностей.

Бухгалтерский учет в бюджетных организациях имеет свои специфические особенности, обусловленные законодательством о бюджетном устройстве и бюджетном процессе, Инструкцией по бухгалтерскому учету

в учреждениях и организациях, состоящих на бюджете, утвержденной приказом Министерства финансов СССР от 10.03.1987г. № 61, другими нормативными документами по учету и отчетности в бюджетных организациях. К этим особенностям нужно отнести:

- организацию учета в разрезе статей бюджетной классификации;
- контроль исполнения сметы расходов;
- выделение в учете кассовых и фактических расходов;
- отраслевые особенности учета в учреждениях бюджетной сферы (здравоохранения, образования, науки) [4, с. 3].

8.2. Принципы организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях и организациях

Организация непрерывно ведет бухгалтерский учет с момента ее создания, образования до реорганизации или ликвидации (упразднения).

Руководитель организации обязан организовать бухгалтерский учет и создать необходимые условия для правильного его ведения. Он должен обеспечить неукоснительное выполнение всеми подразделениями и работниками, имеющими отношение к учету, требований главного бухгалтера по соблюдению правил ведения бухгалтерского учета, оформлению и представлению для учета документов и сведений.

В зависимости от количества обслуживаемых учреждений создаются:

- бухгалтерии отдельных учреждений (организаций);
- централизованные бухгалтерии (отдела образования, территориально-медицинского объединения и др.)

При централизации учета за руководителями учреждений сохраняются права распорядителей ассигнованиями. Централизованная бухгалтерия представляет руководителям обслуживаемых учреждений необходимые им сведения об исполнении смет расходов в сроки, установленные главным бухгалтером централизованной бухгалтерии по согласованию с руководителями этих учреждений.

Ведение бухгалтерского учета в организации осуществляется согласно учетной политике организации, сформированной в соответствии с законодательством Республики Беларусь и утвержденной решением руководителя организации.

Учетная политика организации включает:

- описание принятых способов ведения бухгалтерского учета;
- план счетов бухгалтерского учета организации;

- применяемые организацией формы первичных документов и регистров бухгалтерского учета, если они отличаются от типовых;
- регламентацию движения первичных документов и регистров в бухгалтерском учете организации (график документооборота).

Учетная политика организации должна соответствовать требованиям полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Изменения в учетной политике организации в целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета должны вводиться с начала отчетного года, быть обоснованными и оформленными соответствующим решением руководителя организации.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в белорусских рублях. Имущество, являющееся собственностью организации, учитывается отдельно от имущества других юридических и физических лиц, находящегося на бухгалтерском учете данной организации.

Все хозяйственные операции подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета. Они фиксируются в бухгалтерском учете на дату их совершения и отражаются в бухгалтерской отчетности в тех периодах, к которым относятся, независимо от времени проведения денежных или неденежных расчетов, связанных с этими операциями.

8.3. План счетов бухгалтерского учета исполнения смет расходов учреждений (организаций), состоящих на бюджете

В целях упорядочения ведения бухгалтерского учета организациями, финансируемыми из бюджета, Приказом Министерства финансов Республики Беларусь от 10 декабря 1999 г. № 354 утвержден План счетов бухгалтерского учета исполнения смет расходов организаций, финансируемых из бюджета (с последующими изменениями и дополнениями).

План счетов бухгалтерского учета исполнения смет расходов учреждений (организаций), финансируемых из бюджета, представляет собой систематизированный по установленным принципам перечень синтетических счетов и субсчетов бухгалтерского учета, необходимый для отражения хозяйственных операций бюджетных учреждений.

В действующий План счетов бухгалтерского учета исполнения смет расходов учреждений (организаций), финансируемых из бюджета, включено 27 счетов первого порядка (обозначаются двухзначным кодом), 111

счетов второго порядка, называемых субсчетами (обозначаются трехзначным кодом) и 7 забалансовых счетов (прил. 2).

Счета первого порядка объединены в следующие разделы:

Наименование раздела	Шифр счета	Наименование счета
I. Основные средства	01	Основные средства
	02	Амортизация основных средств
II. Материальные запасы	03	Продукция на складе, отгруженная
	04	Оборудование, строительные материалы для капитального строительства, материалы для научных исследований
	05	Животные на выращивании и откорме
	06	Материалы и продукты питания
III. Отдельные предметы в составе оборотных средств	07	Отдельные предметы в составе оборотных средств
IV. Затраты на производство	08	Затраты на производство
V. Денежные средства	10	Текущие счета по бюджету
	11	Текущие счета по внебюджетным средствам
	12	Касса
	13	Прочие денежные средства
VI. Внутриведомственные расчеты по финансированию	14	Внутриведомственные расчеты по финансированию
VII. Расчеты	15	Расчеты с поставщиками и покупателями
	16	Расчеты с подотчетными лицами
	17	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
	18	Расчеты с персоналом по оплате труда и стипендиатами
	19	Расчеты по выплате пенсий и пособий
VIII. Расходы	20	Расходы по бюджету
	21	Прочие расходы
IX. Финансирование и займы	23	Финансирование и займы
X. Фонды и средства целевого назначения	24	Фонды экономического стимулирования
	25	Фонд в основных средствах
	26	Фонд отдельных предметов в составе оборотных средств
	27	Фонды целевого назначения
XI. Реализация	28	Реализация
XII. Доходы и финансовые результаты	41	Прибыли и убытки

Активные счета – 01, 03, 04, 05, 06, 07, 08, 10, 11, 12, 13, 20, 21.

Пассивные счета – 02, 23, 24, 25, 26, 27.

Активно-пассивные счета – 15, 16, 17, 18, 19, 28, 41.

Счет 14 «Внутриведомственные расчеты по финансированию» может быть активным, пассивным или активно-пассивным в зависимости от того, в какой бюджетной организации применяется (см. тему 9).

За балансом открываются активные счета для учета арендованных основных средств, материальных ценностей, не принадлежащих учреждению, и других объектов, не учитываемых в составе баланса.

Учет операций по забалансовым счетам ведется по простой системе бухгалтерского учета в соответствующих регистрах по следующим счетам:

Шифр счета	Наименование счета
01	Арендованные основные средства
02	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение
04	Бланки строгой отчетности
05	Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов
06	Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению
07	Задолженность учащихся и студентов за невозвращенные материальные ценности
08	Переходящие спортивные призы и кубки

8.4. Формы бухгалтерского учета, применяемые в бюджетных учреждениях

При организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях могут использоваться следующие формы:

- мемориально-ордерная;
- журнально-ордерная.

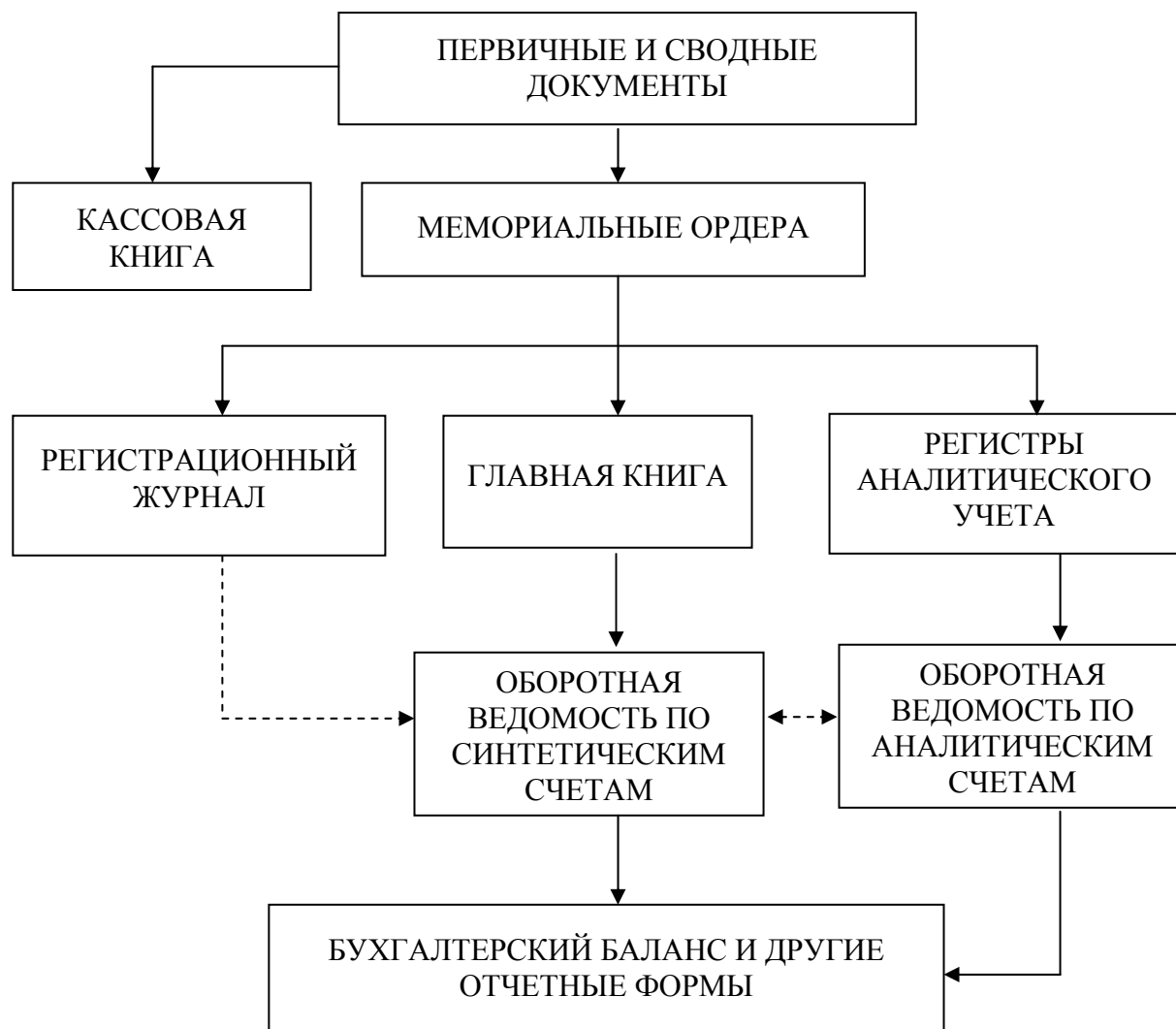
Мемориально-ордерная форма бухгалтерского учета – бухгалтерский учет, при котором на основании первичных, сводных и накопительных документов составляются и регистрируются в соответствующем журнале мемориальные ордера, на основании которых производят записи по счетам синтетического учета в книге «Журнал-главная». Документы, приложенные к мемориальным ордерам, служат основанием для записей в регистрах аналитического учета. В конце месяца составляется оборотная ведомость по счетам синтетического учета и оборотная ведомость по счетам

аналитического учета и производится их взаимная сверка, т.е. сопоставляются итоги оборотных ведомостей по аналитическим счетам с данными соответствующих синтетических счетов, а также итоги регистрационного журнала, которые должны быть равны между собой.

При мемориально-ордерной форме учета проверенные и принятые к учету документы систематизируются по датам совершения операций и оформляются мемориальными ордерами – накопительными ведомостями, которым присваиваются следующие постоянные номера:

№ мемор. ордера	Наименование мемориального ордера	Форма №	№ страницы
1	Накопительная ведомость по кассовым операциям	381	94
2	Накопительная ведомость по движению средств на текущих счетах	381	94
3	Накопительная ведомость по движению средств на текущих счетах по внебюджетным средствам	381	94
4	Накопительная ведомость по расчетам чеками из чековых книжек	323	106
5	Свод расчетных ведомостей по заработной плате и стипендиям	405	169
6	Накопительная ведомость по расчетам с разными учреждениями и организациями	408	116
7	Накопительная ведомость по расчетам в порядке плановых платежей	408	116
8	Накопительная ведомость по расчетам с подотчетными лицами	386	112
9	Накопительная ведомость по выбытию и перемещению основных средств	438	140
10	Накопительная ведомость по выбытию и перемещению отдельных предметов в составе оборотных средств	438	140
11	Свод накопительных ведомостей по приходу продуктов питания	398	155
12	Свод накопительных ведомостей по расходу продуктов питания	411	156
13	Накопительная ведомость по расходу материалов	396	157
14	Накопительная ведомость начисления доходов по специальным средствам (в настоящее время не используется)	409	-
15	Свод ведомостей по расчетам с родителями за содержание детей	406	124

Состав учетных регистров и последовательность записи в них при мемориально-ордерной форме учета представлены на рис. 1.



Условные обозначения: —————> запись
 - - - - -> сверка записи

Рис. 1. Мемориально-ордерная форма бухгалтерского учета [4, с. 15]

По остальным операциям составляются отдельные мемориальные ордера ф. 274, которые нумеруются начиная с 16 за каждый месяц в отдельности.

Мемориальные ордера подписываются главным бухгалтером или его заместителем и исполнителем, все мемориальные ордера регистрируются в книге «Журнал-главная». Учет в книге «Журнал-главная», как правило, ведется по субсчетам, а по решению главного бухгалтера может вестись по счетам (см. тему 3).

Книга «Журнал-главная» открывается записями сумм остатков на начало года в соответствии с заключительным балансом за истекший год. Записи в ней производятся по мере составления мемориальных ордеров и накопительных ведомостей – один раз в месяц. Сумма мемориального ордера записывается сначала в графу «Сумма по ордеру», а затем в дебет и кредит соответствующих субсчетов. Сумма оборотов за месяц по всем субсчетам как по дебету, так и по кредиту, должна быть равна итогу графы «Сумма по ордеру». Второй строкой после оборотов за месяц выводится остаток на начало следующего месяца по каждому субсчету.

Аналитический учет ведется в учетных регистрах (в книгах, карточках, накопительных ведомостях, машинограммах и др.).

В настоящее время в связи с автоматизацией бухгалтерского учета бюджетные организации чаще используют журнально-ордерную форму учета.

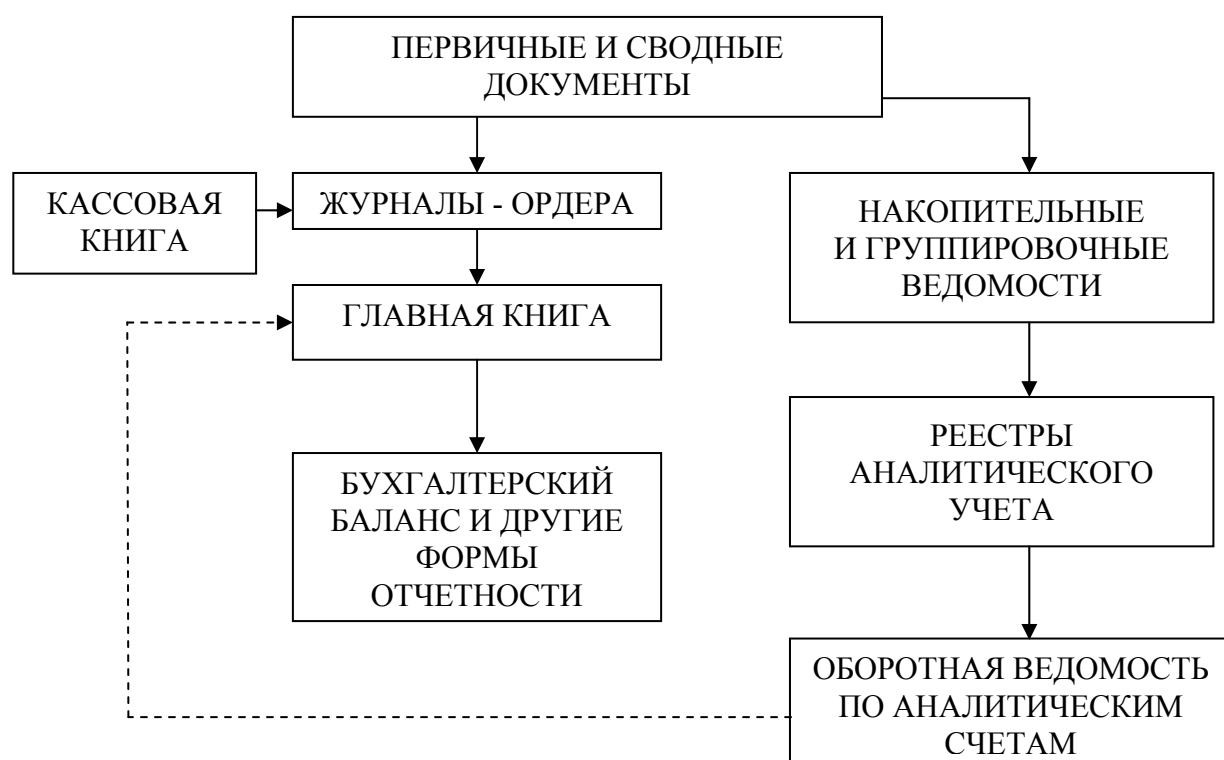
Журнально-ордерная форма бухгалтерского учета – бухгалтерский учет, который основан на использовании накопительных журналов-ордеров и вспомогательных разработочных таблиц для накапливания в них данных первичных документов о хозяйственных операциях. Основными регистрами являются журналы, в которых документы регистрируются в хронологическом порядке, а итоги этих журналов-ордеров составляют месячные обороты синтетических счетов.

Основными особенностями журнально-ордерной формы учета являются:

- применение для учета хозяйственных операций журналов-ордеров, запись в которых ведется только по кредитовому признаку;
- совмещение в ряде журналов-ордеров синтетического и аналитического учета;
- отражение в журналах-ордерах хозяйственных операций в разрезе показателей, необходимых для контроля и составления отчетности;
- сокращение количества записей благодаря рациональному построению журналов-ордеров и Главной книги [4, с. 17].

Бухгалтерский баланс и другие формы отчетности составляются по данным Главной книги, журналов-ордеров и вспомогательных к ним ведомостей. Общая схема записей при журнально-ордерной форме учета приведена на рис. 2.

Применение журнально-ордерной формы бухгалтерского учета позволяет значительно уменьшить трудоемкость учета за счет совмещения в одном регистре синтетического и аналитического учета, что облегчает составление отчетов.



Условные обозначения: —————> запись
 - - - - -> сверка записи

Рис. 2. Журнально-ордерная форма бухгалтерского учета [5, с. 19].

ТЕМА 9. УЧЕТ БЮДЖЕТНОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ И РАСХОДОВ ПО БЮДЖЕТУ В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ И ОРГАНИЗАЦИЯХ

1. Порядок финансирования бюджетных учреждений.
2. Синтетический и аналитический учет денежных средств на текущих счетах по бюджету.
3. Синтетический и аналитический учет бюджетного финансирования.
4. Синтетический и аналитический учет фактических расходов за счет средств бюджета.

9.1. Порядок финансирования бюджетных учреждений

Бюджетное финансирование – это предоставление в безвозвратном порядке денежного обеспечения, выделение (ассигнование) денежных средств из республиканского (местного) бюджета на расходы, связанные с осуществлением государственных заказов, выполнением государственных программ, содержанием государственных организаций. Бюджетное финансирование осуществляется в форме выделения денежных средств (бюджетных ассигнований) по определенному назначению для достижения общегосударственных целей или для покрытия расходов отраслей, предприятий, организаций, находящихся на полном либо частичном государственном денежном обеспечении. Например, за счет средств государственного бюджета осуществляется содержание государственного аппарата, органов управления, армии, милиции, суда, частично – организаций, учреждений науки, культуры, образования, здравоохранения, обороны.

Финансирование за счет средств бюджета производится в строгом соответствии с назначениями, предусмотренными в сметах расходов, с учетом внесенных в установленном порядке изменений.

Расходование бюджетных ассигнований, предусмотренных в сметах текущего финансового (бюджетного) года, прекращается по окончании отчетного периода, после чего остатки неиспользованных бюджетных ассигнований на счетах закрываются Министерством финансов и соответствующими местными финансовыми органами и используются для финансирования расходов соответствующих бюджетов в очередном финансовом (бюджетном) году.

Организации, финансируемые за счет средств республиканского бюджета, получают средства для покрытия своих расходов через территориальные органы государственного казначейства в соответствии с росписью расходов, представленной главным распорядителем в разрезе подведомственных организаций, программ и мероприятий и зарегистрированной в установленном порядке в автоматизированной системе государственного казначейства.

Регистрация организаций, финансируемых за счет средств республиканского бюджета, в системе государственного казначейства и открытие лицевых счетов в территориальных органах казначейства производятся в соответствии с Указаниями о порядке финансирования органов государственного управления, учреждений, организаций, а также иных юридических лиц, получающих средства из республиканского бюджета через территориальные органы государственного казначейства, утвержденными приказом Министерства финансов от 30 ноября 1998 г. № 282.

Территориальные органы государственного казначейства производят перечисление средств в пределах сметных назначений распорядителя средств (организации) по предъявленным им платежным поручениям на счета:

- поставщиков – за поставленные товары, оказанные услуги, выполненные работы и т.д.;
- получателей – по обязательным расчетам и нетоварным операциям (платежам в бюджет, переводам из заработной платы, погашению задолженности по ссудам и т.д.);
- на текущий счет организации в банке – для получения наличных денежных средств и осуществления расчетов по предъявленным платежным требованиям и платежным поручениям, акцептованным банком.

Органами территориального государственного казначейства распорядителям средств в подтверждение операций по оплате их расходов с текущих счетов территориальных органов государственного казначейства выдается выписка из лицевого счета с приложенными к ней копиями исполненных органами казначейства платежных поручений.

Финансирование предприятий и хозяйственных организаций, состоящих на местных бюджетах, осуществляется через банковскую систему. Средства на финансирование мероприятий, предусмотренных по бюджету, перечисляются на счета, открываемые субъектам хозяйствования в учреждениях банка на балансовых счетах по учету средств бюджета.

Согласно Правилам ведения бухгалтерского учета в банках, расположенных на территории Республики Беларусь, утвержденным постановлением Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 22 ноября 2000 г. № 29.4г, и Правилам ведения бухгалтерского учета в Национальном банке Республики Беларусь, утвержденным постановлением Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 27 июня 2001 г. № 188, к текущим счетам по учету бюджетных средств относятся балансовые счета 3501 – 3503, 3560, 3610 – 3618, 3620, 3621, 3625, 3630 – 3633, 3640 – 3645, 3710, 3711, 3715, 3720 – 3723, 3730, 3731, 3735, 3740 – 3743, 3750 – 3755.

По текущим (бюджетным) счетам распорядителей средств Национальный банк Республики Беларусь и банки, расположенные на территории Республики Беларусь, осуществляют следующие операции: зачисление бюджетных средств; перечисление (списание) бюджетных средств на основании платежных поручений и платежных требований-поручений, представленных распорядителями средств.

Распорядители средств, финансируемые через территориальные органы государственного казначейства, осуществляют перечисление средств с принадлежащих им текущих (бюджетных) счетов иным получателям и банкам только после согласования предстоящих платежей с соответствующим органом казначейства.

На текущий (бюджетный) счет учреждения, кроме бюджетного финансирования, могут зачисляться:

- суммы, поступившие на восстановление кассовых расходов по бюджетному финансированию;
- плата банков за пользование денежными средствами;
- компенсационные выплаты за неиспользованные путевки;
- ошибочно перечисленные и другие поступления.

Денежные средства, поступившие на восстановление бюджетного финансирования прошлых лет, подлежат зачислению в доход республиканского бюджета. Денежные средства, поступившие на восстановление кассовых расходов по бюджетному финансированию текущего года, в течение 2-х рабочих дней и обязательно в последний рабочий день месяца перечисляются в казначейство с расшифровкой в разрезе элементов бюджетной классификации.

Наличие остатков бюджетных средств на текущих счетах распорядителей средств на 1-е число месяца не допускается.

9.2. Синтетический и аналитический учет денежных средств на текущих счетах по бюджету

В бюджетных учреждениях для учета денежных средств, полученных из бюджета, используется счет 10 «Текущие счета по бюджету». На счете 10 учитываются денежные средства, перечисляемые из бюджета на расходы по содержанию организаций и на финансирование подведомственных организаций, на выплату пособий и компенсаций за счет средств бюджета, средства на выплату пенсий и пособий за счет Фонда социальной защиты населения, средства целевых бюджетных фондов, а также движение денежных средств, изъятых и конфискованных в соответствии с действующим законодательством и подлежащих зачислению в доход бюджета.

Счет 10 «Текущие счета по бюджету» подразделяется на субсчета:

Шифр субсчета	Наименование субсчета	Назначение субсчета
100	Текущий счет по бюджету	учитывается движение средств, поступивших в распоряжение распорядителей бюджетных ассигнований на содержание организации, а также для перевода средств подведомственным организациям
101	Текущий валютный счет по бюджету	учитывается движение денежных средств в иностранной валюте, поступивших в порядке бюджетного финансирования, а также приобретенных в соответствии с действующим законодательством за счет бюджетных ассигнований
102	Текущий счет по капитальным вложениям за счет средств бюджета	учитывается движение средств на финансирование капитальных вложений
103	Текущий счет по взысканным платежам в бюджет	учитывается движение денежных средств, изъятых и конфискованных в соответствии с действующим законодательством и подлежащих зачислению в доход бюджета
104	Текущий валютный счет по взысканным платежам в бюджет	учитывается движение денежных средств в иностранной валюте, изъятых и конфискованных в соответствии с действующим законодательством и подлежащих зачислению в доход бюджета
105	Текущий счет на выплату пенсий и пособий за счет фонда социальной защиты	учитываются средства Фонда социальной защиты населения, предназначенные для выплаты пенсий и пособий
106	Текущий счет на выплату пособий и компенсаций из бюджета	учитываются средства, поступившие из бюджета на выплату пособий и компенсаций

Общая схема счета 10 «Текущие счета по бюджету»

Сальдо на начало периода = остаток денежных средств на счете на начало периода	
Операции по дебету счета = поступление денежных средств за период	Операции по кредиту счета = выбытие денежных средств за период
Сальдо на конец периода = остаток денежных средств на счете на конец периода	

Операции, связанные с движением денежных средств на счетах по бюджету, отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Поступление финансирования на бюджетные счета организаций:		
– на балансе у главного распорядителя ассигнований	100, 101, 102	230, 231, 232
– на балансе у нижестоящих распорядителей ассигнований	100, 101, 102	140, 142, 143
Перевод средств вышестоящими распорядителями ассигнований подведомственным учреждениям	140, 142, 143	100, 101, 102
Зачисление на бюджетные счета сумм, внесенных на восстановление кассовых расходов	100, 101, 102	120, 121, 130, 131, 150, 160, 170, 178, 179
Возврат бюджетных ассигнований вышестоящему распорядителю ассигнованиями	140, 142, 143	100, 101, 102
Получение в кассу наличных денег по чекам с бюджетных счетов	120, 121	100, 101, 102
Оплата счетов поставщиков за материальные ценности, оборудование, строительные материалы для нового строительства и за оказанные услуги	150, 178, 179	100, 101, 102
Перечисление с текущего бюджетного счета сумм подрядчику за выполненные работы по капитальному строительству	150	102
Перечисление в бюджет сумм удержанных налогов, сумм, поступивших в уплату по недостачам, и др.	173	100, 101
Перечисление с бюджетного счета за товары, проданные в кредит, в банки на вклады работников, профсоюзным организациям членских взносов и по другим удержаниям из заработной платы	182, 183, 184, 185, 186, 187, 188	100
Выставление аккредитивов для расчетов с поставщиками	130	100, 102, 101
Возврат неиспользованного остатка аккредитива	100, 102, 101	130
Получение в банке чековых книжек	131	100, 102, 101
Возврат неиспользованного остатка по чековым книжкам	100, 102, 101	131
Приобретение талонов на питание, талонов на бензин, почтовых марок и др.	132	100, 178, 179

В бухгалтерском учете и отчетности иностранная валюта и средства, приобретенные за счет иностранной валюты, дебиторская и кредиторская задолженности отражаются в белорусских рублях по курсу Национального банка Республики Беларусь на дату совершения операции, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

Разница, возникающая при изменении Национальным банком курсов иностранных валют на дату совершения хозяйственной операции и на дату составления бухгалтерской отчетности (баланса), зачисляется бюджетными организациями на увеличение или уменьшение бюджетного источника финансирования.

Операции, связанные с поступлением денежных средств на текущий валютный счет по бюджету и возникающими курсовыми разницами, отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Зачисление на счет организации иностранной валюты, полученной в порядке финансирования из бюджета	101	140, 023
Покупка иностранной валюты:		
– перечисление рублевого эквивалента	178	100
– зачисление на счет в банке приобретенной иностранной валюты по курсу Национального банка на дату совершения операции	101	178
– разница между курсом покупки и курсом Национального банка относится на увеличение (уменьшение) источников финансирования:		
– курс покупки меньше курса Национального банка	178	140, 230
– курс покупки больше курса Национального банка	140, 230	178
Отражение курсовых разниц по остаткам на валютных счетах:		
– суммы положительной курсовой разницы	101	140, 230
– суммы отрицательной курсовой разницы	140, 230	101

Учет операций по движению средств на бюджетных счетах организаций в банках и лицевых счетах в органах государственного казначейства ведется в накопительной ведомости по движению средств на бюджетных (текущих) счетах ф. 381 (мемориальный ордер 2). Если в организации открыто несколько бюджетных счетов, накопительные ведомости ведутся по каждому бюджетному счету отдельно с присвоением мемориальным ордером номеров 2-а, 2-б, 2-в, 2-г.

Наименование учреждения
(централизованной бухгалтерии)

МЕМОРИАЛЬНЫЙ ОРДЕР ____
за _____ 20__ г.
Накопительная ведомость по субсчету

№ п/п	Дата выписки банка или отчета кассира	Дебет субсчета _____											Итого
		Кредит субсчетов											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	

Всего

Остаток на начало месяца
Остаток на конец месяца
Сумма оборотов

Оборотная сторона ф. 381

№ п/п	Дата выписки банка или отчета кассира	Кредит субсчета _____											Вторые записи					
		Дебет субсчетов																
14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	Итого	28	29	30	31
	Всего																	

Исполнитель _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Проверил руководитель группы учета _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение на _____ листах

В организациях, где по объему операций не требуется составления накопительных ведомостей, а также при наличии нескольких счетов, учет движения средств ведется в книге текущих счетов и расчетов ф. 292 или на карточках текущих счетов и расчетов ф. 292-а по каждому бюджетному счету.

Счет _____

Дата	Номер м/о	Содержание операции	Дебет	Кредит	Остаток	
					дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7

Аналитический учет полученных средств ведется в разрезе разделов, подразделов, параграфов, статей, подстатей и элементов бюджетной классификации на карточках аналитического учета бюджетных ассигнований ф. 294-а.

Форма 294-а

наименование учреждения (централизованной бухгалтерии)

КАРТОЧКА АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА БЮДЖЕТНЫХ АССИГНОВАНИЙ

Раздел __ подраздел __ § __ статья __ подстатья __ по счету № _____

Дата	Номер м/о	Содержание операции и номер документа	Получено ассигнований (всего)	В том числе по элементам расходов							
				5	6	7	8	9	10	11	12
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Учет кассовых расходов ведется на карточках аналитического учета кассовых расходов ф. 294-б по каждому разделу, подразделу и статье с выделением расходов по каждому элементу расходов, предусмотренному в сметах.

Форма 294-б

наименование учреждения (централизованной бухгалтерии)

КАРТОЧКА АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА КАССОВЫХ РАСХОДОВ

Раздел _____ подраздел _____ § _____ статья _____ подстатья _____

Дата выписки банка	Содержание операции	Кассовые расходы (всего)	В том числе по элементам расходов							
			4	5	6	7	8	9	10	11
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Аналитический учет кассовых расходов централизованными бухгалтериями ведется в разрезе обслуживаемых бюджетных организаций.

В организациях, осуществляющих учет исполнения смет расходов самостоятельно, и в централизованных бухгалтериях при составлении общих смет расходов по однотипным организациям аналитический учет бюджетных ассигнований, кассовых и фактических расходов ведется в книге учета бюджетных ассигнований и расходов ф. 294.

Форма 294

Раздел ___ подраздел ___ § ___ статья ___ подстатья ___ элемент ___

Дата	№ м/о	Содержание операции и № документа	Дебет		Кредит		Остаток ассигнований	Фактические расходы	Кредит субсчета №__ (уменьшено, списано расходов)
			открыто ассигнований	восстановлено кассовых расходов	возвращено ассигнований	кассовый расход			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Итоги в книге подсчитываются за месяц и с начала года. При этом итог полученных ассигнований с начала года (графа 4) выводится за минусом возвращенных ассигнований (графа 6), итог кассовых расходов с начала года (графа 7) – за минусом восстановленных кассовых расходов (графа 5), а фактических расходов (графа 9) – с учетом уменьшения этих расходов (графа 10). Суммы фактических расходов, списываемых по окончании года заключительными оборотами, записываются в графе 10.

9.3. Синтетический и аналитический учет бюджетного финансирования

Финансирование, полученное из бюджета главным распорядителем бюджетных средств, отражается на пассивных субсчетах 230 «Финансирование из бюджета», 231 «Финансирование из бюджета капитальных вложений», 232 «Финансирование из других бюджетов».

Общая схема счета 23 «Финансирование и займы»

	Сальдо на начало периода = сумма полученного с начала года финансирования
Операции по дебету счета: – возврат средств и суммы, уменьшающие финансирование – сумма фактических расходов, списываемая в конце года	Операции по кредиту счета: – сумма полученного за период финансирования – суммы, увеличивающие финансирование
	Сальдо на конец периода = сумма полученного с начала года финансирования

Информация относительно расчетов по финансированию из бюджета, которые возникают в процессе выполнения сметы расходов между распорядителями средств различных степеней, отражается на счете 14 «Внутриведомственные расчеты по финансированию». Он, в свою очередь, содержит следующие субсчета:

Шифр субсчета	Наименование субсчета
140	Расчеты по финансированию из бюджета
142	Расчеты по финансированию за счет других бюджетов
143	Расчеты по финансированию капитальных вложений
144	Внутриведомственные расчеты
145	Расчеты по перечислению заемных средств
146	Расчеты по финансированию на выплату пенсий и пособий за счет средств бюджета

Характеристика счета 14 зависит от организации, в которой он применяется:

У главного распорядителя средств счет 14 – активный, используется для учета финансирования, переданного подведомственным учреждениям.

Общая схема счета 14 «Внутриведомственные расчеты по финансированию» (активный)

Сальдо на начало периода = сумма перечисленного подведомственным учреждениям с начала года финансирования	
Операции по дебету счета: – суммы перечисленного финансирования за период – расходы, произведенные для подведомственных учреждений за счет ассигнований по смете на централизованные мероприятия	Операции по кредиту счета: – сумма фактических расходов подведомственного учреждения, списываемая в конце года – возврат средств подведомственными учреждениями
Сальдо на конец периода = сумма перечисленного подведомственным учрежде-	

ниям с начала года финансирования	
-----------------------------------	--

2. У нижестоящего (третьей степени) распорядителя средств, не имеющего подведомственных учреждений, счет 14 – пассивный, используется для отражения расчетов по финансированию из бюджета, полученному от вышестоящих распорядителей бюджетных средств, а также суммы от других операций, увеличивающих или уменьшающих бюджетное финансирование.

Общая схема счета 14 «Внутриведомственные расчеты по финансированию» (пассивный)

	Сальдо на начало периода = сумма полученного с начала года финансирования
Операции по дебету счета: – возврат средств и суммы, уменьшающие финансирование – сумма фактических расходов, списываемая в конце года	Операции по кредиту счета: – сумма полученного за период финансирования – суммы, увеличивающие финансирование
	Сальдо на конец периода = сумма полученного с начала года финансирования

3. У нижестоящего (второй степени) распорядителя средств, имеющего подведомственные учреждения, счет 14 – активно-пассивный, используется для отражения операций по финансированию, возникающих у учреждения с главным распорядителем средств и с нижестоящим (третьей степени) распорядителем средств.

Общая схема счета 14 «Внутриведомственные расчеты по финансированию» (активно-пассивный)

Сальдо на начало периода = сумма перечисленного подведомственным учреждениям с начала года финансирования	Сальдо на начало периода = сумма полученного с начала года финансирования
Операции по дебету счета: – возврат средств вышестоящему распорядителю и суммы, уменьшающие финансирование – суммы перечисленного финансирования нижестоящему распорядителю – сумма фактических расходов учреждения, списываемая в конце года	Операции по кредиту счета: – сумма полученного от главного распорядителя финансирования и суммы, увеличивающие финансирование – возврат средств подведомственными учреждениями – сумма фактических расходов подведомственного учреждения, списываемая в конце года
Сальдо на конец периода = сумма перечисленного подведомственным учреждениям с начала года финансирования	Сальдо на конец периода = сумма полученного с начала года финансирования

При составлении сводного баланса остатки по субсчетам счета 14 у главного и нижестоящих распорядителей средств взаимоисключаются.

Операции, связанные с внутриведомственными расчетами по финансированию, отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Поступление финансирования на бюджетные счета:		
– главного распорядителя ассигнований	100, 101, 102	230, 231, 232
– нижестоящих распорядителей ассигнований	100, 101, 102	140, 142, 143
Перевод средств вышестоящими распорядителями ассигнований подведомственным учреждениям	140, 142, 143	100, 101, 102
Возврат бюджетных ассигнований вышестоящему распорядителю ассигнованиями	140, 142, 143	100, 101, 102
Списание произведенных за год фактических расходов:		
• у главного распорядителя средств:		
– на сумму собственных расходов	230, 231, 232	200, 202, 203
– на сумму расходов, произведенных подведомственными учреждениями	230, 231, 232	140, 142, 143
• у нижестоящего распорядителя второй степени:		
– на сумму собственных расходов	140, 142, 143	200, 202, 203
– на сумму расходов, произведенных подведомственными учреждениями	140, 142, 143	140, 142, 143
• у нижестоящего распорядителя третьей степени на сумму собственных расходов	140, 142, 143	200, 202, 203

Аналитический учет расчетов по финансированию распорядители средств ведут в книге текущих счетов и расчетов ф. 292 или на карточках текущих счетов и расчетов ф. 292-а по каждому бюджетному счету в разрезе кодов бюджетной классификации.

9.4. Синтетический и аналитический учет фактических расходов за счет средств бюджета

Фактическими расходами считаются действительные затраты учреждения, оформленные соответствующими документами, включая расходы по неоплаченным счетам кредиторов, по начисленной заработной плате и стипендиям.

Учет расходов по бюджету ведется по подразделениям бюджетной классификации – по разделам, главам, параграфам, статьям, подстатьям, элементам, в размерах определенных сметами расходов.

Учет фактических расходов, произведенных за счет средств бюджета, ведется на активном счете 20 «Расходы по бюджету», содержащем субсчета:

Шифр субсчета	Наименование субсчета
200	Расходы по бюджету
202	Расходы за счет других бюджетов
203	Расходы по бюджету на капитальные вложения
204	Расходы на выплату пособий и компенсаций за счет бюджета
206	Расходы на выплату пенсий и пособий

Общая схема счета 20 «Расходы по бюджету»

Сальдо на начало периода = произведенные фактические расходы с начала года	
Операции по дебету счета: – произведенные фактические расходы за период	Операции по кредиту счета: – сумма фактических расходов, списываемая в конце года
Сальдо на конец периода = произведенные фактические расходы с начала года	

Операции, связанные с формированием и списанием фактических расходов, произведенных за счет бюджетных средств, отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Списаны материалы и продукты питания на основании расходных документов	200, 202, 203	040 – 044, 060 – 067, 069
Оплачено за наем транспорта по доставке материальных ценностей, электроэнергию, коммунальные и другие услуги	200, 202, 203	100, 101, 102
Приняты акты выполненных работ от организаций	200, 202, 203	150, 178, 179
Представлен авансовый отчет об израсходованных подотчетных суммах	200, 202, 203	160
Начислены суммы заработной платы и стипендий	200, 202, 203	180, 181
Начислены взносы в Фонд социальной защиты населения и БРУСП «Белгосстрах»	200, 202, 203	171
сформированы фонды при оприходовании основных средств и отдельных предметов в составе оборотных средств	200	250, 260
Списаны произведенные за год фактические расходы:		
– у главного распорядителя средств на сумму собственных расходов	230, 231, 232	200, 202, 203
– у нижестоящего распорядителя	140, 142, 143	200, 202, 203

Если сумма фактических расходов по бюджету превышает остаток финансирования по субсчету 230 или субсчету 140, списание расходов производится в сумме, равной остатку по этим субсчетам.

В тех случаях, когда в сметах учреждений предусматривалось финансирование не только из бюджета, но и из других источников, расходы списываются в первую очередь за счет финансирования из других источников, а оставшаяся сумма – за счет финансирования из бюджета.

По субсчету 203 затраты по незаконченным и законченным, но не сданным в эксплуатацию, объектам строительства и реконструкции переходят на баланс следующего года.

В учреждениях, осуществляющих учет исполнения сметы расходов самостоятельно, и в централизованных бухгалтериях при составлении общих смет расходов по однотипным учреждениям, аналитический учет фактических расходов ведется в книге учета бюджетных ассигнований и расходов ф. 294.

В централизованных бухгалтериях учет фактических расходов ведется в книге учета ассигнований и фактических расходов ф. 309-б, в которой открываются отдельные счета по каждой статье расходов соответствующего параграфа по всем обслуживаемым учреждениям в целом, с выделением в графах «в том числе по обслуживаемым учреждениям» расходов по каждому учреждению. Учет годовых ассигнований и изменений, внесенных в сметы в течение года, в книге ф. 309-б ведется вне-системно – с поквартальной разбивкой в соответствии с утвержденными сметами расходов.

