

ПРАКТИКУМ

Бухгалтерская отчетность: формирование показателей формы 4

В материале рассмотрена методика формирования показателей формы 4 «Отчет об исполнении сметы доходов и расходов средств от приносящей доходы деятельности бюджетной организации» (далее – форма 4) согласно приложению 6 к Инструкции о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности по средствам бюджетов и средствам от приносящей доходы деятельности бюджетных организаций, утвержденной постановлением Минфина от 10.03.2010 № 22 (с изменениями и дополнениями, внесенными постановлением Минфина от 02.05.2018 № 31, вступившим в силу 24.05.2018; далее – Инструкция № 22).

Нормативно-правовое регулирование

- Бюджетный кодекс (далее – БК);
- Закон от 12.07.2013 № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее – Закон № 57-З);
- Положение о порядке формирования внебюджетных средств, осуществления расходов, связанных с приносящей доходы деятельностью, направлениях и порядке использования средств, остающихся в распоряжении бюджетной организации, утвержденное постановлением Совмина от 19.07.2013 № 641 (далее – Положение № 641);
- Инструкция № 22;
- Инструкция о порядке применения бюджетной классификации Республики Беларусь, утвержденная постановлением Минфина от 31.12.2008 № 208 «О бюджетной классификации Республики Беларусь» (далее – Инструкция № 208, постановление № 208);
- Методические указания о порядке учета материальных запасов учреждениями и организациями, состоящими на бюджете, утвержденные Минфином 11.12.1997 № 59 (далее – Методические указания № 59);
- Методические указания о порядке учета денежных средств организациями, финансируемыми из бюджета, утвержденные приказом Минфина от 17.12.1999 № 364 (далее – Методические указания № 364);
- Инструкция о порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджетных смет, смет доходов и расходов внебюджетных средств бюджетных организаций, бюджетных смет государственных внебюджетных фондов, а также внесения в них изменений и (или) дополнений, утвержденная постановлением Минфина от 30.01.2009 № 8 (далее – Инструкция № 8);
- Инструкция о порядке бухгалтерского учета расходов в бюджетных организациях, утвержден-

ная постановлением Минфина от 31.12.2009 № 157 (далее – Инструкция № 157);

- постановление Минфина от 08.02.2013 № 11 «О некоторых вопросах бухгалтерского учета доходов в бюджетных организациях и внесении изменений и дополнения в некоторые постановления Министерства финансов Республики Беларусь» (далее – постановление № 11);
- письмо Минфина от 03.08.2016 № 16-11/29 «О передаче форм бухгалтерской отчетности в виде электронного документа»;
- письмо Минфина от 04.12.2013 № 06-1-18/13790 «Об использовании внебюджетных средств»;
- письмо Минфина от 28.01.2014 № 15-1-19/75 «О разъяснении».

Периодичность, порядок и сроки представления

При составлении бухгалтерской отчетности бюджетные организации руководствуются Инструкцией № 22.

Форма 4 составляется бюджетными организациями, которые в соответствии с законодательством РБ имеют право осуществлять приносящую доходы (предпринимательскую) деятельность (п. 48 Инструкции № 22). Периодичность представления формы 4 – **годовая и квартальная**.

В соответствии с п. 3 Инструкции № 22, годовая бухгалтерская отчетность (включая форму 4) составляется на 1 января года, следующего за отчетным, а квартальная – по состоянию на 1 апреля, 1 июля, 1 октября текущего года.

Как и другие формы бухгалтерской отчетности, форма 4 составляется нарастающим итогом с начала отчетного года в белорусских рублях с двумя знаками после запятой (п. 5 Инструкции № 22).

Из п. 7 Инструкции № 22 следует, что **квартальная форма 4** (как и другие формы **промежуточной**

бухгалтерской отчетности) представляется в электронном виде в форме электронного документа, а **годовая форма 4** – на бумажном носителе и в электронном виде в форме электронного документа.

