

*Е.А. Головкова, канд. экон. наук, доцент,  
И.В. Цыкунов, канд. экон. наук, доцент  
УО «Белорусский государственный экономический университет»  
(Республика Беларусь, Минск)*

## **НОВАЯ ИНСТРУКЦИЯ ДЛЯ БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ – НАСУЩНАЯ НЕОБХОДИМОСТЬ**

Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 08.02.2005 № 15 была утверждена Инструкция о порядке организации бухгалтерского учета организациями, финансируемыми из бюджета, и централизованными бухгалтериями, обслуживающими бюджетные организации. Однако данная инструкция определила только порядок организации бухгалтерского учета с использованием мемориально-ордерной формы, утвердила 15 мемориальных ордеров по основным субсчетам и формы регистров синтетического и аналитического учета. Но для правильного применения субсчетов необходима подробная характеристика каждого счета, определение взаимосвязей между субсчетами и обязательное отражение в регистрах синтетического и аналитического учета, происходящих изменений в средствах и источниках бюджетной организации.

В пункте 6 вышеназванной Инструкции упоминается типовый План счетов бухгалтерского учета исполнения смет расходов организаций, финансируемых из бюджета, утвержденный приказом Министерства финансов Республики Беларусь от 10.12.1999 № 354, но никакой инструкции по характеристике и применению каждого синтетического счета (27 счетов) и каждого субсчета (111 субсчетов), к сожалению, нет.

Для развития бухгалтерского учета в бюджетных и научных организациях необходимо уделить серьезное внимание разработке Инструкции по бухгалтерскому учету, в которой подробно по каждому синтетическому счету (субсчету) будет отражена характеристика счета и его структура, раскрывающая хозяйственные операции по дебету и кредиту данного счета (субсчета). Отсутствие нормативного документа по использованию субсчетов в бюджетных организациях с одной стороны, затрудняют правильное применение того или другого субсчета, с другой стороны, появляется возможность неправильного использования имеющихся субсчетов.

Для подтверждения такой ситуации приведем пример. Действующая практика учета предпринимательской (внебюджетной) деятельности предполагает два варианта учета реализации услуг (работ) в бюджетных организациях. Первый вариант предусматривает использование субсчета 237 «Прочие источники» синтетического счета 23 «Финансирование и займы» для отражения доходов (кредит субсчета) и расходов (дебет субсчета) при оказании услуг в образовании, здравоохранении, культуре, спорте и туризме. Ежемесячно на этом субсчете отражаются доходы от внебюджетной деятельности (дебет сч.111 «Текущий счет по внебюджетным средствам», кредит сч.237), произведенные расходы (дебет сч.237, кредит сч.211 «Расходы по внебюджетным средствам»). Также отражаются суммы начисленных налогов (НДС, налог на прибыль, налог на недвижимость – дебет сч.237, кредит сч.173 «Расчеты с бюджетом») и определяется финансовый результат (дебет сч.237, кредит сч.410 «Прибыли и убытки»). Однако согласно Плана счетов бухгалтерского учета исполнения смет расходов организаций, финансируемых из бюджета, субсчет 237 находится в разделе IX «Финансирование и займы», является пассивным счетом и к процессу реализации не имеет никакого отношения.

Второй вариант получил широкое применение в научных бюджетных организациях, где научно-исследовательские работы (далее – НИР) выполняются, как за счет бюджетного финансирования, так и за счет средств заказчиков. Для отражения хозяйственных операций по реализации, выполненных НИР за счет средств заказчиков, применяется субсчет 280 «Реализация продукции (работ, услуг)» счета 28 «Реализация». По кредиту сч.280 отражается выручка от реализации НИР и сумма убытка, а по дебету данного субсчета отражаются затраты по выполнению работ (дебет сч.280, кредит сч.082 «Затраты на НИР по договорам), налоги, предусмотренные законодательством, и сумма прибыли (убытка) (дебет сч.280, кредит сч.410 – прибыль; наоборот – убыток). Данный субсчет остатка не имеет.

На наш взгляд, необходимо упорядочить применение субсчета 237 «Прочие источники» и отражать на нем по кредиту прочие источники финансирования, полученные от других предприятий и организаций для выполнения определенных поручений, например, для расчетов с молодыми специалистами, окончившими учебные заведения, и выезжающими к месту работы; на выплату учащимся сред-

них специальных учебных заведений и студентам вузов стипендий за счет средств предприятий, направивших их на учебу; для издания рецензируемых журналов высшими учебными заведениями и др. По дебету сч.237 отражать использование полученного финансирования. Например, получение вузом средств на выплату стипендий студентам, обучающимся за счет средств предприятия, в учете отразится бухгалтерской записью – дебет сч.111 «Текущий счет по бюджету» кредит сч.237; начисление стипендий – дебет сч.237 кредит сч.181 «Расчеты со стипендиатами»; перечисление на карт-счета – дебет 181 кредит 111. Сумма кредитового остатка по сч.237 будет характеризовать суммы неиспользованного финансирования.

Предлагается бюджетным организациям использовать при осуществлении внебюджетной деятельности только счет 28 «Реализация», используя субсчета 280 «Реализация продукции (работ, услуг)», 281 «Реализация других материальных ценностей», а также ввести новый субсчет 282 «Внерезультативные доходы и расходы» для отражения операций по безвозмездному получению основных средств, материальных ценностей, а также штрафов, пени, неустойки за нарушение условий договоров, полученных от организации-должника или уплаченных организацией, и оприходования имущества, оказавшегося в излишке при проведении инвентаризации.

Таким образом, отсутствие подробной инструкции по применению имеющихся субсчетов вносит определенные затруднения в отражении хозяйственных операций бюджетными организациями. А подробная разработка предлагаемой инструкции способствует устранению недостатков в учете операций, как по бюджетной, так и внебюджетной деятельности.

*Е.А. Дабатовка*

*УО «Белорусский государственный экономический университет»  
(Республика Беларусь, Минск)*

## **ПРОБЛЕМЫ АВТОМАТИЗАЦИИ СОСТАВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕЙ ОТЧЕТНОСТИ В ПРОЕКТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

В настоящее время в условиях рыночной экономики требуется усиление не только функции организации, регулирования и управления на уровне проектной организации, но и возможности