

## Основные средства: новшества требуют обсуждения

Постановлением Минфина РБ от 31.12.2008 № 211 внесены изменения и дополнения в постановление Минфина РБ от 20.12.2001 № 125 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств организациями, финансируемыми из бюджета». Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств организациями, финансируемыми из бюджета, утвержденная постановлением №125 (далее – Инструкция № 125), изложена в новой редакции и изменено ее название. Теперь она называется «Инструкция по бухгалтерскому учету объектов основных средств в организациях, финансируемых из бюджета». Новая редакция Инструкции вступила в силу с 21 января 2009 г.

Инструкция № 125 должна применяться с учетом Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной постановлением Минфина РБ от 12.12.2001 № 118 «О бухгалтерском учете основных средств и нематериальных активов» (в редакции постановления Минфина РБ от 29.12.2007 № 207), которая устанавливает единый порядок формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах для коммерческих и некоммерческих организаций (включая бюджетные организации), а также для индивидуальных предпринимателей, принявших решение о ведении бухгалтерского учета (далее – Инструкция № 118).

Условия отнесения имущества к основным средствам определены в п.2 Инструкции

№ 118 и повторяются в п.4 новой редакции Инструкции № 125. Назовем их.

Для целей бухгалтерского учета к основным средствам относятся активы организации при одновременном выполнении следующих условий:

- ▶ имеющие материально-вещественную форму;
- ▶ используемые в течение срока службы продолжительностью свыше одного года;
- ▶ стоимость единицы которых на момент приобретения превышает величину, определяемую в соответствии с постановлением Минфина РБ от 23.03.2004 № 41 "Об установлении лимита отнесения имущества к отдельным предметам в составе оборотных средств";

▶ если организацией на момент принятия на бухгалтерский учет не предполагается перепродажа данных активов.

Состав и группировка основных средств приведены во Временном республиканском классификаторе основных средств и нормативных сроков их службы, утвержденном постановлением Минэкономики РБ от 21.11.2001 № 186 и Общегосударственном классификаторе Республики Беларусь "Основные средства и нематериальные активы", утвержденном постановлением Комитета по стандартизации, метрологии и сертификации при Совете Министров РБ от 27.09.2002 № 48.

В соответствии с п. 16 Инструкции № 118 основные средства могут поступать в обмен на другие активы (например на продукцию, произве-

денную в подсобном хозяйстве бюджетной организации). Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных в обмен на другие активы, признается стоимость обмениваемого актива, по которой обмениваемый актив был отражен в бухгалтерском учете передающей стороны, увеличенная на расходы по доставке, установке, монтажу. Заметим, что в новой редакции Инструкции № 125 (как и в старой ее редакции) нет методики учета этих операций. По мнению автора, отразить такую операцию с использованием действующего плана счетов в бюджетных организациях не представляется возможным.

Правда, Минфином сделана попытка отразить такую операцию в Инструкции по бухгалтерскому учету нематериальных активов организациями, финансируемыми из бюджета, утвержденной постановлением Минфина РБ от 20.12.2001 № 126 (далее – Инструкция № 126). В бюджетных организациях нематериальные активы учитываются в составе основных средств на субсчете 019 "Прочие основные средства". В п. 4 приложения к Инструкции № 126 названа корреспонденция субсчетов при приобретении нематериальных активов в обмен на другое имущество: Д-т субсч. 019 – К-т субсч. 250, 020. Данная запись противоречит методике отражения в бухгалтерском учете приобретения за плату основных средств и нематериальных активов, утвержденной самим Минфином.

Исходя из п. 1 приложения к Инструкции № 125 (новой и старой ее редакции) и п. 1 приложения к Инструкции № 126, приобретение за плату отражается одновременно двумя бухгалтерскими записями. Разработчики решили, что при приобретении имущества в обмен на другое имущество нет платы. На самом деле, платой является стоимость имущества, которую организация отдает в обмен на приобретаемое

имущество. В бухгалтерском учете следует отразить реализацию обмениваемых активов (которые могут быть приобретены за счет бюджетных и внебюджетных источников) и оприходовать полученные активы. Кроме того, в первоначальную стоимость приобретенных объектов, бывших в эксплуатации, не включается сумма амортизации, начисленная предыдущими собственниками.

Далее остановимся на новшествах, появившихся в новой редакции Инструкции № 125.

## КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СУБСЧЕТОВ

По некоторым хозяйственным операциям по учету основных средств изменена или дополнена корреспонденция субсчетов. В таблице можно сравнить корреспонденцию субсчетов согласно старой и новой редакции документа.

Таблица

Содержание операций и корреспонденция субсчетов согласно Инструкции № 125 (старая редакция)				Содержание операций и корреспонденция субсчетов согласно Инструкции № 125 (новая редакция)					
№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция субсчетов		Содержание операции	Корреспонденция субсчетов				
		дебет	кредит		дебет	Кредит			
1	Приобретение основных средств	010-019	100, 101, 111, 130, 131, 178	Приобретение основных средств	010-019	130, 131, 178			
	Одновременно производится вторая запись	200, 211	250	Одновременно производится вторая запись (см. также п. 24 Инструкции)	200, 202, 246	250			
2	Такая операция в старой редакции Инструкции не была предусмотрена	Приобретение оборудования, требующего монтажа (см. п. 24 Инструкции):							
		на стоимость приобретенного оборудования		040	130, 131, 178				
		на затраты по монтажу оборудования		040	178, 180, 171 и др.				
		первоначальная стоимость оборудования, введенного в эксплуатацию (две записи одновременно)		200, 211 013 и др.	040 250				
3	Безвозмездное получение основных средств	010-019	020, 250	Безвозмездное получение основных средств	010-019	020, 250			
4	Прием в эксплуатацию вновь построенных зданий, сооружений, передаточных устройств или работ по реконструкции зданий и сооружений	010-012	250	Прием в эксплуатацию вновь построенных зданий, сооружений, передаточных устройств или работ по реконструкции зданий и сооружений <b>за счет средств соответствующего бюджета</b>	010-012	250			
		Одновременно производится вторая запись:							
		за счет бюджетных средств					143	203	
		<b>за счет других источников</b>					<b>237, 246</b>	<b>211</b>	
5	Оприходование изготовленных хозяйственным способом основных средств	013, 016, 019	080	Такая операция в новой редакции Инструкции не предусмотрена					
		200, 211	250						

Содержание операций и корреспонденция субсчетов согласно Инструкции № 125 (старая редакция)				Содержание операций и корреспонденция субсчетов согласно Инструкции № 125 (новая редакция)		
№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция субсчетов		Содержание операции	Корреспонденция субсчетов	
		дебет	кредит		дебет	Кредит
6	Оприходование излишков основных средств, выявленных при инвентаризации <b>по ценам на дату вынесения решения</b>	010-019	250	Оприходование излишков основных средств, выявленных при инвентаризации	010-019	250
7	Передача безвозмездно основных средств	020, 250	010-019	Передача безвозмездно основных средств	020, 250	010-019
8	Реализация излишнего, неиспользуемого оборудования, транспортных средств и т.д.	020, 250	013-016, 019	Реализация излишнего, неиспользуемого оборудования, транспортных средств и т.д.	020, 250	013-016, 019
	Одновременно производится вторая запись:			Одновременно производится вторая запись:		
	на суммы, поступившие за реализованное оборудование, приобретенное за счет средств бюджета, целевых средств, безвозмездных поступлений	100, 178	173	на суммы, поступившие за реализованное оборудование, приобретенное за счет средств бюджета, целевых средств, безвозмездных поступлений	103, 178	173
	на суммы, поступившие за реализованное оборудование, приобретенное за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности	111, 178	237	на суммы, поступившие за реализованное оборудование, приобретенное за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности	111, 178	237
9	Списание основных средств, пришедших в негодность	020, 250	010-019	Списание основных средств, пришедших в негодность	020, 250	010-019
10	Оприходование стоимости материалов, полученных от ликвидации основных средств:			Оприходование материалов, полученных от ликвидации объектов основных средств:		
	оставленных для ремонта и других хозяйственных нужд (приобретенных за счет средств бюджета)	063, 064, 067, 069	140, 230	оставленных для ремонта и других хозяйственных нужд (приобретенных за счет средств бюджета)	063, 064, 067, 069	140, 230
	подлежащих реализации (приобретенных за счет средств бюджета)	063, 064, 067, 069	173	подлежащих реализации (приобретенных за счет средств бюджета)	063, 064, 067, 069	173
	подлежащих реализации и зачислению на внебюджетный счет (приобретенных за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности)	063, 064, 067, 069	237	подлежащих реализации и зачислению на внебюджетный счет (приобретенных за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности)	063, 064, 067, 069	237
11	Списание недостачи основных средств, установленной при инвентаризации и отнесенной за счет учреждения	020, 250	013-019	Списание недостачи основных средств, установленной при инвентаризации и отнесенной за счет учреждения	020, 250	013-019
12	Списание основных средств вследствие недостачи, установленной при инвентаризации, отнесенной за счет виновных лиц, в сумме, числящейся <b>по балансу</b>	020, 250	013-019	Списание основных средств вследствие недостачи, установленной при инвентаризации, отнесенной за счет виновных лиц в сумме, числящейся <b>по бухгалтерскому учету</b>	020, 250	013-019