При отсутствии у получателей (распорядителей) средств республиканского и местных бюджетов технической возможности информационного обмена в форме электронного документа, бухгалтерская отчетность представляется на бумажном носителе.

Согласно п. 12 Инструкции № 22 **промежуточная** бухгалтерская отчетность включает месячную и квартальную отчетность.

В формах бухгалтерской отчетности (включая форму 4), представленной **на бумажном носителе**, не должно быть подчисток и неоговоренных исправлений. Исправление ошибок должно быть подтверждено подписью главного бухгалтера (лица, им уполномоченного) с указанием даты исправления. При этом ошибочная запись исправляется путем зачеркивания тонкой чертой неправильных сумм и текста так, чтобы можно было прочитать зачеркнутое. Правильные показатели и текст надписываются над зачеркнутой ошибочной записью (п. 17 Инструкции № 22).

Пунктом 87 Инструкции № 22 установлено, что бюджетная организация, являющаяся получателем бюджетных средств, представляет бухгалтерскую отчетность:

- распорядителю бюджетных средств (**вышестоящей организации**) по формам согласно приложениям 2–16 к Инструкции № 22;
- распорядителю бюджетных средств (**не являющемуся вышестоящей организацией**) по формам об использовании бюджетных средств, полученных по другим главам соответствующей ведомственной классификации, согласно приложениям 3–5, 14–16 к Инструкции № 22.

Как видим, форма 4 (приложение 6 к Инструкции № 22) **не представляется** распорядителю бюджетных средств, не являющемуся вышестоящей организацией.

В соответствии с пп. 89–92 Инструкции № 22, распорядители бюджетных средств на основании форм бухгалтерской отчетности получателей бюджетных средств составляют **сводную бухгалтерскую отчетность** (включая свод по форме 4) путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам с исключением взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям.

Распорядители средств республиканского бюджета представляют сводную бухгалтерскую отчет-

ность в Минфин, а распорядители средств местных бюджетов – в местный финансовый орган.

Сводная годовая и промежуточная квартальная бухгалтерская отчетность на **бумажном носителе** представляется с сопроводительным письмом в отдельной папке в сброшюрованном виде.

Сроки представления бухгалтерской отчетности (включая форму 4) для распорядителей средств республиканского бюджета устанавливаются Минфином **ежегодно**, а для распорядителей средств местных бюджетов они устанавливаются соответствующими местными финансовыми органами (п. 93 Инструкции № 22).

Днем представления бухгалтерской отчетности считается дата ее фактической передачи по принадлежности. Если срок представления бухгалтерской отчетности приходится на выходной или праздничный день, то сроком ее представления считается первый следующий за ним рабочий день (п. 94 Инструкции № 22).

Формирование показателей формы 4

Общие положения

Методика формирования показателей формы 4 определена в главе 7 Инструкции № 22.

Бюджетные организации составляют форму 4 по каждому источнику доходов (*по подразделу доходов классификации доходов*) в соответствии с функциональной, программной (*при использовании программно-целевого метода в бюджетном процессе*), экономической, ведомственной классификациями, а также в целом по организации (п. 49 Инструкции № 22).

Распорядители бюджетных средств составляют форму 4 в составе сводной бухгалтерской отчетности по каждому источнику доходов в соответствии с функциональной, экономической классификациями и главами ведомственной классификации, а также в целом по распорядителю бюджетных средств (п. 50 Инструкции № 22).

Согласно ст. 12 БК:

1) *классификация доходов бюджета* является группировкой доходов бюджета, которая основывается на нормативных правовых актах Республики Беларусь, определяющих источники их формирования;

2) доходы бюджета в зависимости от экономического содержания подразделяются на *группы*. Группы доходов состоят из *подгрупп*, которые под-

разделяются на виды. *Доходы по видам* включают в себя *разделы и подразделы*.