По окончании месяца в книгах подсчитываются итоги за месяц и с начала года.

ТЕМА 10. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

1. Учет кассовых операций.
2. Учет прочих денежных средств:
 - 2.1. Учет аккредитивов.
 - 2.2. Учет чековых книжек.
 - 2.3. Учет прочих денежных документов.
 - 2.4. Учет финансовых вложений.

10.1. Учет кассовых операций

Бюджетные учреждения и организации при осуществлении кассовых операций руководствуются Правилами ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами в Республике Беларусь, утвержденными постановлением Национального банка Республики Беларусь от 26.03.2003 № 57 и Правилами ведения кассовых операций в наличной иностранной валюте на территории Республики Беларусь, утвержденными Правлением Национального банка Республики Беларусь от 22.05.2001 года № 115.

Особенностями организации кассовых операций в бюджетных учреждениях и организациях являются:

– необходимость составления расходных кассовых документов по каждому источнику отдельно (средства бюджета, от внебюджетной деятельности и др.);

– ведение раздельного учета всех поступлений и выдач наличных денег (по бюджету и внебюджетной деятельности) в одной кассовой книге ф. КО-4 или ф. 440.

Синтетический учет кассовых операций в бухгалтерии ведется на активном счете 12 «Касса», который подразделяется на субсчета:

Шифр субсчета	Наименование субсчета
120	Касса
121	Валютные средства в кассе

На субсчете 120 «Касса» учитываются наличие и движение денежных средств в кассе организации или централизованной бухгалтерии.

На субсчете 121 «Валютные средства в кассе» учитываются наличие и движение валютных средств в кассе организации или централизованной бухгалтерии.

Общая схема субсчетов 120 «Касса», 121 «Валютные средства в кассе»

Дебет	Кредит
Остаток на начало = остаток денег в кассе на начало периода	
Оборот по дебету = поступление денег в кассу	Оборот по кредиту = выбытие денег из кассы
Остаток на конец = остаток денег в кассе на конец периода	

Операции, связанные с движением денежных средств в кассе, отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Получение сумм в кассу организации с текущих счетов в национальной валюте	120	100, 102, 111, 112
Поступление в кассу сумм от реализации продукции, материальных ценностей, за выполненные работы, услуги и др.	120	031, 178, 237, 280, 281
Поступление депозитных сумм в кассу	120	174
Получение депозитных сумм по чекам в кассу из учреждения банка	120	112
Поступление сумм в кассу по приходным кассовым ордерам	120	100, 102, 111, 112, 160, 170, 172
Получение иностранной валюты в кассу организации с текущих счетов в иностранной валюте	121	101, 118
Возврат подотчетным лицом неиспользованного остатка иностранной валюты в кассу организации	121	160
Выдача из кассы иностранной валюты в подотчет	160	121
Расходы за счет внебюджетных средств	211	120, 121
Поступление сумм в иностранной валюте на текущие счета из кассы учреждения	101, 118	121
Зачисление на бюджетные счета сумм, внесенных на восстановление кассовых расходов	100, 101, 102	120, 121
Поступление сумм в национальной валюте на текущие счета из кассы учреждения	100, 102, 111, 112	120
Выдача из кассы по расходным кассовым ордерам или другим заменяющим их документам	160, 171, 180, 181, 174, 172, 177	120
Отражение курсовых разниц по остаткам в иностранной валюте в кассе:		
– суммы положительной курсовой разницы	120	140, 230, 237
– суммы отрицательной курсовой разницы	140, 230, 237	120

По каждому приходному или расходному кассовому ордеру сразу после получения или выдачи наличных денег кассиром производятся записи в кассовую книгу. Ежедневно в конце рабочего дня кассир подсчитывает итоги операций за день, выводит остаток наличных денег по кассе. Второй отрывной экземпляр листа кассовой книги с приложенными приходными и расходными кассовыми ордерами передается в бухгалтерию в качестве отчета кассира. Представленный кассовый отчет проверяется бухгалтерией и на основании его ежедневно производится запись в накопительную ведомость по кассовым операциям ф. 381 (мемориальный ордер 1) и другие регистры аналитического учета. По мемориальному ордеру 1 из общей суммы оборотов за месяц исключаются обороты по текущим счетам (см. тему 9).

10.2. Учет прочих денежных средств

10.2.1. Учет аккредитивов

Денежные средства, находящиеся в аккредитивах, в чековых книжках и других денежных документах, учитываются на счете 13 «Прочие денежные средства», который подразделяется на субсчета:

Шифр субсчета	Наименование субсчета
130	Аккредитивы
131	Чековые книжки
132	Денежные документы
134	Финансовые вложения

Суммы аккредитивов, выставленных по договорам с иногородними поставщиками за поставки материальных ценностей и за оказанные услуги, учитываются на субсчете 130 «Аккредитивы».

Аккредитивы могут выставляться как за счет бюджетных средств, так и за счет внебюджетных средств.

Аккредитив может быть отзывным и безотзывным. Отзывный аккредитив может быть изменен или аннулирован в любой момент без предварительного уведомления получателя средств по аккредитиву. Безотзывный аккредитив не может быть изменен или аннулирован без согласия банка плательщика и получателя средств по аккредитиву. Каждый аккредитив должен ясно указывать, является он отзывным или безотзывным. При отсутствии такого указания аккредитив является безотзывным.

В бухгалтерском учете операции с аккредитивами отражаются следующими записями:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Выставление аккредитивов для расчетов с поставщиками	130	100, 102, 111
Поступление материальных ценностей от поставщиков за счет выставленных аккредитивов.	013 – 019, 060 – 067, 069, 070, 072	130
Возврат неиспользованного остатка аккредитива	100, 102, 111	130
Зачисление на бюджетный счет сумм, внесенных на восстановление кассовых расходов	100	130

Аналитический учет по субсчету 130 «Аккредитивы» ведется по каждому выставленному аккредитиву в книге текущих счетов и расчетов ф. 292 (на карточках ф. 292-а).

10.2.2. Учет чековых книжек

Депонированные суммы по чековым книжкам для расчетов за полученные товары и оказанные услуги на территории Республики Беларусь учитываются на субсчете 131 «Чековые книжки».

Чеки выписываются в белорусских рублях на сумму, кратную 1000, и применяются только для безналичных расчетов.

Для получения чековой книжки организация должна представить в обслуживающий банк заявление-обязательство в одном экземпляре и поручение в двух экземплярах для депонирования средств за подписями лиц, которым предоставлено право подписывать документы для совершения операций по счетам организации с проставлением оттиска печати.

Чек из чековой книжки выдается поставщику одновременно с отпуском товаров или предоставлением услуг. В чеке обязательно указывается, какой организации и в уплату по какому счету или другому заменяющему его документу должна быть перечислена сумма по чеку. При расчете за товар чеком допускается выплата сдачи или доплата наличными деньгами в установленном законодательством порядке. Однако обмен чека из чековой книжки на наличные деньги не производится.

В тех случаях, когда при полном использовании чеков из чековой книжки сумма ее остается неиспользованной, на остаток средств по желанию клиента может быть выдана новая чековая книжка.

Депонированные суммы по чековым книжкам учитываются как кассовые расходы. Суммы неиспользованных депонированных сумм по чеко-

вой книжке при зачислении на текущий счет учреждения отражаются в учете как восстановление кассовых расходов.

В бухгалтерском учете операции с чековыми книжками отражаются следующими записями:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Получение в банке чековых книжек	131	100, 102, 111
Оплата материалов и продуктов питания чеками из чековых книжек	060 – 067, 069	131
Возврат неиспользованного остатка по чековым книжкам	100, 102, 111	131
Зачисление на бюджетный счет сумм, внесенных на восстановление кассовых расходов	100	131

Аналитический учет по субсчету 131 «Чековые книжки» ведется в накопительной ведомости по расчетам чеками из чековых книжек ф. 323 (мемориальный ордер 4).

Форма 323

Наименование учреждения
(централизованной бухгалтерии)

МЕМОРИАЛЬНЫЙ ОРДЕР 4

за _____ 20__ г.

Накопительная ведомость по расчетам чеками из лимитированных книжек

№ п/п	Дата выписки и № поручения	Дебет субсчета 131		Наименование учреждения	Наименование поставщика	Номер счета и дата	Номер чека	Кредит субсчета 131	Дебет субсчетов									Вторые записи					
		Кредит субсчетов																			Д_	Д_	Д_
																					К_	К_	К_
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21			

Исполнитель _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Проверил руководитель группы учета _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение на _____ листах

Записи в накопительной ведомости производятся по каждому документу (платежное поручение, счет, чек) по мере совершения операции, но не позднее следующего дня после поступления документов в бухгалтерию в следующем порядке. В начале каждого месяца из накопительной ведомости за прошлый месяц переносится остаток неиспользованных средств на начало месяца. В дебет субсчета 131 (графы 2 – 4) записываются депонированные суммы по чековым книжкам. Суммы, оплаченные по чекам за приобретенные материальные ценности, записываются в кредит субсчета 131 в графе 9 и в дебет соответствующих субсчетов граф 10 – 18, а вторые записи отражаются в графах 19 – 21. По окончании месяца подсчитываются итоги и выводится остаток денежных средств по чековым книжкам.

Итоги по графам 9 – 21 записываются в книгу «Журнал-главная». В тех случаях, когда неиспользованный остаток средств по чековой книжке возвращен в учреждение банка на счет организации, записи в книге «Журнал-главная» производятся без учета этих сумм.

10.2.3. Учет прочих денежных документов

На субсчете 132 «Денежные документы» учитываются разные денежные документы: оплаченные талоны на питание, оплаченные путевки в дома отдыха, санатории, турбазы, полученные извещения на почтовые переводы, почтовые марки и марки госпошлины, облигации займа (сданные больными на хранение), бланки трудовых книжек и вкладыши к ним и др.

Прием в кассу и выдача из кассы таких документов оформляются кассовыми ордерами, на которых ставится штамп «фондовый» или делается такая надпись от руки красным карандашом.

Учет этих операций ведется отдельно от операций с денежными средствами. Регистрация приходных и расходных фондовых ордеров ведется на отдельных листах в конце журнала регистрации приходных и расходных кассовых документов.

В бухгалтерском учете операции с денежными документами отражаются следующими записями:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Приобретение талонов на питание, талонов на бензин, почтовых марок, трудовых книжек и др.	132	100, 111, 178, 179
Использование талонов по целевому назначению, кроме талонов на бензин	200, 211	132
Выдача в подотчет талонов на бензин, бланков трудовых книжек и вкладышей к ним	160	132

Аналитический учет денежных документов, кроме бланков трудовых книжек и вкладышей к ним, ведется по их видам в книге текущих счетов и расчетов ф. 292 (на карточках ф. 292-а), учет бланков трудовых книжек и вкладышей к ним – в книге ф. Т-9.

10.2.4. Учет финансовых вложений

Вложения (инвестиции) бюджетной организации за счет внебюджетных средств в депозиты банков, государственные облигации, ценные бумаги предприятий и организаций учитываются на субсчете 134 «Финансовые вложения».

Ценные бумаги приходятся на субсчете 134 по покупной стоимости. При этом в учете делаются следующие записи:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Финансовые вложения, осуществленные учреждением	134	111, 178
Ценные бумаги, поступившие безвозмездно	134	237

Приобретенные ценные бумаги хранятся предприятием или сдаются на хранение депозитарию. Если приобретенные ценные бумаги сдаются на хранение депозитарию, то в регистрах аналитического учета указывается соответствующий документ, полученный от депозитария. Расходы, связанные с уплатой депозитарию вознаграждения за осуществление операций по ценным бумагам по поручению инвестора, относятся на счет 410 «Прибыли и убытки».

Ценные бумаги, находящиеся у инвестора, хранятся в его кассе наравне с наличными денежными средствами в порядке, установленном правилами ведения кассовых операций. На все ценные бумаги, отдельно по видам, составляется опись с указанием номера, серии, номинальной стоимости и срока погашения. При погашении ценных бумаг или при получении доходов по ним в описи делается соответствующая отметка с указанием даты выписки банка или другого надлежаще оформленного документа, на основании которого приходятся денежные средства.

Доходы (дивиденды) по ценным бумагам зачисляются в кредит субсчета 410 «Прибыли и убытки». В случае, когда эти доходы (дивиденды) полностью или частично направлены эмитентом по поручению инвестора на цели реинвестирования, в бухгалтерском учете делается запись по дебету субсчета 134 и кредиту счета 411.

Если покупная стоимость приобретенных инвестором облигаций и иных ценных бумаг, имеющих фиксированную сумму и срок погашения, выше или ниже их номинальной стоимости, то при каждом начислении

причитающегося по ним дохода производится списание части разницы между покупной и номинальной стоимостью. При этом в бухгалтерском учете делаются записи:

Содержание операции	Дебет	Кредит
На сумму причитающегося к получению по облигациям дохода	178	410
Поступление доходов на счет	111	178
Списание части разницы между покупной и номинальной стоимостью, если покупная стоимость выше номинальной	410	134
Доначисление части разницы между покупной и номинальной стоимостью, если покупная стоимость ниже номинальной	134	410

Независимо от характера отклонений покупной стоимости от номинальной, в учете должны быть реализованы следующие требования:

1. К моменту погашения (выкупа) облигаций оценка, в которой они учитываются на субсчете 134, должна соответствовать номинальной стоимости.

2. Часть разницы между покупной и номинальной стоимостью, списываемая (доначисляемая) при каждом начислении причитающегося предприятию дохода по облигациям, определяется исходя из общей суммы разницы и установленной периодичности выплаты доходов.

Выбытие ценных бумаг, в том числе в результате продажи или выкупа эмитентом, отражается с использованием субсчета 281 «Реализация других материальных ценностей» следующим образом:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Поступление средств или отражение задолженности за реализованные ценные бумаги (по продажной (выкупной) стоимости)	111 или 178	281
Списание ценных бумаг (по балансовой стоимости к моменту реализации)	281	134
Отражены затраты и услуги по реализации (депозитария, брокеров и др.)	281	111, 178 и др.
Финансовый результат от реализации:		
– прибыль	281	410
– убыток	410	281

При безвозмездной передаче (дарении) ценных бумаг списание финансового результата осуществляется за счет прибыли, остающейся в распоряжении учреждения, что отражается по дебету счета 410 или 237 и кредиту субсчета 281.

Аналитический учет по субсчету 134 «Финансовые вложения» ведется по видам и объектам финансовых вложений в книге текущих счетов и расчетов ф. 292 или карточках ф. 292-а.

ТЕМА 11. УЧЕТ РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ И ОРГАНИЗАЦИЯХ

1. Учет расчетов с подотчетными лицами.
2. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.
3. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами. Порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности.
4. Учет расчетов в порядке плановых платежей.
5. Учет расчетов по недостачам.
6. Учет расчетов с родителями за содержание детей в детских учреждениях.
7. Учет расчетов с бюджетом.

11.1. Учет расчетов с подотчетными лицами

Подотчетные суммы в бюджетных учреждениях выдаются на хозяйственные расходы, служебные командировки, командировки на курсы, сессии, съезды, совещания, конференции, научные экспедиции, студенческую практику и другие цели.

Выдача указанных средств происходит при условиях разрешения руководства учреждения или организации на осуществление этих расходов, а также при условии отсутствия задолженности по суммам, полученным ранее.

Порядок направления работников в командировки и возмещения связанных с ними расходов определен в Инструкции о порядке и размерах возмещения расходов при служебных командировках в пределах Республики Беларусь, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.04.2000 № 35 (с последующими изменениями) и Положении о регулировании труда работников, направленных на работу в учреждения Республики Беларусь за границей, и гарантиях и компенсациях при служебных командировках за границу, утвержденном Постановлением Министерства труда Республики Беларусь от 14.04.2000 г. № 55.

Организации выдают наличные деньги под отчет на предстоящие расходы для осуществления расчетов с предприятиями и организациями. Документами, подтверждающими расходы по приобретению (поступлению, изготовлению, выполнению) продукции (товаров, работ, услуг), являются: кассовый ордер формы КО-1, квитанция формы КВ-1, квитанция

формы 20-фс, кассовый чек с приложенной копией товарного чека, другие приходные документы, утвержденные в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Организации выдают наличные деньги под отчет на предстоящие расходы на сроки, определяемые руководителем:

- не более 3 рабочих дней – на расходы, производимые в месте нахождения организации;
- не более 10 рабочих дней – на расходы, производимые вне места расположения организации;
- до 30 рабочих дней – в сумме, не превышающей размера одной базовой величины.

Лица, получившие наличные деньги под отчет на расходы, связанные со служебными командировками, обязаны не позднее 3-х рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня возвращения из командировки, исключая день прибытия, предъявить в бухгалтерию авансовый отчет об израсходованных суммах и возвратить в кассу неиспользованные наличные деньги.

Также на расчеты с подотчетными лицами относится выдача в подотчет талонов на бензин, спецпитание, бланков трудовых книжек и вкладышей к ним и др. денежных документов.

Учет расчетов с подотчетными лицами осуществляется на активно-пассивном субсчете 160 «Расчеты с подотчетными лицами».

Общая схема субсчета 160 «Расчеты с подотчетными лицами»

Сальдо на начало периода = задолженность подотчетных лиц на начало периода	Сальдо на начало периода = задолженность перед подотчетными лицами на начало периода
Операции по дебету счета: – выдача аванса на командировочные и хозяйственные расходы – окончательный расчет по суммам, израсходованным подотчетными лицами	Операции по кредиту счета: – списание израсходованных сумм согласно авансовым отчетам – возврат неизрасходованных сумм
Сальдо на конец периода = задолженность подотчетных лиц на конец периода	Сальдо на конец периода = задолженность перед подотчетными лицами на конец периода

Операции по расчетам с подотчетными лицами отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Выдача из кассы денежных средств в подотчет (аванс, окончательный расчет)	160	120, 121
Возврат подотчетным лицом неиспользованного остатка денежных средств	120, 121	160
Выдача в подотчет талонов на бензин, спецпитание, бланков трудовых книжек и вкладышей к ним	160	132
Внесение в кассу платы за трудовые книжки	120	160
Утверждение авансового отчета об израсходованных подотчетных суммах, в том числе талонов на бензин, спецпитание и др.	080, 082, 084, 200, 202, 203, 211, 212, 215	160
Оприходование материальных ценностей, приобретенных через подотчетное лицо	060 – 067, 069, 070, 018, 019	160

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в накопительной ведомости по расчетам с подотчетными лицами ф. 386 (мемориальный ордер 8).

Форма 386

Наименование учреждения
(централизованной бухгалтерии)

МЕМОРИАЛЬНЫЙ ОРДЕР 8

за _____ 20__ г.

Накопительная ведомость по расчетам с подотчетными лицами

№ п/п	№ авансового отчета	Код учреждения	Фамилия, и.,о. подотчетного лица	Остаток на начало месяца по субсчету 160			Выдано в подотчет и возвращено перерасхода – дебет субсчета 160				Возврат неиспользованных сумм аванса	
				дата возникновения задолженности	дебет	кредит	дата	кредит субсчета	дата	кредит субсчета	дата	кредит субсчета 160
												дебет субсчета
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Утверждена сумма рас- хода по от- чету	Дебет субсчетов						Вторые записи			Остаток на конец ме- сяца по субсчету 160		Справочно
	15	16	17	18	19	20	Д_	Д_	Д_	дебет	кредит	выплачено суточных при коман- дировках
							К_	К_	К_			
14							21	22	23	24	25	26

Исполнитель _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Проверил руководитель группы учета _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение на _____ листах

Учет ведется по каждому подотчетному лицу позиционным спосо-
бом. По каждой строке записываются фамилия подотчетного лица, суммы
выданного аванса, суммы осуществленных расходов и суммы возвращенно-
го неиспользованного аванса. По окончании месяца итоги по графам 14 – 23
записываются в книгу «Журнал-главная».

В бюджетных организациях с незначительным количеством подот-
четных лиц аналитический учет расчетов ведется по каждому лицу в книге
текущих счетов и расчетов ф. 292 или на карточках ф. 292-а.

Учет расчетов с подотчетными лицами за счет внебюджетных
средств может осуществляться в указанных реестрах в отдельности.

11.2. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Поставщиками являются предприятия и организации, поставляющие
данной организации оборудование, продукты питания, медикаменты, дру-
гие товарно-материальные ценности, электроэнергию, газ и т.д.

Подрядчиками являются предприятия и организации, выполняющие
для данной организации строительно-монтажные, проектные, изыскатель-
ские и др. работы.

Расчеты с поставщиками за строительные материалы, конструкции и
детали, оборудование для установки и т. п., приобретаемые за счет средств,
ассигнованных на капитальные вложения, и расчеты с подрядчиками по ма-
териальным ценностям, переданным им для строительства и монтажа, и за
выполненные строительно-монтажные работы учитываются на активно-
пассивном субсчете 150 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Общая схема субсчета 150 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Сальдо на начало периода = задолженность поставщиков и подрядчиков на начало периода	Сальдо на начало периода = задолженность перед поставщиками и подрядчиками на начало периода
Операции по дебету счета: – перечисление средств поставщикам и подрядчикам – передача подрядным организациям товарно-материальных ценностей	Операции по кредиту счета: – поступление товарно-материальных ценностей от поставщиков – суммы выполненных подрядчиком работ – возврат средств поставщиками и подрядчиками
Сальдо на конец периода = задолженность поставщиков и подрядчиков на конец периода	Сальдо на конец периода = задолженность перед поставщиками и подрядчиками на конец периода

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками на бухгалтерских счетах организован следующим образом:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Приобретение строительных материалов для капитального строительства и оборудования к установке:		
– перечисление денежных средств	178, 150	100, 102, 111
– оприходование материальных ценностей	040, 041	178, 150
Передача подрядным организациям оборудования к установке и строительного материала для капитального строительства	150	040, 041
Отражение стоимости выполненных подрядчиком строительно-монтажных работ	203, 212	150
Возврат излишне перечисленных средств, строительных материалов для капитального строительства и оборудования к установке поставщиками и подрядчиками	040, 041, 100, 102, 111	150

Аналитический учет ведется по каждому поставщику и подрядчику в книге текущих счетов и расчетов ф. № 292 или на карточках ф. № 292-а.

11.3. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами. Порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, студентами, учащимися учебных заведений за пользование общежитием учитываются на активно-пассивном субсчете 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

Кредиторская задолженность – денежные средства, временно привлеченные учреждением, организацией и подлежащие возврату соответст-

вующим физическим или юридическим лицам. Обычно кредиторскую задолженность составляют неосуществленные платежи поставщикам за отгруженные товары, неоплаченные налоги, невыплаченная начисленная заработная плата, невнесенные страховые взносы, неоплаченные долги.

Дебиторская задолженность – сумма долгов, причитающихся учреждению, организации от юридических или физических лиц в результате хозяйственных взаимоотношений с ними. Обычно долги образуются от продаж в кредит.

Общая схема субсчета 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»

Сальдо на начало периода = дебиторская задолженность на начало периода	Сальдо на начало периода = кредиторская задолженность на начало периода
Операции по дебету счета: – увеличение дебиторской задолженности – уменьшение кредиторской задолженности	Операции по кредиту счета: – увеличение кредиторской задолженности – уменьшение дебиторской задолженности
Сальдо на конец периода = дебиторская задолженность на конец периода	Сальдо на конец периода = кредиторская задолженность на конец периода

Операции по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами оформляются следующими бухгалтерскими записями:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Приобретение товарно-материальных ценностей:		
– перечисление денежных средств	178	100, 102, 111
– оприходование товарно-материальных ценностей	013 – 019, 040 – 044, 060 – 069, 070, 072, 132	178
Оплата прямых расходов по производству продукции, выполнению НИОКР, заготовлению и переработке материалов	080 – 084	178
Поступление средств за реализацию продукции, работ, услуг	111	178
Начисление платы за пользование общежитием	178	140, 230
Внесение платы за пользование общежитием	100, 120, 181	178

Аналитический учет расчетов с кредиторами и дебиторами ведется позиционным способом в накопительной ведомости ф. 408 (мемориальный ордер № 6).

Наименование учреждения
(централизованной бухгалтерии)

МЕМОРИАЛЬНЫЙ ОРДЕР _____

за _____ 20__ г.

Накопительная ведомость по расчетам с разными учреждениями и организациями
и в порядке плановых платежей

№ п/п	Дата	№ документа	Наименование поставщика	Остаток на начало месяца по субсчету		Дебет субсчета						Кредит субсчета		
				дебет	кредит	дата	№ платежного поручения	кредит субсчетов			всего	дата	№ документа	Сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Продолжение ф. 408

Дебет субсчетов								Вторые записи			Остаток на начало месяца по субсчету	
1	17	18	19	20	21	22	23	Д	Д	Д	дебет	кредит
								К	К	К		
6								24	25	26	27	28

Исполнитель _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Проверил руководитель группы учета _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение на _____ листах

Записи производятся по каждому документу в следующем порядке. В начале каждого месяца из накопительной ведомости за прошлый месяц в графах 2 – 6 по каждой позиции (строке) записываются данные счетов поставщиков, по которым не получены материальные ценности. По мере поступления оплаченного счета поставщика в графах 2 – 4, 7 – 11 производятся записи по каждой позиции (строке). На суммы полученных матери-

альных ценностей производится запись в кредит субсчета 178 в графе 15 по той строке, по которой значится задолженность, и в дебет соответствующих субсчетов граф 16 – 23, а вторые записи отражаются по графам 24 – 26. По окончании месяца подсчитываются итоги и данные граф 15 – 26 записываются в книгу «Журнал-главная». В тех случаях, когда поставщики по неотоваренным счетам перечисляют средства на бюджетные (текущие) счета учреждений или централизованных бухгалтерий, записи в книгу «Журнал-главная» производятся без учета этих сумм. В графах 27 – 28 по каждой позиции (строке) выводятся остатки на конец месяца.

Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами может вестись в книге текущих счетов и расчетов ф. 292 (на карточках ф. 292-а), учет расчетов со студентами и учащимися за пользование общежитием ведется в оборотной ведомости ф. 285.

Операции по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами, осуществляемые за счет внебюджетных средств, могут вестись в указанных регистрах отдельно.

Непогашенные суммы дебиторской и кредиторской задолженности числятся на балансе до истечения срока исковой давности (3 года).

Списание дебиторской, кредиторской и депонентской задолженности оформляется следующими бухгалтерскими записями:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Списание дебиторской задолженности в зависимости от источника возникновения	140 – 143, 230 – 232, 237	150, 160, 178, 179 и др.
Списание кредиторской и депонентской задолженности в зависимости от источника возникновения	150, 160, 177, 178, 179 и др.	140 – 143, 230 – 232, 237

Списанная дебиторская задолженность в течение 5 лет числится на забалансовом счете 05 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов».

11.4. Учет расчетов в порядке плановых платежей

Состояние расчетов с поставщиками в порядке плановых платежей, по которым расчеты осуществляются не по каждой отдельной сделке (отгрузке, отпуску товара или оказанию услуг), а путем периодического перечисления средств в сроки и в размерах, заранее согласованных сторонами,

отражается на активно-пассивном субсчете 179 «Расчеты в порядке плановых платежей».

Сумма каждого планового платежа и сроки перечисления устанавливаются сторонами на предстоящий месяц (квартал) исходя из периодичности платежей и из объема поставки (закупки) или оказания услуг согласно договорам, соглашениям или фактической поставки за предыдущий период.

Ежемесячно поставщик и покупатель проверяют состояние своих расчетов на основании фактически полученных материальных ценностей или предоставленных услуг и осуществляют перерасчет и соответствующий платеж в порядке, предусмотренном соглашением.

Общая схема субсчета 179 «Расчеты в порядке плановых платежей»

Сальдо на начало периода = задолженность поставщиков на начало периода	Сальдо на начало периода = задолженность перед поставщиками на начало периода
Операции по дебету счета: – перечисление средств поставщикам	Операции по кредиту счета: – поступление товарно-материальных ценностей от поставщиков – возврат средств поставщиками, в случае переоплат
Сальдо на конец периода = задолженность поставщиков на конец периода	Сальдо на конец периода = задолженность перед поставщиками на конец периода

Операции по расчетам в порядке плановых платежей оформляются следующими бухгалтерскими записями:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Приобретение товарно-материальных ценностей		
– перечисление денежных средств	179	100, 102, 111
– оприходование товарно-материальных ценностей	013 – 019, 040 – 044, 060 – 069, 070, 072, 132	179
Возврат средств поставщиками в случае переоплат	100, 102, 111	179

Аналитический учет расчетов по субсчету 179, кроме расчетов за продукты питания, ведется в накопительной ведомости ф. 408 (мемориальный ордер 7), в которой для каждого поставщика отводится необходимое

количество строк для отражения операций в течение месяца (см. предыдущий пункт).

Записи в накопительной ведомости производятся по каждому документу (платежному поручению, счету) по мере совершения операций в следующем порядке. В начале месяца из накопительной ведомости за прошлый месяц в графах 4 – 6 записываются остатки сумм на начало месяца по каждому поставщику. Суммы планового аванса, перечисленные поставщику, записываются в дебет субсчета 179 в графах 7 – 12. На суммы полученных ценностей от поставщиков производится запись в кредит субсчета 179 в графах 13 – 15 и в дебет соответствующих субсчетов граф 16–23, вторые записи отражаются по графам 24 – 26.

По окончании месяца по графам 9 – 12, 15 – 26 подсчитываются итоги за месяц и выводится остаток на конец месяца по графам 27 – 28 по каждому поставщику, а также в целом по всем поставщикам. Итоги по графам 15 – 26 записываются в книгу «Журнал-главная».

В случаях, когда поставщиком возвращается плановый платеж на бюджетный (текущий) счет учреждения или централизованной бухгалтерии, записи в книге «Журнал-главная» производятся без учета этих сумм.

Учет расчетов с поставщиками в порядке плановых платежей может вестись в книге текущих счетов и расчетов ф. 292 (на карточках ф. 292-а).

11.5. Учет расчетов по недостаткам

Вред, причиненный имуществу бюджетного учреждения, выражается в фактической стоимости похищенного, поврежденного (испорченного), недостающего, уничтоженного имущества либо в сумме, составляющей разницу между стоимостью государственного имущества до и после его повреждения, либо в стоимости восстановления (ремонта, необходимого комплектования и т.п.) поврежденной вещи в пределах возмещения реального вреда.

Размер вреда определяется осуществляющими ведомственный контроль республиканскими органами государственного управления, иными государственными организациями, подчиненными Правительству Республики Беларусь, местными исполнительными и распорядительными органами, в ведении (подчинении) которых находятся или в состав которых входят организации, и иными контролирующими органами, уполномоченными в соответствии с актами законодательства осуществлять проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Определение размера причиненного государственному имуществу вреда в зависимости от его вида осуществляется следующим образом:

1. Основные средства – по первоначальной (восстановительной) стоимости в соответствии с правилами переоценки стоимости основных средств на дату составления акта проверки (ревизии) о взыскании вреда за вычетом фактически произведенных амортизационных отчислений по данному имуществу.

2. Сырье, материалы, другое аналогичное имущество (товарно-материальные ценности) и отдельные предметы в составе оборотных средств – по стоимости приобретенного организацией имущества, идентичного утраченному, на дату составления акта проверки (ревизии); при отсутствии у организации такого имущества или, если стоимость имущества, идентичного утраченному, меньше цен, сложившихся на товарном рынке Республики Беларусь, – исходя из сформированных иными продавцами цен на имущество, идентичное утраченному организацией, на дату составления акта проверки (ревизии); при отсутствии такового – исходя из сформированных иными продавцами цен на имущество, аналогичное утраченному организацией (определение размера возмещения вреда осуществляется комиссией по инвентаризации, образуемой организацией).

3. Готовая продукция или товары для продажи – по ценам, установленным организацией для продажи идентичного или аналогичного имущества, на дату составления акта проверки (ревизии).

4. Невзысканная, заниженная, недовзысканная арендная плата за сданные организацией в аренду основные средства – в соответствии с суммой, установленной договором либо законодательством.

5. Неуплата организации арендаторами или иными пользователями коммунальных и других видов услуг – исходя из тарифов, установленных законодательством на дату составления акта проверки (ревизии).

6. Хищение или недостача всех видов билетов, талонов, абонементов и других документов, предназначенных для расчетов за услуги, – исходя из номинальной стоимости, указанной на аналогичном документе, на день составления акта проверки (ревизии).

7. Хищение или иная недостача ценных бумаг – на дату составления акта проверки (ревизии) по их рыночной стоимости, определяемой в соответствии с Положением об оценке стоимости акций и облигаций, утвержденным Комитетом по ценным бумагам при Министерстве финансов Республики Беларусь от 16 декабря 1997 г., а в отношении государствен-

ных ценных бумаг и ценных бумаг Национального банка Республики Беларусь – в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

8. В случае незаконного пользования денежными средствами (в том числе иностранной валютой) вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате либо неосновательного получения или сбережения вред подлежит возмещению в размере указанных денежных средств и процентов, начисленных на сумму этих средств. Размер процентов определяется исходя из учетной ставки Национального банка Республики Беларусь и применяется с даты совершения вреда по дату его обнаружения. Датой обнаружения вреда считается дата составления акта проверки (ревизии). В случае, если вред, причиненный организации незаконным пользованием ее денежными средствами, частично возмещен лицом, его причинившим, проценты, начисленные на сумму этих средств, исчисляются исходя из учетной ставки Национального банка Республики Беларусь, действовавшей на дату составления акта проверки (ревизии), в зависимости от количества дней, в течение которых лицо, причинившее вред, обязано было его возместить. Если убытки, причиненные неправомерным пользованием денежными средствами, увеличенные с учетом инфляции, превышают сумму процентов, исчисленных исходя из ставки рефинансирования, организация вправе требовать возмещения убытков исходя из суммы, увеличенной с учетом инфляции.

Вред (за исключением денежных средств) подлежит возмещению в размере, определяемом на день вынесения решения о его возмещении, с увеличением (при возмещении в последующие периоды) указанного размера на коэффициент инфляции последнего индекса потребительских цен, установленного Министерством статистики и анализа Республики Беларусь на день вынесения указанного решения. Коэффициент инфляции рассчитывается за период (исчисляемый в месяцах), в течение которого лицо, причинившее вред, обязано было его возместить. Днем вынесения решения о возмещении вреда следует считать день месяца, в котором был составлен акт проверки (ревизии).

Работник, причинивший вред, может передать организации равноценное (идентичное или аналогичное) имущество. Равноценность передаваемого имущества утраченному определяется комиссией.

Непогашенные суммы задолженности по недостачам и хищениям имущества бюджетной организации, а также суммы потерь от порчи материальных ценностей, отнесенные на виновных лиц, отражаются на активном субсчете 170 «Расчеты по недостачам».

Общая схема субсчета 170 «Расчеты по недостачам»

Сальдо на начало периода = задолженность виновных лиц по недостачам на начало периода	
Операции по дебету счета: – суммы недостач, отнесенные на виновных лиц	Операции по кредиту счета: – суммы, внесенные в счет погашения задолженности виновного лица
Сальдо на конец периода = задолженность виновных лиц по недостачам на конец периода	

Операции по недостачам, отнесенным на виновных лиц, отражаются следующими бухгалтерскими записями:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Выявление и отнесение на виновное лицо недостачи	170	040 – 044, 060 – 069, 070 – 073, 120, 132
Разница между суммой ущерба и балансовой стоимостью недостачи, если ценности приобретались за счет бюджетных средств	170	173
Разница между суммой ущерба и балансовой стоимостью недостачи, если ценности приобретались за счет внебюджетных средств	170	237
Отнесение на виновное лицо недостачи основных средств, приобретенных за счет бюджетных средств	170	173
Отнесение на виновное лицо недостачи основных средств, приобретенных за счет внебюджетных средств	170	237
Возмещение суммы ущерба	120, 180	170

Аналитический учет ведется по каждому виновному лицу в книге текущих счетов и расчетов ф. 292 или на карточках ф. 292-а с указанием фамилии, имени, отчества, должности, даты возникновения задолженности и суммы недостачи.

11.6. Учет расчетов с родителями за содержание детей в детских учреждениях

На активном субсчете 172 «Расчеты по специальным видам платежей» учитываются суммы:

- за питание детей в детских дошкольных учреждениях, дошкольных группах школ-детских садов, центров коррекционно-развивающего обучения и реабилитации;
- за обучение детей в школах искусств;

- за содержание детей, находящихся на государственном обеспечении в опекунской, приемной семье, в детских домах, в том числе семейного типа, в детских деревнях;
- за содержание детей в школах-интернатах, специальных школах и профессионально-технических училищах для детей, нуждающихся в особых условиях воспитания, а также других учебно-воспитательных учреждениях;
- по расчетам с рабочими и служащими за питание, форменную одежду и другие расчеты.

Общая схема субсчета 172 «Расчеты по специальным видам платежей»

Сальдо на начало периода = задолженность по специальным видам платежей на начало периода	
Операции по дебету счета: – начисление платы по специальным видам платежей – возврат сумм переплат	Операции по кредиту счета: – поступление сумм по специальным видам платежей
Сальдо на конец периода = задолженность по специальным видам платежей на конец периода	

Плата за содержание детей в детских дошкольных учреждениях вносится ежемесячно не позднее 25-го числа текущего месяца (за который вносится плата) по извещениям-квитанциям.

Начисление платы производится в последний рабочий день каждого месяца за фактические дни посещения на основании табеля учета посещаемости детей ф. 305. Число дней посещения определяется как разница между количеством дней посещения за месяц в соответствии с календарным графиком работы детского учреждения и количеством пропущенных ребенком дней, отмеченных в таблице. При непосещении ребенком детского дошкольного учреждения свыше трех дней подряд в случаях, предусмотренных действующими положениями, внесенная плата за пропущенные дни засчитывается в последующих платежах.

Суммы, поступившие от родителей, записываются в карточку аналитического учета кассовых расходов ф. 294-б или в книгу учета бюджетных ассигнований и расходов ф. 294 на восстановление кассового расхода по статье 1.10.03.04 «Продукты питания».

Возврат сумм родителям (в случае выбытия детей) производится на основании их заявлений по распоряжению руководителя детского дошкольного учреждения. Заявление с распоряжением руководителя детского

дошкольного учреждения сдается в бухгалтерию вместе с очередным табелем учета посещаемости детей. Возврат производится через кассу или почтовым переводом.

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислены суммы за фактические дни посещения ребенком детского дошкольного учреждения	172	236
На суммы, поступившие от родителей	100, 120	172
Возвращены суммы родителям	172	100, 120
Одновременно уменьшены суммы начисленной платы	172 сторно	236 сторно

Аналитический учет расчетов за содержание детей ведется в ведомости по расчетам с родителями за содержание детей ф. 327.

В централизованных бухгалтериях на основании ведомостей ф. 327 составляется свод ведомостей по расчетам с родителями за содержание детей ф. 406 (мемориальный ордер 15).

Форма 406

Наименование учреждения
(централизованной бухгалтерии)

МЕМОРИАЛЬНЫЙ ОРДЕР 15

за _____ 20__ г.

Свод ведомостей по расчетам с родителями за содержание детей

№ п/п	Наименование учреждения	Код учреждения	Задолженность на начало месяца		Начислено за дни посещения Д 172 К 236	Оплачено по квитанции	Задолженность на конец месяца	
			дебет	кредит			дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Исполнитель _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Проверил руководитель группы учета _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение на _____ листах

Плата за содержание воспитанников в школах-интернатах вносится ежемесячно не позднее 10-го числа текущего месяца, за который вносится плата.

Размер месячной платы за содержание воспитанников определяется в установленном порядке. Документы для определения размера платы за со-

держание воспитанников представляются при подаче заявления в интернатное учреждение, а в последующем – в установленные сроки.

За время отсутствия воспитанников в школе-интернате свыше трех дней подряд (в связи с каникулами и по болезни) плата за содержание их в школе-интернате не взимается. За время пребывания воспитанников в воскресные и праздничные дни у родителей или лиц, их заменяющих, плата за их содержание за эти дни не засчитывается в следующие платежи.

При отчислении воспитанника из школы-интерната (по болезни, вследствие перемены места жительства и по другим причинам) внесенная за его содержание плата подлежит возврату за соответствующее число дней данного месяца. Возврат излишне внесенных сумм на содержание воспитанников в интернатных учреждениях производится при условии поданного заявления о возврате сумм в соответствующие финансовые органы до истечения годового срока со дня их поступления в бюджет:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислена плата за фактические дни пребывания воспитанника в школе-интернате	172	173
Поступление платы за воспитанника	100, 120	172

Аналитический учет расчетов с родителями ведется в ведомости по расчетам с родителями за содержание детей ф. 327.

Плата за питание детей в интернатах при школах за текущий месяц вносится родителями ежемесячно не позднее 5-го числа этого месяца. Начисление платы за питание детей производится на основании списков, составленных по группе и подписанных воспитателем и директором школы.

Плата за питание детей вносится родителями по извещениям-квитанциям, как правило, через сберегательные кассы для последующего зачисления на текущий счет по внебюджетным средствам.

При наличии в интернатах при школах пищеблоков плата может приниматься продуктами питания. Прием от родителей продуктов питания производится по накладной (требованию) ф. 434, которая выписывается в трех экземплярах, из них: первый передается в бухгалтерию, второй – материально ответственному лицу и третий – лицу, сдавшему продукты. В накладной (требовании) указывается: от кого поступили продукты, наименование продуктов питания, количество (вес), розничная цена, сумма, дата поступления на склад, а также расписка лица в принятии продуктов.