Содержание операций и корреспонденция субсчетов согласно Инструкции № 125 (старая редакция)				Содержание операций и корреспонденция субсчетов согласно Инструкции № 125 (новая редакция)		
№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция субсчетов		Содержание операции	Корреспонденция субсчетов	
		дебет	кредит		дебет	Кредит
12	Одновременно производится вторая запись на суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц, <b>исходя из цен, сложившихся на дату вынесения решения:</b>			Одновременно производится вторая запись на суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц:		
	по объектам, приобретенным за счет средств бюджета	170	173	по объектам, приобретенным за счет средств бюджета	170	173
	по объектам, приобретенным за счет других источников	170	237	по объектам, приобретенным за счет других источников	170	237
13	Начисление амортизации в последний рабочий день декабря	250	020	Начисление амортизации в последний рабочий день декабря	250	020
14	Переоценка основных средств	010-019	020, 250	Переоценка объектов основных средств	010-019	020, 250
15	Перевод предметов из состава основных средств в состав <b>малоценных и быстроизнашивающихся предметов</b>	020, 250	013-019	Перевод предметов из состава основных средств в состав <b>отдельных предметов в составе оборотных средств (в случае неправильного отнесения объектов к основным средствам)</b>	020, 250	013-019
	Одновременно производится запись на оприходование <b>малоценных и быстроизнашивающихся предметов</b>	070, 071	260	Одновременно производится запись на оприходование <b>отдельных предметов в составе оборотных средств</b>	070, 071	260

Прокомментируем данные таблицы в разрезе отдельных номеров операций.

### Операция 1

Согласно новой редакции Инструкции №125 стоимость приобретенных основных средств за счет **внебюджетных средств** может быть отнесена лишь на уменьшение фонда производственного и социального развития (Д-т субсч. 246). Из числа кредитруемых субсчетов в корреспонденции с дебетом субсчетов 010-019 исключены субсчета 100, 101, 111. Сказанное определено в абз.1 п.24 новой редакции Инструкции № 125 и п.1 приложения к ней.

### Операция 2

До 21 января 2009 г. в порядке отражения в бухгалтерском учете приобретения оборудования, требующего и

не требующего монтажа, различий не было. Документы на приобретение (оприходование) оборудования являлись основанием для включения его в состав основных средств.

Согласно новой редакции Инструкции № 125 оборудование, требующее монтажа, до момента ввода его в эксплуатацию учитывается на субсчете 040 «Оборудование к установке». Исходя из п. 24 можно сделать вывод, что затраты по монтажу необходимо учитывать по дебету субсчета 040 в корреспонденции с кредитом разных субсчетов (в зависимости от того, монтаж производится сторонней организацией или собственными силами). После ввода такого объекта в эксплуатацию по записям на субсчете 040 определяется первоначальная стоимость

объекта, и он подлежит оприходованию в качестве объекта основных средств. Согласно абз.2 п.24 на первоначальную стоимость объекта, введенного в эксплуатацию, составляются две записи одновременно: (Д-т 200, 211 – К-т 040) и (Д-т 01 – К-т 250), хотя в соответствии с абз.1 п.24 и п.1 приложения к Инструкции № 125 приобретать объекты при осуществлении предпринимательской деятельности возможно лишь за счет фонда производственного и социального развития (Д-т субсч. 246). **Из сказанного видно, что между отдельными пунктами нового документа имеется несоответствие.**

### Операция 5

Методика отражения в бухгалтерском учете изготовленных хозяйственным способом

(собственными силами) обособления (субсч. 013), инвентаря (субсч. 016) и прочих объектов основных средств (субсч. 019) новой редакцией документа не предусмотрена (отменена). На практике такие операции есть, а методики учета не стало.