В соответствии с пп. 3–5 Инструкции № 208:

1) классификация доходов бюджета (приложение 1 к постановлению № 208) является *единой* и используется при составлении, рассмотрении, утверждении и исполнении республиканского бюджета, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов, составлении, рассмотрении и утверждении отчетов об их исполнении, а также *составлении смет доходов и расходов внебюджетных средств бюджетных организаций и отчетности по ним*;

2) классификация доходов бюджета по *группам, подгруппам, видам и разделам* применяется при их утверждении законом о республиканском бюджете или решением местного Совета депутатов о бюджете на очередной финансовый год;

3) классификация доходов бюджета *по подразделам* применяется для детализации доходов в пределах разделов;

4) классификация доходов бюджета состоит из пяти уровней (*группа, подгруппа, вид, раздел, подраздел*) и представлена в виде семизначного кода классификации доходов бюджета (при отсутствии уровня используется нулевая позиция «0»).

Три первых знака кода классификации доходов бюджета (с 1 по 3 разряды) служат для систематизации доходов бюджета по их экономическому содержанию для обеспечения международной сопоставимости показателей. Последующие знаки (с 4 по 7 разряды) отражают источники формирования доходов бюджета в соответствии с актами законодательства по разделам и подразделам.

Пример. 3 2 3 00 00 – код вида доходов «доходы от осуществления приносящей доходы деятельности и компенсации расходов государства»;

3 2 3 45 00 – код раздела доходов «доходы от осуществления приносящей доходы деятельности»;

3 2 3 45 01 – код подраздела «доходы от оказания платных услуг (работ), получаемые государственными органами (их территориальными органами) и зачисляемые в бюджеты»;

3 2 3 45 02 – код подраздела «доходы от оказания платных образовательных услуг бюджетными организациями»;

3 2 3 45 03 – код подраздела «доходы от оказания платных медицинских услуг и социальных услуг бюджетными организациями».

Обратите внимание! Изменения в бухгалтерской отчетности (включая форму 4), относящиеся как к

отчетному году, так и к предшествовавшим периодам, производятся в бухгалтерской отчетности, составляемой за тот отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных (п. 16 Инструкции № 22).

Расходы в форме 4 и в смете доходов и расходов внебюджетных средств бюджетных организаций (далее – смета) отражаются по следующим направлениям:

1) текущие расходы (затраты), необходимые для осуществления приносящей доходы деятельности;

2) расходы на уплату налогов, сборов (пошлин) и других платежей, подлежащих уплате в республиканский и местные бюджеты в соответствии с законодательством;

3) использование сумм превышения доходов над расходами, остающихся в распоряжении бюджетной организации.

Согласно п. 24 Положения № 641 сумма превышения доходов над расходами, остающаяся в распоряжении бюджетной организации, определяется ежемесячно **по каждому источнику доходов**.

Расчет производится следующим образом: из суммы доходов от предпринимательской деятельности (от иной приносящей доходы деятельности) вычитаются суммы налогов, сборов (пошлин) и иных обязательных платежей, уплаченных в соответствующий бюджет, государственные внебюджетные фонды, и фактические расходы в пределах сметы.

Сумма превышения доходов над расходами, остающаяся в распоряжении организации, используется на следующие цели (п. 25 Положения № 641):

1) развитие материально-технической базы, в том числе на приобретение, строительство (реконструкцию) жилых домов (квартир), реконструкцию капитальных строений (зданий, сооружений) под жилые помещения в целях предоставления их работникам бюджетных организаций за плату во временное владение и пользование в соответствии с законодательством;

2) осуществление научной, научно-технической и инновационной деятельности;

3) осуществление дополнительных выплат стимулирующего характера, оказание материальной помощи работникам бюджетной организации, включая военнослужащих, лиц рядового и начальствующего состава, обучающимся, иным лицам, определяемым на основании коллективного договора, соглашения, иного локального нормативного правового акта, принятых в соответствии с законодательством. Указанные выплаты осуществля-

ются при условии отсутствия просроченной кредиторской задолженности бюджетной организации (без учета бюджетных обязательств, зарегистрированных в установленном порядке территориальными органами государственного казначейства) по платежам в бюджет, государственные внебюджетные фонды, по оплате за товары (работы, услуги);

4) иные цели в соответствии с законодательством.