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислена плата за питание учащихся	172	237
Поступила плата за воспитанника	111, 120	172
Поступила плата продуктами питания	061	172

Аналитический учет расчетов с родителями ведется в ведомости ф. 327.

Расчеты с рабочими и служащими за питание, получаемое ими по месту работы, производятся с работниками тех учреждений (больницы, детские дошкольные учреждения, дома инвалидов и престарелых и другие учреждения), в которых согласно действующему законодательству разрешено питание работников за плату в случаях отсутствия предприятий общественного питания в местах расположения этих учреждений.

Содержание операции	Дебет	Кредит
Израсходованы продукты на организацию питания работников	172	061
Поступила плата за питание	120, 180	172

Аналитический учет расчетов за питание ведется в оборотной ведомости ф. 285, в которой указываются фамилии и инициалы работников, в централизованных бухгалтериях, кроме того, и по отдельным учреждениям.

11.7. Учет расчетов с бюджетом

На пассивном субсчете 173 «Расчеты по платежам в бюджет» учитываются расчеты с бюджетом:

- по удержанным налогам из заработной платы и стипендий;
- по выявленным недостаткам материальных ценностей и денежных средств, отнесенных на виновных лиц и подлежащих сдаче в доход бюджета;
- по вырученным суммам от реализации материальных ценностей, которые в соответствии с действующим порядком подлежат сдаче в доход бюджета;
- по плате за содержание воспитанников в школах-интернатах;
- по не востребованным суммам кредиторской и депонентской задолженности по истечении срока исковой давности;
- по прочим поступлениям.

Общая схема субсчета 172 «Расчеты по специальным видам платежей»

	Сальдо на начало периода = задолженность по платежам перед бюджетом на начало периода
Операции по дебету счета: – перечисление налоговых и других платежей в бюджет	Операции по кредиту счета: – начисление налоговых платежей и средств, подлежащих перечислению в бюджет
	Сальдо на конец периода = задолженность по платежам перед бюджетом на конец периода

Расчеты по платежам в бюджет оформляются следующими бухгалтерскими записями:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражение сумм начисленных платежей в бюджет	080 – 084, 210 – 215	173
Отражение сумм, поступивших за реализованное оборудование, отдельные предметы в составе оборотных средств, приобретенных за счет средств бюджета, целевых средств, безвозмездных поступлений	100, 120, 178	173
Оприходование стоимости материалов, полученных от ликвидации основных средств, подлежащих реализации (приобретенных за счет средств бюджета)	063, 064, 067, 069	173
Отнесение разницы между суммой ущерба и балансовой стоимостью недостачи, если ценности приобретались за счет бюджетных средств	170	173
Удержание из заработной платы и стипендий подоходного налога	180, 181	173
Отражение сумм налоговых и таможенных платежей при ввозе основных средств, отдельных предметов в составе оборотных средств, материальных запасов	013 – 019, 060 – 069, 040 – 044, 070, 072	173
Подлежащие сдаче в доход бюджета суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности	177, 178	173
Отражение сумм начисленных платежей в бюджет, включаемых в себестоимость	080 – 084, 210 – 215	173
Отражение сумм средств, высвободившихся в результате предоставления льгот по налогам и таможенным платежам и не подлежащих перечислению в доход бюджета	173	246
Перечисление в бюджет сумм удержанных налогов, сумм, поступивших в уплату по недостачам, и др.	173	100, 111
Отражение сумм НДС, подлежащих вычету	173	175

Аналитический учет ведется отдельно по каждому виду расчетов в книге текущих счетов и расчетов ф. 292 или на карточках ф. 292-а.

Организации, финансируемые из бюджета, при приобретении товаров (работ, услуг) за счет бюджетных ассигнований на расходы по смете относят полную их стоимость с учетом налога на добавленную стоимость, который в данном случае не подлежит возмещению. Бюджетные организации, которые занимаются внебюджетной деятельностью (производством и реализацией товаров (работ, услуг), уплаченные поставщикам суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) для организации этой деятельности учитывают аналогично коммерческим предприятиям.

Для учета НДС по приобретенным за счет внебюджетных средств товарам (работам, услугам) применяется активный субсчет 175 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам)».

Общая схема субсчета 175 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам)»

Сальдо на начало периода = сумма НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) на начало периода	
Операции по дебету счета: – суммы НДС, уплаченного при приобретении товаров (работ, услуг)	Операции по кредиту счета: – суммы НДС, подлежащие вычету
Сальдо на конец периода = сумма НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) на конец периода	

Расчеты по НДС оформляются следующими бухгалтерскими записями:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражены суммы НДС, уплаченного при приобретении товаров (работ, услуг)	175	111–118, 120, 150, 160, 178
Отражены суммы НДС, подлежащие вычету	173	175

Аналитический учет расчетов по субсчету 175 ведется на карточках текущих счетов и расчетов ф. 292-а (в книге ф. 292).

ТЕМА 12. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ И ОРГАНИЗАЦИЯХ

1. Понятие и классификация основных средств в бюджетных учреждениях.
2. Аналитический учет основных средств.
3. Учет поступления основных средств.
4. Учет перемещения и выбытия основных средств.
5. Учет износа основных средств.
6. Учет нематериальных активов.

12.1. Понятие и классификация основных средств бюджетных учреждений

К основным средствам относятся: здания, сооружения, передаточные устройства, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, лабораторное, медицинское, спортивное оборудование, специализированное оборудование театров, оборудование связи, транспортные средства, вычислительная и копировальная техника, оргтехника, инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, племенной и продуктивный скот, библиотечный фонд, многолетние насаждения, капитальные вложения в улучшение земель, капитальные вложения в арендованное (полученное в лизинг) имущество, объекты жилищного фонда, внешнего благоустройства, наружного освещения, музейные ценности, экспонаты животного мира, сценическо-постановочные средства и др.

Не относятся к основным средствам и учитываются как отдельные предметы в составе оборотных средств:

1. Предметы, служащие менее одного года, независимо от их стоимости.
2. Предметы стоимостью до 30 минимальных заработных плат включительно за единицу (комплект) на дату приобретения независимо от срока их полезного использования (кроме ковров и ковровых изделий, лимит по которым установлен в пределах 10 минимальных заработных плат). Исключение составляют: сельскохозяйственные машины и орудия, строительные механизированные инструменты, рабочий, племенной и продуктивный скот, библиотечный фонд, музейные ценности (кроме музейных экспонатов), экспонаты животного мира, документация по типовому про-

ектированию, которые относятся к основным средствам независимо от их стоимости.

3. Орудия лова, постельные принадлежности, специальная одежда и специальная обувь, форменная одежда и обувь, предназначенная для выдачи в организациях здравоохранения, просвещения, социальной защиты населения и других организациях, финансируемых из бюджета, и др. независимо от их стоимости и срока полезного использования.

Для учета основных средств применяется активный счет 01 «Основные средства», который подразделяется на следующие субсчета:

Шифр субсчета	Наименование субсчета
010	Здания
011	Сооружения
012	Передаточные устройства
013	Машины и оборудование
015	Транспортные средства
016	Инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь
017	Рабочий и продуктивный скот
018	Библиотечный фонд
019	Прочие основные средства

На субсчете 010 «Здания» учитываются с выделением на отдельные группы:

1. Здания производственно-хозяйственного назначения, занимаемые органами управления, социально-культурными и другими организациями.

2. Здания, полностью или преимущественно предназначенные под жилье (общая полезная площадь которых занимает не менее 50 % всей полезной жилой и нежилой площади).

На субсчете 011 «Сооружения» учитываются водокачки, стадионы, бассейны, дороги, мосты, памятники, сооружения и ограждения парков, скверов и общественных садов, спортивные и другие сооружения.

На субсчете 012 «Передаточные устройства» учитываются линии электропередачи, трансмиссии и трубопроводы со всеми промежуточными устройствами, необходимыми для трансформации (преобразования) и передачи энергии и для перемещения по трубопроводам жидких и газообразных веществ до потребителя.

На субсчете 013 «Машины и оборудование» учитываются машины и оборудование с выделением на отдельные группы:

1. Силовые машины и оборудование, машины-генераторы, производящие тепловую и электрическую энергию, и машины-двигатели, превращающие разного рода энергию (энергию воды, ветра, тепловую, электрическую энергию и т.д.) в механическую, т.е. в энергию движения.

2. Рабочие машины и оборудование, машины, аппараты и оборудование, предназначенные для механического, термического и химического воздействия на предмет труда в процессе создания продукта или услуг производственного характера и перемещения предмета труда в производственном процессе при помощи механических двигателей, силы человека и животных.

3. Измерительные приборы – дозаторы, амперметры, барометры, ваттметры, водомеры, вакуумметры, вапориметры, вольтметры, высотометры, гальванометры, геодезические приборы, гигроскопы, индикаторы, компасы, манометры, хронометры, специальные весы, мерники, кассовые аппараты и др.

4. Регулирующие приборы и устройства – кислородно-дыхательные приборы, регулирующие устройства, пульта автоматического управления, аппаратура централизации и блокировки, линейные устройства диспетчерского контроля и др.

5. Лабораторное оборудование – пирометры, регуляторы, калориметры, приборы для определения влажности, перегонные кубы, микроскопы, термостаты, стабилизаторы, вытяжные шкафы и др.

6. Вычислительная техника, копировальная техника, оргтехника – компьютеры и компьютерные локальные сети, принтеры, модемы, копировальные аппараты, факсимильные аппараты, аппараты сотовой и мобильной связи, электронно-вычислительные, управляющие и аналоговые машины, цифровые вычислительные машины и устройства (клавишные вычислительные и суммирующие машины).

7. Медицинское оборудование – медицинское оборудование, специальное дезинфекционное и дезинсекционное оборудование, оборудование молочных кухонь и молочных станций, станций переливания крови и др.

8. Прочие машины и оборудование – оборудование стадионов, спортплощадок и спортивных помещений, оборудование кабинетов и мастерских в учебных заведениях, киноаппаратура, осветительная аппаратура, оборудование сцен, музыкальные инструменты, телевизоры, радиоаппаратура, специальное оборудование научно-исследовательских учреждений и других учреждений, занимающихся научной работой, оборудование автоматизированных телефонных станций, пожарные машины на автомобиль-

ном и конном ходу, пожарные автоцистерны, механические пожарные лестницы, стиральные и швейные машины, холодильники, пылесосы и др.

На субсчете 015 «Транспортные средства» учитываются все виды средств передвижения, предназначенные для перемещения людей и грузов, с выделением на отдельные группы:

1. Подвижной состав железнодорожного, водного, автомобильного транспорта.
2. Подвижной состав воздушного транспорта.
3. Гужевого транспорт (телеги, сани и др.).
4. Производственный транспорт (электрокары, велосипеды, мотоциклы, тележки и др.).
5. Все виды спортивного транспорта (кроме животных).

На субсчете 016 «Инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь» учитываются с выделением на отдельные группы:

1. Инструменты.
2. Производственный инвентарь и принадлежности.
3. Хозяйственный инвентарь.

На субсчете 017 «Рабочий, племенной и продуктивный скот» учитываются с выделением на отдельные группы:

1. Рабочий скот.
2. Продуктивный и племенной скот.
3. Животные, применяемые для служебных целей.

На субсчете 018 «Библиотечный фонд» учитываются библиотечные фонды независимо от стоимости отдельных экземпляров книг. В библиотечный фонд включаются: научная, техническая, художественная и учебная литература, специальные виды литературы и другие издания.

На субсчете 019 «Прочие основные средства» учитываются с выделением на отдельные группы:

1. Многолетние насаждения.
2. Капитальные расходы по улучшению земель.
3. Музейные ценности (независимо от их стоимости); художественные ценности, предметы изобразительного и прикладного искусства организаций.
4. Экспонаты животного мира в зоопарках и других аналогичных учреждениях независимо от их стоимости; наглядные пособия и экспонаты образовательных и научных учреждений.
5. Сценическо-постановочные средства: декорации, мебель и реквизит, бутафория, театральные и национальные костюмы, обувь, парики.

6. Документация по типовому проектированию.
7. Кинофильмы.
8. Прочий инвентарь: детские игры, специальные лыжи и др.
9. Нематериальные активы.

Основные средства отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости, состоящей из фактических расходов на их приобретение, возведение (сооружение) и изготовление, расходов по доставке, монтажу и установке, услуг сторонних организаций (поставщика, посредника, подрядной и других организаций), связанных с приобретением объекта основных средств, таможенных платежей, погрузочно-разгрузочных работ, процентов за кредит, налогов, если иное не предусмотрено законодательством. В первоначальную стоимость объектов, приобретенных за счет средств бюджета, включается также налог на добавленную стоимость.

Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случае переоценки, достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации соответствующих объектов. Расходы по текущему и капитальному ремонту на увеличение стоимости основных средств не относятся (списывается в дебет субсчетов счетов 20, 21).

Объекты, которые подвергались переоценке, отражаются в учете по восстановительной стоимости.

По объектам, бывшим в эксплуатации, в первоначальную стоимость включается сумма их амортизации.

На субсчете 01 основные средства учитываются по первоначальной (восстановительной) стоимости.

Общая схема счета 01 «Основные средства»

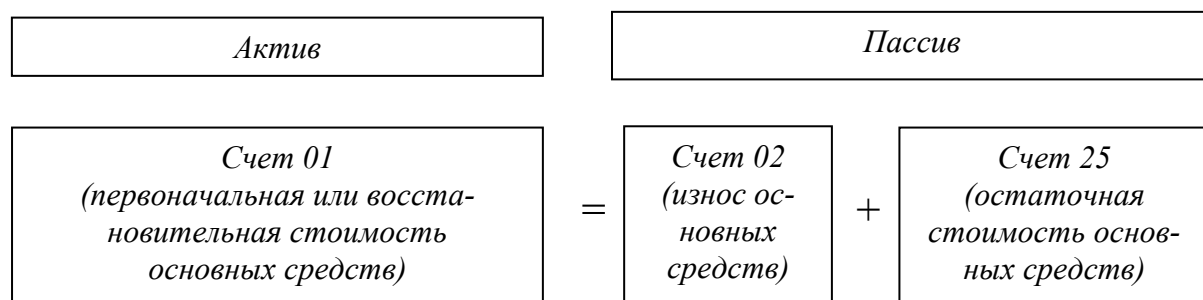
Сальдо на начало периода = первоначальная (восстановительная) стоимость основных фондов на начало периода	
Операции по дебету счета: – поступление основных средств – дооценка основных средств	Операции по кредиту счета: – выбытие основных средств
Сальдо на конец периода = первоначальная (восстановительная) стоимость основных фондов на конец периода	

Для отражения сумм вложений в основные средства с учетом износа предназначен пассивный счет 25 «Фонд в основных средствах» (субсчет 250 «Фонд в основных средствах»).

Общая схема счета 25 «Фонд в основных средствах»

	Сальдо на начало периода = остаточная стоимость основных средств на начало периода
Операции по дебету счета: – списание остаточной стоимости при выбытии основных средств	Операции по кредиту счета: – увеличение остаточной стоимости основных средств при их приобретении, безвозмездном получении, в результате переоценки и др.
	Сальдо на конец периода = остаточная стоимость основных средств на конец периода

Таким образом, учет основных средств на бухгалтерских счетах и их отражение в бухгалтерском балансе организованы следующим образом:



12.2. Аналитический учет основных средств

Все основные средства должны находиться на ответственном хранении должностных лиц, назначенных приказом руководителя учреждения. Учет основных средств ведется в разрезе инвентарных объектов по местам их хранения и ответственными лицам.

Лица, ответственные за хранение основных средств, ведут инвентарные списки основных средств (ф. ОС-13). Ответственные лица следят за сохранностью основных средств и ведут по ним учет всех изменений. При смене ответственного лица производится инвентаризация основных

средств, находящихся на его хранении, о чем составляется приемо-сдаточный акт. Акт утверждается руководителем организации.

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому объекту (предмету), кроме библиотечных фондов, присваивается инвентарный номер, который состоит из восьми знаков:

- первые три знака обозначают субсчет;
- четвертый знак – группу;
- последние четыре знака – порядковый номер предмета в группе.

По тем субсчетам, по которым не выделены группы, четвертый знак обозначается нулем. Например, инвентарный номер 01010006 обозначает субсчет 010 «Здания», группа 1 – здания производственного назначения, порядковый номер объекта – 0006; инвентарный номер 01340178 обозначает субсчет 013, группа 4 – регулирующие приборы и устройства, порядковый номер предмета – 0178.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в данном учреждении. Инвентарные номера списанных с бухгалтерского учета объектов основных средств, выбывших или ликвидированных, не должны присваиваться другим, вновь поступающим объектам основных средств.

Аналитический учет основных средств ведется на следующих инвентарных карточках:

- инвентарная карточка учета основных средств (ф. ОС-6) предназначена для учета зданий, сооружений, передаточных устройств, машин и оборудования, инструментов, производственного и хозяйственного инвентаря, транспортных средств, другого инвентаря и оборудования;

- инвентарная карточка учета основных средств (ф. ОС-8) служит для учета рабочего, продуктивного и племенного скота, а также для учета многолетних насаждений и капитальных затрат по улучшению земель (без сооружений);

- инвентарная карточка группового учета основных средств (ф. ОС-9) предназначена для группового учета библиотечных фондов и сценическо-постановочных средств. Для библиотечных фондов открывается одна карточка. Учет в ней ведется только в денежном выражении общей суммой. Учет сценическо-постановочных средств ведется на карточках в количественном и суммовом выражении.

Инвентарные карточки (формы ОС-6, ОС-8, ОС-9) регистрируются в описи инвентарных карточек по учету основных средств (ф. ОС-10). Ин-

вентарные карточки хранятся в картотеках бухгалтерий, где они располагаются по соответствующим субсчетам и группам с подразделением внутри них по материально ответственным лицам, а в централизованных бухгалтериях – дополнительно и по обслуживаемым учреждениям.

12.3. Учет поступления основных средств

Поступление объектов основных средств, внутреннее перемещение их, выдача со склада оформляются следующими первичными документами:

- товарная накладная ф. ТН-2,
- товарно-транспортная накладная ф. ТТН-1;
- накладная на внутреннее перемещение основных средств (ф. ОС-2);
- акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (ф. ОС-3);
- накладная (требование) (ф. 434).

Объекты основных средств, приобретенных у поставщиков, других организаций за плату, а также поступивших безвозмездно, приходуются на баланс учреждения на основании документов, полученных от этих организаций (товарная накладная, товарно-транспортная накладная, акт приемки-передачи основных средств, распоряжение руководства, договор на безвозмездную передачу, техническая документация и др.).

Основные средства, полученные и переданные безвозмездно, отражаются в бухгалтерском учете по рыночной стоимости.

Корреспонденция субсчетов по основным бухгалтерским операциям по учету поступления основных средств:

Содержание операции	Дебет	Кредит
1	2	3
Приобретение основных средств за счет бюджетных средств:		
– на первоначальную стоимость с учетом НДС	010–019	100, 111, 130, 131, 178
– одновременно на ту же сумму	200	250
Приобретение основных средств за счет внебюджетных средств:		
– на первоначальную стоимость без учета НДС	010–019	100, 111, 130, 131, 178
– на сумму НДС	175	100, 111, 130, 131, 178
– одновременно на сумму без НДС	211	250

1	2	3
Безвозмездное получение основных средств и оприходование излишков основных средств, выявленных при инвентаризации		
– на первоначальную стоимость	010 – 019	250
– на сумму износа	250	020
Прием в эксплуатацию вновь выстроенных зданий, сооружений, передаточных устройств или работ по реконструкции зданий и сооружений, выполненных хозяйственным способом	010 – 012	250
Прием в эксплуатацию вновь выстроенных зданий, сооружений, передаточных устройств или работ по реконструкции зданий и сооружений, выполненных подрядным способом:		
– на стоимость без учета НДС	010 – 012	150
– на сумму НДС	175	150
– одновременно на сумму без НДС	203, 212	250
Оприходование изготовленных хозяйственным способом основных средств:		
– на стоимость	016, 019	080
– одновременно на ту же стоимость	200, 211	250
Оприходование излишков основных средств, выявленных при инвентаризации	010 – 019	250
Поступление арендованных основных средств	01	–
Дооценка основных средств по результатам переоценки:		
– на разницу между восстановительной стоимостью и стоимостью до переоценки	010 – 019	250
– на разницу между суммой износа, рассчитанного по результатам переоценки, и суммой износа до переоценки	250	020

12.4. Учет перемещения и выбытия основных средств

Основные средства, пришедшие в негодность, списываются в порядке, установленном Методическими указаниями о порядке списания имущества, относящегося к основным средствам, организациями и учреждениями, состоящими на бюджете, утвержденными Министерством финансов Республики Беларусь 17.12.1996 г. № 72.

Организации и учреждения, состоящие на бюджете, списание основных средств производят в следующем порядке:

- стоимостью до 60 базовых величин включительно – самостоятельно;
- свыше 60 базовых величин до 160 базовых величин – с разрешения вышестоящей организации;
- свыше 160 базовых величин – с разрешения министерств, других органов государственного управления, а организации и учреждения, состоящие на местных бюджетах – с разрешения исполнительных комитетов.

Министерства, другие органы государственного управления, а также исполнительные комитеты производят списание основных средств со своих балансов самостоятельно.

Имущество, относящееся к основным средствам, подлежит списанию лишь в тех случаях, когда восстановить его экономически нецелесообразно, а также, когда оно не может быть в установленном порядке передано другим организациям для дальнейшей эксплуатации или реализовано.

Суммы, полученные учреждением от реализации неиспользуемого оборудования и других объектов основных средств:

- приобретенных за счет средств бюджета, целевых средств, безвозмездных поступлений – перечисляются в доход соответствующего бюджета (республиканского, местного);

- приобретенных за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности, – относятся на увеличение источника внебюджетных средств.

Стоимость материалов, полученных от разборки отдельных объектов основных средств и остающихся в распоряжении организации, относится:

- по предметам, приобретенным за счет средств бюджета, целевых средств, безвозмездных поступлений, – на увеличение бюджетного финансирования;

- по предметам, приобретенным за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности, – на увеличение источника внебюджетных средств.

Для оформления списания пришедших в негодность основных средств применяются:

- акты о ликвидации основных средств (ф. ОС-4);

- акты на списание с баланса инструментов, производственного и хозяйственного инвентаря (ф. 443);

- акты на списание исключенной из библиотеки литературы (ф. 444);

- акты о ликвидации транспортных средств (ф. ОС-4а);

- акты на списание с баланса рабочего, племенного и продуктивного скота (ф. ОС-4сх).

До утверждения актов на списание (получения разрешения вышестоящей организации) разборка и демонтаж основных средств не допускается, а после их утверждения производится в течение месяца. Детали и узлы, изготовленные с применением драгоценных металлов, подлежат сдаче в Государственный фонд, а детали и узлы, изготовленные из цветных металлов и неиспользуемые для ремонта других машин, инструментов и обо-

рудования, подлежат сдаче предприятиям «Белцветмета». Списанная литература подлежит сдаче заготовительным организациям.

Перемещение и выбытие основных средств отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Передача безвозмездно основных средств, списание недостачи основных средств, выявленных при инвентаризации и принятых за счет учреждения:		
– на балансовую стоимость	250	010 – 019
– на сумму износа	020	250
Реализация излишних, неиспользуемых основных средств:		
– на балансовую стоимость	250	010 – 019
– на сумму износа	020	250
Одновременно:		
– на суммы, поступившие и подлежащие зачислению в бюджет	100, 178	173
– на суммы, поступившие и остающиеся в распоряжении учреждения	111, 178	237
Списание основных средств, пришедших в негодность:		
– на балансовую стоимость	250	010 – 019
– на сумму износа	020	250
Оприходование стоимости материалов, полученных от ликвидации основных средств:		
– оставленных для ремонта и других хозяйственных нужд	063, 064, 067, 069	140, 230
– подлежащих реализации и зачислению в доход бюджета	063, 064, 067, 069	173
– подлежащих реализации и зачислению на внебюджетный счет	063, 064, 067, 069	237
Списание основных средств вследствие недостачи, установленной при инвентаризации, отнесенной за счет виновных лиц		
– на балансовую стоимость	250	010 – 019
– на сумму износа	020	250
Одновременно:		
– на суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц и зачислению в доход бюджета	170	173
– на суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц и остающиеся в распоряжении учреждения	170	140, 230, 237
Перевод предметов из состава основных средств в отдельные предметы в составе оборотных средств		
– на балансовую стоимость	250	010 – 019
– на сумму износа	020	250
– одновременно приходятся отдельные предметы в составе оборотных средств	070, 071	260
Возврат арендованных основных средств	–	01

Учет операций по выбытию и перемещению основных средств ведется в накопительной ведомости по выбытию и перемещению основных средств (ф. 438) – мемориальном ордере № 9.

Форма 438

 Наименование учреждения
 (централизованной бухгалтерии)

МЕМОРИАЛЬНЫЙ ОРДЕР _____

за _____ 20__ г.

Накопительная ведомость по выбытию и перемещению основных средств,
 отдельных предметов в составе оборотных средств

№ п/п	Дата	Номер документа	Наименование документа	Материально ответственное лицо	Код учреждения	Дебет субсчетов													Кредит субсчетов													Вторые записи		
						7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	Итого	20	21	22	Д_	Д_	Д_									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22													

Исполнитель _____
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Проверил руководитель группы учета _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

Приложение на _____ листах

Записи в накопительную ведомость производятся по каждому документу. При этом в графе «Итого» записывается сумма выбывших и перемещенных объектов основных средств, которая должна равняться сумме записей по дебету субсчетов. По окончании месяца итоги по субсчетам записываются в книгу «Журнал-главная».

12.5. Учет износа основных средств

Амортизация определяется и учитывается по зданиям и сооружениям, передаточным устройствам, машинам и оборудованию, рабочему скоту, транспортным средствам, производственному (включая принадлежности) и хозяйственному инвентарю, многолетним насаждениям, достигшим эксплуатационного возраста.

Объектами начисления амортизации не являются:

1. Земля и отдельные объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).
2. Фильмофонды; музейные и художественные ценности; сценические средства, здания, сооружения, являющиеся памятниками архитектуры и искусства, включенными в Государственный список историко-культурных ценностей Республики Беларусь.
3. Библиотечный фонд.
4. Многолетние насаждения, не достигшие эксплуатационного возраста.
5. Племенной и продуктивный скот, буйволы, волы, олени.
6. Экспонаты животного мира в зоопарках и других аналогичных организациях;
7. Мобилизационные объекты.
8. Вооружение, военная и специальная техника, находящиеся в Вооруженных Силах Республики Беларусь, других войсках и воинских формированиях.
9. Основные средства государственных организаций, финансируемых из республиканского бюджета, находящихся за границей.
10. Судходные гидротехнические сооружения, объекты жилищного фонда, внешнего благоустройства и наружного освещения, автомобильные дороги общего пользования и комплекс инженерных сооружений, входящих в состав этих дорог, специализированные спортивные сооружения.

Амортизация объектов основных средств начисляется в соответствии с Положением о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденным постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства статистики и анализа Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 23 ноября 2001 г. № 187/110/96/18.

Начисление амортизации в бюджетных учреждениях производится один раз в году (последний рабочий день декабря) независимо от того, в каком месяце отчетного года основные средства приобретены. По основным средствам, выбывшим в течение отчетного года, амортизация не начисляется.

По полностью самортизированным объектам начисление амортизации прекращается с года, следующего за годом после полного погашения амортизируемой стоимости. Начисление амортизации не может производиться свыше 100 % стоимости основных средств. Начисленная амортиза-

ция в размере 100 % стоимости на объекты (предметы), которые годны для дальнейшей эксплуатации, не может служить основанием для списания их с баланса организации по причине полного начисления амортизации.

Амортизация основных средств отражается на субсчете 020 «Амортизация основных средств» счета 02 «Амортизация основных средств». На этом счете отражается движение амортизации основных средств, числящихся на балансе учреждения.

Общая схема счета 02 «Амортизация основные средства»

	Сальдо на начало периода = сумма накопленной амортизации на начало периода
Операции по дебету счета: – списание амортизации по выбывшим основным средствам	Операции по кредиту счета: – сумма начисленной амортизации
	Сальдо на конец периода = сумма накопленной амортизации на конец периода

На общую сумму амортизации, начисленной за отчетный год по основным средствам, в последний рабочий день декабря составляется мемориальный ордер (ф. 274).

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начисление износа в последний рабочий день декабря	250	020

При выбытии объектов основных средств определяется общая сумма начисленной амортизации за время их нахождения в эксплуатации и на эту сумму уменьшается (списывается) амортизация, числящаяся по субсчету 020.

Для аналитического учета по субсчету 020 применяется оборотная ведомость по основным средствам (ф. 326). Записи в оборотной ведомости производятся путем отражения входящего сальдо по начисленной амортизации в разрезе каждого объекта основных средств и движения сумм амортизации по ее начислению и списанию.

12.6. Учет нематериальных активов

Нематериальными активами для целей бухгалтерского учета признаются права и затраты, связанные с созданием объектов интеллектуальной собственности и приобретением программного обеспечения, используемые организацией в процессе производства и управления.

К нематериальным активам для целей бухгалтерского учета относятся документально оформленные:

1. Результаты интеллектуальной деятельности (изобретения, промышленные образцы, полезные модели, топологии интегральных микросхем, селекционные достижения, нераскрытая информация, в том числе секреты производства, и др.).

2. Приобретенные (полученные) права и привилегии на использование объектов интеллектуальной собственности, программного обеспечения, природных ресурсов, имущества, возможностей осуществления видов деятельности и отдельных операций, подтвержденные лицензиями, сертификатами или договорами.

3. Организационные расходы, связанные с государственной регистрацией (перерегистрацией) организации, и другие расходы, являющиеся организационными в соответствии с законодательством.

4. Иные активы.

Нематериальные активы в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости:

– приобретенные за плату – исходя из фактически произведенных затрат по приобретению этих объектов. Фактические затраты на приобретение нематериальных активов складываются из сумм, уплачиваемых поставщикам, продавцам, посредникам за услуги, связанные с приобретением и оценкой нематериальных активов, таможенных пошлин, сумм регистрационных сборов, других аналогичных платежей и иных затрат, непосредственно связанных с приобретением объекта нематериальных активов. При приобретении нематериальных активов за счет бюджетного финансирования в сумме затрат учитывается налог на добавленную стоимость, который не подлежит возмещению;

– внесенные учредителями в счет их вкладов в уставный фонд организации – устанавливаются в денежной оценке, согласованной учредителями (участниками) на дату подписания учредительных документов;

– полученные от других организаций и физических лиц безвозмездно – оцениваются по рыночной стоимости на дату их поступления. Данные о цене, действующей на дату поступления нематериальных активов, должны быть подтверждены документально или экспертным путем;

– приобретенные в обмен на другое имущество – признается стоимость обмениваемого нематериального актива, по которой он был отражен в бухгалтерском учете, если иное не предусмотрено законодательством;

– созданные самой организацией – признаются в сумме фактических расходов на их создание и изготовление, которые включают в себя расходы на материалы, оплату труда, услуги сторонних организаций, патентные пошлины и другие расходы, за исключением налога на добавленную стоимость. При создании нематериальных активов за счет бюджетного финансирования в сумме фактических затрат учитывают налог на добавленную стоимость.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, в которой они приняты к учету, изменению не подлежит, кроме случаев проведения переоценки нематериальных активов по решению Правительства Республики Беларусь.

Выбытие нематериальных активов производится путем списания с баланса их стоимости в случае:

– реализации – по договорной (контрактной) стоимости, если иное не установлено законодательством;

– безвозмездной передачи – по рыночной стоимости;

– списания по причине ликвидации, при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях – по первоначальной стоимости за вычетом сумм начисленной амортизации;

– внесения вклада в уставный фонд другой организации – по соглашению учредителей (участников) и в случаях, предусмотренных законодательством, по стоимости независимой экспертной оценки.

Для учета нематериальных активов используется субсчет 019 «Прочие основные средства» (группа 9) счета 01 «Основные средства».

Операции по поступлению, выбытию нематериальных активов, начислению износа на счетах бухгалтерского учета отражаются теми же записями, что и аналогичные операции по основным средствам.

Аналитический учет поступивших нематериальных активов ведется по их видам в инвентарных карточках учета основных средств (ф. ОС-6).

Учет операций по выбытию и перемещению нематериальных активов ведется в накопительной ведомости ф. 438 (мемориальный ордер № 9).

ТЕМА 13. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ И ОТДЕЛЬНЫХ ПРЕДМЕТОВ В СОСТАВЕ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ И ОРГАНИЗАЦИЯХ

1. Классификация и оценка материальных запасов. Счета, применяемые для учета материальных запасов.
2. Учет поступления материалов.
3. Учет отпуска материалов со склада и их расхода.
4. Аналитический учет материальных запасов.
5. Учет отдельных предметов в составе оборотных средств.

13.1. Классификация и оценка материальных запасов. Счета, применяемые для учета материальных запасов

К материальным запасам относятся: строительные материалы, оборудование к установке, материалы, продукты питания, топливо, горючее и смазочные материалы, корма, фураж, тара, запасные части к машинам и оборудованию, продукция и изделия подсобных хозяйств, молодняк животных и животные на откорме, материалы для учебных и научных целей, материалы длительного использования и на лабораторном испытании, спецоборудование для договорных научно-исследовательских работ.

Учет материальных ценностей в бухгалтерии ведется в количественном и суммовом выражении по наименованиям материалов и ответственным лицам. Материальные запасы, за исключением продуктов питания и медикаментов, учитываются по фактической стоимости, включающей затраты на производство, приобретение, хранение, транспортировку, стоимость услуг товарных бирж, комиссионные вознаграждения и другие расходы.

Затраты по найму транспорта для перевозки продуктов питания и медикаментов не относятся на увеличение стоимости приобретенных ценностей, а списываются по подстатье 1.10.05.00 «Оплата транспортных услуг» в дебет субсчетов счетов 20, 21. В тех случаях, когда материалы и продукты питания приобретаются через мелкооптовые базы и магазины, которым разрешено производить мелкооптовую продажу, с предоставлением торговой скидки, на сумму этой скидки уменьшаются фактические расходы по соответствующим элементам затрат сметы расходов.

В синтетическом и аналитическом учете материалы и продукты питания учитываются по ценам приобретения.

Для учета материальных ценностей предназначены следующие счета:

Шифр счета	Наименование счета
03	Продукция на складе, отгруженная
04	Оборудование, строительные материалы для капитального строительства и материалы для научных исследований
05	Животные на выращивании и откорме
06	Материалы и продукты питания

На счете 03 «Продукция на складе, отгруженная» учитываются готовые изделия и продукция производственных и учебных мастерских, подсобных сельских и учебно-опытных хозяйств, готовая печатная продукция, сданная на склад, а также продукция (работы, услуги) отгруженная.

Счет 03 подразделяется на субсчета:

Шифр субсчета	Наименование субсчета
030	Продукция на складе
031	Продукция (работы, услуги) отгруженная

На субсчете 030 «Продукция на складе» учитываются готовые изделия, изготовленные в производственной и учебной мастерской, продукция, выращенная в подсобных сельских хозяйствах, готовая печатная продукция и др., оприходованные на склад. Готовые изделия учитываются по себестоимости, определенной по данным фактических затрат на ее изготовление.

На субсчете 031 «Продукция (работы, услуги) отгруженная» учитываются продукция, работы, услуги, оформленные соответствующими документами (накладными, приемо-сдаточными актами и др.), по мере отгрузки готовых изделий, сдачи работ и услуг, передачи продукции для реализации.

На счете 04 «Оборудование, строительные материалы для капитального строительства и материалы для научных исследований» учитываются оборудование, подлежащее установке в строящихся и реконструируемых объектах, строительные материалы, конструкции, детали и другие материальные ценности, приобретаемые за счет средств, выделенных на капитальные вложения по бюджету и внебюджетным средствам, материалы длительного пользования для научных исследований и на лабораторном испытании, спецоборудование для договорных научно-исследовательских работ.

Счет 04 подразделяется на субсчета:

Шифр субсчета	Наименование субсчета
040	Оборудование к установке
041	Строительные материалы для капитального строительства
043	Материалы длительного пользования для научных исследований и на лабораторном испытании
044	Спецоборудование для договорных научно-исследовательских работ

На субсчете 040 «Оборудование к установке» учитываются готовые к установке строительные детали и конструкции. К ним относятся:

- металлические, железобетонные и деревянные конструкции;
- блоки и сборные части зданий и сооружений;
- сборные элементы;
- оборудование для отопительной, вентиляционной, санитарно-технической системы;
- отечественное и импортное оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки;
- другие материальные ценности, необходимые для строительства.

На субсчете 041 «Строительные материалы для капитального строительства» учитываются строительные материалы, приобретаемые за счет средств, предназначенных для капитального строительства, и используемые в процессе строительства и монтажных работ.

К строительным материалам относятся:

- силикатные материалы (цемент, песок, кирпич и др.);
- лесные материалы (лес круглый, пиломатериалы, фанера и т.п.);
- строительный металл (железо, жель, сталь, цинк листовой и т.п.);
- металлоизделия (гвозди, гайки, болты, скобяные изделия и т.п.);
- санитарно-технические материалы (краны, муфты, тройники и т.п.);
- электротехнические материалы (кабель, лампы и т.п.);
- химико-москательные (краска, олифа и т.п.) и др. материалы.

В подсобных сельских хозяйствах на этом субсчете учитывается посадочный материал, приобретенный за счет капитальных вложений на закладку садов, ягодников, виноградников и т.п.

На субсчете 043 «Материалы длительного пользования для научных исследований и на лабораторном испытании» учитываются материалы, полученные со склада в отделы и лаборатории научно-исследовательского института, вуза для научно-исследовательских работ, которые использу-

ются неоднократно или длительное время, а также материалы, которые являются объектами научных исследований.

В учреждениях культуры на этом субсчете могут учитываться дорогостоящие материалы, полученные со склада для реставрации и ремонта произведений искусства, музейных ценностей и памятников архитектуры.

На субсчете 044 «Спецоборудование для договорных научно-исследовательских работ» в научно-исследовательских учреждениях и высших учебных заведениях учитывается спецоборудование, приобретенное для выполнения договорных научно-исследовательских работ по конкретной теме заказчика до передачи его в научное подразделение.

Учет на субсчете 044 организован следующим образом:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Оприходование приобретенного оборудования для выполнения договорных научно-исследовательских работ	044	178
Передача оборудования со склада в научное подразделение для выполнения работ по теме (договору)	082	044
Одновременно оборудование учитывается за балансом	02	–

Если после завершения работы по научной теме спецоборудование не возвращается заказчику, то оно оценивается по цене возможного использования и учитывается следующим образом:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Оприходование по цене возможного использования спецоборудования, не возвращенного заказчику после завершения темы и используемого в качестве:		
– основных средств	013, 016	250, 020
– отдельных предметов в составе оборотных средств	071	260
– материалов	060, 063	140, 230
Одновременно стоимость оборудования списывается с балансового счета	–	02

Затраты на выполнение договорных научно-исследовательских работ в связи с оприходованием спецоборудования или материалов не уменьшаются.

На счете 05 «Животные на выращивании и откорме» учитываются молодняк всех видов животных и животные на откорме, птицы, кролики, пушные звери, семьи пчел независимо от их стоимости. Этот счет применяется только в подсобных сельских хозяйствах.

На счете 06 «Материалы и продукты питания» учитываются материалы и продукты питания по их предметной характеристике независимо от статьи расходов бюджетной классификации, за счет которой они приобретались.

Счет 06 «Материалы и продукты питания» подразделяется на субсчета:

Шифр субсчета	Наименование субсчета
060	Материалы для учебных, научных и других целей
061	Продукты питания
062	Медикаменты и перевязочные средства
063	Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности
064	Топливо, горючее и смазочные материалы
065	Корма и фураж
066	Тара
067	Прочие материалы
068	Материалы в пути
069	Запасные части

На субсчете 060 «Материалы для учебных, научных и других целей» учитываются реактивы и химикаты, стекло и химпосуда, материалы, металлы, электроматериалы и радиоматериалы, радиолампы, фотопринадлежности, бумага для издания учебных программ, пособий и научных работ, подопытные животные и прочие материалы для учебных целей и научно-исследовательских работ, а также драгоценные и другие металлы для протезирования.

На субсчете 061 «Продукты питания» учитываются продукты питания в учреждениях, в сметах которых предусмотрены ассигнования по элементу 1.10.03.04 «Продукты питания».

На субсчете 062 «Медикаменты и перевязочные материалы» учитываются медикаменты, компоненты, бактериальные препараты, сыворотки, вакцины, кровь и перевязочные средства в больницах, лечебно-профилактических и лечебно-ветеринарных и других учреждениях, вспомогательные и аптекарские материалы в медицинских учреждениях, имеющих свои аптеки, где в сметах предусмотрены ассигнования по элементу 1.10.03.02 «Медикаменты и перевязочные средства».

На субсчете 063 «Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности» учитываются хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности, используемые для текущих нужд учреждений (электрические лампочки, мыло, щетки и др.), строительные материалы, предназна-

ченные для текущего ремонта. На этом субсчете учитываются медикаменты и перевязочные материалы в учреждениях, в сметах которых ассигнования на эти цели предусматриваются по элементу 1.10.03.01 «Канцелярские принадлежности, материалы и предметы для текущих хозяйственных целей».