### Операция 8

Согласно п. 6 приложения к новой редакции Инструкции № 125 суммы, поступившие за реализованные объекты, которые были приобретены за счет средств бюджета, целевых средств, а также были получены безвозмездно, должны с 21 января 2009 г. учитываться на субсчете 103 «Текущий счет по взысканным платежам в бюджет».

**Полагаем, что решение об использовании субсчета 103 для этих целей не согласуется с другими документами Минфина.**

Попробуем объяснить. На субсчете 103 согласно п. 10.5 Положения о бухгалтерских отчетах организаций, финансируемых из бюджета, утвержденного приказом Минфина РБ от 18.01.1999 г. № 6 (в редакции постановления Минфина РБ от 30.01.2002 № 13), показывается остаток денежных средств, изъятых и конфискованных или обращенных в доход государства в соответствии с законодательством и подлежащих зачислению в доход бюджета и не перечисленных на отчетную дату. Кроме того, в письме Минфина РБ от 07.12.2007 № 02-2-28/176 "Об исполнении норм, предусмотренных ст. 30 проекта Закона Республики Беларусь "О бюджете Республики Беларусь на 2008 год" определено, что субсчет 103 используется для учета движения денежных средств, поступающих на текущий счет организации по учету бюджетных средств (балансовый счет 3642 "Прочие средства распорядителей (получателей) бюджетных

средств до востребования"), с которого они перечисляются в доход республиканского и (или) местных бюджетов (не позднее 3 рабочих дней с даты их поступления на счет и не позднее последнего рабочего дня месяца) в счет компенсации расходов государства. Отражение других операций с использованием этого субсчета Минфином не предусмотрено.

Если разработчики новой редакции Инструкции № 125 решили, что вырученные суммы от реализации объектов основных средств должны быть направлены в доход соответствующего бюджета в счет компенсации расходов государства, то надо заметить, что законодательством это не предусмотрено.

Перечень средств, получаемых подчиненными государственными органами организациями, в том числе воинскими частями, органами и подразделениями, а также организациями, подчиненными НАН Беларуси (за исключением научных организаций), финансируемыми из бюджета, которые должны в 2009 г. перечисляться в счет компенсации расходов государства в доход соответствующих бюджетов, приведен в п. 3 ст. 27 Закона РБ от 13.11.2008 № 450-З "О республиканском бюджете на 2009 год" (в 2008 г. следовало руководствоваться п. 3 ст. 30 Закона РБ от 26.12.2007 № 303-З "О бюджете Республики Беларусь на 2008 год").

В названном пункте Закона на 2009 г. (как и Закона на 2008 г.) не предусмотрено вносить в счет компенсации расходов государства вырученные суммы от реализации государственного имущества. Следовательно, эти суммы не должны поступать на текущий счет организации по учету бюджетных средств (балансовый счет 3642), движение денежных средств по

которому в соответствии с названным выше письмом Минфина учитывается на субсчете 103.

То что вырученные суммы от реализации государственного имущества (основных средств) не вносятся в доход бюджета в счет компенсации расходов государства, подтверждается постановлением Минфина РБ от 31.12.2008 № 208 «О бюджетной классификации Республики Беларусь» (далее – постановление №208).

В соответствии с приложением 1 «Классификация доходов бюджета» к постановлению № 208 доходы от отчуждения бюджетными организациями имущества, приобретенного за счет бюджетных средств (код подраздела 3 2 4 47 07), включены в вид доходов «Доходы от реализации государственного имущества» (код 3 2 4 00 00), раздел «Доходы от реализации имущества, имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности» (код 3 2 4 47 00).

Доходы, поступающие в счет компенсации затрат государства, находят отражение по соответствующим подразделам раздела 3 2 3 46 00 «Компенсации затрат государства» (см. приложение 1 к постановлению № 208).

Кроме того, возникает еще один вопрос. Правомерно ли в п. 21 новой редакции Инструкции № 125 и в п. 6 приложения к ней определено, что суммы, вырученные от реализации основных средств, которые были получены безвозмездно, а также приобретены за счет целевых средств, следует вносить в доход бюджета? Классификация доходов бюджета не предусматривает таких поступлений в бюджет (подраздел 3 2 4 47 07 называется «Доходы от отчуждения бюджетными организациями имущества, приобретенного за счет бюджетных средств»).