Финансирование указанных выше направлений использования сумм превышения доходов над расходами, остающихся в распоряжении бюджетной организации, может осуществляться за счет таких сумм превышения, полученных из **нескольких источников доходов**.

Порядок отражения в бухгалтерском учете использования внебюджетных средств в части сумм превышения доходов над расходами, остающихся в распоряжении бюджетных организаций, на цели, предусмотренные п. 25 Положения № 641, определен письмом № 15-1-19/75:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Использование суммы превышения доходов над расходами, остающейся в распоряжении организации	411	178, 180, 250, 260 и др.
Списание использованной суммы превышения доходов над расходами, остающейся в распоряжении организации (ежемесячно)	410	411

Методика формирования отдельных показателей

В графе 4 «Утверждено по смете на год» формы 4 отражаются показатели утвержденной сметы на год.

Плановые показатели в форме 4 должны соответствовать утвержденным сметам с учетом **вне-сенных в отчетном периоде** в установленном порядке **изменений** (пп. 15, 51 Инструкции № 22).

Справочно. Бюджетные организации составляют смету (приложение 3 к Инструкции № 8), как и форму 4, по каждому источнику доходов (по подразделу доходов классификации доходов) в соответствии с функциональной, экономической, ведомственной классификациями. При использовании программно-целевого метода в бюджетном процессе сметы составляются с указанием программ и подпрограмм программной классификации (п. 20 Инструкции № 8).

В графе 5 «Исполнено по банковскому счету» формы 4 отражаются (п. 52 Инструкции № 22):

1) **по строкам 001** «Остаток средств на начало года» и 066 «Остаток средств на конец отчетного периода» – суммы остатков внебюджетных средств на начало года и конец отчетного периода. Сводные данные этих строк должны соответствовать выписке из лицевого счета, представленной банком, остаткам внебюджетных средств в кассе, а также данным формы 1 «Бухгалтерский баланс» по банковским счетам по внебюджетным средствам;

2) **по строке 002** «Доходы» – суммы поступлений за отчетный период, в том числе суммы полученных авансов, за минусом возвращенных сумм, а также суммы **по произведенным** в соответствии с законодательством **зачетам (взаимозачетам)** без перевода денежных средств через счета в банках.

Обратите внимание! Из п. 52 Инструкции № 22 следует, что показатель по строке 002 «Доходы» **графы 5** «Исполнено по банковскому счету» формы 4 должен соответствовать сумме разницы между дебетовым и кредитовым оборотом субсчетов 111 «Текущий счет по внебюджетным средствам» и 118 «Текущий валютный счет по внебюджетным средствам». Содержание этого показателя существенно отличается от показателя по строке 002 «Доходы» **графы 6** «Фактически исполнено», определяемого по записям по кредиту субсчета 237 «Прочие источники» и субсчетов счета 28 «Реализация».

В настоящее время бюджетные организации при осуществлении приносящей доходы (предпринимательской) деятельности выручку от реализации продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг, другие доходы признают в бухгалтерском учете по **методу начисления**, что установлено постановлением № 11.

Справочно. Принцип начисления является одним из принципов бухгалтерского учета и отчетности, установленных п. 1 ст. 3 Закона № 57-З.

Под методом начисления понимается отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором они фактически совершены, независимо от даты проведения расчетов по ним (п. 1 постановления № 11, п. 4 ст. 3 Закона № 57-З).

При использовании метода начисления отпускная стоимость отгруженной продукции (работ, услуг) совпадает с выручкой от реализации, а фактическая себестоимость отгруженной продукции (работ, услуг) совпадает с фактической себестоимостью реализованной продукции (работ, услуг);

3) **по строке 003** «Источники финансирования (разницы, возникающие при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости активов и

обязательств в официальную денежную единицу Республики Беларусь») – суммы разниц, возникающие при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, денежных средств по официальному курсу официальной денежной единицы Республики Беларусь по отношению к соответствующей иностранной валюте, устанавливаемому Нацбанком, на дату совершения хозяйственной операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Разницы, возникающие при пересчете выраженных в иностранной валюте активов и обязательств в белорусские рубли, относятся бюджетными организациями **на увеличение или уменьшение источников финансирования** в порядке, установленном законодательством (п. 3 ст. 12 Закона № 57-3).