На субсчете 064 «Топливо, горючее и смазочные материалы» учитываются все виды топлива, горючего и смазочных материалов, находящихся на складах или в кладовых (дрова, уголь, торф, бензин, керосин и т.д.), а также непосредственно у материально ответственного лица.

На субсчете 065 «Корма и фураж» учитываются сено, овес, сенаж и другие виды кормов и фуража для скота и других животных.

На субсчете 066 «Тара» учитывается возвратная или обменная тара порожняя и находящаяся с материальными ценностями. Тара, не подлежащая возврату (сдаче), списывается на фактические расходы учреждения по элементу 1.10.03.05 «Прочие расходные материалы и предметы снабжения».

На субсчете 067 «Прочие материалы» учитываются семена, удобрения, приплод молодняка (жеребят) при наличии в учреждениях рабочих лошадей, содержащихся за счет сметы расходов по бюджету и др.

На субсчете 068 «Материалы в пути» учитываются материалы, оплаченные по иногородним поставкам, но не поступившие к концу месяца на склад; также могут учитываться материалы, полученные на склад групп централизованного снабжения и хозяйственного обслуживания и не распределенные по учреждениям.

На субсчете 069 «Запасные части к машинам и оборудованию» учитываются запасные части, предназначенные для ремонта и замены изношенных частей в машинах, оборудовании, транспортных средствах.

13.2. Учет поступления материалов

Материалы и продукты питания в учетные регистры по приходу записываются на основании первичных документов (товарных накладных, актов и др.).

В тех случаях, когда имеются расхождения с данными документов поставщика, составляется акт приемки по ф. 429. Акт составляется в двух экземплярах приемочной комиссией с участием заведующего складом и представителя от поставщика или незаинтересованной организации. Один

экземпляр акта используется для учета принятых материальных ценностей, другой – для направления претензии поставщику.

Операции по оприходованию материальных запасов отражаются следующими бухгалтерскими записями:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Приобретение материалов и продуктов питания за счет бюджетных средств		
– на стоимость с учетом НДС	060 – 069	100, 102, 178, 179, 150, 160
Приобретение материалов и продуктов питания за счет внебюджетных средств		
– на стоимость без учета НДС	060 – 069	111, 178, 179, 150, 160
– на сумму НДС	175	111, 178, 179, 150, 160
Оприходование материалов, поступивших от заготовки и переработки	061, 063, 064, 065, 067	080, 084,
Оприходование материалов и продуктов питания, выявленных при инвентаризации	060 – 067, 069	140, 230, 237
Оприходование по государственным закупочным ценам приплода молодняка от рабочих лошадей, содержащихся за счет бюджета	067	230, 140
Оприходование безвозмездно полученных материалов	060 – 069	140, 230, 237
Оприходование готовых изделий и продукции, переданных из производства на склад	030	080
Приобретение строительных материалов для капитального строительства и оборудования к установке	040, 041	178, 150
Оприходование излишков оборудования и строительных материалов, выявленных при инвентаризации	040, 041	143, 231, 237
Приобретение спецоборудования для выполнения научно-исследовательских работ по договорам	178 044	111 178
Покупка молодняка, предназначенного для откорма	050	178
Оприходование молодняка, полученного от приплода в своем хозяйстве (по плановым ценам). Получен привес молодняка (по плановой стоимости привеса).	050	080

13.3. Учет отпуска материалов со склада и их расхода

Выдача материалов со склада производится по документам, утвержденным руководителем учреждения. Для выдачи материалов применяются следующие документы:

- накладная (требование) ф. 434 – при выдаче материалов внутри учреждения;

- меню-требование ф. 298 и ф. 299 – для выдачи продуктов питания со склада, выписывается ежедневно на основании норм раскладки продуктов питания и данных о количестве довольствующихся;

- ведомость на выдачу кормов и фуража ф. 397;

- ведомость выдачи материалов на нужды учреждения ф. 410 – для выдачи хозяйственных материалов, материалов для учебных и других целей в течение месяца. В конце месяца ведомости закрываются, подбиваются итоги и сдаются в бухгалтерию;

- заборная карта ф. 431 – при ежедневном отпуске материалов и топлива или через определенные промежутки времени в течение месяца.

- путевой лист – для списания в расход автомобильного топлива по фактическому расходу, но не выше норм, утвержденных для отдельных марок автомобилей;

- товарно-транспортная накладная ф. ТТН-1 и товарная накладная ф. ТН-2 – при отпуске материалов другим организациям и в случае, если перемещение материалов осуществляется с участием автотранспорта.

Списание материалов и продуктов питания производится по ценам их приобретения или по средним, если они приобретались по разным ценам.

При списании строительных материалов на текущие нужды, текущий ремонт составляется акт с указанием объема выполненных работ и норм расхода материалов на указанные виды работ.

Возвратная или обменная тара учитывается по соответствующим группам или видам по ценам, указанным в счетах поставщиков. При возврате или реализации тары разница между ценой приобретения и ценой, по которой тара реализована, относится на увеличение или восстановление фактических расходов по элементу 1.10.03.05 «Прочие расходные материалы и предметы снабжения».

Операции по расходованию материальных запасов отражаются следующими бухгалтерскими записями:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Списание израсходованных материалов и продуктов питания на основании оправдательных документов	200, 203, 211, 218, 080	060 – 069
Сдача возвратной тары	178, 179	066
Реализация излишних и неиспользуемых материалов, приобретенных за счет бюджетных средств	100, 102, 120, 178	060 – 067, 069
Одновременная запись на уменьшение финансирования	140, 230	173
Реализация излишних и неиспользуемых материалов, приобретенных за счет внебюджетных средств	111, 281, 178	060 – 067, 069
Списание убыли материалов и продуктов питания в пределах установленных норм, а также недостач и потерь от порчи, принятых за счет учреждения	140, 230, 237	060 – 067, 069
Списание недостач и потерь материалов и продуктов питания, строительных материалов и оборудования, отнесенных за счет виновных лиц	170	040, 041, 060 – 067, 069
Безвозмездная передача материалов	140, 230, 237	060 – 069
Отгрузка продукции со склада покупателям	031	030
Списание отгруженной продукция, по которой поступила оплата	280	031
Передача подрядным организациям оборудования к установке и строительного материала для капитального строительства	150	040, 041
Списание оборудования к установке и строительных материалов для капитального строительства, выполняемого хозяйственным способом	203,212	040, 041
Списание недостачи оборудования и строительных материалов, принятых за счет учреждения	143, 231, 237	040, 041
Получение со склада материалов длительного использования научными подразделениями или мастерскими для реставрации и ремонта произведений искусства, музейных ценностей и памятников архитектуры	043	060
Списание израсходованных материалов длительного использования	082, 200, 211	043
Передача спецоборудования со склада в научное подразделение для выполнения договорных работ одновременно отражается по забалансовому счету 02 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»	082	044
Списание падежа молодняка животных в течение года (в оценке, числящейся на начало года, с присоединением плановой себестоимости привеса или прироста с начала года до момента падежа)	080	050
Списание падежа молодняка животных по вине материально ответственного лица	170	050
Поступление продукции на склад (по плановым ценам)	030	050
Списание в конце года суммы разницы между плановой стоимостью продукции и фактической себестоимостью в части животных, находящихся на выращивании и откорме. При этом суммы перерасхода отражаются положительными числами, а суммы экономии сторнируются	050	080

13.4. Аналитический учет материальных запасов

Учет материальных ценностей на складе ведется материально ответственным лицом в книге складского учета ф. М-17 только по наименованиям, сортам и количеству.

Бухгалтерия систематически осуществляет контроль за поступлением и расходом материальных ценностей, находящихся на складе, а также сверяет свои записи по учету материалов с записями, ведущимися на складе (кладовой).

Аналитический учет готовой продукции производственных и учебных мастерских, подсобных и учебно-опытных хозяйств ведется по наименованию, ассортименту, количеству, стоимости и по местам хранения.

Аналитический учет продукции (работ, услуг) отгруженной ведется в накопительной ведомости № 400 по каждой товарно-транспортной накладной (см. тему 15).

Аналитический учет ведется на карточках количественно-суммового учета материальных ценностей ф. 296-а:

- по субсчету 040 – по видам оборудования, конструкций и деталей, количеству и стоимости;

- по субсчету 041 – по наименованиям материалов, количеству и стоимости;

- по субсчету 043 – по наименованиям материалов, количеству, стоимости и материально ответственным лицам;

- по субсчету 044 – по наименованиям предметов, количеству, стоимости и материально ответственным лицам.

Аналитический учет молодняка животных ведется по видам и возрастным группам, а животных на откорме – только по видам в книге учета животных ф. 395. Учет должен обеспечить возможность получения данных о живом весе, привесе, приросте животных и пр.

Учет поступления продуктов питания ведется в накопительной ведомости по приходу продуктов питания ф. 300. Ведомость составляется по каждому материально ответственному лицу отдельно. Записи в ведомости производятся на основании первичных документов в количественном и суммовом выражении. По окончании месяца в ведомости подсчитываются итоги. Накопительная ведомость ф. 300 или свод ведомостей по приходу продуктов питания ф. 398 являются основанием для составления мемориального ордера 11.

Наименование учреждения
(централизованной бухгалтерии)

МЕМОРИАЛЬНЫЙ ОРДЕР 11

за _____ 20__ г.

Свод накопительных ведомостей по приходу продуктов питания

№ п/п	Материально ответствен- ное лицо	Код учреж- дения	Наименование поставщиков										Кредит субсчета 179				
			Итого	Дебет субсчетов					061	066							
				14	15	16	17	18									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18

Исполнитель _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Проверил руководитель группы учета _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение на _____ листах

Учет расходов продуктов питания ведется в накопительной ведомости по расходу продуктов питания ф. 399. Эта ведомость составляется по материально ответственным лицам. Записи в ней производятся на основании меню-требований ф. 298 и ф. 299 и других документов. По окончании месяца в ведомости подсчитываются итоги, которые служат для определения стоимости израсходованных продуктов питания. Одновременно сверяется число довольствующихся по детским учреждениям с данными посещения детей, по лечебным учреждениям – по сведениям о наличии больных и др. Основанием для составления мемориального ордера 12 является накопительная ведомость ф. 399 или свод накопительных ведомостей по расходу продуктов питания ф. 411. В свод ф. 411, кроме данных накопительных ведомостей, записываются данные других расходных документов на продукты питания (актов на недостачу продуктов питания, возврата на базу и т.п.).

Наименование учреждения
(централизованной бухгалтерии)

МЕМОРИАЛЬНЫЙ ОРДЕР 12

за _____ 20__ г.

Свод накопительных ведомостей по расходу продуктов питания

№ № п/п	Материально ответственное лицо	Код учреждения	Кредит субсчета 061	Дебет субсчетов				
				200				230, 140
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Исполнитель _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Проверил руководитель группы учета _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение на _____ листах

Аналитический учет продуктов питания ведется по наименованиям, сортам, количеству, стоимости и материально ответственным лицам в оборотных ведомостях по товарно-материальным счетам ф. М-44. Записи в оборотные ведомости производятся на основании данных накопительных ведомостей ф. 300 и ф. 399 и других документов по приходу и расходу продуктов питания. Ежемесячно в оборотных ведомостях подсчитываются обороты и выводятся остатки на начало следующего месяца.

Ежемесячно производится сверка остатков продуктов питания по бухгалтерскому учету с данными учета у материально ответственных лиц. Правильность выведенных материально ответственными лицами остатков подтверждается подписью бухгалтера с указанием даты проведения сверки в книгах учета складского учета ф. М-17.

Аналитический учет материалов по субсчетам 060, 063 – 067 в учреждениях и централизованных бухгалтериях ведется по наименованиям, сортам, количеству, стоимости и материально ответственным лицам в книге количественно-суммового учета материальных ценностей ф. 296 (на карточках ф. 296-а).

Аналитический учет по материалам в пути ведется на карточках количественно-суммового учета материальных ценностей ф. 296-а (в книге ф.

296) по отдельным поставщикам. Материалы, поступившие на склад групп централизованного снабжения и хозяйственного обслуживания, учитываются по наименованиям с указанием цены, количества и суммы.

Аналитический учет запасных частей ведется по наименованиям запасных частей, маркам, заводским номерам, количеству, стоимости и материально ответственным лицам на карточках ф. 296-а (в книге ф. 296). При этом автомобильные шины и покрышки, выданные со склада для замены изношенных, учитываются бухгалтерией в ведомости оперативного (количественного) учета движения отдельных предметов, находящихся в эксплуатации, ф. 412.

Аналитический учет материальных запасов, приобретаемых за счет внебюджетных средств, ведется в тех же учетных регистрах отдельно от операций по бюджету.

Учет операций по расходу материалов, кроме продуктов питания, ведется в накопительной ведомости по расходу материалов ф. 396 (мемориальный ордер 13).

Форма 396

Наименование учреждения
(централизованной бухгалтерии)

МЕМОРИАЛЬНЫЙ ОРДЕР 13

за _____ 20__ г.

Накопительная ведомость по расходу материалов

№ п/п	Дата	Номер документа	Наименование документа	Кредит субсчетов					Дебет субсчетов					В том числе по учреждениям (материально ответственным лицам)																							
				5	6	7	8	9	200		12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23															
									статья	сумма																											
1	2	3	4						10	11	12	13	14																								

Исполнитель _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Проверил руководитель группы учета _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение на _____ листах

Записи в накопительной ведомости производятся по каждому документу и соответствующим субсчетам с выделением по обслуживаемым учреждениям или материально ответственным лицам. По окончании месяца итоги по субсчетам записываются в книгу «Журнал-главная».

13.5. Учет отдельных предметов в составе оборотных средств

К отдельным предметам в составе оборотных средств относятся:

- предметы, служащие менее одного года, независимо от их стоимости;
- предметы стоимостью в пределах 30 базовых величин за единицу (комплект) независимо от срока их службы (кроме ковров и ковровых изделий, лимит по которым установлен в пределах 10 базовых величин). Исключение составляют сельскохозяйственные машины и оборудование, строительные механизированные инструменты, рабочий и продуктивный скот, библиотечные фонды, музейные ценности (кроме музейных экспонатов), экспонаты животного мира, документация по типовому проектированию, которые относятся к основным средствам независимо от их стоимости;

- специальная одежда и обувь, предохранительные принадлежности, форменная одежда, одежда и обувь, предназначенная для выдачи работникам; белье, постельные принадлежности, полотенца, одежда и обувь для выдачи контингенту в организациях здравоохранения, просвещения, социального обеспечения и др.; посуда, кухонный и столовый инвентарь и принадлежности; технологическая тара; орудия лова, специальные инструменты и приспособления, сменное оборудование, сплавной трос, сезонные дороги, усы и временные ветки лесовозных дорог, временные здания в лесу со сроком эксплуатации до двух лет и иные подобные объекты.

Отдельные предметы в составе оборотных средств учитываются на счете 07 «Отдельные предметы в составе оборотных средств» с подразделением на субсчета:

Шифр субсчета	Наименование субсчета
070	Предметы на складе
071	Предметы в эксплуатации
072	Белье, постельные принадлежности, одежда и обувь на складе
073	Белье, постельные принадлежности, одежда и обувь в эксплуатации

При поступлении предметов в пассиве баланса одновременно формируется фонд отдельных предметов в составе оборотных средств, для чего используется одноименный счет 26 «Фонд отдельных предметов в со-

ставе оборотных средств» (субсчет 260 «Фонд отдельных предметов в составе оборотных средств»). Характеристика субсчета 260 аналогична характеристике счета 25 (см. тему 12). При этом учет отдельных предметов в составе оборотных средств на бухгалтерских счетах и их отражение в бухгалтерском балансе организованы следующим образом:

<i>Актив</i>		<i>Пассив</i>
<i>Счет 07</i> <i>"Отдельные предметы</i> <i>в составе оборотных средств"</i>	=	<i>Счет 26</i> <i>"Фонд отдельных предметов</i> <i>в составе оборотных средств"</i>

На субсчете 072 «Белье, постельные принадлежности, одежда и обувь на складе» учитываются указанные предметы в учреждениях здравоохранения, социальной защиты населения, образования и др. материально ответственными лицами по наименованиям, количеству в книге ф. М-17 с выделением на отдельные группы:

- 1) белье (рубашки, сорочки, халаты и т.п.);
- 2) постельное белье и принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.);
- 3) одежда и обмундирование, включая спецодежду (костюмы, пальто, плащи, полушубки, платья, кофты, юбки, куртки, брюки и т.п.);
- 4) обувь, включая специальную (ботинки, сапоги, сандалии, валенки и т.п.);
- 5) спортивная одежда и обувь (костюмы, ботинки и т.п.).

На субсчетах 071, 073 учитываются предметы, белье, постельные принадлежности, одежда и обувь, находящиеся в эксплуатации.

При отпуске в эксплуатацию предметы стоимостью:

– в пределах одной базовой величины отражаются в бухгалтерском учете по кредиту субсчета 070 в корреспонденции с дебетом субсчета 260. Учет этих предметов ведется бухгалтерией и материально ответственными лицами в ведомостях оперативного (количественного) учета движения отдельных предметов, находящихся в эксплуатации ф. 412 или в книге складского учета материалов ф. М-17;

– свыше одной базовой величины за единицу (комплект) и предметы кухонного и столового инвентаря (независимо от их стоимости) записываются в дебет субсчета 071 и кредит субсчета 070;

– белье, постельные принадлежности, одежда и обувь при отпуске их в эксплуатацию записываются в дебет субсчета 073 и кредит субсчета 072.

Операции по учету отдельных предметов в составе оборотных средств оформляются следующими записями:

Содержание операций	Дебет	Кредит
1	2	3
Приобретение предметов в составе оборотных средств за счет бюджетных средств:		
– на покупную стоимость с учетом НДС	070, 072	100, 131, 150, 160, 178, 179
– одновременно производится запись	200	260
Приобретение предметов в составе оборотных средств за счет внебюджетных средств		
– на покупную стоимость без учета НДС	070, 072	111, 131, 150, 160, 178, 179
– на сумму НДС	175	111, 131, 150, 160, 178, 179
– одновременно на стоимость без учета НДС	211	260
Оприходование предметов в составе оборотных средств, поступивших из переработки	070, 072	080
– одновременно производится запись	200, 211	260
Выдача со склада в эксплуатацию предметов в составе оборотных средств:		
– стоимостью в пределах одной базовой величины за единицу (комплект), кроме предметов кухонного и столового инвентаря	260	070
– стоимостью свыше одной базовой величины, а также предметов кухонного и столового инвентаря	071	070
Выдача со склада в эксплуатацию белья, постельных принадлежностей, одежды и обуви	073	072
Оприходование излишков предметов в составе оборотных средств, выявленных при инвентаризации	070, 071, 072, 073	260
Списание пришедших в негодность предметов в составе оборотных средств	260	071, 073
Оприходование материалов, узлов, деталей полученных от ликвидации предметов в составе оборотных средств	063, 064, 067, 069	140, 230, 237

1	2	3
Реализация излишних, неиспользуемых предметов	260	070, 071, 072, 073
Одновременно производится вторая запись (в зависимости от источника приобретения):		
– на суммы, подлежащие зачислению в доход бюджета	100, 120, 178	173
– на суммы, подлежащие зачислению на внебюджетный счет	111, 120, 178	237
Списание выявленных при инвентаризации недостатков предметов в составе оборотных средств:		
– принятых за счет учреждения	260	070, 071, 072, 073
– отнесенных на виновных лиц	170	070, 071, 072, 073
Одновременно производится вторая запись (в зависимости от источника приобретения):		
– на суммы, подлежащие перечислению в доход бюджета	260	173
– на суммы, подлежащие зачислению на внебюджетный счет	260	237

Учет предметов, находящихся на складе, материально ответственными лицами ведется по наименованиям предметов и количеству в книге ф. М-17. Выдача этих предметов со склада стоимостью в пределах одной базовой величины производится на основании ведомости выдачи материалов на нужды учреждения ф. 410, свыше одной базовой величины – по накладной (требованию) ф. 434.

При поступлении на склад на предметах мягкого инвентаря ставится маркировочный штамп с указанием наименования учреждения, при выдаче со склада – года и месяца выдачи их в эксплуатацию.

Аналитический учет по субсчету 070 в бухгалтерии ведется по наименованиям предметов, количеству, стоимости и материально ответственным лицам в книге ф. 296 (на карточках ф. 296-а), на вкладных листах ф. 402 к инвентаризационной описи (сличительной ведомости) ф. 401.

Аналитический учет по субсчетам 071, 073 ведется по наименованиям предметов, количеству, их стоимости и материально ответственным лицам на карточках ф. 296-а (в книге ф. 296), на вкладных листах ф. 402 к инвентаризационной описи (сличительной ведомости) ф. 401. Все предметы в эксплуатации должны находиться на хранении у лиц, ответственных за

правильную эксплуатацию и сохранность этих предметов. Эти лица обязаны учитывать предметы по наименованиям и количеству в книге ф. М-17 или ведомости оперативного (количественного) учета ф. 412.

Аналитический учет по субсчету 072 в бухгалтерии ведется по наименованиям, количеству, стоимости, группам и материально ответственным лицам в книге ф. 296 (на карточках ф. 296-а), карточках ф. ОС-9 или вкладных листах ф. 402.

Списание предметов производится при полной их изношенности на основании соответствующих актов, утвержденных руководителем учреждения, если иной порядок списания не установлен соответствующим министерством (органом государственного управления). Для списания разбитой посуды ведется журнал регистрации боя посуды ф. 325. Списание пришедших в негодность белья, постельных принадлежностей, одежды и обуви производится с учетом сроков службы, утвержденных министерствами и другими органами государственного управления для своей системы.

Учет операций по выбытию и перемещению предметов ведется в накопительной ведомости ф. 438 (мемориальный ордер 10). Записи в накопительную ведомость производятся по каждому документу с отнесением сумм по соответствующим субсчетам. По окончании месяца по всем графам ведомости подсчитываются итоги, данные по субсчетам записываются в книгу «Журнал-главная».

ТЕМА 14. УЧЕТ ОПЛАТЫ ТРУДА И СТИПЕНДИЙ В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ И ОРГАНИЗАЦИЯХ

1. Учет заработной платы и доплат к ней.
2. Учет удержаний из заработной платы и обязательных отчислений от фонда оплаты труда.
3. Учет расчетов со стипендиатами.

14.1. Учет заработной платы и доплат к ней

Заработная плата – это совокупность вознаграждений в денежной или натуральной форме, полученных работником за фактически выполненную работу, а также за периоды, включаемые в рабочее время.

Важнейшими элементами тарифной системы оплаты труда, применяемой в бюджетных учреждениях, являются:

1. Тарифная ставка 1-го разряда (с 1.11.2004 г. – 48 000 рублей).
2. Единая тарифная сетка (ЕТС). ЕТС представляет собой совокупность квалификационных разрядов и соответствующих им тарифных коэффициентов. При помощи ЕТС производится дифференциация и регулирование основной (тарифной) части заработной платы различных профессионально-квалификационных групп работников в зависимости от значения отраслей экономики и таких факторов, как сложность труда, содержание и специфика труда, общие условия труда, режим труда и отдыха.

С момента внедрения ЕТС (январь 1992 года) число разрядов, межразрядные соотношения тарифных коэффициентов и диапазон тарифной сетки изменялись в зависимости от установленных уровней тарифных ставок 1-го разряда в связи с инфляцией и финансовыми возможностями. В настоящее время действует ЕТС работников Республики Беларусь, содержащая в зависимости от сложности труда 27 разрядов с диапазоном 7,84:1.

Тарифный коэффициент показывает, во сколько раз тарифные ставки второго и последующих разрядов выше ставки 1-го разряда. Тарификация рабочих осуществляется в соответствии с Единым тарифно-квалификационным справочником работ и профессий рабочих (ЕТКС).

К тарифным ставкам предусматриваются корректирующие коэффициенты: от 2,05 – к 1-му тарифному разряду до 0,90 – к 27-му тарифному разряду:

Разряды	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Тарифные коэффициенты	1,00	1,16	1,35	1,57	1,73	1,90	2,03	2,17	2,32
Корректирующие коэффициенты	2,05	1,8	1,55	1,35	1,27	1,19	1,15	1,12	1,08

Разряды	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Тарифные коэффициенты	2,48	2,65	2,84	3,04	3,25	3,48	3,72	3,98	4,26
Корректирующие коэффициенты	1,05	1,01	0,98	0,97	0,96	1,95		0,94	

Разряды	19	20	21	22	23	24	25	26	27
Тарифные коэффициенты	4,56	4,88	5,22	5,59	5,98	6,40	6,85	7,33	7,84
Корректирующие коэффициенты	0,93		0,92		0,91			0,90	

3. Тарифно-квалификационные справочники. В них предусматривается профессионально-квалификационные характеристики в зависимости от степени сложности и точности выполняемых работ. В зависимости от уровня квалификации работника ему присваивается тарифный (квалификационный) разряд. Действуют тарифно-квалификационные справочники работ и профессий рабочих, должностей руководителей, специалистов и служащих.

Тарифные ставки и оклады повышаются за стаж работы по специальности (в отрасли) в следующих размерах:

- до 5 лет – 10 %;
- от 5 до 10 лет – 15 %;
- от 10 до 15 лет – 20 %;
- от 15 и выше – 30 %.

Основными документами для начисления заработной платы являются приказы по учреждению о зачислении, перемещении и увольнении сотрудников в соответствии с утвержденными штатами и ставками заработной платы, табеля учета использования рабочего времени, другие документы. По каждому подразделению, отделу назначается табельщик. Табеля ведутся ежемесячно по установленной форме. Каждому работнику присваивается табельный номер, по которому он числится во всех документах на заработную плату.

Для начисления заработной платы бухгалтерия открывает лицевые счета на каждого работника, в том числе и на совместителей, кроме лиц, работающих по договорам подряда. В лицевых счетах отражаются все виды начислений и удержаний. На оборотной стороне регистрируются больничные листы и дни отпусков.

Заработная плата начисляется за отработанное время. Берется рассчитанный по тарифной системе оклад, повышенный с учетом стажа работы по специальности (в отрасли), суммируется с ежемесячной премией, доплатами и надбавками, делится на количество рабочих дней в месяце по графику работы работника и умножается на количество фактически отработанных дней.

Работникам в зависимости от категории могут устанавливаться следующие доплаты:

1. За каждый час работы в ночное время (с 22 до 6 часов) в размере 40 % часовой тарифной ставки (оклада) работника. Размер часовой ставки определяется исходя из тарифной ставки без учета стажа и нормы часов в данном месяце по производственному календарю.

2. Водителям грузовых и легковых автомобилей, автобусов выплачивается ежемесячно надбавки за классность: водителям 2-го класса – 10 %, 1-го класса – 25 % установленной тарифной ставки за отработанное время в качестве водителя.

3. Водителям легковых автомобилей за ненормированный рабочий день устанавливается доплата в размере 25 % тарифной ставки за отработанное время.

4. За ученую степень: кандидату наук – 3 базовых величины, доктору наук – 6 базовых величин.

5. За работу во вредных условиях, работу в праздничные дни и др.

Все начисления и удержания из заработной платы отражаются в расчетных ведомостях. Расчетные ведомости печатаются отдельно по каждому подразделению, отделу и подшиваются в папки по месяцам.

Кроме того, печатаются платежные ведомости, которые передаются в кассу, и расчетные листки, в которых отражаются все виды начислений и удержаний у данного работника.

Лицевые счета, расчетные и платежные ведомости и другие документы являются регистрами аналитического учета труда и заработной платы.

Для синтетического учета расчетов по оплате труда используется пассивный счет 18 «Расчеты с персоналом по оплате труда и со стипендиатами».

На субсчете 180 «Расчеты с персоналом» учитываются расчеты с работниками учреждений, состоящими и не состоящими в списочном составе по всем видам заработной платы, премиям, пособиям по временной нетрудоспособности и др.

Общая схема счета 180 «Расчеты с персоналом»

	Сальдо на начало периода = суммы начисленных, но не выплаченных: заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности и т.д. на начало периода
Операции по дебету счета = суммы выданной заработной платы, удержаний, а также суммы депонированной заработной платы	Операции по кредиту счета = суммы начисленной заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности и т.д.
	Сальдо на конец периода = суммы начисленных, но не выплаченных: заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности и т.д. на конец периода

Заработная плата, начисленная работникам бюджетного учреждения, является фактическим расходом и отражается по дебету субсчета 200 (по заработной плате за счет бюджетных источников) и субсчетов 211, 080 – 084 (по заработной плате за счет внебюджетных источников) по следующим элементам расходов согласно бюджетной классификации:

- 1.10.01.01 – основной оклад гражданских служащих;
- 1.10.01.02 – надбавки к заработной плате гражданских служащих;
- 1.10.01.03 – дополнительная оплата гражданских служащих;
- 1.10.01.04 – оплата труда внешних сотрудников;
- 1.10.01.05 – прочие денежные выплаты гражданских служащих;
- 1.10.01.06 – основные виды денежного довольствия военнослужащих, лиц начальствующего и рядового состава;

1.10.01.07 – добавочные виды денежного довольствия военнослужащих, лиц начальствующего и рядового состава.

На субсчете 182 «Расчеты за товары, проданные в кредит» учитываются суммы, удержанные из заработной платы по поручениям-обязательствам за товары, проданные в кредит. Аналитический учет ведется по каждому кредитному договору.

На субсчете 183 «Расчеты по вкладам в банках» учитываются суммы, удержанные из заработной платы работников на основании письменного заявления каждого работника в отдельности, пожелавшего перечислить заработную плату на личный вклад в банке. Аналитический учет ведется по каждому отделению банка.

На субсчете 184 «Расчеты по договорам добровольного страхования» учитываются суммы, удержанные из заработной платы по поручениям работников в уплату страховых платежей по договорам добровольного страхования путем безналичных расчетов с отделением страховой организации. Удержание и перечисление производится на основании списков и поручений, переданных в бухгалтерию страховым агентом в установленном порядке. Аналитический учет ведется по каждой страховой организации.

На субсчете 185 «Расчеты по профсоюзным взносам» учитываются удержанные из заработной платы членские профсоюзные взносы. Удержание производится при наличии письменных заявлений членов профсоюза с просьбой о приеме от них членских взносов. Аналитический учет ведется на карточках текущих счетов и расчетов ф. 292-а (в книге ф. 292).

На субсчете 186 «Расчеты с персоналом по ссудам банков» учитываются суммы, удержанные из заработной платы работников по ссудам и займам, полученным в банке (на жилье, обучение и т.д.). Аналитический учет ведется по каждой выданной ссуде.

На субсчете 187 «Расчеты по исполнительным листам» учитываются суммы, удержанные из заработной платы работников по исполнительным листам и другим документам. Аналитический учет ведется по каждому получателю с указанием фамилии или организации, номера, даты и срока действия исполнительного листа или другого документа, суммы или процента удержания на карточках текущих счетов и расчетов ф. 292-а (в книге ф. 292).

На субсчете 171 «Расчеты по социальному страхованию» отражаются расчеты с Фондом социальной защиты населения и Белорусским республиканским унитарным страховым предприятием «Белгосстрах» по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Остатки по этому субсчету могут быть как дебетовые, так и кредитовые.

На субсчете 177 «Расчеты с депонентами» учитываются суммы заработной платы и стипендий, не полученные в установленный срок.

Корреспонденция субсчетов по основным бухгалтерским операциям по учету оплаты труда:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислена заработная плата	200, 203, 210, 211, 080 – 084	180
Начислена сумма пособий	171	180
Выдана заработная плата работникам учреждения	180	120, 183
Задепонирована не полученная в срок заработная плата	180	177
Суммы выданной депонентской задолженности	177	120
Удержан подоходный налог из заработной платы	180	173
Удержаны суммы взносов в ФСЗН (1 %) из заработной платы работников	180	171
Удержано из заработной платы по исполнительным листам	180	187
Удержано за товары, проданные в кредит	180	182
Удержано по вкладам в банк	180	183
Удержаны взносы по договорам добровольного страхования	180	184
Удержаны суммы профсоюзных взносов	180	185
Удержано в погашение ссуды банка	180	186
Перечислены суммы удержаний	171, 173, 182 – 187	100, 111

На основании расчетно-платежных ведомостей составляется Свод расчетных ведомостей по заработной плате и стипендиям ф. 405 (мемориальный ордер № 5). К нему прикладываются все документы, послужившие основанием для начисления заработной платы.

Наименование учреждения
(централизованной бухгалтерии)

МЕМОРИАЛЬНЫЙ ОРДЕР 5

за _____ 20__ г.

Свод расчетных ведомостей по заработной плате и стипендиям

Исполнитель _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Проверил руководитель
группы учета _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение на _____ листах

	Дебет субсчета	Кредит субсчета	Сумма
Начислено заработной платы	200	180	
-//-	211	180	
Начислено стипендий	200	180	
Начислено пособий по временной нетрудоспособности	171	180	
Удержано налогов	180	173	
Суммы депонированной заработной платы	180	177	
Начислено взносов на социальное страхование	200	171	
-//-	211	171	
Удержано за товары, проданные в кредит	180	182	
Удержано по безналичным перечислениям по вкладам в банк	180	183	
Удержаны по договорам добровольного страхования	180	184	
Удержаны по безналичным перечислениям сумм членских профсоюзных взносов	180	185	
Удержано по ссудам банка	180	186	
Удержано по исполнительным листам и прочим удержаниям	180	187	
Всего	X	X	

Оборотная сторона формы 405

Раздел, глава, параграф бюджетной классификации. Виды спецсредств. Наименование обслуживаемых учреждений	№ ведомости	НАЧИСЛЕНО												
		штатным работникам (по отдельным видам)						нештатным работникам		пособия по временной нетрудоспособности		пособия по уходу за ребенком	аванс за 1-ю половину месяца	
							Всего	по ст.	по ст.	дни	сумма			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	

УДЕРЖАНО											Сумма к выдаче	Начислено взносов на соц. страхование	
подходный налог		по исполнительным документам	за товары, проданные в кредит	по безналичным перечислениям сумм членских профсоюзных взносов					выплаты в межрасчетный период	всего удержано	кредит		
15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28

Вначале по данным свода расчетных ведомостей, где показаны итоговые суммы по начислениям и удержаниям по группам персонала заполняется ф. 405. В ней отражаются суммы начислений с начала года, за месяц и итоговые суммы. На основе этого документа составляется мемориальный ордер № 5, где отражаются группировочные данные по видам начислений и удержаний, проставляется корреспонденция счетов и статьи бюджетной классификации. Из мемориального ордера № 5 данные переносятся в книгу «Журнал-главная». Кроме того, по всем счетам ведутся оборотные ведомости, которые используются для сверки оборотов по счетам книги «Журнал-главная».

14.2. Учет удержаний из заработной платы и обязательных отчислений от фонда оплаты труда

В соответствии с законодательством из заработной платы производятся следующие удержания:

1. Подходный налог.
2. Отчисления в Фонд социальной защиты населения – 1 % от суммы начисленного заработка.
3. Профсоюзные взносы – 1 % от суммы начисленного заработка.
4. Удержания по исполнительным листам (алименты, штрафы и др.).
5. Возмещение материального ущерба – по решению руководителя или суда.
6. Страховые взносы по договорам добровольного страхования, удержания процентов по ссудам банков и т.д. по заявлению работника.

Подходный налог удерживается в соответствии с Законом Республики Беларусь «О подоходном налоге с граждан». Объект налогообложения – совокупный доход физических лиц в денежной и натуральной форме, полученный в течение календарного года, в частности: заработная плата, премии и другие вознаграждения, в том числе и по совместительству, доходы от выполнения работ по гражданско-правовым, авторским договорам, доходы от индексации, суммы арендной платы, полученной арендодателем.

Совокупный доход определяется по окончании календарного года как сумма доходов, полученных от всех источников за весь год.

Не подлежат налогообложению следующие доходы:

- пособия по государственному социальному страхованию, кроме пособий по временной нетрудоспособности;
- алименты, получаемые физическими лицами;
- единовременная помощь в связи со смертью близких родственников;
- стипендии, полученные студентами и учащимися;
- все виды получаемых пенсий, за исключением пенсий, полученных на условиях добровольного страхования;
- доходы, получаемые физическими лицами за сдачу крови;
- пособия, стоимость путевок, выдаваемые лицам, пострадавшим в связи с аварией на ЧАЭС;
- материальная помощь, стоимость подарков, средства на цели социальной защиты (оплата путевок, удешевление питания, плата за учебу и др.) в размере до 30 базовых величин в течение календарного года на момент выдачи;
- пособия по безработице и др.

Из дохода вычитаются:

- доходы в размере 1 базовой величины за каждый месяц года;
- доходы на содержание детей и иждивенцев в размере 2-х базовых величин на каждого ребенка до 18 лет и каждого иждивенца. Иждивенцами считаются: лица, на содержание которых граждане выплачивают или получают алименты по судебному решению; дети, на содержание которых гражданам выплачивается государственное пособие в связи с рождением, по инвалидности или по случаю потери кормильца; граждане, находящиеся в отпуске по уходу за детьми и не имеющие источника дохода, кроме государственных пособий на детей, студенты и учащиеся дневной формы обучения до 23 лет;

– сумма материальной помощи, выданная по месту основной работы, не превышающая 30 базовых величин в год;

– доходы в размере 10 базовых величин за каждый месяц у инвалидов 1 – 2 группы, ликвидаторов последствий аварии на ЧАЭС.

Подходный налог взимается исходя из сумм среднемесячных базовых величин, сложившихся в календарном году.

Среднемесячная заработная плата = сумма базовых величин, действовавших в календарном году : 12 месяцев.

Ставки подоходного налога

Размер облагаемого совокупного годового дохода	Ставки (суммы) налога
1) до 240 среднемесячных МЗП	9 %
2) от 240 среднемесячных МЗП + 1 руб. до 600 среднемесячных МЗП	21,6 среднемесячной МЗП + 15 % с суммы, превышающей 240 среднемесячных МЗП
3) от 600 среднемесячных МЗП + 1 руб. до 840 среднемесячных МЗП	75,6 среднемесячной МЗП + 20 % с суммы, превышающей 600 среднемесячных МЗП
4) от 840 среднемесячных МЗП + 1 руб. до 1080 среднемесячных МЗП	123,6 среднемесячной МЗП + 25% с суммы, превышающей 840 среднемесячных МЗП
5) от 1080 среднемесячных МЗП + 1 руб. и выше	183,6 среднемесячной МЗП + 30% с суммы, превышающей 1080 среднемесячных МЗП

Налог исчисляется и удерживается бюджетными учреждениями ежемесячно, нарастающим итогом с начала календарного года с суммы облагаемого дохода физического лица с зачетом ранее удержанной суммы налога.

При изменении в течение года места основной работы, исчисление налога по новому месту работы производится исходя из совокупного дохода, полученного с начала года по прежнему и новому месту работы. Доходы, полученные по прежнему месту работы, подтверждаются справкой о начисленном доходе и удержанных суммах подоходного налога, выдаваемой в обязательном порядке.

Подходный налог перечисляется не позднее дня получения в банке денег на оплату труда, премий и т.д. Чек на получение денег оплачивается банком только при одновременном перечислении налога в бюджет.

Отчисления в Фонд социальной защиты населения производится в размере 1 % от суммы начисленного заработка. Не производится удержание с выплат, на которые не начисляются взносы по социальному страхованию.

Удержания алиментов производится со всех видов заработка, с пособий по социальному страхованию, с пенсий, стипендий. Не производится –

с выходного пособия при увольнении, с сумм материальной помощи, с единовременных премий, на которые не начисляются страховые взносы. Алименты удерживаются после удержания из заработной платы подоходного налога. На одного ребенка алименты составляют 25 % дохода, на двоих детей – 33 %, на троих и более – 50 %.

Штрафы удерживаются в бесспорном порядке в размерах, указанных в исполнительных листах, присланных судом.

От фонда оплаты труда производятся следующие отчисления:

– начисленного за счет бюджетных средств – страховые взносы в Фонд социальной защиты населения (35 %), в БРУСП «Белгосстрах» – страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

– начисленного за счет внебюджетных средств – страховые взносы в Фонд социальной защиты населения (35 %), в БРУСП «Белгосстрах» – страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, в Государственный фонд содействия занятости (0,5 %).

Перечень видов выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты, утвержден постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 25 января 1999 № 115 (с учетом последующих изменений и дополнений):

1. Выходное пособие при прекращении трудового договора (контракта), денежная компенсация за неиспользованный отпуск.

2. Государственные пособия, выплачиваемые за счет средств республиканского бюджета и Государственного социального страхования.

3. Суммы, выплачиваемые в соответствии с законодательством Республики Беларусь в возмещение вреда, причиненного работникам увечьем, профессиональным заболеванием либо иным повреждением здоровья, связанным с выполнением ими своих трудовых обязанностей.

4. Стоимость выдаваемых в соответствии с нормами, установленными законодательством Республики Беларусь, специальной одежды, специальной обуви, других средств индивидуальной защиты, мыла, смывающих и обезжиривающих средств, молока или других равноценных пищевых продуктов, а также лечебно-профилактического питания или в соответствующих законодательству случаях сумма денежных затрат по их приобретению.

5. Стоимость наград в денежном или натуральном выражении, присуждаемых за призовые места на районных, областных, республиканских соревнованиях, смотрах, конкурсах и других аналогичных соревнованиях.

6. Единовременные выплаты (стоимость подарков) в связи с юбилейными датами рождения работников (40, 50, 60 и т.д. лет).

7. Единовременные выплаты (стоимость подарков) работникам при увольнении в связи с выходом на пенсию.

