

Вера МИХАЙЛОВА,

*ассистент кафедры бухгалтерского учета, анализа
и аудита в отраслях народного хозяйства БГЭУ*

НОВОЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ И ОРГАНИЗАЦИЙ

Принятые постановления Совета Министров Республики Беларусь от 9 июня 1992 года N 347 «Об организации в народном хозяйстве Республики Беларусь бухгалтерского учета на основе принципов мировой практики» и Закона «О бухгалтерском учете и отчетности» продиктованы сложившейся экономической ситуацией, переходом к использованию международных принципов бухгалтерского учета и отчетности. Это позволило утвердить новый План счетов бухгалтерского учета для учреждений и организаций, состоящих на бюджете.

В нем сохранена прежняя структура построения, порядок кодирования счетов и субсчетов, которые в основном сохранили свои прежние наименования и коды. Поскольку План счетов ориентирован на деятельность бюджетных учреждений в рыночных условиях, введены новые счета и субсчета, а отдельные исключены.

В письме Министерства финансов Республики Беларусь от 22 декабря 1994 г. «О порядке составления годовой, квартальной и месячной отчетности учреждениями и организациями, состоящими на бюджете» дана краткая характеристика субсчетам.

Например, в План счетов введен «Валютный счет (09), субсчет 090 для учета собственной и заемной валюты». Валютный счет корреспондирует с субсчетом 273 «Фонды целевого назначения, валютные средства». При поступлении валютных средств на счет производится запись по дебету субсчета 090 «Валютный счет» и кредиту субсчета 273 «Фонды целевого назначения, валютные средства».

Иностранная валюта и средства, приобретенные за счет иностранной валюты, дебиторская и кредиторская задолженности отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по курсу Национального банка Республики Беларусь, действующему на момент совершения операции. Образовавшаяся при изменении курса иностранной валюты разница зачисляется на увеличение или уменьшение бюджетного финансирования или внебюджетных источников финансирования.

Расходы за счет валютных средств учитываются на субсчете 218 «Расходы

за счет валютных средств». В конце года эти расходы списываются в дебет субсчета 273.

Учитываемые в основных средствах белье, постельные принадлежности, одежда и обувь переведены в малоценные и быстроизнашивающиеся предметы. При их переводе производится запись:

	Дебет субсчета	Кредит субсчета
Исключаются из состава основных средств	250	014
Вводятся в состав МБП:		
МБП на складе	070	260
МБП в эксплуатации	071	260

Министерство финансов Республики Беларусь установило с 1 июля 1993 года лимит отнесения предметов к МБП в пределах 10 минимальных заработных плат. Конкретный размер предельной стоимости имущества, учитываемого в составе МБП, определяется руководителем учреждения.

В соответствии с постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 3 марта 1995 года N 117 «О порядке формирования и использования в 1995 г. средств республиканского внебюджетного фонда поддержки производства сельскохозяйственной продукции» бюджетные учреждения ежемесячно начисляют и перечисляют 1 процент от выручки, полученной от хозяйственной деятельности. Эти операции отражаются следующими бухгалтерскими проводками:

	Дебет субсчета	Кредит субсчета
Причитающиеся суммы от хозяйственной деятельности	237	272
Перечисление сумм на текущий счет по внебюджетным фондам	114	111

Учитывая специфику отраслей непромышленной сферы (образования и науки, здравоохранения, социальной защиты населения, культуры и др.) в рыночных условиях, где идет процесс увеличения объемов хозяйственной деятельности на хозрасчетной основе за счет смет внебюджетных средств и прочих источников финансирования, нужны новые подходы к решению вопросов классификации затрат на производство, выбора методов учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), списания производственных затрат. Эти и другие вопросы бухгалтерского учета требуют разработки инструкции по применению Плана счетов.

ПЛАН СЧЕТОВ

бухгалтерского учета исполнения смет расходов учреждений (организаций), состоящих на бюджете

Наименование счета	Номер счета	Наименование субсчетов	Номер субсчета
1	2	3	4
Основные средства	Раздел I. Основные средства		
	01	Здания	010
		Сооружения	011
		Передаточные устройства	012
		Машины и оборудование	013
		Транспортные средства	015
		Инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь	016
		Рабочий и продуктивный скот	017
		Библиотечный фонд	018
		Прочие основные средства	019
Износ в основных средствах	02	Износ основных средств	020
Продукция на складе, отгруженная Оборудование, строительные материалы для капитального строительства Животные на выращивании и откорме Материалы и продукты питания	Раздел II. Материальные запасы		
	03	Продукция на складе	030
		Продукция (работы, услуги) отгруженная	031
		Оборудование к установке	040
	04	Строительные материалы для капитального строительства	041
		Животные на выращивании и откорме	050
	06	Материалы для учебных, научных целей	060
		Продукты питания	061
		Медикаменты и перевязочные средства	062
		Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности	063
		Топливо, горючее и смазочные материалы	064
		Корма и фураж	065
		Тара	066
		Прочие материалы	067