В бухгалтерском учете и отчетности иностранная валюта и средства, приобретенные за счет иностранной валюты, дебиторская и кредиторская задолженности отражаются в белорусских рублях по курсу Нацбанка **на дату совершения операции**, а также **на дату составления бухгалтерской отчетности**. Разница, возникающая при изменении Нацбанком курсов иностранных валют, зачисляется бюджетными организациями **на увеличение или уменьшение бюджетного или внебюджетного источника финансирования** (п. 8 Методических указаний № 364).

Методические указания № 364 следует применять с учетом нормы п. 3 ст. 12 Закона № 57-3, согласно которой не производится пересчет выраженных в иностранной валюте полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков.

Обязательства и имущество в иностранной валюте на отчетную дату пересчитываются по курсу последнего календарного дня отчетного периода (п. 2 ст. 101 БК).

Из вышеизложенного следует, что по операциям, осуществляемым за счет приносящей доходы (предпринимательской) деятельности, курсовые разницы следует относить в дебет (кредит) субсчета 410 «Прибыли и убытки» или субсчета 237 «Прочие источники»;

4) **по строкам 004–047, 051–065** – суммы произведенных кассовых расходов в отчетном периоде, выданные с банковских счетов как путем безналичных расчетов, так и наличными деньгами, а также суммы **по произведенным** в соответствии с законодательством **зачетам (взаимозачетам)** без перевода денежных средств через счета в банках в разрезе статей, подстатей и элементов расходов экономической классификации.

Показатели графы 6 «Фактически исполнено» формы 4 заполняются на основании данных бухгалтерского учета по субсчетам 211 «Расходы по внебюджетным средствам», 237 «Прочие источники», 280 «Реализация продукции (работ, услуг)», 410 «Прибыли и убытки», 411 «Использование прибыли» и др.

При заполнении формы 4 необходимо учесть требования по увязке показателей графы 6 формы 4 согласно п. 53 Инструкции № 22.

В графе 6 формы 4 остатки сумм по строкам 001 «Остаток средств на начало года», 066 «Остаток средств на конец отчетного периода (разность строк 049, 050)» **соответствуют** остаткам по субсчетам 237 «Прочие источники», 238 «Заемные средства», 280 «Реализация продукции (работ, услуг)», 410 «Прибыли и убытки» **пассива** формы 1 «Бухгалтерский баланс» с учетом несписанных расходов и убытков по субсчетам 080 «Затраты на производство», 082 «Затраты на научно-исследовательские работы по договорам», 211 «Расходы по внебюджетным средствам», 212 «Расходы по внебюджетным средствам на капитальные вложения», 410 «Прибыли и убытки» **актива** формы 1 «Бухгалтерский баланс».

Форма 1 «Бухгалтерский баланс» на 1 января следующего года составляется после годового заключения счетов. Под годовым заключением счетов понимается отражение в учете заключительных записей по списанию произведенных в течение текущего отчетного года фактических расходов как **за счет бюджетного источника** финансирования, так и **за счет внебюджетных источников**. Если сумма фактических расходов превышает остаток соответствующего источника финансирования, списание расходов производится в сумме, равной остатку источника финансирования. В случае, когда источник финансирования превышает сумму фактических расходов, после списания расходов остаются источники финансирования по кредиту соответствующих счетов (субсчетов) (п. 21 Инструкции № 22).

Названная выше норма, по мнению автора, может быть использована только при списании фактических расходов, произведенных за счет бюджетного финансирования.

В соответствии с п. 11 Инструкции № 157, в отличие от п. 21 Инструкции № 22, расходы по внебюджетным средствам списываются без всяких оговорок **ежемесячно** (в подсобных сельских и учебно-опытных хозяйствах – в конце года).