8. Материальная помощь, оказываемая в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь, а также в связи с чрезвычайными обстоятельствами в целях возмещения ущерба, причиненного здоровью и имуществу граждан, на основании решений органов государственной власти и управления.

9. Доходы по акциям и другие доходы, получаемые от участия работников в управлении собственностью предприятия (дивиденды, проценты) и др.

За счет средств ФСЗН производится выплата: пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, при рождении ребенка, на детей до 3 лет, на погребение, на приобретение путевок на санаторно-курортное лечение и отдых трудящихся и членов их семей и другие социальные цели, предусмотренные законодательством Республики Беларусь.

С 1 января 2004 года в соответствии с Декретом Президента от 30.07.2003 г. № 18 «Об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» все юридические лица уплачивают страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Объектом для начисления страховых взносов являются все виды выплат (доходов, вознаграждений) в денежном и (или) натуральном выражении, начисленные в пользу застрахованных лиц по всем основаниям, независимо от источников финансирования, за исключением выплат, на которые указанные взносы не начисляются.

Размеры страховых взносов определяются страхователем исходя из размера страховых тарифов, ежегодно утверждаемых Правительством Республики Беларусь, скидки (надбавки) к страховому тарифу, установленных страховщиком в порядке, определяемом Правительством Республики Беларусь

Уплата начисленных страховых взносов производится за вычетом выплаченных страхователем сумм пособий по временной нетрудоспособности в связи со страховым случаем, а также доплат до среднемесячного

заработка застрахованного, временно переведенного в связи с повреждением здоровья в результате страхового случая на более легкую нижеоплачиваемую работу.

Корреспонденция субсчетов по основным бухгалтерским операциям по учету отчислений от фонда оплаты труда:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислены страховые взносы в ФСЗН и БРУСП «Белгосстрах»	200, 203, 210, 211, 080 – 084	171
Начислены страховые взносы в ГФСЗ	200, 203, 210, 211, 080 – 084	173
Удержаны суммы взносов в ФСЗН (1 %) из заработной платы работников	180	171
Начислена сумма пособий	171	180
Перечислены суммы отчислений от фонда оплаты труда	171, 173	100, 102, 111

14.3. Учет расчетов со стипендиатами

К стипендиатам относятся: учащиеся, студенты, магистранты, аспиранты, докторанты, ординаторы.

Студентам и учащимся назначаются следующие виды стипендий:

1. Учебные стипендии – успевающим студентам высших и средних специальных учебных заведений в зависимости от среднего балла успеваемости (по результатам экзаменационной сессии) и от приобретаемой специальности.

Средний балл успеваемости определяется как среднеарифметическая величина из оценок, полученных в результате сдачи экзаменов, дифференцированных зачетов, курсовых работ и проектов, практики.

Студентам, получившим по результатам экзаменационной сессии средний балл успеваемости выше 3,6 (5,5 – по 10-балльной шкале) для обучающихся на гуманитарных, педагогических и экономических специальностях и выше 3,4 (5,0 – по 10-балльной шкале) – для обучающихся на естественнонаучных, технических, медицинских, сельскохозяйственных и военных специальностях, размер стипендии определяется в зависимости от успеваемости путем умножения размера учебной стипендии на повышающий коэффициент:

Специальности	Средний балл успеваемости		Повышающий коэффициент
	4-балльная шкала	10-балльная шкала	
Гуманитарные, педагогические, экономические	от 3,6 до 4,0	от 5,5 до 6,0	1,0
	от 4,0 до 4,5	от 6,0 до 8,0	1,1
	от 4,5 до 5,0	от 8,0 до 9,0	1,3
	5,0	от 9,0 до 10,0	1,5
Естественнонаучные, технические, медицинские, сельскохозяйственные, военные	от 3,4 до 4,0	от 5,0 до 6,0	1,0
	от 4,0 до 4,5	от 6,0 до 8,0	1,2
	от 4,5 до 5,0	от 8,0 до 9,0	1,4
	5,0	от 9,0 до 10,0	1,6

2. Социальные стипендии – отдельным категориям успевающих студентов высших учебных заведений, имеющих средний балл успеваемости ниже установленного для получения учебной стипендии. К категории студентов, имеющих право на получение социальной стипендии, относятся лица:

- из числа детей-сирот и потерявших последнего из родителей в период обучения после достижения ими возраста 18 лет, состоящих на полном государственном обеспечении;
- из числа женщин, ставших на учет в женской консультации до 12-недельного срока беременности, имеющие детей;
- инвалиды, больные туберкулезом и др.

Социальные стипендии назначаются студентам, начиная со второго семестра первого курса обучения.

3. Специальные стипендии – студентам из числа военнослужащих, начальствующего и рядового состава органов внутренних дел и государственной безопасности, ставших инвалидами вследствие ранения, контузии, увечья или заболевания, полученных при защите Отечества или исполнении обязанностей воинской службы (служебных обязанностей) в районах боевых действий и др.

Специальные стипендии назначаются студентам, начиная с первого дня обучения.

4. Персональные стипендии совета высшего учебного заведения – студентам высших учебных заведений за особые успехи в изучении отдельных дисциплин и научно-техническом творчестве. Персональные стипендии назначаются студентам в соответствии с Положением о персональной стипендии совета высшего учебного заведения, утверждаемым приказом ректора.

5. Именные стипендии.

6. Стипендии Президента Республики Беларусь.

В вузах и ссузах разрешено 5,5 % бюджетных средств, выделяемых на стипендиальное обеспечение, направлять на оказание материальной помощи студентам (учащимся), в том числе:

- 4 % – для установления надбавок за особые успехи в учебе и научной работе по представлению профсоюзного комитета студентов и комитета Белорусского патриотического союза молодежи;

- 1,5 % – для срочной помощи по представлению администрации с согласия профсоюзного комитета студентов и комитета Белорусского патриотического союза молодежи.

Студентам-инвалидам I и II группы и некоторым другим категориям выплачивается к установленной стипендии надбавка в размере 50 %.

Стипендия магистрантам начисляется с учетом максимального повышающего коэффициента для данной специальности.

Стипендия аспирантам начисляется в размере должностного оклада младшего научного сотрудника научно-исследовательской организации 2 – 3 категории.

Стипендия докторантам начисляется в размере должностного оклада ведущего научного сотрудника научно-исследовательской организации 2 – 3 категории.

Операции по учету расчетов со стипендиатами отражаются следующими бухгалтерскими записями:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Суммы начисленных стипендий и надбавок к ним, материальной помощи, индексации	200	181
Суммы начисленных стипендий Президента и Правительства Республики Беларусь	176	181
Суммы начисленных пособий	171	181
Суммы удержанного подоходного налога	181	173
Суммы, удержанные за проживание в общежитии и пользование постельными принадлежностями	181	178
Суммы удержанных со стипендий профсоюзных взносов	181	185
Суммы, удержанные со стипендий по исполнительным листам и другим документам	181	187, 188
Суммы задепонированных стипендий	181	177
Суммы выплаченных стипендий и надбавок к ним	181	120, 183
Суммы выплаченной материальной помощи	200	120

Бухгалтерские записи на суммы начисленных стипендий и удержаний со стипендий отражаются в мемориальном ордере № 5.

Аналитический учет расчетов со стипендиатами ведется на лицевых счетах, которые открываются на каждого стипендиата.

ТЕМА 15. УЧЕТ ВНЕБЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ И ОРГАНИЗАЦИЯХ

1. Учет внебюджетных денежных средств.
2. Учет доходов и фактических расходов, произведенных за счет внебюджетных средств.
3. Учет затрат на производство. Учет выпуска и реализации продукции (работ, услуг).
4. Учет финансовых результатов и использование прибыли.

15.1. Учет внебюджетных денежных средств

Организации, финансируемые из бюджета, помимо бюджетных средств, могут иметь в своем распоряжении внебюджетные средства.

Внебюджетными средствами являются доходы бюджетных организаций от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг или осуществления иной деятельности, не противоречащей действующему законодательству Республики Беларусь.

Внебюджетные средства организации хранятся на отдельном текущем счете в том же учреждении банка, в котором этой организации открыт бюджетный (текущий) счет по финансированию из бюджета.

Организации открывается один текущий счет для всех видов внебюджетных средств.

Для учета внебюджетных средств на счетах в банке предназначен активный счет 11 «Текущие счета по внебюджетным средствам», подразделяющийся на субсчета:

Шифр субсчета	Наименование субсчета	Назначение субсчета
1	2	3
111	Текущий счет по внебюджетным средствам	учитываются суммы, поступающие на счет организации помимо бюджетного финансирования: от реализации продукции (работ, услуг), от заказчиков в уплату за выполненные научно-исследовательские работы по хозяйственным договорам, за проживание в общежитии, оплата за учебу, целевые средства, поступившие от других организаций на выполнение поручений, другие поступления, предусмотренные действующим законодательством

1	2	3
112	Текущий счет по депозитам	учитываются суммы, поступившие во временное распоряжение бюджетных организаций и подлежащие возврату при наступлении определенных условий
114	Текущий счет по внебюджетным фондам	отражаются суммы денежных средств внебюджетных фондов, образуемых в установленном порядке
118	Текущий валютный счет по внебюджетным средствам	учитывается движение внебюджетных средств в иностранных валютах на валютных счетах в банках

Общая схема счета 11 «Текущие счета по внебюджетным средствам»

Сальдо на начало периода = остаток денежных средств на счете на начало периода	
Операции по дебету счета = поступление денежных средств за период	Операции по кредиту счета = выбытие денежных средств за период
Сальдо на конец периода = остаток денежных средств на счете на конец периода	

Операции по движению денежных средств на внебюджетных счетах в бухгалтерском учете отражаются следующими записями:

Содержание операции	Дебет	Кредит
1	2	3
Поступление сумм на текущий счет по внебюджетным средствам от реализации продукции, за выполненные работы, услуги и др.	111	031, 178, 237, 280, 281
Зачисление на счет иностранной валюты за выполненные работы (оказанные услуги)	118	121, 154, 155, 178, 237, 280
Поступление сумм на текущий счет по внебюджетным средствам из кассы учреждения или от подотчетного лица	111	120, 160
Поступление авансов от заказчиков по договорам на выполнение научно-исследовательских работ	111, 118	155
Поступление от заказчиков сумм в уплату по счетам за выполненные научно-исследовательские работы по договорам	111, 118	154
Зачет авансов, полученных от заказчиков на выполнение научно-исследовательских работ по договорам	155	154
Перечисление в бюджет сумм удержанных налогов	173	111
Расходы за счет внебюджетных средств	211	111, 118, 120, 121

1	2	3
Выставление аккредитивов для расчетов с поставщиками	130	111
Возврат неиспользованного остатка аккредитива	111	130
Получение в банке чековых книжек	131	111
Возврат неиспользованного остатка по чековым книжкам	111	131
Получение денежных средств в кассу с внебюджетных счетов	120	111
Получение иностранной валюты в кассу организации с валютных счетов	121	118
Отражение курсовых разниц по остаткам на валютных счетах:		
– суммы положительной курсовой разницы	118	237
– суммы отрицательной курсовой разницы	237	118
Приобретение облигаций и ценных бумаг за счет внебюджетных средств	134	111
Продажа, погашение (выкуп) облигаций и других ценных бумаг	111	134, 410
Поступление дохода по финансовым вложениям	111	410
Зачисление сумм, поступивших во временное распоряжение и подлежащих возврату при наступлении определенных условий	112	174
Возврат сумм, поступивших во временное распоряжение	174	112
Поступление сумм от внебюджетных фондов	114	272
Поступление средств на выполнение поручений	111, 120	176
Расходование средств на выполнение поручений	176	111, 120

Учет операций по движению денежных средств на текущих счетах по внебюджетным средствам ведется в накопительной ведомости ф. 381 (мемориальный ордер 3).

Аналитический учет по субсчетам 112, 114 ведется по отдельным видам поступлений на карточках текущих счетов и расчетов ф. 292-а (в книге ф. 292).

Учет операций по движению денежных средств по субсчету 118 ведется в иностранной валюте и белорусских рублях в накопительной ведомости ф. 381 (мемориальный ордер 3) по видам валют.

15.2. Учет доходов и фактических расходов, произведенных за счет внебюджетных средств

Для учета доходов и фактических расходов, произведенных за счет внебюджетных средств, используются соответствующие субсчета 237 «Прочие источники» (пассивный субсчет) и 211 «Расходы по внебюджетным средствам» (активный субсчет).

Общая схема субсчета 211 «Расходы по внебюджетным средствам»

Сальдо на начало периода = сумма фактических расходов, произведенных за счет внебюджетных средств с начала года	
Операции по дебету счета: – произведенные фактические расходы за счет внебюджетных средств за период	Операции по кредиту счета: – сумма фактических расходов, произведенных за счет внебюджетных средств, списываемая в конце года
Сальдо на конец периода = сумма фактических расходов, произведенных за счет внебюджетных средств с начала года	

Схема субсчета 237 рассмотрена в теме 9.

Учет внебюджетных средств и фактических расходов, произведенных за их счет, отражается следующими записями:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислена заработная плата	211	180
Начислены взносы в Фонд социальной защиты населения и БРУСП «Белгосстрах»	211	171
Начислены установленные законодательством налоги (в 2004 г. производятся отчисления в Государственный фонд содействия занятости в размере 0,5 % от фонда оплаты труда, начисленного за счет внебюджетных средств)	211	173
Списаны накладные расходы (расходы к распределению) отчетного периода	211	210
Отнесена стоимость приобретенных основных средств и нематериальных активов, литературы, включаемой в библиотечный фонд (без учета налога на добавленную стоимость)	211	250
Отнесена стоимость приобретенных отдельных предметов в составе оборотных средств (без учета налога на добавленную стоимость)	211	260
Списаны на фактические расходы использованные материалы, приобретенные за счет внебюджетных средств	211	040, 041, 043, 060 – 067, 069
Перечислены денежные средства за оказанные услуги без учета налога на добавленную стоимость (коммунальные, транспортные услуги, услуги связи и др.)	211	111, 178
Представлены авансовые отчеты об израсходованных подотчетных суммах на командировочные и хозяйственные расходы	211	160
Приняты выполненные подрядчиками работы (без учета налога на добавленную стоимость)	211	154
Поступили внебюджетные средства	111, 120	237
Начислены налоги, уплачиваемые из выручки	237	173
В конце года составляется корреспонденция, отражающая операцию по списанию произведенных в течение года фактических расходов по оказанию услуг за счет внебюджетных средств	237	211

15.3. Учет затрат на производство. Учет выпуска и реализации продукции (работ, услуг).

Затраты, планируемые по сметам доходов и расходов внебюджетных средств организаций, финансируемых из бюджета, на изготовление изделий и продукции производственных (учебных) мастерских, подсобных сельских и учебно-опытных хозяйств, по изданию печатной продукции и оказанию услуг, по выполнению научно-исследовательских и конструкторских работ по договорам с предприятиями, учреждениями и организациями, по изготовлению экспериментальных устройств, а также затраты по заготовке и переработке материалов учитываются активном счете 08 «Затраты на производство».

Счет 08 «Затраты на производство» подразделяется на субсчета:

Шифр субсчета	Наименование счета
080	Затраты на производство
082	Затраты на научно-исследовательские работы по договорам
084	Затраты по заготовлению и переработке материалов

Затраты на производство подразделяются на прямые и накладные (косвенные) расходы.

К прямым расходам относятся: материалы, заработная плата производственных рабочих, научных сотрудников и т.п., электроэнергия, затраты прошлых лет, относимые на стоимость продукции отчетного года, и прочие прямые затраты.

К накладным (косвенным) расходам относятся: заработная плата аппарата управления и обслуживающего персонала, аренда помещений, отопление, текущий ремонт и прочие косвенные расходы.

В тех организациях, где вырабатывается один вид продукции, все расходы являются прямыми. Прямые производственные расходы относятся на счет производства непосредственно.

При наличии нескольких объектов калькуляции накладные расходы предварительно учитываются на субсчете 210 «Расходы к распределению».

Распределение накладных расходов в производственных и учебных мастерских и при изготовлении печатной продукции производится ежемесячно, а в подсобных сельских и учебно-опытных хозяйствах – в конце года. Накладные расходы в зависимости от конкретных условий распреде-

ляются по отдельным изделиям, видам сельхозпродукции или отраслям производства пропорционально заработной плате производственных рабочих, научных сотрудников и т.п., израсходованным материалам или совокупности прямых затрат. Порядок распределения накладных расходов устанавливается соответствующими министерствами, ведомствами.

В бухгалтерском учете составляются следующие корреспонденции субсчетов, отражающие отнесение на фактические расходы произведенных затрат:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислена заработная плата	080	180
Начислены взносы в Фонд социальной защиты населения и БРУСП «Белгосстрах»	080	171
Начислены установленные законодательством налоги (в 2004 г. производятся отчисления в Государственный фонд содействия занятости в размере 0,5 % от фонда оплаты труда, начисленного за счет внебюджетных средств)	080	173
Списаны накладные расходы (расходы к распределению) отчетного периода	080	210
Отнесена стоимость приобретенных основных средств и нематериальных активов, литературы, включаемой в библиотечный фонд (без учета налога на добавленную стоимость)	080	250
Отнесена стоимость приобретенных отдельных предметов в составе оборотных средств (без учета налога на добавленную стоимость)	080	260
Списаны израсходованные материалы	080	040, 041, 043, 060– 067, 069
Перечислены денежные средства за оказанные услуги без учета налога на добавленную стоимость (коммунальные, транспортные услуги, услуги связи)	080	111, 178
Предоставлены авансовые отчеты об израсходованных подотчетных суммах на командировочные и хозяйственные расходы	080	160
Приняты выполненные подрядчиками работы (без учета налога на добавленную стоимость)	080	154
Оприходованы готовые изделия и продукция, переданные из производства на склад	030	080

Готовая продукция, отпускаемая покупателям, оформляется Товарными накладными (ТН-2) или Товарно-транспортными накладными (ТТН-1). Выполненные работы и оказанные услуги на сторону оформляются приемо-сдаточными актами.

Учреждение может самостоятельно выбирать метод определения выручки, что отражается в учетной политике:

- метод начисления (по мере отгрузки продукции, выполнения работ, услуг);
- кассовый метод (по мере оплаты отгруженной продукции, работ, услуг).

Если учреждение отражает выручку согласно кассовому методу, то в бухгалтерском учете используется счет 031 «Продукция (работы, услуги) отгруженные»:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отгружена продукция со склада покупателям (по фактической себестоимости)	031	030, 080
Поступила оплата за отгруженную продукцию (по ценам реализации)	111, 120	280
Списана отгруженная продукция, по которой поступила оплата (по фактической себестоимости)	280	031
Начислены налоги, уплачиваемые из выручки	280	173

Если учреждение при отражении выручки использует метод начисления, то составляются следующие корреспонденции субсчетов:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отгружена продукция со склада покупателям (по фактической себестоимости)	280	030, 080
Поступила оплата за отгруженную продукцию (по ценам реализации)	111, 120	280
Начислены налоги, уплачиваемые из выручки	280	173

Если производилась предоплата, то выручка отражается следующими бухгалтерскими записями:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Поступила предоплата	111, 120	155
Отражена оплата за реализованную продукцию, выполненные работы, услуги	155	280
Начислены налоги, уплачиваемые из выручки	280	173

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

Ведомость продукции отгруженной

Форма 400

№ п/п	Дата отгрузки	№ ТТН	Покупатель, заказчик, плательщик	Остаток на начало месяца				Отгружено продук- ции (работ, услуг)			Итого отгружено по отпускным ценам
				по отпускным ценам		в том числе		по отпускным ценам	в том числе		
				дебет	кредит	по фактической себестоимости	тара		по фактической себестоимости	тара	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Продолжение ф.400

Оплачено					Итого опла- чено	Остаток на конец месяца			
дата опла- ты	сумма, по- ступившая на счет	сумма, по- ступившая в кассу				по отпускным ценам		в том числе	
						дебет	кредит	по фактичес- кой себе- стоимости	та- ра
13	14	15	16	17	18	19	20	21	22

15.4. Учет финансовых результатов и использования прибыли

Для учета финансовых результатов от осуществления внебюджетной деятельности используется активно-пассивный субсчет 410 «Прибыли и убытки», для учета использования прибыли – активный субсчет 411 «Использование прибыли».

По кредиту субсчета 410 отражается прибыль, а по дебету – убытки (потери).

Непосредственно на субсчет 410 «Прибыли и убытки» в течение года относятся внереализационные доходы и расходы.

К внереализационным доходам относятся: полученные штрафы, пени, неустойки, положительные курсовые разницы, списание кредиторской задолженности с истекшими сроками исковой давности и др.

К внереализационным расходам относятся: уплаченные штрафы, пени, неустойки, отрицательные курсовые разницы, списание дебиторской задолженности с истекшими сроками исковой давности и др.

Финансовый результат от реализации продукции, работ, услуг определяется по записям на субсчетах 237, 280, 281. Кредитовый остаток по этим субсчетам показывает сумму прибыли, а дебетовый – сумму убытков. В конце года субсчета 237, 280, 281 закрываются.

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражен полученный финансовый результат		
– прибыль	237, 280, 281	410
– убыток	410	237, 280, 281
Начислены налоги, уплачиваемые из прибыли	410	173

Внебюджетные средства, полученные организациями от приносящей доходы деятельности, подлежат налогообложению в соответствии с действующим законодательством.

По результатам приносящей доходы деятельности не более 40 % от суммы превышения доходов над расходами, остающейся в распоряжении организации, направляется в фонд материального поощрения. Оставшиеся средства направляются в фонд производственного и социального развития.

Средства фонда материального поощрения могут использоваться на премирование и оказание материальной помощи, установление надбавок.

Средства фонда производственного и социального развития направляются на укрепление материально-технической базы организации, текущие расходы по содержанию организации, частичное покрытие расходов по содержанию общежитий для работников и ведомственного жилого фонда, проведение оздоровительных, культурно-просветительных и физкультурных мероприятий и др.

Распределение средств по фондам производится организациями ежемесячно. Они могут объединяться независимо от вида приносящей доходы деятельности, по которому они начислены.

В случае превышения доходов над расходами ежемесячное формирование фондов экономического стимулирования в бухгалтерском учете бюджетного учреждения может отражаться двумя способами:

1. Без использования субсчета 411 «Использование прибыли». Определяется сумма превышения доходов над расходами как разница между кредитовым и дебетовым оборотами в зависимости от принятой учетной политики по субсчету 237 «Прочие источники» или 280 «Реализация продукции (работ, услуг)». Из полученной расчетным путем суммы превышения определяются налоговые платежи, уплачиваемые из прибыли. Оставшаяся сумма распределяется на фонды материального поощрения и социального и производственного развития.

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислены налоговые платежи, уплачиваемые из прибыли	237, 280, 281	173
Сформирован фонд материального поощрения из превышения доходов над расходами	237, 280, 281	240
Сформирован фонд социального и производственного развития из превышения доходов над расходами	237, 280, 281	246

2. С использованием субсчета 411 «Использование прибыли». Начисленные налоговые платежи, рассчитанные отчисления в фонды экономического стимулирования отражаются по дебету субсчета 411 «Использование прибыли» с кредитом соответствующих субсчетов, используемых для отражения указанных объектов бюджетного учета.

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислены налоги, уплачиваемые из прибыли	411	173
Сформирован фонд материального поощрения из превышения доходов над расходами	411	240
Сформирован фонд социального и производственного развития из превышения доходов над расходами	411	246

При использовании второго способа в конце года возникает необходимость закрытия субсчета 411 «Использование прибыли» на субсчет 410 «Прибыли и убытки». В этом случае необходимо определить сумму превышения доходов над расходами за календарный год как разницу между кредитовым и дебетовым оборотами в зависимости от принятой учетной политики по субсчету 237 «Прочие источники» или 280 «Реализация продукции (работ, услуг)» и по субсчету 281 «Реализация других материальных ценностей».

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражена сумма превышения доходов над расходами за 12 месяцев	237, 280, 281	410
Списывается сумма использованной в течение года прибыли	410	411

Согласно Инструкции о порядке планирования, учета и использования средств, получаемых организациями, финансируемыми из бюджета, от приносящей доходы деятельности, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11.2002 г. № 152, в течение года все суммы превышения доходов над расходами распределяются, следовательно, если в течение года использована не вся прибыль, т.е. кредитовый оборот по субсчету 410 «Прибыли и убытки» больше его дебетового оборота, то полученная разница также распределяется в фонды экономического стимулирования. Таким образом, по итогам года:

Прибыль = Использование прибыли. Кредит субсчета 410 = Дебет субсчета 411.

В балансе исполнения сметы расходов организации на 1 января остатков по субсчетам 410, 411 не должно быть.

ТЕМА 16. ОТЧЕТНОСТЬ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ И ОРГАНИЗАЦИЙ

1. Состав, порядок составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2. Порядок отражения заключительных операций при закрытии счетов текущего учета.
3. Бухгалтерский баланс бюджетного учреждения.

16.1. Состав, порядок составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность бюджетных организаций является завершающим этапом учетного процесса отчетного периода. В ней отражается имущественное и финансовое положение бюджетной организации на отчетную дату, а также финансовые результаты ее деятельности за месяц, квартал, год нарастающим итогом с начала года.

Бухгалтерская отчетность должна составляться в соответствии с законодательством Республики Беларусь и давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации, а также о финансовых результатах ее деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется по результатам деятельности организации за календарный год, квартал, месяц. Годовые отчеты составляются на 1 января, квартальные – на 1 апреля, 1 июля и 1 октября, месячные – на первое число месяца, следующего за отчетным. Квартальная (месячная) отчетность является промежуточной и заполняется нарастающим итогом с начала года.

Бюджетные организации составляют отчетность об использовании бюджетных и внебюджетных средств по установленным Министерством финансов Республики Беларусь формам. Годовая и квартальная отчетность состоит из следующих форм:

- 1) баланс исполнения сметы расходов ф. 1;
- 2) отчет об исполнении сметы расходов организаций, финансируемых из бюджета ф. 2;
- 3) отчет об исполнении сметы расходов организаций, финансируемых из бюджета, на капитальное строительство ф. 2-2;

4) отчет об исполнении сметы доходов и расходов по внебюджетным средствам ф. 4;

5) отчеты о выполнении плана по сети, штатам и контингентам (в зависимости от организации от ф. 3-1 до ф. 3-25);

6) отчет о движении валютных средств (собственных, заемных) ф. 4-В;

7) отчет о выполнении объема по научно-исследовательским работам ф. 4-Н;

8) отчет о движении основных средств ф. 5;

9) отчет о движении материальных ценностей ф. 6;

10) отчет о недостачах и хищениях имущества в бюджетных организациях ф. 15;

11) отчет о поступлении и расходовании средств местных внебюджетных фондов ф. 4-ВФ.

Министерством финансов могут устанавливаться другие формы отчетности в соответствии с требованиями формирования и исполнения бюджета. Министерства, другие республиканские органы государственного управления дополнительно к типовым формам могут устанавливать специализированные формы бухгалтерской отчетности для бюджетных организаций системы по согласованию с Министерством финансов.

Министерства, другие республиканские органы государственного управления, централизованные бухгалтерии, главные распорядители средств, имеющие обособленные подразделения, выделенные на самостоятельный баланс, составляют сводную бухгалтерскую отчетность.

Бухгалтерская отчетность за отчетный период составляется на основании тождественных данных синтетического и аналитического учета. Данные вступительного баланса на 1 января должны соответствовать данным годового баланса за период, предшествующий отчетному. В случае изменения данных вступительного баланса на 1 января отчетного года причины расхождения следует объяснить в пояснительной записке к отчету.

Формы отчетности заполняются в точном соответствии с предусмотренными в них показателями. Внесение в утвержденные формы дополнительных показателей, их объединение или изменение без согласования с Министерством финансов не допускаются. Сметные (плановые) показатели в формах годового, квартального и месячного отчетов должны соответствовать утвержденным сметам расходов, сметам доходов и расходов

(плану) по внебюджетным средствам с учетом внесенных в отчетном периоде изменений, оформленных в порядке, установленном Министерством финансов.

Одновременно с годовым и квартальными отчетами представляется пояснительная записка, в которой приводятся основные факторы, повлиявшие на исполнение сметы расходов, основные изменения показателей плана по сети, штатам и контингентам и их причины, данные о результатах инвентаризаций, состояние расчетных статей баланса.

Сроки представления сводных отчетов бюджетными организациями, финансируемыми из республиканского бюджета, устанавливаются Министерством финансов, а по бюджетным организациям, финансируемым из местных бюджетов, – соответствующими финансовыми органами.

Ежемесячно бюджетные организации составляют:

– финансируемые из местных бюджетов, а также централизованные бухгалтерии, обслуживающие такие организации, – Месячный отчет о расходовании средств, выделенных из бюджета по форме 1-мб (оперативная);

– финансируемые из республиканского бюджета, а также централизованные бухгалтерии, обслуживающие бюджетные организации, – Месячный отчет о расходовании средств, выделенных из республиканского бюджета ф. 1-м (оперативная). Месячная отчетность по форме 1-м (оперативная) представляется Министерству финансов не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным.

В первом разделе отчета «Расходы» показывается расходование бюджетных ассигнований за отчетный период (с учетом внесенных в установленном порядке изменений). Этот раздел отчета заполняется по функциональному признаку расходов в разрезе разделов и подразделов с выделением расходов по заработной плате рабочих и служащих.

Второй раздел отчета «Средства в расчетах на конец отчетного периода» (дебиторская и кредиторская задолженность) заполняется в разрезе функциональной и экономической классификации расходов на основании данных бухгалтерского учета по соответствующим счетам аналитического учета.

В третьем разделе отчета «Движение средств по счетам государственных внебюджетных фондов, внебюджетных средств и валютным счетам» показываются остатки таких средств на начало года и на конец отчетного периода, поступление и расходование средств в отчетном периоде.

16.2. Порядок отражения заключительных операций при закрытии счетов текущего учета

Годовые, квартальные и месячные бухгалтерские отчеты бюджетных организаций составляются на основе проверенных бухгалтерских записей, подтвержденных оправдательными документами.

До составления баланса производится сверка оборотов и остатков по счетам аналитического учета с оборотами и остатками по счетам синтетического учета.

Статьи годового баланса должны быть обоснованы данными инвентаризации, проведенной в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Министерством финансов Республики Беларусь 5 декабря 1995 г. № 54.

Все расчеты с подотчетными лицами, дебиторами и кредиторами к концу года должны быть закончены. От подотчетных лиц необходимо своевременно затребовать авансовые отчеты, а также погашение остатков неиспользованных сумм.

Суммы дебиторской задолженности, за исключением обязательных авансов, должны быть полностью взысканы, а кредиторская задолженность погашена. Незаконченные расчеты с дебиторами и кредиторами к концу года должны быть сверены и подтверждены в установленном порядке.

Дебиторская задолженность, по погашению которой принимались предусмотренные законодательством меры и по которой истекли сроки исковой давности, списывается по решению руководителя бюджетной организации на увеличение расходов. Аналогично суммы кредиторской задолженности списываются на увеличение доходов (источников финансирования).

В годовом балансе остатки денежных средств на текущих счетах в банках должны быть сверены с выписками банков и подтверждены. Кроме того, в сводных балансах министерств, других республиканских органов государственного управления, бюджетной организации сумма остатка по субсчету 100 должна быть расшифрована по видам бюджетов.

До проведения заключительных записей по счетам текущего учета проверяются операции за декабрь и отражаются результаты инвентаризации в учете.

Заключительные записи по счетам текущего учета по исполнению смет расходов за год отражаются в следующем порядке:

1. Расходы по бюджету (субсчет 200) и расходы на выплату пособий и компенсаций за счет бюджета (субсчет 204) списываются на уменьшение

бюджетного финансирования (субсчета 140, 230, 146, 234), расходы за счет других бюджетов (субсчет 202) относятся на уменьшение финансирования за счет других бюджетов (субсчета 142, 232), расходы на выплату пенсий и пособий (субсчет 206) списываются на уменьшение финансирования из Фонда социальной защиты населения (субсчет 235).

Списание фактических расходов по бюджету на питание детей в детских дошкольных учреждениях, дошкольных группах в школах – детских садах, центрах коррекционно-развивающего обучения и реабилитации за счет средств родителей (субсчет 236) производится в сумме остатка средств по этому субсчету, остальная сумма расходов относится на субсчета 140, 230.

Переходящих остатков по субсчетам расходов на конец отчетного года не должно быть, за исключением не покрываемых источниками финансирования расходов отчетного года, которые списываются за счет бюджетного финансирования текущего года.

2. Расходы по внебюджетным средствам (субсчет 211) списываются на уменьшение прочих источников (субсчет 237).

3. Бюджетные организации, располагающие средствами внебюджетного фонда, по окончании года фактические расходы по субсчету 215 «Расходы за счет внебюджетных фондов» закрывают путем списания их в дебет субсчета 272 «Внебюджетные фонды». Затраты за счет внебюджетных средств и фондов по законченным и сданным в эксплуатацию объектам строительства в течение года числятся на субсчете 212 «Расходы по внебюджетным средствам на капитальные вложения», а по окончании года списываются в дебет субсчетов 237, 272. Затраты по незаконченным и законченным, но не сданным в эксплуатацию объектам строительства и реконструкции переходят по субсчету 212 на баланс следующего года. По подсобным сельским хозяйствам и производственным и учебным мастерским с небольшим объемом вырабатываемой продукции на субсчете 211 на конец года могут оставаться суммы затрат, относящиеся к незавершенному производству.

4. Проведение заключительных записей по счетам аналитического учета по производственным и учебным мастерским и подсобным сельским хозяйствам, учет затрат и реализации продукции и изделий которых ведется на субсчетах 080 «Затраты на производство» и 280 «Реализация продукции (работ, услуг)», производится путем списания результатов реализации выпущенной продукции, изделий и оказанных услуг с дебета субсчета 280 в кредит субсчета 410 «Прибыли и убытки» при прибыльном ведении хо-

зайства, а в случае образования убытков – в дебет субсчета 410 «Прибыли и убытки» с кредита субсчета 280.

5. Затраты по законченным и сданным в эксплуатацию объектам нового строительства и реконструкции по субсчету 203 «Расходы по бюджету на капитальные вложения» списываются на уменьшение бюджетного финансирования (субсчета 143, 231);

6. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к предстоящим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности как расходы будущих периодов и показываются в годовом балансе в сумме остатка расходов по субсчету 210 «Расходы к распределению», которые к концу года не могли быть отнесены на себестоимость определенного вида изделий или продукции (сумма заработной платы, выданная рабочим и служащим за предоставленный им отпуск, которая подлежит отнесению на фактические расходы в новом году) [5, с. 6 – 8].

16.3. Бухгалтерский баланс бюджетного учреждения

Баланс – способ экономической группировки и обобщения имущества по составу, размещению и источникам формирования, выраженным в денежной оценке и составленным на определенную дату; состоит из двух частей – актива и пассива.

Баланс исполнения сметы расходов (ф. 1) включает: актив, пассив, забалансовые счета, справку о движении сумм финансирования из бюджета по субсчетам 230, 231, 234 (140, 143, 146).

<i>Актив</i>	
I. Основные средства (субсчета 010 – 019)	отражаются основные средства, принадлежащие бюджетной организации, в том числе и сданные в аренду по первоначальной (восстановительной стоимости)
II. Материальные запасы (субсчета 030, 031, 043, 044, 050, 060 – 069)	отражаются принадлежащие бюджетной организации строительные материалы, материалы, продукты питания, топливо и горючее, корма, запасные части к машинам и оборудованию, изделия производственных (учебных) мастерских, материалы для учебных, научных и других целей, и другие материалы и запасы
III. Отдельные предметы в составе оборотных средств (субсчета 070 – 073)	показываются все принадлежащие бюджетной организации предметы в составе оборотных средств, включая и находящиеся на складе
IV. Затраты на производство (субсчета 080, 082, 084)	показываются затраты на изготовление изделий и продукции производственных (учебных) мастерских, подсобных и учебно-опытных хозяйств, по изданию печатной продукции и оказанию услуг, по выполнению научно-исследовательских и конструкторских работ по договорам с предприятиями и организациями,

	затраты по заготовке и переработке материалов
V. Денежные средства (субсчета 100–132, 134)	отражаются остатки денежных средств на текущих счетах в банке и кассе, в аккредитивах, лимитированных чековых книжках, прочих денежных документах и финансовых вложениях
VI. Расчеты (субсчета 151–194)	отражается дебиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами, покупателями и заказчиками, персоналом по недостачам, прочими дебиторами и др.
VII. Расходы (субсчета 200, 202, 204, 206, 210, 211, 215)	показываются суммы расходов на отчетную дату, произведенные за счет бюджетного финансирования, внебюджетных средств, средств, полученных из других бюджетов на выполнение мероприятий, не предусмотренных сметой данной организации
VIII. Убытки (субсчета 410, 411)	отражается сумма полученного от реализации продукции, работ, услуг убытка
IX. Затраты на капитальное строительство (субсчета 040, 041, 150, 203, 212)	показываются суммы затрат и расчетов по капитальному строительству за счет средств бюджета и внебюджетных средств
<i>Пассив</i>	
I. Финансирование и займы (субсчета 140, 142, 146, 230, 232, 234–238)	отражаются расчеты по финансированию из бюджета, полученному от вышестоящих распорядителей бюджетных средств, из бюджетов, фондов, от родителей, суммы от других операций, увеличивающих или уменьшающих финансирование, остаток неиспользованных средств, поступивших от внебюджетной деятельности, остаток непогашенных кредитов, ссуд, займов
II. Расчеты (субсчета 151–194)	отражается кредиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами, покупателями и заказчиками, ФСЗН, персоналом по оплате труда, прочими кредиторами и др.
III. Фонды и средства целевого назначения (субсчета 020, 240, 246, 250, 260, 271, 272)	показывается остаток средств фондов на конец отчетного периода на материальное стимулирование и социальную поддержку работников бюджетных организаций, приобретение оборудования и инвентаря, капитальный ремонт зданий и сооружений, сумма вложений в отдельные предметы в составе оборотных средств, основные средства за вычетом износа, износ основных средств и др.
IV. Реализация (субсчета 280, 281, 410, 411)	отражаются положительные результаты, полученные от реализации продукции, работ, услуг
V. Финансирование капитального строительства (субсчета 150, 143, 231)	показываются остатки средств по финансированию капитального строительства после проведения заключительных записей

Справка о движении сумм финансирования из бюджета по субсчетам 230, 231, 234 (140, 143, 146) предназначена для сверки сумм бюджетного финансирования, показанных в балансе, с данными вышестоящей бюджетной организации, а также отражает другие операции, связанные с исполнением смет расходов бюджетных организаций за счет средств бюджета в течение отчетного периода.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
К ПРАКТИЧЕСКИМ
ЗАНЯТИЯМ**

ВВЕДЕНИЕ

Практические занятия – это одна из форм систематических учебных занятий, на которых студенты приобретают необходимые умения и навыки по тому или иному разделу дисциплины, входящей в состав учебного плана.

Общие цели практического занятия сводятся к закреплению теоретических знаний, полученных на лекциях, более глубокому освоению уже имеющихся и приобретению новых умений и навыков, необходимых студентам для осуществления своей профессиональной деятельности и составляющих квалификационные требования к будущему специалисту. Так как на лекциях самостоятельная работа студентов не организуется, а преподаватель знакомит студентов с содержанием учебного материала и применением знаний теории на практике, то конкретные действия студент может выполнить на практических занятиях под контролем преподавателя и с его помощью.

Практические занятия по дисциплине «Бюджетный учет и отчетность» проводятся в форме обсуждения студентами заранее известных им вопросов каждой темы и решения одного или нескольких заданий в соответствии с содержанием изучаемого учебного материала.

При обсуждении вопросов и решении заданий на практических занятиях необходимо детально изучить лекционный материал по данной и предыдущим темам.

При решении заданий для правильного отражения хозяйственной операции на счетах бухгалтерского учета необходимо изучить План счетов, определить вид каждого счета (активный, пассивный, активно-пассивный) и субсчета, включенные в него. При составлении корреспонденций субсчетов необходимо осмыслить содержание хозяйственной операции, определить объекты учета, затрагиваемые данной операцией, и определить субсчета, на которых они учитываются.

Для выполнения предложенных заданий по организации бюджетного учета в финансовых органах необходимо изучить:

1. Бюджетную классификацию Республики Беларусь.
2. План счетов текущего учета исполнения местных бюджетов.

Для выполнения заданий по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях и организациях необходимо изучить:

1. Экономическую (предметную) классификацию расходов бюджетов Республики Беларусь.

2. Функциональную классификацию расходов бюджетов Республики Беларусь.

3. План счетов бухгалтерского учета исполнения смет расходов организаций, финансируемых из бюджета.

Пример задания:

Составить баланс исполнения бюджета городского финансового отдела на 1 апреля 2004 г.

Остатки по субсчетам в городском финансовом отделе на 1 апреля 2004 г. следующие:

Шифр субсчета	Наименование субсчета	Сумма, тыс. руб.
011	Денежные средства на текущем (основном) счете местного бюджета	16 500
014	Денежные средства на текущих счетах распорядителей бюджетных средств	500
020	Расходы бюджета	15 000
040	Доходы бюджета	25 000
041	Невыясненные поступления и суммы, временно отнесенные на доходы местного бюджета	500
052	Краткосрочные ссуды, выданные и полученные из вышестоящего местного бюджета (полученные)	5 000
062	Взаимные расчеты с местными бюджетами (дебиторская задолженность)	2 000
072	Средства, переданные и полученные из местных бюджетов (полученные)	2 000
090	Результаты исполнения бюджета	1 500

Решение:

Баланс исполнения бюджета городского финансового отдела на 1 апреля 2004 г.