1	2	3	4
		Материалы в пути	068
		Запасные части	069
Раздел III. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы			
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	07	МБП на складе	070
		МБП в эксплуатации	071
Раздел IV. Затраты на производство			
Затраты на производство	08	Затраты на производство	080
		Затраты по заготовке и переработке материалов	084
Раздел V. Денежные средства			
Валютный счет	09	Валютный счет	090
Текущие счета по бюджету	10	Текущий счет по бюджету	100
		Текущий счет по капитальным вложениям за счет средств бюджета	102
		Текущий счет на выплату пенсий и пособий за счет фонда социальной защиты	105
		Текущий счет на выплату пособий и компенсаций из бюджета	106
Текущие счета по внебюджетным средствам	11	Текущий счет по внебюджетным средствам	111
		Текущий счет по депозитам	112
		Текущий счет по внебюджетным фондам	114
Касса	12	Касса	120
		Валютные средства в кассе	121
Прочие денежные средства	13	Аккредитивы	130
		Лимитированные чековые книжки	131
		Денежные документы	132
Раздел VI. Внутриведомственные расчеты по финансированию			
Внутриведомственные расчеты по финансированию	14	Расчеты по финансированию из бюджета	140
		Расчеты по финансированию за счет других бюджетов	142
		Расчеты по финансированию капитальных вложений	143
		Расчеты по финансированию на выплаты пенсий и пособий за счет средств бюджета	145
Раздел VII. Расчеты			
Расчеты с		Расчеты с поставщиками и	

1	2	3	4
поставщиками и покупателями	15	подрядчиками Расчеты по взаимным платежам Расчеты с покупателями и заказчиками Расчеты с заказчиками по авансам Расчеты с подотчетными лицами	150 151 154 155 160
Расчеты с подотчетными лицами	16	Расчеты по недостачам Расчеты по социальному страхованию Расчеты с родителями	170 171 172
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	17	по платежам Расчеты с бюджетом Расчеты по депозитам Расчеты с депонентами Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами Расчеты в порядке плановых платежей	173 174 177 178 179
Расчеты с персоналом по оплате труда и стипендиатами	18	Расчеты с персоналом Расчеты со стипендиатами Расчеты за товары, проданные в кредит Расчеты по вкладам в банках Расчеты по договорам добровольного страхования Расчеты по профсоюзным взносам Расчеты с персоналом по ссудам банков Расчеты по исполнительным листам Расчеты по прочим удержаниям Расчеты по выплате пенсий и пособий Расчеты по взысканию переплат пенсий и пособий 192	180 181 182 183 184 185 186 187 188 190 192
Расчеты по выплате пенсий и пособий	19	Расчеты по удержанию из пенсий	194
Раздел VIII. Расходы			
Расходы по бюджету	20	Расходы по бюджету Расходы за счет других бюджетов Расходы по бюджету на капитальные вложения Расходы на выплату пособий и компенсаций за счет бюджета Расходы на выплату пенсий и пособий	200 202 203 204 206
Прочие расходы	21	Расходы к распределению Расходы на внебюджетным средствам	210 211

1	2	3	4
		Расходы по внебюджетным средствам на капитальные вложения	212
		Расходы за счет внебюджетных фондов	215
		Расходы за счет валютных средств	218
Раздел IX. Финансирование и кредиты			
Финансирование и кредиты	23	Финансирование из бюджета	230
		Финансирование из бюджета капитальных вложений	231
		Финансирование из других бюджетов	232
		Финансирование из бюджета на выплату пособий и компенсаций	234
		Финансирование из фонда социальной защиты	235
		Средства родителей на содержание детского учреждения	236
		Прочие источники	237
		Краткосрочные кредиты банков	238
		Долгосрочные кредиты банков	239
Раздел X. Фонды и средства целевого назначения			
Фонды экономического стимулирования	24	Фонд материального поощрения	240
Фонд в основных средствах	25	Фонд производственного и социального развития учреждения (организации)	246
Фонд в малоценных и быстроизнашивающихся предметах	26	Фонд в основных средствах	250
Фонды целевого назначения, валютные средства	27	Фонд в малоценных и быстроизнашивающихся предметах	260
		Централизованные фонды и финансовые резервы	271
		Внебюджетные фонды	272
		Валютные средства (собственные, заемные)	273
Раздел XI. Реализация			
Реализация	28	Реализация продукции (работ, услуг)	280
		Реализация других материальных ценностей	281
Раздел XII. Доходы и финансовые результаты			
Прибыли и убытки	41	Прибыли и убытки	410
		Использование прибыли	411