В связи с сезонным характером производства в подсобных сельских и учебно-опытных хозяйствах

все расчеты, связанные с исчислением фактической себестоимости сельскохозяйственной продукции, производятся лишь в конце года, поэтому и расходы списываются в конце года.

Списание расходов по внебюджетным средствам (в сумме, равной фактической себестоимости изготовленной продукции, выполненных работ, оказанных услуг) согласно п. 11 Инструкции № 157 отражается следующей бухгалтерской записью:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Списание расходов по внебюджетным средствам	237, 280	211

Однако названная бухгалтерская запись **не может быть применена** по отношению к подсобным хозяйствам (включая подсобные сельские хозяйства). При наличии подсобных хозяйств наряду с учетом затрат на производство надо вести учет готовой продукции, ее отгрузки и реализации, определять финансовые результаты от реализации, следить за состоянием расчетов с покупателями.

При списании расходов в сумме, равной фактической себестоимости изготовленной продукции, необходимо оприходовать готовую продукцию и составить следующую бухгалтерскую запись:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Оприходование готовой продукции подсобных хозяйств	030	211

Кроме того, несмотря на то, что в подсобных сельских хозяйствах фактическая себестоимость сельскохозяйственной продукции определяется в конце года, учет этой продукции (выпуск из производства, отгрузка покупателям, использование для собственных нужд организации) ведется в течение года (по мере осуществления указанных операций). Названные операции в течение года отражаются в бухгалтерском учете по плановой себестоимости и корректируются до фактической себестоимости лишь в конце года после составления отчетных калькуляций (п. 11 Методических указаний № 59).

Из вышеизложенного следует, что в конце года списанию подлежит лишь разница между фактической себестоимостью выпущенной продукции и ее плановой себестоимостью.

Примечание. В Инструкции № 157 (в отличие от Методических указаний № 59) субсчет 080 «Затраты на производство» не задействован, но бюджетная организация имеет право предусмотреть в учетной политике для учета расходов (затрат) по осуществлению приносящей доходы (предпри-

нимательской) деятельности субсчет 211 «Расходы по внебюджетным средствам» или субсчет 080 «Затраты на производство».

Инструкция № 22 **не включает** в понятие годового заключения счетов списание финансового результата от реализации продукции (работ, услуг) и других материальных ценностей. Поэтому организации вправе производить списание финансового результата (прибыли или убытка) ежемесячно или в конце года (в соответствии с учетной политикой).

Для учета реализованной продукции (работ, услуг) в бюджетных организациях предназначены субсчета 237 «Прочие источники» и 280 «Реализация продукции (работ, услуг)».

По кредиту субсчетов отражаются выручка от реализации продукции, а по дебету – фактическая производственная себестоимость реализованной продукции (работ, услуг), расходы по реализации, а также налоги, уплачиваемые из выручки.

Сравнением (сопоставлением) записей по кредиту и дебету субсчетов 237 и 280 ежемесячно определяется финансовый результат от реализации (прибыль или убыток).

На сумму прибыли (убытка) **ежемесячно** составляются следующие бухгалтерские записи:

Содержание операции	Дебет	Кредит
На сумму прибыли	237, 280	410
На сумму убытка	410	237, 280

Составление этих записей ежемесячно позволяет накапливать финансовый результат деятельности организации нарастающим итогом с начала года на одном субсчете 410 «Прибыли и убытки». Такую методику учета можно предусмотреть в учетной политике организации. При ее использовании субсчета по учету реализованной продукции (работ, услуг) должны закрываться **ежемесячно** и остатков по этим субсчетам в бухгалтерском балансе не должно быть.

Справочно. Наличие в разделе 4 пассива формы 1 «Бухгалтерский баланс» (приложение 2 к Инструкции № 22) статей «Реализация продукции (работ, услуг) (280)» (строка 890), «Реализация других материальных ценностей (281)» (строка 900) свидетельствует о том, что разработчики Инструкции № 22 не предполагают ежемесячного списания финансовых результатов в дебет (кредит) субсчета 410.