Шифр субсчета	Наименование субсчета	Сумма, тыс. руб.
1	2	3
<i>Актив</i>		
1. Денежные средства		17 000
011	Денежные средства на текущем (основном) счете местного бюджета	16 500
014	Денежные средства на текущих счетах распорядителей бюджетных средств	500
2. Расходы		15 000
020	Расходы бюджета	15 000
3. Заемные средства		
4. Расчеты		2 000

1	2	3
062	Взаимные расчеты с местными бюджетами (дебиторская задолженность)	2 000
5. Средства переданные и полученные		
Баланс		34 000
<i>Пассив</i>		
6. Доходы		25 500
040	Доходы бюджета	25 000
041	Невыясненные поступления и суммы, временно отнесенные на доходы местного бюджета	500
7. Ссуды, займы выданные и полученные		5 000
052	Краткосрочные ссуды, выданные и полученные из вышестоящего местного бюджета (полученные)	5 000
8. Расчеты		
9. Средства переданные и полученные		2 000
072	Средства, переданные и полученные из местных бюджетов (полученные)	2 000
10. Прочие источники средств бюджета		
11. Результаты		1 500
090	Результаты исполнения бюджета	1 500
Баланс		34 000

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 1

Вопросы для обсуждения и повторения

1. Содержание бюджетного учета и отчетности.
2. Функции и задачи бюджетного учета.
3. Предмет и метод бюджетного учета.
4. Основные принципы организации бухгалтерского учета исполнения бюджета.
5. Доходы и расходы бюджета как объекты бюджетного учета.
6. Бюджетная классификация и ее значение в организации аналитического учета доходов и расходов бюджета.
7. Главное государственное казначейство и его роль в организации бюджетного учета.

Решить задание 1.1.*

* Условия заданий см. в разделе «Задания для практических занятий»

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 2

Вопросы для обсуждения и повторения

1. Задачи и организация бюджетного учета в финансовых органах.
2. Функции бухгалтерских служб финансовых органов. Права и обязанности главных бухгалтеров финансовых органов.
3. Бухгалтерские документы, применяемые в финансовых органах.
4. Учетные регистры, применяемые в финансовых органах.
5. План счетов текущего учета исполнения местных бюджетов.
6. Баланс финансовых органов по исполнению бюджета.

Решить задания 1.2, 1.3.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 3

Вопросы для обсуждения и повторения

1. Порядок зачисления доходов в бюджет.
2. Синтетический и аналитический учет денежных средств.
3. Синтетический и аналитический учет доходов бюджета.
4. Порядок возврата излишне поступивших доходов и учет возвращенных сумм.
5. Учет невыясненных поступлений.

Решить задание 1.4.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 4

Вопросы для обсуждения и повторения

1. Организация и учет финансирования из бюджета в финансовых органах.
2. Синтетический учет расходов бюджета.
3. Аналитический учет расходов бюджета.
4. Учет расчетов между бюджетами.
 - 4.1. Организация учета операций по взаимным расчетам.
 - 4.2. Синтетический учет взаимных расчетов.
 - 4.3. Синтетический учет средств переданных и полученных.
 - 4.4. Аналитический учет расчетов с другими бюджетами.
5. Учет бюджетных ссуд.

Решить задания 1.5, 1.6.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 5

Вопросы для обсуждения и повторения

1. Учет результатов исполнения бюджета и годовое заключение счетов.
2. Виды отчетности финансовых органов, порядок составления и представления в вышестоящий финансовый орган.
3. Содержание отчетности финансовых органов.

Решить задание 1.7.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 6

Вопросы для обсуждения и повторения

1. Задачи и особенности организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях. Роль бухгалтерского учета в управлении бюджетными учреждениями.
2. Принципы организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях и организациях.
3. План счетов бухгалтерского учета исполнения смет расходов учреждений (организаций), состоящих на бюджете.
4. Формы бухгалтерского учета, применяемые в бюджетных учреждениях.

Решить задания 2.1, 2.2.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 7

Вопросы для обсуждения и повторения

1. Порядок финансирования бюджетных учреждений.
2. Синтетический и аналитический учет денежных средств на текущих счетах по бюджету.
3. Синтетический и аналитический учет бюджетного финансирования.
4. Синтетический и аналитический учет фактических расходов за счет средств бюджета.

Решить задание 2.3, 2.4.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 8

Вопросы для обсуждения и повторения

1. Учет кассовых операций.
2. Учет прочих денежных средств:
 - 2.1. Учет аккредитивов.
 - 2.2. Учет чековых книжек.
 - 2.3. Учет прочих денежных документов.
 - 2.4. Учет финансовых вложений.

Решить задания 2.5, 2.6.

При выполнении задания 2.5 для определения сальдо на конец дня по элементам расходов использовать следующую оборотную ведомость:

Показатели, № документа	По бюджету					По внебюджетным средствам				Всего
	Элемент расходов	Элемент расходов	Элемент расходов	Элемент расходов	Итого	Элемент расходов	Элемент расходов	Элемент расходов	Итого	
Остаток на начало дня										
Приход:										
.....										
Итого приход										
Расход:										
.....										
Итого расход										
Остаток на конец дня										

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 9

Вопросы для обсуждения и повторения

1. Учет расчетов с подотчетными лицами.
2. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.
3. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами. Порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности.
4. Учет расчетов в порядке плановых платежей.

5. Учет расчетов по недостаткам.
6. Учет расчетов с родителями за содержание детей в детских учреждениях.
7. Учет расчетов с бюджетом.

Решить задания 2.7 – 2.9.

При выполнении задания 2.8 использовать необходимые данные о размерах суточных и расходах по найму жилого помещения при служебных командировках за границу из следующей таблицы:

Размеры возмещения расходов за проживание вне места постоянного жительства (суточные) и по найму жилого помещения при служебных командировках за границу (извлечение)

Наименование государства	Наименование валюты	Нормы суточных для работников, направляемых в краткосрочные командировки	Предельная норма расходов по найму жилого помещения
Германия	евро	40	до 90
Латвия	доллары США	20	до 75, Рига, Вентспилс – до 120
Литва	доллары США	20	до 45, Вильнюс – до 110, Каунас, Клайпеда – до 50
Польша	доллары США	35	до 75
Российская Федерация	доллары США	15, Москва и Санкт-Петербург – 20	до 55, Москва и Санкт-Петербург – до 70
Украина	доллары США	15	до 50, Киев – до 75
Эстония	доллары США	20	до 30, Таллинн – до 70

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 10

Вопросы для обсуждения и повторения

1. Понятие и классификация основных средств бюджетных учреждений.
2. Аналитический учет основных средств.
3. Учет поступления основных средств.
4. Учет перемещения и выбытия основных средств.
5. Учет износа основных средств.
6. Учет нематериальных активов.

Решить задания 2.10 – 2.13.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 11

Вопросы для обсуждения и повторения

1. Классификация и оценка материальных запасов. Счета, применяемые для учета материальных запасов.
2. Учет поступления материалов.
3. Учет отпуска материалов со склада и их расхода.
4. Аналитический учет материальных запасов.
5. Учет отдельных предметов в составе оборотных средств.

Решить задания 2.14 – 2.16.

При выполнении задания 2.14 использовать необходимые данные о расходе топлива из следующей таблицы:

Линейные нормы расхода топлива на автомобили и оборудование (извлечение)

Марка автомобиля и оборудования	Вид топлива	Норма расхода (л/100 км, куб.м/100 км)
Легковые автомобили		
Audi A4 2,0i (96 kW)	бензин	9,0
Volkswagen Passat 1,9 (85 kW)	бензин	9,6
Volkswagen Passat 2,8i (142 kW)	бензин	12,9
ВАЗ-2105 (дв. ВАЗ-2106)	бензин	9,2
ВАЗ-2107 1,7	бензин	10,0
ВАЗ-21122 (дв.ВАЗ-2111)	бензин	8,3
ВАЗ-21214 4WD (дв.ВАЗ-21214-10)	бензин	12,2
Грузовые бортовые автомобили		
ГАЗ-3307-12 (дв.ГАЗ-51300Н)	бензин	25,0
Автобусы		
Ford Transit 350L 2,4Di (66 kW)	дизельное	9,5
Toyota R2G 2,0i (66 kW)	бензин	9,7
ГАЗ-32213 (дв.ЗМЗ-4025.10)	бензин	17,2
УАЗ-220692-04 (дв.ЗМЗ-410400)	бензин	19,0

При выполнении задания 2.16. для определения остатка продуктов на конец месяца по учетным данным использовать следующую оборотную ведомость:

Наименование продуктов	Остаток на начало месяца			Поступление			Расход			Остаток на конец месяца		
	кол- во	цена, руб.	сумма, руб.	кол- во	цена, руб.	сумма, руб.	кол- во	цена, руб.	сумма, руб.	кол- во	цена, руб.	сумма, руб.
Итого												

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 12

Вопросы для обсуждения и повторения

1. Учет заработной платы и доплат к ней.
2. Учет удержаний из заработной платы и обязательных отчислений от фонда оплаты труда.
3. Учет расчетов со стипендиатами.

Решить задания 2.17, 2.18.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 13

Вопросы для обсуждения и повторения

1. Учет внебюджетных денежных средств.
2. Учет доходов и фактических расходов, произведенных за счет внебюджетных средств.
3. Учет затрат на производство. Учет выпуска и реализации продукции (работ, услуг)
4. Учет финансовых результатов и использования прибыли.

Решить задания 2.19, 2.20.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 14

Вопросы для обсуждения и повторения

1. Состав, порядок составления и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2. Порядок отражения заключительных операций при закрытии счетов текущего учета.
3. Бухгалтерский баланс бюджетного учреждения.

Решить задание 2.21.

**ЗАДАНИЯ
ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ
ЗАНЯТИЙ**

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ К ТЕМАМ 1 – 7

Задание 1.1

1. На основании Классификации доходов бюджетов Республики Беларусь (прил. 3) определить коды следующих доходов:

Наименование доходов	Код доходов
Уплачен чрезвычайный налог от фонда оплаты труда	
Внесена плата за выдачу лицензий	
Поступления по штрафным санкциям, налагаемым налоговыми органами	
Начислен подоходный налог с граждан	
Поступление средств из Фонда финансовой поддержки регионов	
Уплачен налог за наследование имущества	
Поступления конфискованных средств за нарушение порядка осуществления валютных операций	
Обязательные страховые взносы, уплаченные индивидуальным предпринимателем	
Уплачена государственная пошлина	
Поступление отчислений в республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки	

2. Определить, какие из перечисленных доходов начисленные, а какие – кассовые.

Задание 1.2

Определить содержание хозяйственных операций по исполнению бюджета в финансовых органах соответствующих предложенным корреспонденциям субсчетов:

№ п/п	Содержание операции	Дебет субсчета	Кредит субсчета
1	2	3	4
1		014	011
2		011	041
3		020	014
4		013	014
5		018	040
6		071	061
7		014	018
8		041	040
9		011	062
10		019	040
11		040	011

1	2	3	4
12		020	011
13		052	011
14		013	043
15		011	051
16		047	097
17		062	052
18		011	061
19		011	019
20		041	011
21		097	027
22		061	011
23		090	073
24		062	072
25		090	020
26		026	016
27		011	019
28		040	090
29		022	014
30		014	015

Задание 1.3

Составить баланс исполнения бюджета областного финансового управления на 1 февраля 200__г.

Актив	Сумма, тыс. руб.	Пассив	Сумма, тыс. руб.
1. Денежные средства		6. Доходы	
.....		
.....		
.....		
.....		
Баланс		Баланс	

Остатки по субсчетам в областном финансовом управлении на 1 февраля 200__г.:

Шифр субсчета	Наименование субсчета	Сумма, тыс. руб.
1	2	3
011	Денежные средства на текущем (основном) счете местного бюджета	567 680
013	Денежные средства местного фонда охраны природы	135 400
014	Денежные средства на текущих счетах распорядителей бюджетных средств	164 860
017	Денежные средства других фондов местных Советов депутатов	132 570
020	Расходы бюджета	798 600
023	Расходы местного фонда охраны природы	500 540

1	2	3
040	Доходы бюджета	698 700
041	Невыясненные поступления и суммы, временно отнесенные на доходы местного бюджета	16 770
043	Доходы местного фонда охраны природы	635 940
047	Доходы других фондов местных Советов депутатов	132 570
051	Краткосрочные ссуды, выданные и полученные из республиканского бюджета (полученные)	150 000
062	Взаимные расчеты с местными бюджетами (дебиторская задолженность)	95 720
062	Взаимные расчеты с местными бюджетами (кредиторская задолженность)	69 820
071	Средства, переданные и полученные из республиканского бюджета (полученные)	100 000
072	Средства, переданные и полученные из местных бюджетов (переданные)	180 190
078	Средства, переданные и полученные из республиканского бюджета по фонду финансовой поддержки (полученные)	300 000
090	Результаты исполнения бюджета	250 000

Задание 1.4

На 18 сентября имеются следующие данные об остатках по субсчетам в районном финансовом управлении:

Шифр субсчета	Наименование субсчета	Сумма, руб.
011	Денежные средства на текущем (основном) счете местного бюджета	287 969 300
012	Денежные средства местного дорожного фонда	31 908 400
014	Денежные средства на текущих счетах распорядителей бюджетных средств	990 187 100
040	Доходы бюджета	3 921 418 100
042	Доходы местного дорожного фонда	918 400 900

Согласно выпискам банка за 18 сентября с приложенными платежными документами произошло следующее движение денежных средств:

Содержание операции	Сумма, руб.
1	2
Поступил подоходный налог с граждан	3 783 400
Поступил налог на прибыль от представительства «Белгосстрах»	969 300
Поступил налог на приобретение автотранспортных средств	634 570
Поступил налог за пользование автомобильными дорогами	1 488 900
Поступили акцизы за шампанское	1 279 300
Зачтена переплата акцизов по шампанскому в счет налога на прибыль	138 400

1	2
Поступили акцизы за импортное автомобильное топливо	318 400
Перечислено на текущие счета распорядителей средств в порядке бюджетного финансирования:	
– на медикаменты для поликлиники	2 718 300
– на приобретение литературы для школы	418 600
– на строительство дороги	117 900
Возвращен ранее уплаченный налог на прибыль представительству «Белгосстрах»	27 800
Поступили суммы, требующие выяснения	719 800

Требуется:

1. Составить мемориальный ордер № 274.
2. Определить суммы поступивших доходов по категориям, группам, видам, кодам детализации, разделам, подразделам согласно Классификации доходов бюджетов Республики Беларусь (прил. 3).
3. Вывести остатки по счетам на конец дня.

Задание 1.5

С 1 июля из областного бюджета в районный передается учреждение образования. Утвержденная сумма ассигнований на год 8 160 тыс. руб, с начала года профинансировано 3 870 тыс. руб., кассовые расходы учреждения образования на 1 июля составили 2 750 тыс. руб. В третьем квартале из областного бюджета перечислены средства на финансирование учреждения в сумме 4 080 тыс. руб. Оставшаяся сумма ассигнований в конце года списана на основании решения областного исполнительного комитета.

Требуется отразить операции на счетах синтетического учета:

- 1) в областном финансовом управлении;
- 2) в районном финансовом отделе.

Задание 1.6

10 июля из областного бюджета выдана (перечислена) краткосрочная ссуда районному бюджету в сумме 38 740 тыс. руб.

15 июля с текущего счета районного бюджета перечислено 27 830 тыс. руб. в погашение задолженности.

27 июля из областного бюджета дополнительно выдана ссуда районному бюджету в сумме 6 380 тыс. руб.

31 июля зачтена задолженность по ссуде в счет сумм причитающихся районному бюджету по взаимным расчетам.

Требуется отразить операции на счетах синтетического учета:

- 1) в областном финансовом управлении;
- 2) в районном финансовом отделе.

Задание 1.7

На 1 декабря имеются следующие данные об остатках по субсчетам в районном финансовом отделе:

Шифр субсчета	Наименование субсчета	Сумма, тыс. руб.
011	Денежные средства на текущем (основном) счете местного бюджета	498 700
014	Денежные средства на текущих счетах распорядителей бюджетных средств	789 500
020	Расходы бюджета	1 487 600
040	Доходы бюджета	1 587 000
041	Невыясненные поступления и суммы, временно отнесенные на доходы местного бюджета	3 400
052	Краткосрочные ссуды, выданные и полученные из вышестоящего местного бюджета (выданные)	36 000
052	Краткосрочные ссуды, выданные и полученные из вышестоящего местного бюджета (полученные)	75 000
062	Взаимные расчеты с местными бюджетами (кредиторская задолженность)	4 800
072	Средства, переданные и полученные из местных бюджетов (переданные)	54 600
090	Результаты исполнения бюджета	1 196 200

В течение декабря произошли следующие хозяйственные операции:

Содержание операции	Сумма, руб.
Перечислено на текущие счета распорядителей бюджетных средств	598 700
Поступление доходов на текущий (основной) счет местного бюджета	671 400
Возврат излишних поступивших доходов	13 200
Поступление в погашение ссуды, выданной сельскому бюджетам	36 000
Перечисление областному местному бюджету в погашение задолженности по ссуде	75 000
Оплата расходов согласно поручению финансового органа непосредственно с текущего (основного) счета местного бюджета	478 900
Перечисление средств с текущего (основного) счета местного бюджета в погашение задолженности по взаимным расчетам	4 800
Списание кассовых расходов согласно отчетам распорядителей бюджетных средств по средствам бюджета	1 388 200
Отнесение на доходы бюджета невыясненных поступлений	2 600
Перечисление невыясненных поступлений в доходы других бюджетов	300

Требуется:

1. Отразить операции, осуществленные в декабре, на счетах синтетического учета.
2. Составить баланс исполнения бюджета на 1 января 200__г. до заключительных и после заключительных оборотов.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ К ТЕМАМ 8 – 16

Задание 2.1

Определить категорию, предметную статью, подстатью и элемент расходов по Экономической (предметной) классификации расходов бюджетов Республики Беларусь:

Наименование расходов	Категория расходов	Предметная статья	Подстатья	Элемент расходов
Начислена надбавка за проверку контрольных работ учителю				
Приобретены продукты питания				
Утвержден авансовой отчет о поездке в г. Киев				
Передана бюджетная ссуда районному бюджету из областного				
Приобретены медикаменты для поликлиники				
Выплачена стипендия студентам				
Начислена заработная плата за отработанное время				
Оплачено строительной организации за капитальный ремонт поликлиники				
Оплачена отпущенная учреждению электроэнергия				
Списан бензин согласно путевым листам				

2. Определить, какие из перечисленных расходов – кассовые, а какие – фактические.

Задание 2.2

Определить содержание хозяйственных операций бюджетного учреждения соответствующих предложенным корреспонденциям субсчетов:

№№ п/п	Содержание операции	Дебет субсчета	Кредит субсчета
1		120	160
2		080	180
3		100	140
4		200	061
5		281	134
6		073	072
7		131	111
8		200	181
9		150	041
10		175	178
11		062	140
12		102	231
13		170	120
14		140	200
15		013	178
16		200	160
17		211	171
18		111	155
19		173	100
20		065	068
21		280	031
22		236	200
23		172	061
24		100	120
25		181	120
26		120	174
27		250	020
28		411	246
29		120	111
30		280	410

Задание 2.3

Остатка на начало месяца на текущем счете по бюджету отдела образования не было.

В течение месяца произошло следующее движение на текущем счете по бюджету отдела образования:

Дата	Содержание операций	Сумма, руб.
1	2	3
3.02	Поступило финансирование, в том числе:	34 870 000
	– на приобретение материалов для учебных целей	750 000
	– на уплату страховых взносов в ФСЗН	4 780 000

1	2	3
	– на выплату заработной платы	17 500 000
	– на выплату педагогическому персоналу на методическую литературу	960 400
	– на оплату коммунальных услуг	1 487 100
	– на оплату услуг связи	247 300
	– на приобретение горюче-смазочных материалов	650 000
	– на выплату командировочных расходов	95 200
	– на приобретение продукты питания	1 500 000
	– на приобретение строительных материалов	2 400 000
	– на оплату выполненных строительных работ	4 500 000
5.02	Перечислено поставщику за материалы для учебных целей	587 200
5.02	Перечислены страховые взносы в ФСЗН	4 780 000
5.02	Перечислен подоходный налог	2 804 200
6.02	Получено в кассу на выплату заработной платы	14 650 000
6.02	Получено в кассу на выплату педагогическому персоналу на методическую литературу	960 400
7.02	Перечислено за коммунальные услуги	1 487 100
7.02	Перечислено за услуги связи	247 300
12.02	Перечислено за горюче-смазочные материалы	650 000
15.02	Получено в кассу на выплату командировочных расходов	55 400
20.02	Поступило от родителей за содержание детей	1 025 400
22.02	Перечислено за строительные материалы	2 400 000
23.02	Перечислено строительной организации за выполненные работы	4 500 000
28.02	Перечислено за продукты питания	2 487 000

Требуется:

1. Отразить операции на счетах синтетического учета.
2. Определить элементы расходов согласно Экономической (предметной) классификации расходов бюджетов Республики Беларусь (прил. 4).
3. Вывести конечное сальдо по субсчету 100 «Текущий счет по бюджету» в разрезе категорий, предметных статей, подстатей, элементов расходов.

Задание 2.4

Министерству здравоохранения выделены в текущем году ассигнования в размере 9 500 млн руб., в том числе на финансирование медицинского центра – в размере 3 200 млн руб. и больницы – в размере 2 800 млн руб. У медицинского центра есть филиал, на финансирование которого выделены ассигнования в сумме 700 млн руб. из средств центра. Предусмотренные средства были оплачены со счетов казначейства в полном объеме.

По итогам года фактические расходы составили:

- у Министерства здравоохранения – 3 470 млн руб.;
- у больницы – 2 790 млн руб.;

- у медицинского центра – 2 520 млн руб.;
- у филиала медицинского центра – 690 млн руб.

Требуется отразить операции по выделению и закрытию финансирования у всех обозначенных учреждений на счетах синтетического учета.

Задание 2.5

Лимит остатка кассы техникума установлен в размере 50 000 рублей.

На начало дня в кассе находятся денежные средства:

1. Материальная помощь, выплачиваемая за счет внебюджетных средств – 7 320 руб.
2. Материальная помощь, выплачиваемая за счет бюджетных средств – 16 190 руб.
3. Командировки по Республике Беларусь за счет бюджетных средств – 12 070 руб.

В течение дня произошли следующие хозяйственные операции:

№ док.	Содержание операций	Сумма, руб.
401	Получено по чеку с бюджетного счета, в том числе:	6 048 500
	– аванс на практику студентам	1 787 310
	– депонированная стипендия	78 000
	– материальная помощь	4 183 190
402	Получено по чеку с внебюджетного счета, в том числе:	2 743 990
	– на командировки внутри страны	628 310
	– на командировки за границу	318 760
	– материальная помощь	718 320
	– премия	1 078 600
403	Возвращена сумма неиспользованного аванса на командировочные расходы по РБ за счет бюджетных средств	5 070
404	Возвращена сумма неиспользованного аванса на командировочные расходы по РБ за счет внебюджетных средств	34 180
405	Возвращена сумма неиспользованного аванса на командировочные расходы по РБ за счет внебюджетных средств	156 180
718	Выдана материальная помощь, в том числе:	4 920 560
	– за счет бюджетных средств	4 198 200
	– за счет внебюджетных средств	722 360
719	Выдана депонированная стипендия	78 000
720	Выданы командировочные расходы за счет внебюджетных средств, в том числе:	1 124 150
	– на командировки по РБ	805 390
	– на командировки за границу	318 760
721	Выданы командировочные расходы на практику	1 787 310
722	Выплачена премия	1 078 600

Требуется:

1. Отообразить операции на счетах синтетического учета.
2. Определить элементы расходов согласно Экономической (предметной) классификации расходов бюджетов Республики Беларусь (прил. 4).
3. Вывести сальдо на конец дня по субсчету 120 «Касса» в разрезе элементов расходов.

Задание 2.6

Бюджетное учреждение приобрело 100 облигаций коммерческого предприятия за 1 200 тыс. руб. Номинальная стоимость одной облигации 15 тыс. руб. Доход по облигациям начисляется 2 раза в год и составляет 12 % годовых. Срок погашения облигаций через 3 года.

Требуется отразить на счетах синтетического учета операции:

- 1) по оприходованию облигаций;
- 2) по начислению процентов;
- 3) по погашению облигаций.

Задание 2.7

Работник командирован на конференцию в г. Гомель за счет бюджетных средств с 15 по 18 октября. За участие в конференции с текущего счета по бюджету перечислен организационный взнос 20 000 рублей.

На командировку выдан аванс – 40 000 руб.

К авансовому отчету 20 октября были предоставлены следующие документы:

1. Командировочное удостоверение с отметками

Выбыл из Новополоцка	15.10.04 г.	Прибыл в Гомель	16.10.04 г.
Выбыл из Гомеля	17.10.04 г.	Прибыл в Новополоцк	18.10.04 г.

2. Билет Полоцк – Гомель – 17 790 руб.
3. Билет Гомель – Полоцк – 17 790 руб.
4. Пастельные принадлежности по 1 235 руб.

Требуется:

1. Определить сумму командировочных расходов.
2. Отообразить операции на счетах синтетического учета.

Задание 2.8

Работник командирован в г. Санкт-Петербург с 8 по 12 октября 2004 г. за счет внебюджетных средств.

У учреждения имеется текущие внебюджетные счета в бел. руб. и долл. США.

7 октября выдан аванс 50 000 бел. руб. и 100 долл. США.

К авансовому отчету 13 октября были приложены следующие документы:

1. Командировочное удостоверение с отметками

Выбыл из г. Новополоцк	08.10.04 г.	Прибыл в г. Санкт-Петербург	09.10.04 г.
Выбыл из г. Санкт-Петербург	11.10.04 г.	Прибыл в г. Новополоцк	12.10.04 г.

Даты пересечения границы – 8 и 12 октября.

Суточные – 20 долл. США.

2. Счет из гостиницы с 9.10 по 11.10 – 1 012 рос. рублей.

3. Билеты – на сумму 56 350 руб. Пастельные принадлежности – на сумму 30 рос. руб.

Окончательный расчет с работником произошел 14 октября.

Дата	Курс долл. США	Курс рос. руб.
07.10.04 г.	2169	74,23
13.10.04 г.	2170	74,53
14.10.04 г.	2170	74,52

Требуется:

1. Определить сумму командировочных расходов в бел. руб. и долл. США.
2. Отообразить операции на счетах синтетического учета.

Задание 2.9

Учреждение строит здание.

Для строительства приобретены (цены с учетом НДС):

1. Материалы – на 1 205 736 940 руб.
2. Оборудование – на 43 716 321 руб.

В конце года здание сдано в эксплуатацию.

Требуется отразить операции на счетах бухгалтерского учета, если строительство осуществлялось:

- а) хозяйственным способом за счет средств бюджета (работы предварительно профинансированы в полном объеме);
- б) подрядным способом за счет внебюджетных средств (подрядчиком выполнены работы на 127 311 000 руб. (цены с учетом НДС).

Задание 2.10

Отделом образования приобретена за счет средств бюджета литература на сумму 568 000 рублей, в стоимость включен НДС.

Требуется:

1. Составить корреспонденцию субсчетов о перечислении денежных средств.
2. Составить корреспонденцию субсчетов об оприходовании литературы.

Задание 2.11

Училище приобретает у ООО «Омега» компьютер за счет внебюджетных средств за 1 800 000 рублей, в стоимость включен НДС. Годовая норма амортизации – 10 %.

Требуется:

1. Составить корреспонденцию субсчетов о перечислении денежных средств.
2. Составить корреспонденцию субсчетов об оприходовании компьютера.
3. Присвоить компьютеру инвентарный номер.
4. Начислить износ в конце года и составить корреспонденцию субсчетов на данную операцию.

Задание 2.12

В результате внезапной инвентаризации вычислительного центра (приказ № 256 от 2.09.2004 г.) 3 сентября 2004 года у материально ответственного лица заведующего лабораторией Самохина Н.И. были выявлены: недостача стола стоимостью 586 000 рублей (приобретен за счет бюджета, износ – 30 %) и осциллографа стоимостью 695 000 рублей (приобретен в мае 2004 года за счет внебюджетных средств); неучтенный вольтметр стоимостью 637 000 рублей (комиссионно определен износ 20 %).

Из них недостача осциллографа произошла по вине Самохина Н.И. и была внесена в кассу. Недостача стола произошла по вине учреждения.

Требуется отразить операции на счетах синтетического учета.

Задание 2.13

Учреждение списало автомашину ГАЗ-24, стоимостью 5 968 000 рублей, износ – 50 %. В результате списания оприходовано запчастей на сумму 2 369 000 рублей, машинное масло – на сумму 52 365 рублей. Авто-

мобиль был приобретен за счет бюджетных средств. Часть запчастей на сумму 600 000 рублей реализованы.

Требуется отразить операции на счетах синтетического учета.

Задание 2.14

Учреждением приобретена за счет бюджетных средств бочка бензина емкостью 100 литров.

Стоимость 1 литра бензина – 960 руб. с учетом НДС.

Стоимость 1 бочки – 15 300 руб.

Бензин заправлен в автомобиль ВАЗ-2107. В течение месяца автомобиль проехал 576 км.

Требуется отразить операции на счетах синтетического учета.

Задание 2.15

Учреждение реализовало химические реактивы, учетная стоимость которых – 320 000 рублей, отпускная стоимость – 370 000 рублей. Выручка поступила на текущий счет в банке.

Требуется отразить операции на счетах бухгалтерского учета, если:

- а) химические реактивы приобретены за счет бюджетных средств;
- б) химические реактивы приобретены за счет внебюджетных средств (учет реализации осуществляется методом «по оплате»).

Задание 2.16

На начало месяца на продовольственном складе имеются продукты:

	Наименование продуктов	Количество, кг	Цена, руб.
1	Мука	117	900
2	Рис	98	1050
3	Сахар	319	1320

В течение месяца приобретено в 3-х мешках:

	Наименование продуктов	Количество, кг	Цена, руб.
1	Рис	100	1100
2	Сахар	50	1360

Цена мешка – 6 000 рублей.

Транспортные расходы составили 21 400 рублей.

Расчеты с поставщиком осуществляются в порядке плановых платежей.

В течение месяца отпущено на организацию питания в детском саду:

	Наименование продуктов	Отпущено продуктов на организацию питания (кг):	
		детей	воспитателей
1	Мука	54	20
2	Рис	73	36
3	Сахар	187	78

Стоимость питания, отпущенного воспитателям, удерживается из заработной платы.

На конец месяца на складе фактически имеется:

	Наименование	Количество, кг
1	Мука	33
2	Рис	89
3	Сахар	110

Требуется:

1. Отразить операции на счетах синтетического учета.
2. Определить стоимость продуктов на конец месяца, если учет ведется по средневзвешенным ценам.
3. Составить корреспонденцию субсчетов, если в результате инвентаризации выявлена недостача, в том числе за счет норм естественной убыли 100 грамм (условно) сыпучих продуктов за месяц.

Задание 2.17

У работника двое детей до 18 лет (в бухгалтерию представлены копии свидетельства о рождении), на одного из них он уплачивает алименты.

Работником заключен договор добровольного страхования, сумма взносов – 3 000 рублей в месяц. Взносы удерживаются и перечисляются по месту работы.

С января по октябрь работнику начислено 3 196 500 рублей.

За этот же период удержано подоходного налога 181 700 рублей.

Начислено в ноябре: за счет бюджетных средств – 158 900 рублей, за счет внебюджетных средств – 350 000 рублей.

Требуется:

1. Определить сумму к выплате.
2. Произвести необходимые отчисления и удержания.
3. Отообразить операции на счетах синтетического учета.

Задание 2.18

Определить размер стипендии исходя из своего среднего балла и профиля обучения. Составить корреспонденции субсчетов на сумму начисленного стипендиального фонда и выплаченной стипендии из кассы.

Задание 2.19

В техникуме обучаются учащиеся за счет средств предприятия. Ежемесячно предприятие перечисляет средства на выплату стипендии. В сентябре стипендия начислена в сумме 258 900 рублей, которая была перечислена предприятием в полном размере. Из кассы выплачено 236 700 рублей. Невыплаченная сумма стипендии задепонирована.

Требуется составить корреспонденцию субсчетов.

Задание 2.20

Учреждением заключен договор на выполнение опытно-конструкторских работ по созданию опытного образца на сумму 5 000 000 руб. за счет средств заказчика. До начала выполнения работ перечислен аванс в сумме 1 500 000 руб.

Затраты на выполнение работ составили:

1. Заработная плата – 1 520 000 руб.
2. Материалы – 110 000 руб.
3. Оплата услуг связи – 10 000 руб.
4. Оплата коммунальных услуг – 30 000 руб.
5. Командировочные расходы – 270 000 руб.
6. Оборудование для научных целей – 580 000 руб.

По окончании работ образец передан заказчику, которым произведен окончательный расчет.

Требуется:

1. Рассчитать необходимые налоговые платежи и отчисления.
2. Определить финансовый результат.
3. Отообразить операции на счетах синтетического учета.

Задание 2.21

Составить баланс техникума на 1 апреля 200__г.

Актив	Сумма, тыс. руб.	Пассив	Сумма, тыс. руб.
I. Основные средства		I. Финансирование и займы	
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
Баланс		Баланс	

Остатки по субсчетам бухгалтерского учета в техникуме на 1 апреля 200__г.:

Шифр субсчета	Наименование субсчета	Сумма, тыс. руб.
1	2	3
010	Здания	1 546 800
013	Машины и оборудование	598 400
015	Транспортные средства	268 700
016	Инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь	46 200
018	Библиотечный фонд	497 100
019	Прочие основные средства	47 300
020	Амортизация основных средств	1 774 200
030	Продукция на складе	48 700
031	Продукция (работы, услуги) отгруженная	1 400
040	Оборудование к установке	20 700
041	Строительные материалы для капитального строительства	4 900
060	Материалы для учебных, научных и других целей	45 700
063	Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности	7 800
064	Топливо, горючее и смазочные материалы	3 500
067	Прочие материалы	1 300
068	Материалы в пути	600
069	Запасные части	3 600
070	Предметы на складе	3 400
071	Предметы в эксплуатации	62 300
080	Затраты на производство	54 700
100	Текущий счет по бюджету	250
102	Текущий счет по капитальным вложениям за счет средств бюджета	400
111	Текущий счет по внебюджетным средствам	4 250
120	Касса	100

1	2	3
140	Расчеты по финансированию из бюджета	4 550 000
143	Расчеты по финансированию капитальных вложений	500 000
150	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (дебиторская задолженность)	260 000
154	Расчеты с покупателями и заказчиками (кредиторская задолженность)	36 400
155	Расчеты с заказчиками по авансам (кредиторская задолженность)	5 700
160	Расчеты с подотчетными лицами (дебиторская задолженность)	200
160	Расчеты с подотчетными лицами (кредиторская задолженность)	300
170	Расчеты по недостачам (дебиторская задолженность)	450
171	Расчеты по социальному страхованию (кредиторская задолженность)	20 900
173	Расчеты с бюджетом (кредиторская задолженность)	260
175	Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам) (дебиторская задолженность)	84 000
177	Расчеты с депонентами (кредиторская задолженность)	480
178	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (дебиторская задолженность)	58 600
180	Расчеты с персоналом (кредиторская задолженность)	68 700
181	Расчеты со стипендиатами (кредиторская задолженность)	587 400
185	Расчеты по профсоюзным взносам (кредиторская задолженность)	6 470
187	Расчеты по исполнительным листам (кредиторская задолженность)	80
200	Расходы по бюджету	3 642 750
203	Расходы по бюджету на капитальные вложения	214 400
210	Расходы к распределению	78 400
211	Расходы по внебюджетным средствам	35 800
237	Прочие источники	48 600
240	Фонд материального поощрения	7 060
246	Фонд производственного и социального развития	10 600
250	Фонд в основных средствах	1 212 300
260	Фонд отдельных предметов в составе оборотных средств	65 700
280	Реализация продукции (работ, услуг)	8 450
410	Прибыль	2 700
411	Использование прибыли	51 300

СЛОВАРЬ ТЕРМИНОВ

Аналитический учет – детализированное отражение имущества, обязательств и хозяйственных операций в натуральных, количественных и денежных показателях.

Бухгалтерская отчетность – система показателей, отражающих имущественное и финансовое положение организации на отчетную дату, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период.

Бухгалтерский учет – система непрерывного и сплошного документального отражения информации о состоянии и движении имущества и обязательств организации методом ее двойной записи в денежном выражении на счетах бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Бюджет – основной финансовый план формирования и использования денежных средств для обеспечения функций государственных органов, экономического и социального развития Республики Беларусь или соответствующих административно-территориальных единиц (областей, районов, городов, поселков городского типа, сельсоветов).

Бюджетная классификация Республики Беларусь – систематизированная группировка доходов, расходов и источников финансирования дефицита республиканского и местных бюджетов, государственных внебюджетных и бюджетных целевых фондов, внебюджетных средств бюджетных учреждений и организаций с присвоением объектам классификации группировочных кодов, основанная на их экономической характеристике и обеспечивающая республиканскую и международную сопоставимость показателей бюджетов, необходимую для соответствующего анализа бюджетно-финансовой политики государства.

Бюджетная организация – организация, созданная государственным органом, в том числе местным Советом депутатов, 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 (расчетный) счет в банке и (или) небанковской кредитно-финансовой организации и ведет бухгалтерский учет в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным в установленном порядке.

Бюджетная роспись – поквартальное распределение доходов и расходов бюджета, источников покрытия дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией.

Бюджетный заем – денежные средства, выданные временно из республиканского или местных бюджетов для использования по целевому назначению с получением с заемщика процентов на сумму займа.

Бюджетная ссуда – денежные средства, выданные временно и безвозмездно из республиканского или местных бюджетов для использования по целевому назначению.

Вышестоящий бюджет – бюджет вышестоящей административно-территориальной единицы по отношению к бюджету нижестоящей административно-территориальной единицы.

Главный распорядитель средств – прямой получатель бюджетных средств, определенный ведомственной классификацией расходов республиканского или местных бюджетов, который имеет право распределять бюджетные средства между подчиненными ему распорядителями бюджетных средств и несет субсидиарную ответственность по исполнению обязательств подчиненных ему распорядителей бюджетных средств.

Дотация – денежные средства, выделяемые из вышестоящего бюджета на невозвратной основе в случае, когда закрепленных и регулирующих доходов недостаточно для сбалансирования нижестоящего бюджета, либо денежные средства, выделяемые юридическим лицам для полного или частичного покрытия убытков при недостаточности собственных средств.

Доходы бюджета – денежные средства, поступающие в безвозмездном и безвозвратном порядке в соответствии с законодательством Республики Беларусь в распоряжение органов государственной власти Республики Беларусь и органов местного самоуправления.

Имущество – принимаемые организацией к бухгалтерскому учету недвижимые и движимые вещи (включая деньги и ценные бумаги), иное имущество, в том числе имущественные права организации в отношении других лиц, а также исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств – проверка и документальное подтверждение фактического наличия имущества и фи-

нансовых обязательств, выявление отклонений от учетных данных и принятие решений по внесению изменений в данные бухгалтерского учета.

Капитальные расходы бюджетов – часть расходов бюджетов, обеспечивающая инновационную и инвестиционную деятельность, включающая статьи расходов, предназначенные для инвестиций в действующие или вновь создаваемые юридические лица в соответствии с утвержденной инвестиционной программой, расходы на проведение капитального ремонта, создание государственных запасов и резервов и другие расходы, связанные с расширенным воспроизводством, при осуществлении которых создается или увеличивается имущество, находящееся в республиканской и коммунальной собственности, а также другие расходы бюджета, включенные в капитальные расходы бюджета в соответствии с экономической (предметной) классификацией расходов бюджетов.

Нижестоящий бюджет – бюджет нижестоящей административно-территориальной единицы по отношению к бюджету вышестоящей административно-территориальной единицы.

Обязательства – отражаемые в бухгалтерском учете обязанности организации перед иными лицами, в том числе ее учредителями и собственниками имущества, возникновение которых является следствием совершившихся хозяйственных операций.

План счетов бухгалтерского учета организации – систематизированный перечень счетов, разработанный организацией на основе типового плана счетов бухгалтерского учета, установленного законодательством Республики Беларусь, с учетом отраслевых и других особенностей хозяйственной деятельности.

Положения по бухгалтерскому учету и отчетности – нормативные правовые акты, устанавливающие общие правила составления и представления бухгалтерской отчетности, принципы, порядок и способы ведения организациями учета отдельных видов имущества, обязательств и хозяйственных операций.

Получатель бюджетных средств (бюджетополучатель) – бюджетное учреждение или иное юридическое лицо, имеющее право на получение средств из бюджета на основании действующего законодательства, решения соответствующего органа либо договора.

Распорядитель бюджетных средств – государственный орган, орган местного самоуправления, имеющий право распределять бюджетные средства между подведомственными бюджетополучателями.

Синтетический учет – отражение имущества, обязательств и хозяйственных операций в обобщенных денежных показателях.

Способ ведения бухгалтерского учета – способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иные соответствующие способы и приемы.

Субвенция – денежные средства, выделяемые из вышестоящего бюджета нижестоящему бюджету на конкретные цели.