Увязка показателей формы 4

Согласно п. 14 Инструкции № 22 во всех формах бухгалтерской отчетности должна быть соблюдена логическая и арифметическая увязка показате-

лей, увязка с показателями остатков по статьям бухгалтерского баланса, между отдельными формами бухгалтерской отчетности. Взаимная проверка основных показателей форм бухгалтерской отчетности бюджетных организаций производится по Схеме взаимной проверки основных показателей форм годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности бюджетных организаций (далее – схема взаимной проверки) согласно приложению 17 к Инструкции № 22.

Увязка показателей формы 4 производится в соответствии с пп. 1 и 5 схемы взаимной проверки.

Взаимосвязь показателей граф 4–6 **внутри формы 4** в данном материале **не рассматривается**, так как она отражена не только в схеме взаимной проверки, но и непосредственно в форме 4.

В соответствии со схемой взаимной проверки, кроме увязок показателей внутри формы 4, подлежат увязке показатели формы 4 с показателями других форм отчетности:

1) строка 001 «Остаток средств на начало года», строка 066 «Остаток средств на конец отчетного периода» графы 5 «Исполнено по банковскому счету» формы 4:

= остаткам по субсчетам 111 «Текущий счет по внебюджетным средствам», 112 «Текущий счет по депозитам», 118 «Текущий валютный счет по внебюджетным средствам», 120 «Касса» (в части **внебюджетных** денежных средств в белорусских рублях), 121 «Валютные средства в кассе» (в части **внебюджетных** денежных средств в иностранной валюте), 134 «Финансовые вложения» в активе формы 1 «Бухгалтерский баланс» (строки 180, 190, 210, 220, 230, 240 графы 3, 4 соответственно);

= строке 009 «Внебюджетные средства от приносящей доходы деятельности бюджетных орга-

низаций, включая вклады (депозиты)» раздела 6 «Движение средств по банковским счетам по учету средств государственных внебюджетных фондов, внебюджетных и иных средств» (графы 3, 6 соответственно) формы 1-М (оперативная) «Месячный отчет о расходовании средств, выделенных из бюджета» (далее – форма 1-М);

= остаткам внебюджетных денежных средств на банковских счетах и в кассе организации таблицы 2 (графы 3, 5 соответственно) формы 16 «Пояснительная записка»;

2) сумма строк 002 «Доходы», 003 «Источники финансирования (разницы, возникающие при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств в официальную денежную единицу Республики Беларусь)» (графа 5 «Исполнено по банковскому счету») формы 4

= строке 009 «Внебюджетные средства от приносящей доходы деятельности бюджетных организаций, включая вклады (депозиты)» графы 4 «Доходы и источники финансирования» раздела 6 «Движение средств по банковским счетам по учету средств государственных внебюджетных фондов, внебюджетных и иных средств» формы 1-М;

3) сумма строк 048 «Всего расходов», 050 «Использование сумм превышения доходов над расходами, остающихся в распоряжении бюджетной организации» (графа 5 «Исполнено по банковскому счету») формы 4

= строке 009 «Внебюджетные средства от приносящей доходы деятельности бюджетных организаций, включая вклады (депозиты)» графы 5 «Кассовые расходы» раздела 6 «Движение средств по банковским счетам по учету средств государственных внебюджетных фондов, внебюджетных и иных средств» формы 1-М.

Учет расходов по подписке на периодические издания

Согласно Инструкции о порядке бухгалтерского учета расходов в бюджетных организациях, утвержденной постановлением Минфина от 31.12.2009 № 157 (далее – Инструкция № 157), расходы по подписке на периодические издания отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов будущих периодов.

К расходам будущих периодов относятся расходы, которые произведены в данном отчетном периоде, но относятся к будущим отчетным периодам.

В соответствии с п. 10 Инструкции № 157, расходы будущих периодов учитываются по дебету активного собирательно-распределительного суб-