Субсидия – денежные средства, предоставляемые вышестоящим бюджетом нижестоящему бюджету для выравнивания уровня социально-экономического развития соответствующей административно-территориальной единицы либо юридическим и физическим лицам в виде помощи или пособия.

Текущие расходы бюджетов – часть расходов бюджетов, обеспечивающая текущее функционирование органов государственной власти, органов местного самоуправления, бюджетных учреждений, оказание государственной поддержки другим бюджетам и отдельным отраслям экономики в форме дотаций, субсидий и субвенций на текущее функционирование, а также другие расходы бюджета, не включенные в капитальные расходы бюджета в соответствии с экономической (предметной) классификацией расходов бюджетов.

Учетная политика – принятая организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Хозяйственная деятельность – совокупность хозяйственных операций, проводимых организацией.

Хозяйственная операция – действие или событие, влекущие изменения в объеме и (или) составе имущества и (или) обязательств организации.

**ТЕСТЫ,
ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ**

ТЕСТЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ЗНАНИЙ

Выберите один правильный ответ на каждый из предложенных вопросов:

1. Основанием для выписки поручения на перечисление средств с текущего счета местного бюджета на текущие счета распорядителей бюджетных средств служит:

- 1) смета расходов бюджетного учреждения
- 2) распоряжение на перечисление средств с текущего (основного) счета местного бюджета
- 3) уведомление по взаимным расчетам

2. НДС не включается в стоимость материалов приобретенных:

- 1) за счет бюджетных средств
- 2) за счет внебюджетных средств
- 3) никогда не включается

3. Принятие решения о зачете излишне уплаченных сумм налоговых платежей в местные бюджеты относится к компетенции:

- 1) Министерства финансов Республики Беларусь
- 2) инспекции Министерства по налогам и сборам
- 3) территориального органа государственного казначейства

4. Каким документом оформляется перечисление налога на прибыль в бюджет?

- 1) ведомостью
- 2) требованием
- 3) расходным кассовым ордером
- 4) платежным поручением

5. В какой оценке ведется учет основных средств?

- 1) по фактической себестоимости
- 2) по первоначальной, восстановительной, остаточной
- 3) по первоначальной

6. Каким документом оформляется отгрузка продукции со склада?

- 1) требованием

- 2) актом о списании
- 3) товарной накладной
- 4) расходным ордером

7. Какая запись составляется на счетах бухгалтерского учета при поступлении на текущий счет выручки от реализации продукции?

- 1) Д 154 К 280
- 2) Д 111 К 154
- 3) Д 080 К 280
- 4) Д 280 К 031

8. Какие расходы включаются в состав себестоимости продукции (работ, услуг)?

- 1) судебные издержки и арбитражные расходы
- 2) расходы по уплате штрафов
- 3) затраты по обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности
- 4) затраты по аннулированным производственным заказам

9. В кассовых и банковских документах:

- 1) исправления не допускаются
- 2) неоговоренные исправления не допускаются
- 3) исправления допускаются

10. В учреждениях банка обязаны хранить свои денежные средства все предприятия, объединения, организации и учреждения вне зависимости от форм собственности, за исключением:

- 1) торговых организаций
- 2) бюджетных учреждений и организаций
- 3) предприятий, полностью принадлежащих иностранному лицу
- 4) все без исключения

11. На конец отчетного года субсчета 410, 411:

- 1) могут иметь остаток
- 2) не должны иметь остатка

12. Действующими нормативными документами обязанность по формированию учетной политики организации возлагается:

- 1) на главного бухгалтера организации

- 2) на главного бухгалтера совместно с представителем юридической службы организации
- 3) на руководителя организации

13. Готовая продукция отражается в балансе:

- 1) по фактической или нормативной производственной себестоимости
- 2) по полной фактической себестоимости
- 3) по учетным ценам

14. На конец отчетного года субсчет 246:

- 1) может иметь остаток
- 2) не должен иметь остатка

15. К денежным средствам, принадлежащим учреждению, относятся:

- 1) суммы по поручениям
- 2) депозитные суммы
- 3) выручка от реализации основных средств

16. Выдача наличных денег из кассы производится по расходным кассовым ордерам или надлежаще оформленным другим документам, которые должны быть подписаны:

- 1) руководителем предприятия
- 2) главным бухгалтером
- 3) главным бухгалтером или лицами, на это уполномоченными
- 4) руководителем предприятия, главным бухгалтером или лицами, на это уполномоченными

17. Какие фонды формируются в бюджетном учреждении из превышения доходов над расходами, остающегося после уплаты налогов?

- 1) накопления; потребления
- 2) производственного и социального развития; материального поощрения
- 3) заработной платы; выплаты поощрений
- 4) основных средств; оборотных средств

18. Каким нормативным правовым актом регламентируется порядок планирования, учета и использования внебюджетных средств?

- 1) Законом «О бюджетной системе Республики Беларусь и государственных внебюджетных фондах»
- 2) Инструкцией о порядке планирования, учета и использования средств, получаемых организациями, финансируемыми из бюджета, от приносящей доходы деятельности
- 3) бюджетной классификацией Республики Беларусь

19. Может ли доходная часть сметы быть меньше расходной?

- 1) может
- 2) не может

20. Какой из следующих списков включает только активы?

- 1) денежные средства, финансирование, расходы
- 2) прибыль, денежные средства
- 3) продукты питания, расходы, дебиторская задолженность
- 4) основные средства, амортизация, денежные средства

21. Как распределяется сумма превышения доходов над расходами, остающаяся в распоряжении учреждения?

- 1) на укрепление материальной базы учреждения направляются до 40 % суммы
- 2) на укрепление материальной базы учреждения направляются свыше 40 % суммы
- 3) на укрепление материальной базы учреждения направляются до 60 % суммы
- 4) на укрепление материальной базы учреждения направляются свыше 60 % суммы

22. По какой стоимости отражаются в балансе бюджетного учреждения основные средства:

- 1) по первоначальной или восстановительной
- 2) по остаточной

23. Группировка расходов республиканского и местных бюджетов, отражающая направление бюджетных средств на выполнение основных функций государства, – это:

- 1) классификация доходов бюджетов Республики Беларусь
- 2) функциональная классификация расходов Республики Беларусь
- 3) ведомственная классификация расходов республиканского бюджета Республики Беларусь
- 4) экономическая (предметная) классификация расходов бюджетов Республики Беларусь

24. Какая составляется запись на счетах бухгалтерского учета при отражении фактической себестоимости выпущенной из производства продукции?

- 1) Д 200 К 080
- 2) Д 030 К 080
- 3) Д 030 К 200
- 4) Д 080 К 200

25. Какой записью на счетах бухгалтерского учета отражается начисление заработной платы при выполнении научно-исследовательских работ?

- 1) Д 080 К 180
- 2) Д 180 К 200
- 3) Д 200 К 180
- 4) Д 082 К 180

26. Какая классификация лежит в основе сметы расходов бюджетного учреждения:

- 1) функциональная классификация расходов Республики Беларусь
- 2) ведомственная классификация расходов республиканского бюджета Республики Беларусь
- 3) экономическая (предметная) классификация расходов бюджетов Республики Беларусь

ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ

1. Содержание бюджетного учета и отчетности.
2. Функции и задачи бюджетного учета.
3. Предмет и метод бюджетного учета.
4. Основные принципы организации бухгалтерского учета исполнения бюджета.
5. Доходы и расходы бюджета как объекты бюджетного учета.
6. Бюджетная классификация и ее значение в организации аналитического учета доходов и расходов бюджета.
7. Главное государственное казначейство и его роль в организации бюджетного учета.
8. Задачи и организация бюджетного учета в финансовых органах.
9. Функции бухгалтерских служб финансовых органов. Права и обязанности главных бухгалтеров финансовых органов.
10. Бухгалтерские документы, применяемые в финансовых органах.
11. Учетные регистры, применяемые в финансовых органах.
12. План счетов текущего учета исполнения местных бюджетов.
13. Баланс финансовых органов по исполнению бюджета.
14. Порядок зачисления доходов в бюджет.
15. Учет денежных средств в финансовых органах.
16. Учет доходов бюджета в финансовых органах.
17. Порядок возврата излишне поступивших доходов и учет возвращенных сумм в финансовых органах.
18. Учет невыясненных поступлений в финансовых органах.
19. Организация и учет финансирования из бюджета в финансовых органах.
20. Синтетический учет расходов бюджета в финансовых органах.
21. Аналитический учет расходов бюджета в финансовых органах.
22. Организация учета операций по взаимным расчетам в финансовых органах.
23. Синтетический учет взаимных расчетов в финансовых органах.
24. Синтетический учет средств переданных и полученных в финансовых органах.

25. Аналитический учет расчетов с другими бюджетами в финансовых органах.
26. Учет бюджетных ссуд в финансовых органах.
27. Учет результатов исполнения бюджета и годовое заключение счетов.
28. Виды отчетности финансовых органов, порядок составления и предоставления в вышестоящий финансовый орган.
29. Содержание отчетности финансовых органов.
30. Задачи и особенности организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях. Роль бухгалтерского учета в управлении бюджетными учреждениями.
31. Принципы организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях и организациях.
32. План счетов бухгалтерского учета исполнения смет расходов учреждений (организаций), состоящих на бюджете.
33. Формы бухгалтерского учета, применяемые в бюджетных учреждениях.
34. Порядок финансирования бюджетных учреждений.
35. Учет денежных средств бюджетных учреждений на текущих счетах по бюджету.
36. Учет бюджетного финансирования в бюджетных учреждениях.
37. Учет фактических расходов за счет средств бюджета в бюджетных учреждениях.
38. Учет кассовых операций в бюджетных учреждениях.
39. Учет аккредитивов в бюджетных учреждениях.
40. Учет чековых книжек в бюджетных учреждениях.
41. Учет прочих денежных документов в бюджетных учреждениях.
42. Учет финансовых вложений в бюджетных учреждениях.
43. Учет расчетов с подотчетными лицами в бюджетных учреждениях.
44. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в бюджетных учреждениях.
45. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами в бюджетных учреждениях. Порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности.
46. Учет расчетов в порядке плановых платежей в бюджетных учреждениях.
47. Учет расчетов по недостачам в бюджетных учреждениях.
48. Учет расчетов с родителями за содержание детей в детских учреждениях.

49. Учет расчетов с бюджетом.
50. Понятие и классификация основных средств в бюджетных учреждениях.
51. Аналитический учет основных средств в бюджетных учреждениях.
52. Учет поступления основных средств в бюджетных учреждениях.
53. Учет перемещения и выбытия основных средств в бюджетных учреждениях.
54. Учет износа основных средств в бюджетных учреждениях.
55. Учет нематериальных активов в бюджетных учреждениях.
56. Классификация и оценка материальных запасов. Счета, применяемые для учета материальных запасов в бюджетных учреждениях.
57. Учет поступления материалов в бюджетных учреждениях.
58. Учет отпуска материалов со склада и их расхода в бюджетных учреждениях.
59. Аналитический учет материальных запасов в бюджетных учреждениях.
60. Учет отдельных предметов в составе оборотных средств в бюджетных учреждениях.
61. Учет заработной платы и доплат к ней в бюджетных учреждениях.
62. Учет удержаний из заработной платы и обязательных отчислений от фонда оплаты труда в бюджетных учреждениях.
63. Учет расчетов со стипендиатами в бюджетных учреждениях.
64. Учет внебюджетных денежных средств в бюджетных учреждениях.
65. Учет доходов и фактических расходов, произведенных за счет внебюджетных средств.
66. Учет затрат на производство. Учет выпуска и реализации продукции (работ, услуг)
67. Учет финансовых результатов и использования прибыли в бюджетных учреждениях.
68. Состав, порядок составления и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в бюджетных учреждениях.
69. Порядок отражения заключительных операций при закрытии счетов текущего учета в бюджетных учреждениях.
70. Бухгалтерский баланс бюджетного учреждения.

ОРГАНИЗАЦИЯ РЕЙТИНГОВОГО КОНТРОЛЯ

Рейтинговая система оценки познавательной деятельности студентов – система пошагового контроля, выражаемая в баллах оценки успешности усвоения студентами различных блоков учебного материала.

Введение рейтинговой оценки связано с необходимостью разработки методов контроля, которые создавали бы условия для развития индивидуальных способностей студентов, для активизации их творческой деятельности, самостоятельности.

Рейтинговая система оценки знаний студентов предусматривает поощрение обучаемых за участие в научно-исследовательской работе, подготовку докладов и другие виды учебной деятельности, дающие положительный эффект.

Рейтинговая система контроля учитывает всю активную деятельность студентов. Применение рейтинговых систем позволяет реализовать принцип систематичности контроля знаний и умений и индивидуальный подход в процессе обучения.

Рейтинг по учебной дисциплине «Бюджетный учет и отчетность» определяется суммой баллов, полученных студентом и отражающих успешность его обучения. Рейтинговая система контроля включает следующие направления оценки успешности обучения:

1. Оценка отношения студента к выполнению своих обязанностей на этапе изучения дисциплины.

Общее количество баллов – 200, которые распределяются следующим образом:

– 84 балла – за 100 %-ное посещение лекций (42 часа, по 2 балла за каждый час);

– 56 баллов – за 100 %-ное посещение практических занятий (28 часа, по 2 балла за каждый час);

– 60 баллов – за своевременное выполнение самостоятельных работ и заданий в течение семестра.

За каждое непосещение лекционных и практических занятий снимается соответствующее количество баллов.

2. Текущий контроль успешности этапа изучения дисциплины.

Общее количество баллов – 400, которые распределяются следующим образом:

Вид занятий	Количество баллов
І. Лекции	
1. Контрольная работа № 1	50 – отл.; 30 – хор.; 10 – удовл.
2. Контрольная работа № 2	50 – отл.; 30 – хор.; 10 – удовл.
3. Контрольная работа № 3	50 – отл.; 30 – хор.; 10 – удовл.
4. Контрольная работа № 4	50 – отл.; 30 – хор.; 10 – удовл.
Всего тах	200 баллов
ІІ. Практические занятия	
1. Контрольная работа № 1	50 – отл.; 30 – хор.; 10 – удовл.
2. Контрольная работа № 2	50 – отл.; 30 – хор.; 10 – удовл.
3. Контрольная работа № 3	50 – отл.; 30 – хор.; 10 – удовл.
4. Контрольная работа № 4	50 – отл.; 30 – хор.; 10 – удовл.
Всего тах	200 баллов

3. Итоговый контроль успешности этапа изучения дисциплины.

Общее количество баллов – 500, которые студент получает за самостоятельное изучение законодательных актов, написание докладов и выступление с ними на занятиях. Баллы определяются следующим образом: подготовка одного доклада и публичное выступление с ним – 50 баллов.

4. Оценка активности и творческого отношения к овладению выбранной специальностью.

Общее количество баллов – 300, которые распределяются:

- участие в НИРС – 150 баллов;
- публикации – 150 баллов (за каждую).

Баллы, набранные по направлению «Изучение дисциплины» засчитываются, если они составляют не менее 70 % от величины баллов, выделенных для оценки по этому направлению. Баллы, набранные по направлению «Успешность» засчитываются, если они составляют не менее 50 % от величины баллов, выделенных для оценки по этому направлению.

Для оценки успешности изучения дисциплины «Бюджетный учет и отчетность» следует руководствоваться следующими критериями:

отлично	хорошо	удовлетворительно
900 баллов и выше	от 700 до 899	от 550 до 699

Студент считается выполнившим учебный план по данной дисциплине, получает по ней автоматически экзаменационную оценку по вышеуказанной шкале и допускается к экзаменационной сессии в целом (кроме $R < 550$ баллов).

Если после изучения дисциплин в семестре рейтинг студента составляет менее 550 баллов, то студент считается не выполнившим учебный план и не допускается к экзаменационной сессии в целом.

ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА ДОКЛАДОВ ДЛЯ ИТОГОВОГО КОНТРОЛЯ УСПЕШНОСТИ ЭТАПА ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ ПО СИСТЕМЕ РЕЙТИНГОВОГО КОНТРОЛЯ

1. История развития бюджетного учета.
2. Характеристика объектов бухгалтерского учета в финансовых органах.
3. Отчетность об исполнении бюджета (на примере конкретного финансового органа).
4. Организация учета исполнения бюджета в банках.
5. Организация учета исполнения бюджета в инспекциях Министерства по налогам и сборам.
6. Учетная политика бюджетного учреждения.
7. Сравнительная характеристика Плана счетов бухгалтерского учета исполнения смет расходов организаций, финансируемых из бюджета, и Типового плана счетов бухгалтерского учета.
8. Сравнительная характеристика организации учета основных средств в бюджетных и хозрасчетных организациях.
9. Сравнительная характеристика организации учета амортизационных отчислений в бюджетных и хозрасчетных организациях.
10. Сравнительная характеристика организации учета материальных запасов в бюджетных и хозрасчетных организациях.
11. Сравнительная характеристика организации учета предметов в составе оборотных средств в бюджетных и хозрасчетных организациях.
12. Сравнительная характеристика организации учета фондов в бюджетных и хозрасчетных организациях.
13. Сравнительная характеристика налогообложения бюджетных и хозрасчетных организаций.
14. Сравнительная характеристика отчетности бюджетных и хозрасчетных организаций.
15. Особенности организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях и организациях (на конкретном примере: больница, учебное заведение, исполнительный комитет и т.д.).

ЛИТЕРАТУРА

1. Дорофеев В.Г. Бухгалтерский учет исполнения бюджета: Учеб. пособие / В.Г. Дорофеев, М.А. Чапкович, В.И. Якубович; Под общ. ред. В.Г. Дорофеева. – Мн.: БГЭУ, 1996. – 240 с.
2. Инструкция о бухгалтерском учете и отчетности в учреждениях и организациях, состоящих на государственном бюджете СССР, утверждена Министерством финансов СССР 10 марта 1987 года, № 61 – М.: Финансы и статистика, 1987. – 160 с.
3. Инструкция по бухгалтерскому учету исполнения местных бюджетов в финансовых органах, утверждена Приказом Министерства финансов Республики Беларусь 14.12.1998 № 299. – Мн.: Мин-во финансов РБ, 1999. – 60 с.
4. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004. – 248 с.
5. Положение о бухгалтерских отчетах учреждений и организаций, финансируемых из бюджета: Постановление Минфина РБ от 30.01.2002 № 13 – Мн.: Мин-во финансов РБ, 2002. – 134 с.
6. Чернюк А.А. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: Учебник. – Мн.: Выш. шк., 2004. – 496 с.

НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ

1. Бюджетная классификация Республики Беларусь, утвержденная приказом Минфина РБ от 27.12.1999 № 378 (с изменениями и дополнениями, внесенными постановлениями Минфина РБ от 03.03.2000 № 14, от 22.12.2000 № 125, от 23.01.2002 № 6) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2000 г., № 22, 8/2611; № 36, 8/3073; 2001 г., № 16, 8/4747; 2002, № 24.
2. Временный республиканский классификатор амортизируемых основных средств и нормативные сроки их службы: Постановление Минэкономики РБ от 21.11.2001 № 186 (с изменениями, внесенными постановлением Минэкономики РБ от 10.09.2002 № 208) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2001 г., № 114, 8/7489.
3. Инструкции о порядке зачисления средств Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь на счета, их учета и использования: Постановление Правления Фонда со-

- циальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 20 марта 2002 г. № 1/5 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2002 г., № 42, 8/7945
4. Инструкция о банковском переводе, утверждена Правлением Национального банка РБ от 29 марта 2001 года, № 66 // Нормативные документы по финансам налогам и бухгалтерскому учету, 2001 № 22.
 5. Инструкция о порядке возмещения расходов на содержание детей, находящихся на государственном обеспечении: Приказ Министерства образования РБ от 5 июня 1997 года и Министерства финансов 9 июня 1997 года // НЭГ 1997, № 27.
 6. Инструкция о порядке и размерах возмещения расходов при служебных командировках в пределах Республики Беларусь: Постановление Минфина РБ от 12.04.2000 № 35 (с изменениями, внесенными постановлением Минфина РБ от 01.08.2001 № 86, от 09.10.2001 № 102 и от 22.02.2002 № 23) // НЭГ 2000, № 22.
 7. Инструкция о порядке определения размера причиненного государственному имуществу вреда в связи с утратой, повреждением (порчей), недостачей при проведении проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности государственных юридических лиц: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства экономики Республики Беларусь 24.03.2003 № 39/69 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2003, № 38.
 8. Инструкция о порядке отражения в бухгалтерском учете налога на добавленную стоимость организациями, финансируемыми из бюджета: Постановление Минфина РБ от 15.03.2000 № 19 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2000, № 37
 9. Инструкция о порядке планирования, учета и использования средств, получаемых организациями, финансируемыми из бюджета, от приносящей доходы деятельности: Постановление Минфина РБ от 12.11.2002 № 152 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2003, № 19.
 10. Инструкция о порядке проведения дооценки малоценных и быстроизнашивающихся предметов организациями, финансируемыми из бюджета, и отражения результатов дооценки в бухгалтерском учете: Постановление Минфина РБ от 08.05.2003 № 74 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2003, № 61.
 11. Инструкция о порядке проведения расчетов с текущих счетов по учету бюджетных средств: Постановление Минфина РБ от 12.12.2000 № 123

- (с изменениями и дополнениями, внесенными постановлением Минфина РБ от 11.12.2002 № 161) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2001, № 40; 2003, № 4.
12. Инструкция по бухгалтерскому учету нематериальных активов организациями, финансируемыми из бюджета: Постановление Минфина РБ от 20.12.2001 № 126 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2002, № 14.
 13. Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств организациями, финансируемыми из бюджета: Постановление Минфина РБ от 20.12.2001 № 125 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2002, № 14.
 14. Инструкция по использованию чековой книжки для получения наличных денег: Постановление Правления Нацбанка РБ от 08.04.2003 № 72 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2003, № 50.
 15. Методические указания о порядке списания имущества, относящегося к основным средствам, организациями и учреждениями, состоящими на бюджете: Приказ Минфина РБ от 17.12.1996 № 72 (с изменениями, внесенными письмом Минфина РБ от 12.07.1997 № 31) // Бюллетень нормативно-правовой информации, 1997, № 5, 16.
 16. Методические указания о порядке учета денежных средств организациями, финансируемыми из бюджета, утвержденные приказом Минфина РБ от 17.12.1999 № 364 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2000, № 11.
 17. Инструкция по бухгалтерскому учету отдельных предметов в составе оборотных средств организациями, финансируемыми из бюджета: Постановление Министерства Финансов Республики Беларусь от 1 апреля 2004 г. № 63 // Главный бухгалтер. Бюджетные организации 2004, № 3.
 18. Методические указания о порядке учета материальных запасов учреждениями и организациями, состоящими на бюджете: Приказ Минфина РБ от 11.12.1997 № 59 // Нормативные документы по финансам, налогам и бухгалтерскому учету, 1998, № 2.
 19. Методические указания о порядке учета нематериальных активов учреждениями и организациями, состоящими на бюджете: Приказ Министерства финансов РБ от 23 мая 1997 года, № 22 // НЭГ 1997, № 24.
 20. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РБ от 05.12.1995 № 54 // Бюллетень нормативно-правовой информации, 1996 г., № 3.

21. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон РБ от 18.10.1994 № 3321-ХІІ (в редакции Закона РБ от 25.06.2001 № 42–3) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2001, № 63, 2/785.
22. О бюджетной классификации в РБ: Закон РБ от 5 мая 1998 г. // Звязда. 1998. 8 вер.
23. О бюджетной системе Республики Беларусь и государственных внебюджетных фондах: Закон РБ от 04.06.1993 № 2347-ХІІ (с изменениями) // Ведамасці Вярхоўнага Савета Рэспублікі Беларусь, 1994 г., № 34, ст. 566; Ведамасці Нацыянальнага сходу Рэспублікі Беларусь, 1997 г., № 27, ст. 468; 1998 г., № 2, ст. 7.
24. О Национальном архивном фонде и архивах в Республике Беларусь: Закон Республики Беларусь от 6 октября 1994 года // Ведамасці Вярхоўнага Савета Рэспублікі Беларусь, 1994 г., № 29, ст. 507; Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 1999 г., № 4, ст. 2/11.
25. О порядке исполнения республиканского бюджета по доходам: Инструкция МФ РБ от 8 декабря 1997 г. № 57, Инструкция НБ РБ от 8 декабря 1997 г. № 01004/164-1, Инструкция ГНК от 24 декабря 1997 г. № 05-2/14234, Инструкция государственного таможенного комитета РБ от 24 декабря 1997 г. № 07-1/6 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 28 февраля 2001 г., № 8/5102.
26. О размере вреда, причиненного государственному имуществу: Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 13 января 2003 г. № 22 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2003, № 7.
27. Об установлении лимита отнесения имущества к малоценным и быстроизнашивающимся предметам: Указания Минфина от 12.12.1997 № 60 (с изменениями, внесенными приказом Минфина РБ от 19.01.1999 № 9) // БНПИ, 1998, № 3; 1999, № 4.
28. Об утверждении бланков унифицированных форм первичной учетной документации: Приказ Министерства финансов Республики Беларусь от 29 октября 1999 г. № 311 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2000 г., № 10, 8/1433.
29. Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), утвержденные Минэкономики 26.01.1998 № 19-12/397, Минфином 30.01.1998 № 3, Минстатом 30.01.1998 № 01-21/8, Минтрудом РБ 30.01.1998 № 03-02-07/300 (с изменениями) // НЭГ, 2004, № 10.

30. План счетов бухгалтерского учета исполнения смет расходов организаций, финансируемых из бюджета: Приказ Минфина РБ от 10.12.1999 № 354 (с изменениями и дополнениями, внесенными приказом Минфина РБ от 15.03.2000 № 19, постановлением Минфина РБ от 20.12.2001 № 124) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2000, № 16, 37; 2002, № 13.
31. Положение о порядке зачисления налогов и обязательных платежей в местные бюджеты: Постановление МФ РБ от 15 октября 2001 г. № 104 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь 2 ноября 2001 г. № 8/7442.
32. Положение о порядке исполнения местных бюджетов через территориальные органы государственного казначейства: Постановление Минфина РБ от 06.07.2000 № 72 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2000, № 75.
33. Положение о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов: Постановление Минэкономики, Минфина, Минстата, Минстройархитектуры РБ от 23.11.2001 № 187/110/96/18 (в редакции постановления от 24.01.2003 № 33/10/15/11) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2001, № 118.
34. Положение о порядке оплаты расходов на закупку товаров, работ, услуг за счет бюджетных средств: Постановление Минфина РБ от 29.06.2000 № 66 (с изменениями и дополнениями, внесенными постановлением Минфина РБ от 16.08.2001 № 93, от 26.11.2001 № 112) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2000, № 71; 2001, № 85, 117.
35. Положение о порядке открытия банками счетов клиентам: Правление Национального банка РБ от 29.12.1998 г., протокол № 19.3 // ГБ 1999, № 7.
36. Положение о порядке уплаты страховщику страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний: Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 10.10.2003 № 1297 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2003.
37. Положение о применении к юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям мер экономической ответственности за нарушения в области бюджетных отношений: Постановление Минфина РБ от 16.06.2000 № 63 (в редакции постановления от 09.10.2002 № 145) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2002, № 121.
38. Положение о регулировании труда работников, направленных на работу в учреждения Республики Беларусь за границей, и гарантиях и компен-

- сациях при служебных командировках за границу: Постановление Министерства труда РБ от 14 апреля 2000 года, № 55 // НЭГ 2001, № 1.
39. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации»: Постановление Минфина РБ от 17.04.2002 № 62 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2002, № 55.
40. Порядок определения размеров и возмещения причиненного государству ущерба: Приказ Министерства юстиции, Министерства финансов РБ от 26 июля 1999 года, № 161/196 // НЭГ 1999, № 37.
41. Порядок отражения в бухгалтерском учете средств, высвободившихся в результате получения льгот по налогам и таможенным платежам учреждениями и организациями, состоящими на бюджете: Приказ Минфина РБ от 07.05.1999 № 112 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 1999, № 45.
42. Правила ведения бухгалтерского учета в банках, расположенных на территории Республики Беларусь: Постановление Совета директоров Национального банка Республики Беларусь от 22 ноября 2000 г. № 29.4г // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2001 г., № 1, 8/4503.
43. Правила ведения кассовых операций в наличной иностранной валюте на территории РБ, утверждены Правлением Национального банка РБ от 22 мая 2001 года, № 115 // НЭГ 2001, № 52.
44. Правила ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами в Республике Беларусь: Постановление Нацбанка РБ от 26.03.2003 № 57 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2003, № 45.
45. Правила организации наличного денежного обращения в Республике Беларусь: Постановление Правления Нацбанка РБ от 31.10.2002 № 213 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2002, № 132.
46. Указания о порядке финансирования органов государственного управления, учреждений и организаций, а также иных юридических лиц, получающих средства из республиканского бюджета через территориальные органы государственного казначейства: Приказ Министерства финансов РБ от 30 ноября 1998 года, № 282 // НЭГ 1999, № 7.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

План счетов текущего учета исполнения местных бюджетов

Шифр счета первого порядка	Наименование счета первого порядка	Шифр счета второго порядка	Наименование субсчета
1	2	3	4
01	Денежные средства	011	Денежные средства на текущем (основном) счете местного бюджета
		012	Денежные средства местного дорожного фонда
		013	Денежные средства местного фонда охраны природы
		014	Денежные средства на текущих счетах распорядителей бюджетных средств
		015	Денежные средства целевого бюджетного фонда для финансирования расходов на содержание ведомственного жилищного фонда
		016	Денежные средства фонда поддержки ведомственных дошкольных учреждений
		017	Денежные средства других фондов местных Советов депутатов
		018	Текущий счет местного бюджета в иностранной валюте
		019	Суммы в пути
02	Расходы	020	Расходы бюджета
		022	Расходы местного дорожного фонда
		023	Расходы местного фонда охраны природы
		025	Расходы целевого бюджетного фонда для финансирования расходов на содержание ведомственного жилищного фонда
		026	Расходы фонда поддержки ведомственных дошкольных учреждений
		027	Расходы других фондов местных Советов депутатов
04	Доходы	040	Доходы бюджета
		041	Невыясненные поступления и суммы, временно отнесенные на доходы местного бюджета
		042	Доходы местного дорожного фонда
		043	Доходы местного фонда охраны природы

Продолжение прил. 1

1	2	3	4
		045	Поступления в целевой бюджетный фонд для финансирования расходов на содержание ведомственного жилищного фонда
		046	Поступления средств в фонд поддержки ведомственных дошкольных учреждений
		047	Доходы других фондов местных Советов депутатов
05	Ссуды выданные и полученные	051	Краткосрочные ссуды, выданные и полученные из республиканского бюджета
		052	Краткосрочные ссуды, выданные и полученные из вышестоящего местного бюджета
		054	Краткосрочные ссуды, полученные из других источников
06	Расчеты	061	Взаимные расчеты с республиканским бюджетом
		062	Взаимные расчеты с местными бюджетами
		064	Взаимные расчеты с республиканским бюджетом по субсидиям
		065	Взаимные расчеты с местными бюджетами по субсидиям
		066	Взаимные расчеты с республиканским бюджетом по субвенциям
		067	Взаимные расчеты с местными бюджетами по субвенциям
		068	Взаимные расчеты с республиканским бюджетом по фонду финансовой поддержки
		069	Взаимные расчеты с местными бюджетами по фонду финансовой поддержки
07	Средства переданные и полученные	071	Средства, переданные и полученные из республиканского бюджета
		072	Средства, переданные и полученные из местных бюджетов
		073	Средства, переданные и полученные сельскими бюджетами
		074	Средства, переданные и полученные из республиканского бюджета по субсидиям
		075	Средства, переданные и полученные из местных бюджетов по субсидиям

		076	Средства, переданные и полученные из республиканского бюджета по субвенциям
		077	Средства, переданные и полученные из местных бюджетов по субвенциям
		078	Средства, переданные и полученные из республиканского бюджета по фонду финансовой поддержки
		079	Средства, переданные и полученные из местных бюджетов по фонду финансовой поддержки
08	Прочие источники средств бюджета	080	Средства в ценных бумагах
		081	Прочие источники
09	Результаты	090	Результаты исполнения бюджета
		092	Результаты исполнения местного дорожного фонда
		093	Результаты исполнения местного фонда охраны природы
		095	Результаты исполнения целевого бюджетного фонда для финансирования расходов на содержание ведомственного жилищного фонда
		096	Результаты исполнения фонда поддержки ведомственных дошкольных учреждений
		097	Результаты исполнения других фондов местных Советов депутатов

Забалансовые счета

Шифр счета	Наименование счета
0053	Ссуды, полученные из внебюджетных фондов и прочих источников
0057	Ссуды выданные (полученные)
0063	Средства в расчетах, не закрытых в конце года
0082	Средства в депозитах
0083	Средства в паевых взносах
0084	Средства в акциях
0085	Прочие средства

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

**План счетов бухгалтерского учета исполнения смет расходов
организаций, финансируемых из бюджета**

Номер счета	Наименование счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
1	2	3	4
Раздел I. Основные средства			
01	Основные средства	010	Здания
		011	Сооружения
		012	Передаточные устройства
		013	Машины и оборудование
		015	Транспортные средства
		016	Инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь
		017	Рабочий и продуктивный скот
		018	Библиотечный фонд
		019	Прочие основные средства
02	Амортизация основных средств	020	Амортизация основных средств
Раздел II. Материальные запасы			
03	Продукция на складе, отгруженная	030	Продукция на складе
		031	Продукция (работы, услуги) отгруженная
04	Оборудование, строительные материалы для капитального строительства и материалы для научных исследований	040	Оборудование к установке
		041	Строительные материалы для капитального строительства
		043	Материалы длительного пользования для научных исследований и на лабораторном испытании
		044	Спецоборудование для договорных научно-исследовательских работ
05	Животные на выращивании и откорме	050	Животные на выращивании и откорме
06	Материалы и продукты питания	060	Материалы для учебных, научных и других целей

1	2	3	4
		061	Продукты питания
		062	Медикаменты и перевязочные средства
		063	Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности
		064	Топливо, горючее и смазочные материалы
		065	Корма и фураж
		066	Тара
		067	Прочие материалы
		068	Материалы в пути
		069	Запасные части
Раздел III. Отдельные предметы в составе оборотных средств			
07	Отдельные предметы в составе оборотных средств	070	Предметы на складе
		071	Предметы в эксплуатации
		072	Белье, постельные принадлежности, одежда и обувь на складе
		073	Белье, постельные принадлежности, одежда и обувь в эксплуатации
Раздел IV. Затраты на производство			
08	Затраты на производство	080	Затраты на производство
		082	Затраты на научно-исследовательские работы по договорам
		084	Затраты по заготовке и переработке материалов
Раздел V. Денежные средства			
10	Текущие счета по бюджету	100	Текущий счет по бюджету
		101	Текущий валютный счет по бюджету
		102	Текущий счет по капитальным вложениям за счет средств бюджета
		103	Текущий счет по взысканным платежам в бюджет
		104	Текущий валютный счет по взысканным платежам в бюджет
		105	Текущий счет на выплату пенсий и пособий за счет фонда социальной защиты
		106	Текущий счет на выплату пособий и компенсаций из бюджета
11	Текущие счета по внебюджетным средствам	111	Текущий счет по внебюджетным средствам
		112	Текущий счет по депозитам
		114	Текущий счет по внебюджетным фондам

1	2	3	4
		118	Текущий валютный счет по внебюджетным средствам
12	Касса	120	Касса
		121	Валютные средства в кассе
13	Прочие денежные средства	130	Аккредитивы
		131	Чековые книжки
		132	Денежные документы
		134	Финансовые вложения
Раздел VI. Внутриведомственные расчеты по финансированию			
14	Внутриведомственные расчеты по финансированию	140	Расчеты по финансированию из бюджета
		142	Расчеты по финансированию за счет других бюджетов
		143	Расчеты по финансированию капитальных вложений
		144	Внутриведомственные расчеты
		145	Расчеты по перечислению заемных средств
		146	Расчеты по финансированию на выплату пенсий и пособий за счет средств бюджета
Раздел VII. Расчеты			
15	Расчеты с поставщиками и покупателями	150	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
		151	Расчеты по взаимным платежам
		154	Расчеты с покупателями и заказчиками
		155	Расчеты с заказчиками по авансам
16	Расчеты с подотчетными лицами	160	Расчеты с подотчетными лицами
17	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	170	Расчеты по недостачам
		171	Расчеты по социальному страхованию
		172	Расчеты по специальным видам платежей
		173	Расчеты с бюджетом
		174	Расчеты по депозитным суммам
		175	Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам)
		176	Расчеты по целевым суммам на выполнение поручений
		177	Расчеты с депонентами
		178	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами
		179	Расчеты в порядке плановых платежей

1	2	3	4
18	Расчеты с персоналом по оплате труда и стипендиатами	180	Расчеты с персоналом
		181	Расчеты со стипендиатами
		182	Расчеты за товары, проданные в кредит
		183	Расчеты по вкладам в банках
		184	Расчеты по договорам добровольного страхования
		185	Расчеты по профсоюзным взносам
		186	Расчеты с персоналом по ссудам банков
		187	Расчеты по исполнительным листам
		188	Расчеты по прочим удержаниям
19	Расчеты по выплате пенсий и пособий	191	Расчеты по выплате пенсий и пособий
		192	Расчеты по взысканию переплат пенсий и пособий
		194	Расчеты по удержанию из пенсий
Раздел VIII. Расходы			
20	Расходы по бюджету	200	Расходы по бюджету
		202	Расходы за счет других бюджетов
		203	Расходы по бюджету на капитальные вложения
		204	Расходы на выплату пособий и компенсаций за счет бюджета
		206	Расходы на выплату пенсий и пособий
21	Прочие расходы	210	Расходы к распределению
		211	Расходы по внебюджетным средствам
		212	Расходы по внебюджетным средствам на капитальные вложения
		215	Расходы за счет внебюджетных фондов
Раздел IX. Финансирование и займы			
23	Финансирование и займы	230	Финансирование из бюджета
		231	Финансирование из бюджета капитальных вложений
		231	Финансирование из других бюджетов
		234	Финансирование из бюджета на выплату пособий и компенсаций
		235	Финансирование из фонда социальной защиты
		236	Средства родителей на содержание детского учреждения
		237	Прочие источники
		238	Заемные средства

1	2	3	4
Раздел X. Фонды и средства целевого назначения			
24	Фонды экономического стимулирования	240	Фонд материального поощрения
		246	Фонд производственного и социального развития
25	Фонд в основных средствах	250	Фонд в основных средствах
26	Фонд отдельных предметов в составе оборотных средств	260	Фонд отдельных предметов в составе оборотных средств
27	Фонды целевого назначения	271	Централизованные фонды и финансовые резервы
		272	Внебюджетные фонды
Раздел XI. Реализация			
28	Реализация	280	Реализация продукции (работ, услуг)
		281	Реализация других материальных ценностей
Раздел XII. Доходы и финансовые результаты			
41	Прибыли и убытки	410	Прибыли и убытки
		411	Использование прибыли

Забалансовые счета

Номер счета	Наименование счета
01	Арендованные основные средства
02	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение
04	Бланки строгой отчетности
05	Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов
06	Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению
07	Задолженность учащихся и студентов за невозвращенные материальные ценности
08	Переходящие спортивные призы и кубки

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

Классификация доходов бюджетов Республики Беларусь

Доходы	Категория	Группа доходов	Вид доходов	Детализация	Раздел	Подраздел	Наименование доходов
1	2	3	4	5	6	7	8
1	0	0	00	00	00	00	ДОХОДЫ
1	1	0	00	00	00	00	ТЕКУЩИЕ ДОХОДЫ
1	1	1	00	00	00	00	ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ
1	1	1	01	00	00	00	Прямые налоги на доходы и прибыль
1	1	1	01	01	00	00	С физических лиц
1	1	1	01	01	01	00	Подоходный налог
1	1	1	01	01	01	01	Подоходный налог с физических лиц
1	1	1	01	01	01	02	Подоходный налог с доходов от предпринимательской деятельности
1	1	1	01	02	00	00	С юридических лиц
1	1	1	01	02	02	00	Налог на прибыль
1	1	1	01	02	02	01	Налог на прибыль юридических лиц государственной формы собственности
1	1	1	01	02	02	02	Налог на прибыль юридических лиц негосударственной формы собственности
1	1	1	01	02	02	03	Налог на прибыль иностранных юридических лиц от деятельности в Республике Беларусь, совместных предприятий с участием иностранных юридических лиц и граждан
1	1	1	01	02	02	04	Налог на прибыль резидентов свободных экономических зон
1	1	1	01	02	05	00	Налог на доходы
1	1	1	01	02	05	01	Налог на доходы юридических лиц
1	1	1	01	02	05	02	Налог на доходы банков, небанковских кредитно-финансовых учреждений, страховых и перестраховочных организаций
1	1	1	01	02	05	03	Налог на доходы иностранных юридических лиц, полученные из источников в Республике Беларусь
1	1	1	01	02	05	04	Налог на доходы резидентов свободных экономических зон
1	1	1	01	02	05	05	Налог на доходы от операций с ценными бумагами
1	1	1	01	03	00	00	Прочие налоги на доходы и прибыль
1	1	1	01	03	06	00	Прочие налоги на доходы и прибыль
1	1	1	01	03	06	01	Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц
1	1	1	02	00	00	00	Налоги, взимаемые с фонда заработной платы
1	1	1	02	01	00	00	Налоги на фонд заработной платы
1	1	1	02	01	07	00	Чрезвычайный налог
1	1	1	02	02	00	00	Отчисления с фонда заработной платы
1	1	1	02	02	09	00	Платежи в республиканский бюджет от фонда заработной платы

1	2	3	4	5	6	7	8
1	1	1	03	00	00	00	Внутренние налоги на товары и услуги
1	1	1	03	01	00	00	Общие налоги с продаж и налог на добавленную стоимость
1	1	1	03	01	10	00	Налог на добавленную стоимость
1	1	1	03	01	10	01	Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), производимые на территории Республики Беларусь
1	1	1	03	01	10	02	Налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые на таможенную территорию Республики Беларусь
1	1	1	03	01	10	03	Налог на добавленную стоимость на товары, происходящие из третьих стран и ввозимые из Российской Федерации
1	1	1	03	01	10	04	Налог на добавленную стоимость резидентов свободных экономических зон
1	1	1	03	01	10	05	Возврат сумм превышения налога на добавленную стоимость
1	1	1	03	01	10	06	Возврат сумм налога на добавленную стоимость дипломатическим миссиям иностранных государств
1	1	1	03	01	11	00	Налоги с продаж
1	1	1	03	01	11	01	Налоги с продаж
1	1	1	03	01	11	02	Налог на продажу нефтепродуктов (бензина, дизельного топлива), социально значимых товаров
1	1	1	03	01	12	00	Налог на приобретение автотранспортных средств
1	1	1	03	01	13	00	Прочие налоги на товары и услуги
1	1	1	03	01	13	01	Налог при упрощенной системе налогообложения для субъектов малого предпринимательства
1	1	1	03	01	13	02	Поступления сумм разницы в ценах по отдельной продукции
1	1	1	03	01	13	03	Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции
1	1	1	03	02	00	00	Акцизы на отдельные товары (работы, услуги)
1	1	1	03	02	14	00	Акцизы
1	1	1	03	02	14	01	Спирт из пищевого сырья, водка, ликероводочные изделия, спиртосодержащие растворы (кроме импортированных)
1	1	1	03	02	14	02	Вермуты и вина (кроме импортированных)
1	1	1	03	02	14	03	Вина игристые и шампанские (кроме импортированных)
1	1	1	03	02	14	04	Коньяк, бренди, кальвадос, коньячные напитки (кроме импортированных)
1	1	1	03	02	14	05	Пиво (кроме импортированного)
1	1	1	03	02	14	06	Спирт гидролизный технический
1	1	1	03	02	14	07	Табачные изделия (кроме импортированных)
1	1	1	03	02	14	08	Напитки слабоалкогольные и винные (кроме импортированных)

1	2	3	4	5	6	7	8
1	1	1	03	02	14	09	Акцизы резидентов свободных экономических зон
1	1	1	03	02	14	10	Масла моторные (кроме импортированных)
1	1	1	03	02	14	11	Автомобильное топливо (кроме импортированного)
1	1	1	03	02	14	14	Ювелирные изделия (кроме импортированных)
1	1	1	03	02	14	15	Нефть сырая
1	1	1	03	02	14	16	Плата за приобретение акцизных марок, предназначенных для маркировки водочных, ликероводочных и табачных изделий, производимых в Республике Беларусь
1	1	1	03	02	14	17	Ювелирные изделия импортированные
1	1	1	03	02	14	18	Алкогольная продукция и спиртосодержащие растворы импортированные
1	1	1	03	02	14	19	Пиво импортированное
1	1	1	03	02	14	20	Табачные изделия импортированные
1	1	1	03	02	14	21	Перерасчеты по подакцизным товарам, по которым отменено взимание акцизов (кроме импортированных)
1	1	1	03	02	14	22	Автомобильное топливо импортированное
1	1	1	03	02	14	23	Масла моторные импортированные
1	1	1	03	02	14	28	Автомобили импортированные
1	1	1	03	02	14	29	Акцизы на товары, происходящие из третьих стран и ввозимые из Российской Федерации
1	1	1	03	02	14	30	Перерасчеты по импортированным подакцизным товарам, по которым отменено взимание акцизов
1	1	1	03	03	00	00	Налоги на отдельные виды услуг
1	1	1	03	03	15	00	Сборы за услуги (гостиниц, кемпингов, moteley, ресторанов, баров, кафе и других объектов сервиса)
1	1	1	03	03	16	00	Налог на рекламу
1	1	1	03	03	17	00	Прочие налоги на отдельные виды услуг
1	1	1	03	03	17	01	Налог на игорный бизнес
1	1	1	03	03	17	02	Плата за использование мест размещения наружной рекламы
1	1	1	03	04	00	00	Налоги за пользование товарами или за право пользоваться товарами либо заниматься определенными видами деятельности
1	1	1	03	04	18	00	Налоги и сборы на автотранспортные средства и за пользование автомобильными дорогами
1	1	1	03	04	18	01	Сбор за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств по автомобильным дорогам общего пользования Республики Беларусь с юридических лиц
1	1	1	03	04	18	02	Сбор за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств по автомобильным дорогам общего пользования Республики Беларусь с физических лиц
1	1	1	03	04	18	03	Налог с пользователей автомобильных дорог
1	1	1	03	04	18	05	Плата за проезд тяжеловесных и крупногабаритных автотранспортных средств по автомобильным дорогам общего пользования Республики Беларусь

1	2	3	4	5	6	7	8
1	1	1	03	04	18	06	Плата за проезд по автомобильной дороге Брест – Минск – граница Российской Федерации
1	1	1	03	04	18	07	Плата за проезд тяжеловесных и крупногабаритных транспортных средств по автомобильной дороге Брест – Минск – граница Российской Федерации
1	1	1	03	04	19	00	Лицензионные и регистрационные сборы
1	1	1	03	04	19	01	Плата за государственную регистрацию субъектов хозяйствования и сборы за выдачу свидетельств о регистрации и удостоверений
1	1	1	03	04	19	02	Плата за выдачу и продление лицензий на занятие деятельностью, подлежащей лицензированию
1	1	1	03	04	19	03	Сбор за выдачу разрешений на открытие и продление срока деятельности представительств иностранных фирм, банков и организаций
1	1	1	03	04	19	04	Плата за выдачу владельцам и пользователям автотранспортных средств Республики Беларусь разрешений на проезд этих средств по территории иностранных государств
1	1	1	03	04	19	05	Патентные пошлины и сборы
1	1	1	03	04	19	06	Сборы за промышленную заготовку дикорастущих растений, грибов и сырья растительного происхождения
1	1	1	03	04	19	07	Платежи за выдачу разовых разрешений на ввоз в Республику Беларусь озоноразрушающих веществ и содержащей их продукции
1	1	1	03	05	00	00	Прочие налоги на товары и услуги
1	1	1	03	05	20	00	Налоги и платежи за пользование природными ресурсами
1	1	1	03	05	20	01	Налоги за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду
1	1	1	03	05	20	02	Экологический налог за переработку нефти и нефтепродуктов
1	1	1	03	05	20	03	Платежи за размещение отходов производства и потребления
1	1	1	03	05	21	00	Налоги за пользование лесными фондами
1	1	1	03	05	21	01	Плата за древесину основных лесных пород, отпускаемую на корню
1	1	1	03	05	21	02	Поступления от продажи древесины на корню на аукционах или другими рыночными способами
1	1	1	03	05	21	03	Плата за пользование лесами
1	1	1	03	05	22	00	Прочие налоги на товары и услуги
1	1	1	03	05	22	01	Целевой сбор на финансирование расходов, связанных с содержанием и ремонтом жилищного фонда
1	1	1	03	05	22	02	Отчисления в республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки
1	1	1	03	05	22	03	Отчисления в инновационные фонды

1	2	3	4	5	6	7	8
1	1	1	03	05	22	04	Целевые сборы в местные фонды стабилизации экономики производителей сельскохозяйственной продукции и продовольствия
1	1	1	03	05	22	05	Целевые сборы на содержание детских дошкольных учреждений
1	1	1	03	05	22	06	Целевые сборы в местные жилищно-инвестиционные фонды
1	1	1	03	05	22	07	Платежи в республиканский бюджет с выручки от реализации товаров, работ, услуг
1	1	1	03	05	22	08	Платежи в местные бюджеты с выручки от реализации товаров, работ, услуг
1	1	1	04	00	00	00	Налоги на собственность
1	1	1	04	01	00	00	Периодические налоги на недвижимую собственность
1	1	1	04	01	23	00	Налог на недвижимость за незавершенное строительство
1	1	1	04	01	24	00	Земельный налог
1	1	1	04	02	00	00	Периодические налоги на чистую стоимость недвижимости
1	1	1	04	02	26	00	Налог на недвижимость
1	1	1	04	02	26	01	Налог на недвижимость юридических лиц
1	1	1	04	02	26	02	Налог на недвижимость физических лиц
1	1	1	05	00	00	00	Доходы от внешней торговли и внешнеэкономических операций
1	1	1	05	01	00	00	Импортные пошлины
1	1	1	05	01	28	00	Таможенные доходы
1	1	1	05	01	28	01	Таможенные платежи, взимаемые с физических лиц при перемещении вещей через таможенную границу Республики Беларусь в неторговом обороте
1	1	1	05	01	28	02	Таможенные сборы за таможенное оформление
1	1	1	05	01	28	03	Таможенные пошлины по ввозимым товарам в торговом обороте
1	1	1	05	01	28	05	Таможенные пошлины по товарам, происходящим из третьих стран и ввозимым из Российской Федерации в торговом обороте
1	1	1	05	01	28	06	Таможенные сборы по товарам, происходящим из третьих стран и ввозимым из Российской Федерации
1	1	1	05	01	28	07	Таможенные платежи, взимаемые с физических лиц при перемещении вещей, происходящих из третьих стран и ввозимых из Российской Федерации через таможенную границу Республики Беларусь в неторговом обороте
1	1	1	05	01	28	08	Таможенные сборы за таможенное оформление товаров, не предназначенных для производственной или иной коммерческой деятельности
1	1	1	05	02	00	00	Экспортные пошлины
1	1	1	05	02	29	00	Экспортные таможенные пошлины
1	1	1	05	02	29	01	Экспортные таможенные пошлины в торговом обороте

1	2	3	4	5	6	7	8
1	1	1	05	02	29	02	Оффшорный сбор
1	1	1	05	02	29	03	Экспортные таможенные пошлины по товарам, происходящим из третьих стран и ввозимым из Российской Федерации
1	1	1	05	02	29	04	Вывозные таможенные пошлины при экспорте нефтепродуктов
1	1	1	05	03	00	00	Налоги на операции с иностранной валютой
1	1	1	05	03	30	00	Поступления от применения специального курса рубля
1	1	1	05	03	30	01	Поступления от биржевых операций
1	1	1	05	04	00	00	Прочие доходы от внешней торговли и внешнеэкономических операций
1	1	1	05	04	31	00	Прочие доходы
1	1	1	05	04	31	01	Поступления сумм, полученных в качестве выплат или иных льгот, предоставленных при вывозе товаров
1	1	1	05	04	31	02	Суммы до выяснения
1	1	1	05	04	31	03	Прочие таможенные сборы и платежи
1	1	1	06	00	00	00	Прочие налоги, сборы и пошлины
1	1	1	06	01	00	00	Прочие налоги и налоговые платежи
1	1	1	06	01	32	00	Поступления в текущем году по отмененным налогам прошлых лет
1	1	1	06	02	00	00	Прочие сборы и пошлины
1	1	1	06	02	33	00	Целевые сборы
1	1	1	06	02	33	01	Сбор на содержание и развитие инфраструктуры города (района)
1	1	1	06	02	33	02	Транспортный сбор на обновление и восстановление городского, пригородного пассажирского транспорта, автобусов междугородного сообщения и содержание ведомственного городского электрического транспорта
1	1	1	06	02	33	03	Другие целевые сборы
1	1	2	00	00	00	00	СОЦИАЛЬНЫЕ ОТЧИСЛЕНИЯ
1	1	2	01	00	00	00	Взносы работающих по найму
1	1	2	01	01	00	00	Обязательные страховые взносы работающих граждан в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь
1	1	2	01	01	34	00	Обязательные страховые взносы работающих граждан в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь
1	1	2	02	00	00	00	Отчисления работодателей
1	1	2	02	01	00	00	Обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь и отчисления в государственный фонд содействия занятости
1	1	2	02	01	35	00	Обязательные страховые взносы и прочие поступления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь

1	2	3	4	5	6	7	8
1	1	2	02	01	35	01	Трансферты из бюджета
1	1	2	02	01	35	02	Обязательные страховые взносы, уплачиваемые учреждениями и организациями, финансируемыми из бюджета
1	1	2	02	01	35	03	Обязательные страховые взносы, уплачиваемые юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями
1	1	2	02	01	35	04	Возмещение расходов на выплату льготных пенсий
1	1	2	02	01	35	05	Доходы, полученные от капитализации средств Фонда социальной защиты населения Министерства социальной защиты Республики Беларусь
1	1	2	02	01	35	06	Прочие отчисления
1	1	2	02	01	36	00	Обязательные отчисления в государственный фонд содействия занятости
1	1	2	02	01	36	01	Трансферты из бюджета
1	1	2	02	01	36	02	Обязательные отчисления юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями
1	1	3	00	00	00	00	ТЕКУЩИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ И ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ
1	1	3	01	00	00	00	Доходы от государственной собственности и предпринимательской деятельности
1	1	3	01	01	00	00	Поступления от Национального банка Республики Беларусь
1	1	3	01	01	37	00	Прибыль Национального банка Республики Беларусь
1	1	3	01	02	00	00	Поступления от государственных организаций
1	1	3	01	02	38	00	Проценты
1	1	3	01	02	38	01	Плата за пользование банками денежными средствами республиканского и местных бюджетов, учреждений, организаций и других субъектов хозяйствования, получающих финансирование из бюджета
1	1	3	01	02	38	02	Поступления процентов по бюджетным займам, доходов от паевых взносов
1	1	3	01	02	38	03	Поступления процентов по валютным кредитам
1	1	3	01	02	38	04	Плата за пользование банками денежными средствами государственного фонда содействия занятости
1	1	3	01	02	38	05	Плата за пользование банками денежными средствами дорожного фонда
1	1	3	01	02	38	06	Плата за пользование банками денежными средствами фонда охраны природы
1	1	3	01	02	38	07	Плата за пользование банками денежными средствами республиканского фонда поддержки(местного фонда стабилизации экономики) производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки
1	1	3	01	02	38	08	Плата за пользование банками денежными средствами целевого жилищного займа
1	1	3	01	02	38	09	Поступления процентов по целевым бюджетным кредитным линиям

1	2	3	4	5	6	7	8
1	1	3	01	02	38	10	Поступления средств от юридических лиц за предоставление гарантии Правительства Республики Беларусь по иностранным кредитам
1	1	3	01	02	39	00	Дивиденды
1	1	3	01	02	39	01	Дивиденды по акциям, принадлежащим государству
1	1	3	01	02	40	00	Платежи от государственных организаций
1	1	3	01	02	40	01	Поступления от учреждений и организаций Министерства обороны
1	1	3	01	02	40	02	Возврат средств, полученных и не использованных учреждениями и организациями в прошлом году
1	1	3	01	02	40	03	Налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности
1	1	3	01	02	40	04	Поступления части прибыли государственных унитарных предприятий
1	1	3	01	03	00	00	Прочие регулярные поступления от государственной собственности и предпринимательской деятельности
1	1	3	01	03	41	00	Экологический налог на добываемые из природной среды ресурсы
1	1	3	01	03	42	00	Арендная плата за земли сельскохозяйственного и несельскохозяйственного назначения
1	1	3	02	00	00	00	Административные сборы и платежи
1	1	3	02	01	00	00	Административные сборы и платежи
1	1	3	02	01	43	00	Поступления в связи с осуществлением таможенного и иного контроля
1	1	3	02	01	43	01	Поступления от реализации товаров, транспортных средств и иных предметов, конфискованных по делам о контрабанде и иным преступлениям в сфере таможенного дела, по административным таможенным правонарушениям
1	1	3	02	01	43	02	Экологический сбор за проезд автотранспортных средств по территориям национальных парков и заповедника
1	1	3	02	01	43	03	Поступления денежных средств за выдачу контрольных знаков
1	1	3	02	01	44	00	Гербовый сбор
1	1	3	02	01	45	00	Поступления от продажи квот на импорт алкогольных, табачных изделий, спирта этилового из пищевого сырья и сахара-сырца тростникового
1	1	3	02	01	46	00	Сборы, взимаемые автомобильной инспекцией и инспекциями гостехнадзора
1	1	3	02	01	47	00	Сбор за выдачу паспортов гражданам и поступления от продажи домовых книг
1	1	3	02	02	00	00	Доходы от предоставления разных видов услуг
1	1	3	02	02	48	00	Государственная пошлина и иные сборы от предоставления разных видов услуг
1	1	3	02	02	48	01	Государственная пошлина
1	1	3	02	02	48	02	Консульские сборы

1	2	3	4	5	6	7	8
1	1	3	02	02	48	03	Поступления от выдачи пропусков на право внеочередного въезда на территорию пунктов пропуска через государственную границу
1	1	3	02	02	49	00	Арендная плата от сдачи предприятий, принадлежащих на праве собственности государству
1	1	3	02	02	50	00	Доходы от оказания услуг или компенсации затрат государства
1	1	3	02	02	50	01	Плата за содержание воспитанников специальных школ и специальных профессионально-технических училищ, детей в школах-интернатах
1	1	3	02	02	50	02	Плата за пользование учебниками и учебными пособиями
1	1	3	02	02	50	03	Поступления платы от лиц, помещенных в медицинские вытрезвители
1	1	3	02	02	50	04	Плата за опробование и клеймение изделий и сплавов из драгоценных металлов
1	1	3	02	02	50	05	Поступления от предприятий и организаций за выполненные для них работы
1	1	3	02	02	50	06	Возмещение средств, затраченных на изготовление бланков актов на право владения (пользования) землей
1	1	3	02	02	51	00	Поступления по внебюджетным средствам бюджетных учреждений и организаций
1	1	3	02	02	55	00	Сборы с физических лиц при пересечении ими Государственной границы Республики Беларусь через пункты пропуска
1	1	3	02	02	56	00	Сборы с пользователя
1	1	3	02	02	56	01	Сбор за парковку в специально оборудованных местах
1	1	3	02	02	56	02	Сбор за право торговли
1	1	3	02	02	56	03	Сбор с владельцев собак
1	1	3	02	02	56	04	Сбор за право использования местной символики
1	1	3	02	02	56	05	Сбор на проведение аукционов
1	1	3	02	02	56	06	Курортный сбор
1	1	3	02	02	56	07	Рыболовный и охотничий сборы
1	1	3	02	02	56	08	Сбор на строительство в курортной зоне
1	1	3	02	02	56	10	Другие сборы с пользователя
1	1	3	03	00	00	00	Поступления по штрафам и санкциям
1	1	3	03	01	00	00	Доходы, связанные с применением конфискационных мер
1	1	3	03	01	57	00	Поступления по штрафным санкциям, налагаемым государственными контролирующими органами
1	1	3	03	01	57	01	Поступления по штрафным санкциям, налагаемым налоговыми органами
1	1	3	03	01	57	02	Поступления по административным штрафам, налагаемым налоговыми органами
1	1	3	03	01	57	03	Штрафы за несвоевременную уплату таможенных платежей

1	2	3	4	5	6	7	8
1	1	3	03	01	57	04	Штрафы по делам об административных таможенных правонарушениях
1	1	3	03	01	57	05	Поступления по штрафным санкциям, налагаемым другими контролирующими органами
1	1	3	03	01	57	06	Поступления по штрафным санкциям, налагаемым банками по целевым бюджетным кредитным линиям
1	1	3	03	01	60	00	Поступления сумм, взысканных с должностных лиц по денежным начетам органов Комитета государственного контроля
1	1	3	03	01	61	00	Поступления прибыли от реализации продукции, изготовленной с отступлением от стандартов и технических условий, сумм экономии, полученной предприятиями в связи с отступлением от стандартов, технических условий и рецептур
1	1	3	03	01	62	00	Доходы инспекций исправительных работ
1	1	3	03	01	63	00	Возмещение средств, затраченных на лечение граждан, потерпевших от преступных действий
1	1	3	03	01	64	00	Поступления средств, полученных за возмещение вреда (ущерба), причиненного нарушением природоохранного, лесного законодательства, и штрафов за загрязнение окружающей среды и нерациональное использование природных ресурсов
1	1	3	03	01	64	01	Поступления средств, полученных за возмещение вреда, причиненного окружающей среде нарушением природоохранного законодательства, и штрафов за загрязнение окружающей среды и нерациональное использование природных ресурсов
1	1	3	03	01	64	02	Поступления средств, полученных за возмещение ущерба, причиненного лесному хозяйству нарушением лесного законодательства
1	1	3	04	00	00	00	Прочие текущие неналоговые доходы и обязательные платежи
1	1	3	04	01	00	00	Поступления от министерств и других республиканских органов государственного управления
1	1	3	04	01	65	00	Поступления сумм экономии от сокращения расходов на содержание аппарата управления
1	1	3	04	02	00	00	Прочие неналоговые поступления
1	1	3	04	02	66	00	Поступления от сдачи лома и отходов драгоценных металлов и драгоценных камней
1	1	3	04	02	67	00	Поступления из негосударственных источников
1	1	3	04	02	67	01	Добровольные взносы юридических и физических лиц
1	1	3	04	02	67	02	Добровольные взносы юридических и физических лиц, включая иностранных, в фонд охраны природы
1	1	3	04	02	67	03	Поступления денежных средств, получаемых по договорам дарения (пожертвования)
1	1	3	04	02	68	00	Поступления от реализации имущества и кладов
1	1	3	04	02	68	01	Поступления от реализации конфискованного, бесхозяйного имущества, имущества, перешедшего по праву наследования к государству, и кладов

1	2	3	4	5	6	7	8
1	1	3	04	02	68	02	Поступления средств от реализации конфискованных орудий рыболовства, а также от продажи незаконно добытой с их помощью продукции
1	1	3	04	02	68	03	Поступления средств от реализации конфискованных орудий охоты, а также от продажи незаконно добытой с их помощью продукции
1	1	3	04	02	68	04	Поступления конфискованных средств за нарушение порядка осуществления валютных операций на территории Республики Беларусь
1	1	3	04	02	69	00	Возмещение потерь сельскохозяйственного и лесохозяйственного производства, вызванных изъятием сельскохозяйственных и лесных угодий
1	1	3	04	02	69	01	Возмещение потерь сельскохозяйственного производства, вызванных изъятием сельскохозяйственных земель
1	1	3	04	02	69	02	Возмещение потерь лесохозяйственного производства, вызванных изъятием земель лесного фонда
1	1	3	04	02	70	00	Другие поступления
1	1	3	04	02	70	01	Прочие поступления
1	1	3	04	02	70	02	Невыясненные поступления
1	1	3	04	02	70	03	Доведение собственных доходов до единого минимального уровня
1	1	3	04	02	70	04	Стабилизационный фонд
1	1	3	04	02	70	05	Поступления средств на стимулирование труда представителей государства в органах управления акционерных обществ и иных юридических лиц
1	1	3	04	02	70	06	Расчеты по взаимозачетам
1	1	3	04	02	70	07	Поступления денежных средств при ввозе на территорию Республики Беларусь автомобильного бензина и дизельного топлива с территории государств, с которыми отменены таможенный контроль и таможенное оформление
1	1	3	04	02	71	00	Доходы государственных целевых бюджетных фондов
1	1	3	04	02	71	01	Поступления в республиканский фонд «Энергосбережение»
1	1	3	04	02	71	02	Прочие поступления в фонд охраны природы
1	1	3	04	02	71	03	Целевой жилищный заем
1	1	3	04	02	71	04	Другие поступления в государственный фонд содействия занятости
1	1	3	04	02	71	05	Поступления в другие фонды
1	1	3	04	02	71	06	Прочие поступления в дорожный фонд
1	1	3	04	02	71	07	Прочие поступления в республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки
1	1	3	04	02	71	08	Поступления от производителей сельскохозяйственной продукции в республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки

1	2	3	4	5	6	7	8
1	2	0	00	00	00	00	КАПИТАЛЬНЫЕ ДОХОДЫ
1	2	1	00	00	00	00	КАПИТАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ
1	2	1	01	00	00	00	Налоги на передачу имущества по наследству, наследство и дарение и другие неперiodические налоги на имущество
1	2	1	01	01	00	00	Налоги на передачу имущества по наследству, наследство и дарение
1	2	1	01	01	72	00	Налог на имущество, переходящее в порядке наследования и дарения
1	2	1	01	02	00	00	Другие неперiodические налоги на имущество
1	2	1	01	02	73	00	Другие неперiodические налоги на имущество
1	2	2	00	00	00	00	КАПИТАЛЬНЫЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ И ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ
1	2	2	01	00	00	00	Доходы от реализации произведенных активов
1	2	2	01	01	00	00	Доходы от реализации государственного имущества, акций и продажи нематериальных активов
1	2	2	01	01	74	00	Поступления от продажи принадлежащих государству акций, другого имущества, в том числе от приватизации государственного имущества
1	2	2	01	01	74	01	Средства от продажи принадлежащих государству акций в акционерных обществах, созданных при преобразовании государственных и арендных предприятий
1	2	2	01	01	74	02	Средства от выкупа и реализации государственного имущества
1	2	2	01	01	74	03	Средства от приватизации путем продажи государственного имущества на аукционах и конкурсах
1	2	2	01	01	74	04	Средства от приватизации путем выкупа ранее сданного в аренду государственного имущества
1	2	2	01	01	74	05	Прочие поступления от приватизации государственного имущества
1	2	2	01	01	75	00	Поступления от продажи нематериальных активов (патентов, лицензий, авторских прав, товарных знаков и других)
1	2	2	01	02	00	00	Доходы от реализации государственных резервов
1	2	2	01	02	76	00	Поступления от реализации государственных материальных резервов и ценностей
1	2	2	01	02	76	01	Поступления от реализации государственных материальных резервов
1	2	2	01	02	76	02	Поступления от реализации ценностей (включая драгоценные металлы и камни, антиквариаты, другие предметы искусства и прочие ценности)
1	2	2	02	00	00	00	Доходы от реализации непроизведенных активов
1	2	2	02	01	00	00	Доходы от продажи земли и реализации других непроизведенных активов
1	2	2	02	01	77	00	Платежи за земли
1	2	2	02	01	77	01	Платежи за земли, передаваемые в частную собственность граждан

1	2	3	4	5	6	7	8
1	2	2	02	01	77	02	Платежи от проведения аукционов по продаже земельных участков для индивидуального жилищного строительства
1	2	2	02	01	77	03	Доходы от продажи земли в собственность юридических лиц
1	2	2	02	01	78	00	Доходы от реализации других произведенных активов
1	2	2	03	00	00	00	Капитальные трансферты, за исключением безвозмездных поступлений
1	2	2	03	01	00	00	Капитальные трансферты, за исключением безвозмездных поступлений
1	2	2	03	01	79	00	Капитальные трансферты, за исключением безвозмездных поступлений
1	2	2	03	01	79	01	Средства юридических лиц, других природопользователей при их долевом участии в финансировании природоохранных мероприятий
1	2	2	03	01	79	09	Прочие капитальные трансферты
1	2	2	04	00	00	00	Другие капитальные неналоговые доходы и обязательные платежи
1	2	2	04	01	00	00	Другие капитальные неналоговые доходы и обязательные платежи
1	2	2	04	01	80	00	Другие капитальные неналоговые доходы и обязательные платежи
1	3	0	00	00	00	00	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ
1	3	1	00	00	00	00	ТЕКУЩИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ
1	3	1	01	00	00	00	Текущие безвозмездные поступления из-за границы и от других уровней государственного управления
1	3	1	01	01	00	00	Текущие безвозмездные поступления из-за границы (кроме полученных от международных организаций)
1	3	1	01	01	81	00	Текущие безвозмездные поступления из-за границы (кроме полученных от международных организаций)
1	3	1	01	02	00	00	Текущие безвозмездные поступления от других уровней государственного управления
1	3	1	01	02	82	00	Текущие безвозмездные поступления от других уровней государственного управления
1	3	1	01	02	82	01	Средства, полученные по взаимным расчетам из республиканского бюджета
1	3	1	01	02	82	02	Средства, полученные по взаимным расчетам из вышестоящих местных бюджетов
1	3	1	01	02	82	03	Средства, полученные из нижестоящих бюджетов
1	3	1	01	02	82	04	Субвенции
1	3	1	01	02	82	05	Поступления от государственных внебюджетных фондов
1	3	1	01	02	82	06	Поступления из республиканского бюджета во внебюджетные фонды
1	3	1	01	02	82	07	Субсидии
1	3	1	01	02	82	08	Фонд финансовой поддержки регионов
1	3	1	01	02	82	09	Средства, получаемые из республиканского фонда поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки

1	2	3	4	5	6	7	8
1	3	1	01	02	82	10	Субвенции на осуществление г. Минском функций столицы
1	3	1	01	02	82	11	Субвенции на бесплатное питание учащихся
1	3	1	01	02	82	12	Поступления средств из местных целевых бюджетных и внебюджетных фондов
1	3	1	01	02	82	13	Средства государственного фонда содействия занятости, полученные из бюджетов других уровней
1	3	1	02	00	00	00	Текущие безвозмездные поступления от стран - участников международных организаций и соглашений
1	3	1	02	01	00	00	Поступления средств от международных организаций и государств - членов Содружества Независимых Государств
1	3	1	02	01	83	00	Поступления средств от международных организаций
1	3	1	02	01	84	00	Поступления средств от государств- членов Содружества Независимых Государств
1	3	2	00	00	00	00	КАПИТАЛЬНЫЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ
1	3	2	01	00	00	00	Капитальные безвозмездные поступления из-за границы и от других уровней государственного управления
1	3	2	01	01	00	00	Капитальные безвозмездные поступления из-за границы (кроме полученных от международных организаций)
1	3	2	01	01	85	00	Капитальные безвозмездные поступления из-за границы (кроме полученных от международных организаций)
1	3	2	01	02	00	00	Капитальные безвозмездные поступления от других уровней государственного управления
1	3	2	01	02	86	00	Капитальные безвозмездные поступления от других уровней государственного управления
1	3	2	01	02	86	01	Капитальные безвозмездные поступления в дорожный фонд
1	3	2	01	02	86	02	Субвенции на строительство важнейших объектов коммунальной собственности
1	3	2	01	02	86	03	Средства, получаемые из жилищно-инвестиционного фонда
1	3	2	01	02	86	04	Трансферты из республиканского дорожного фонда
1	3	2	01	02	86	05	Субвенции на строительство метрополитена в г. Минске
1	3	2	02	00	00	00	Капитальные безвозмездные поступления от стран - участников международных организаций и соглашений
1	3	2	02	01	00	00	Поступления средств от международных организаций и государств – членов Содружества Независимых Государств
1	3	2	02	01	87	00	Поступления средств от международных организаций и государств – членов Содружества Независимых Государств
1	3	2	02	01	87	01	Поступления средств от международных организаций
1	3	2	02	01	87	02	Поступления средств от государств - членов Содружества Независимых Государств
1	0	0	00	00	88	00	ИТОГО ДОХОДОВ

**Экономическая (предметная) классификация расходов бюджетов
Республики Беларусь**

1	Код				6 Наименование категории расходов, предметной статьи, подстатьи, элемента расходов
	2 Категория расходов	3 Предметная статья	4 Подстатья	5 Элемент расходов	
I					ОБЩИЕ РАСХОДЫ И КРЕДИТОВАНИЕ МИНУС ПОГАШЕНИЕ (II+V)
II					ОБЩИЕ РАСХОДЫ (III+IV)
III	1	00	00	00	ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ
	1	10	00	00	ЗАКУПКИ ТОВАРОВ И ОПЛАТА УСЛУГ
	1	10	01	00	Заработная плата рабочих и служащих
	1	10	01	01	Основной оклад гражданских служащих
	1	10	01	02	Надбавки к заработной плате гражданских служащих
	1	10	01	03	Дополнительная оплата гражданских служащих
	1	10	01	04	Оплата труда внештатных сотрудников
	1	10	01	05	Прочие денежные выплаты гражданским служащим
	1	10	01	06	Основные виды денежного довольствия военнослужащих, лиц начальствующего и рядового состава
	1	10	01	07	Добавочные виды денежного довольствия военнослужащих, лиц начальствующего и рядового состава
	1	10	02	00	Начисления на заработную плату
	1	10	02	01	Обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь
	1	10	02	02	Обязательные отчисления в государственный фонд содействия занятости
	1	10	02	03	Страховые взносы в фонд обязательного медицинского страхования
	1	10	03	00	Приобретение предметов снабжения и расходных материалов
	1	10	03	01	Канцелярские принадлежности, материалы и предметы для текущих хозяйственных целей
	1	10	03	02	Медикаменты и перевязочные средства
	1	10	03	03	Мягкий инвентарь и обмундирование
	1	10	03	04	Продукты питания
	1	10	03	05	Прочие расходные материалы и предметы снабжения
	1	10	04	00	Командировки и служебные разъезды
	1	10	04	01	Командировки и служебные разъезды внутри страны
	1	10	04	02	Командировки и служебные разъезды за границу
	1	10	05	00	Оплата транспортных услуг
	1	10	06	00	Оплата услуг связи
	1	10	07	00	Оплата коммунальных услуг
	1	10	07	01	Оплата потребления тепловой энергии

Продолжение прил. 4

1	2	3	4	5	6
	1	10	07	02	Оплата потребления газа
	1	10	07	03	Оплата потребления электрической энергии
	1	10	07	04	Прочие коммунальные услуги
	1	10	08	00	Оплата геологоразведочных услуг
	1	10	09	00	Оплата услуг по типовому проектированию
	1	10	10	00	Прочие текущие расходы на закупки товаров и оплату услуг
	1	10	10	01	Оплата услуг научно-исследовательских организаций
	1	10	10	02	Оплата текущего ремонта оборудования и инвентаря
	1	10	10	03	Оплата текущего ремонта зданий и помещений
	1	10	10	04	Оплата комплекса работ по известкованию кислых почв
	1	10	10	05	Оплата текущего содержания сооружений благоустройства
	1	10	10	06	Оплата работ по землеустройству и лесоустройству
	1	10	10	07	Текущий ремонт и содержание дорог
	1	10	10	08	Прочие текущие расходы
	1	20	00	00	Выплата процентов
	1	20	01	00	Выплата процентов по займам, предоставленным Национальным банком Республики Беларусь, и ценным бумагам
	1	20	02	00	Выплата процентов по займам, предоставленным бюджетами других уровней
	1	20	03	00	Выплата процентов по прочим займам внутри страны
	1	20	04	00	Выплата процентов по внешнему государственному долгу
	1	30	00	00	СУБСИДИИ И ТЕКУЩИЕ ТРАНСФЕРТЫ
	1	30	01	00	Субсидии
	1	30	01	01	Субсидии государственным предприятиям и организациям
	1	30	01	02	Субсидии финансовым учреждениям и организациям
	1	30	01	03	Убытки предприятий и организаций, возникающие при продаже товаров(работ, услуг)
	1	30	01	04	Прочие субсидии
	1	30	02	00	Текущие трансферты
	1	30	02	01	Средства, передаваемые бюджетам других уровней по взаимным расчетам
	1	30	02	02	Субсидии на жилищное строительство, передаваемые местным бюджетам
	1	30	02	03	Субвенции местным бюджетам на содержание передаваемых объектов жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы
	1	30	02	04	Средства, передаваемые местным бюджетам из фонда финансовой поддержки административно-территориальных единиц
	1	30	02	05	Средства бюджета, передаваемые в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь
	1	30	02	06	Субвенции на осуществление г. Минском функций столицы
	1	30	02	07	Субвенции на бесплатное питание учащихся
	1	30	03	00	Трансферты населению
	1	30	03	01	Выплаты пенсий и пособий
	1	30	03	02	Стипендии
	1	30	03	03	Безналичные жилищные субсидии на удешевление стоимости коммунальных услуг

1	2	3	4	5	6
	1	30	03	04	Прочие трансферты населению
	1	30	04	00	Текущие трансферты за границу
	1	30	04	01	Правительствам и международным организациям
	1	30	04	02	Совместным организациям стран СНГ и межгосударственной интеграции
IV	2	00	00	00	КАПИТАЛЬНЫЕ РАСХОДЫ
	2	40	00	00	КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОСНОВНЫЕ ФОНДЫ
	2	40	01	00	Приобретение оборудования и предметов длительного пользования
	2	40	01	01	Приобретение производственного оборудования и предметов длительного пользования для государственных предприятий и субъектов хозяйствования других форм собственности
	2	40	01	02	Приобретение непроизводственного оборудования и предметов длительного пользования для государственных учреждений
	2	40	02	00	Капитальное строительство
	2	40	02	01	Жилищное строительство
	2	40	02	02	Строительство производственных объектов
	2	40	02	03	Строительство объектов социально-культурного и бытового назначения
	2	40	02	04	Строительство административных объектов
	2	40	02	05	Прочее строительство
	2	40	02	06	Проектно-изыскательские работы
	2	40	03	00	Капитальный ремонт
	2	40	03	01	Капитальный ремонт жилищного фонда
	2	40	03	02	Капитальный ремонт производственных объектов
	2	40	03	03	Капитальный ремонт объектов социально-культурного и бытового назначения
	2	40	03	04	Капитальный ремонт административных объектов
	2	40	03	05	Прочий капитальный ремонт
	2	50	00	00	СОЗДАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ И РЕЗЕРВОВ
	2	50	01	00	Приобретение товарно-материальных ценностей для государственных запасов и резервов
	2	50	02	00	Приобретение прочих запасов и резервов
	2	60	00	00	ПРИБРЕТЕНИЕ ЗЕМЛИ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ
	2	60	01	00	Приобретение земли
	2	60	02	00	Приобретение нематериальных активов
	2	70	00	00	КАПИТАЛЬНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ
	2	70	01	00	Капитальные трансферты внутри страны
	2	70	01	01	Трансферты бюджетам других уровней
	2	70	01	02	Трансферты государственным предприятиям и организациям
	2	70	01	03	Трансферты финансовым учреждениям и организациям
	2	70	01	04	Прочие трансферты внутри страны
	2	70	02	00	Капитальные трансферты населению
	2	70	02	01	На строительство, реконструкцию или покупку жилья

1	2	3	4	5	6
	2	70	02	02	Прочие трансферты населению
	2	70	03	00	Капитальные трансферты за границу
V	3	00	00	00	ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ КРЕДИТОВ, БЮДЖЕТНЫХ ССУД, БЮДЖЕТНЫХ ЗАЙМОВ ЗА ВЫЧЕТОМ ПОГАШЕНИЯ (кредитование минус погашение)
	3	80	00	00	ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ БЮДЖЕТНЫХ ССУД, БЮДЖЕТНЫХ ЗАЙМОВ
	3	80	01	00	Предоставление бюджетных ссуд, бюджетных займов внутри страны
	3	80	01	01	Бюджетные ссуды, бюджетные займы бюджетам других уровней
	3	80	01	02	Бюджетные ссуды, бюджетные займы нефинансовым организациям
	3	80	01	03	Бюджетные ссуды, бюджетные займы финансовым учреждениям и организациям
	3	80	01	04	Прочие бюджетные ссуды, бюджетные займы внутри страны
	3	80	02	00	Возврат бюджетных ссуд, бюджетных займов, предоставленных внутри страны
	3	80	02	01	Бюджетные ссуды, бюджетные займы, возвращенные бюджетами других уровней
	3	80	02	02	Бюджетные ссуды, бюджетные займы, возвращенные нефинансовыми организациями
	3	80	02	03	Бюджетные ссуды, бюджетные займы, возвращенные финансовыми учреждениями и организациями
	3	80	02	04	Возврат прочих бюджетных ссуд, бюджетных займов
	3	80	03	00	Предоставление кредитов предприятиям
	3	80	03	01	Кредиты предприятиям из средств кредитов международных финансовых организаций
	3	80	03	02	Платежи Правительства в качестве гаранта или поручителя в счет погашения основной суммы или процентов по неплаченному долгу заемщика по внешним займам
	3	80	03	03	Платежи Правительства, местных исполнительных и распорядительных органов в качестве гаранта по погашению кредитов, выданных банками Республики Беларусь
	3	80	04	00	Возврат кредитов, предоставленных предприятиям
	3	80	04	01	Возврат кредитов, предоставленных предприятиям из средств кредитов международных финансовых организаций
	3	80	04	02	Возврат сумм, выплаченных Правительством в счет выполнения гарантий по внешним займам
	3	80	04	03	Возврат сумм, выплаченных Правительством в счет выполнения гарантий по погашению кредитов, выдаваемых банками Республики Беларусь

Учебное издание

ПОЗДНЯКОВА Ирина Александровна

БЮДЖЕТНЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС

для студентов специальности 1-25 01 04 «Финансы и кредит»
специализации 1-25 01 04 01 «Финансы»

Редактор А.Э. Цибульская

Подписано в печать 13.12.04. Формат 60x84 1/16. Бумага офисная. Гарнитура Таймс.
Отпечатано на ризографе. Усл. печ. л. 15,78. Уч.-изд. л. 13,54. Тираж 100. Заказ

Издатель и полиграфическое исполнение
Учреждение образования «Полоцкий государственный университет»

ЛИ 02330/0133020 от 30.04.04 ЛП № 02330/0133128 от 27.05.04

211440 г. Новополоцк, ул. Блохина, 29