## Операция 13

С 21 января 2009 г. в порядке отражения в бухгалтерском учете начисления амортизации основных средств и сроков ее начисления изменений не произошло. По-прежнему амортизация начисляется один раз в год (в последний рабочий день декабря) и относится на уменьшение фонда в основных средствах (Д-т субсч. 250).

В п.30 новой редакции Инструкции № 125 определено, что амортизация основных средств определяется за полный календарный год (независимо от того, в каком месяце отчетного года они приобретены или построены) в соответствии с Инструкцией о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов (аналогичная запись была в старой редакции документа).

Обратим внимание, что с 1 июля 2009 г. вступило в силу постановление Минэкономики РБ, Минфина РБ и Минстройархитектуры РБ от 27.02.2009 № 37/18/6, которым утверждена Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов (далее – Инструкция о порядке начисления амортизации). Аналогичная Инструкция, утвержденная постановлением Минэкономики РБ, Минфина РБ, Минстата РБ и Минстройархитектуры РБ от 23.11.2001 № 187/110/96/18 (в ред. от 30.03.2004 № 87/55/33/5), с 1 июля утратила силу.

В соответствии с Инструкцией о порядке начисления амортизации бюджетные организации по-прежнему будут начислять амортизацию по следующим правилам:

▶ амортизация начисляется один раз в конце года с отражением уменьшения фонда в основных средствах (см. п.32);

▶ годовая сумма амортизации начисляется в конце года независимо от того, в каком месяце года объекты введены в эксплуатацию (см. п. 34);

▶ амортизация не начисляется: в году выбытия объекта; в году, следующем за годом, когда остаточная стоимость объекта стала равной нулю (см. п.36);

▶ начисляется амортизация с использованием линейного способа;

▶ при линейном способе годовая сумма амортизационных отчислений определяется путем умножения амортизируемой стоимости на рассчитанную годовую норму амортизационных отчислений (см. п. 39);

▶ годовая норма амортизации каждого объекта рассчитывается как величина, обратная нормативному сроку службы объекта (см. п. 28);

▶ норма амортизации рассчитывается в процентах с двумя знаками после запятой, а при компьютерной обработке информации – не менее чем с шестью знаками после запятой (см. п.31).

С первого взгляда кажется, что ничего не изменилось. Однако в п.п. 32, 34, 36 Инструкции о порядке начисления амортизации (ссылки на них см. выше) имеется небольшая оговорка: «в целях бухгалтерского учета».

**Получается, что порядок расчета, начисления и учета амортизации в бюджетных организациях (в отличие от коммерческих организаций), определен Инструкцией о порядке начисления амортизации, предназначен лишь для целей бухгалтерского учета.**

Теперь остается ждать указаний со стороны соответствующих органов, как начислять амортизацию для целей налогообложения.

Хотя следует напомнить о наличии письма МНС РБ от 15.04.2005 № 2-2-12/20907

“О затратах, учитываемых при налогообложении”, в котором говорится о ежемесячном начислении амортизации для целей расчета налога на прибыль бюджетных организаций.

*Извлечение из письма:* “... с учетом того, что налог на прибыль исчисляется и уплачивается ежемесячно нарастающим итогом с начала года, амортизационные отчисления по объектам основных фондов, приобретенным бюджетной организацией за счет доходов от коммерческой деятельности, включаются в состав затрат, учитываемых при налогообложении, также ежемесячно, нарастающим итогом с начала года”.

Но в письме не определена методика расчета месячной суммы амортизации. Если предположить, что надо воспользоваться методикой расчета, действующей в коммерческих организациях, тогда в бюджетных организациях для целей бухгалтерского и налогового учета будут действовать две разные методики.

Напомним, Инструкция о порядке начисления амортизации введена в действие с 01.07.2009 (в середине года).

## О ДРУГИХ НОВШЕСТВАХ ИНСТРУКЦИИ № 125

Исходя из п.15 вытекает, что сценические постановочные средства (декорации, мебель и реквизит, бутафория, театральные и национальные костюмы, головные уборы, белье, обувь, парики) учитываются в составе основных средств на субсчете 019 «Прочие основные средства» при условии, что стоимость их превышает одну базовую величину за единицу (в старой редакции Инструкции № 125 оговорки в отношении их стоимости не было).

Предусмотрено аналитический учет рабочего скота и животных основного стада (в п.26 сохранено старое назва-



ние – рабочий, продуктивный и племенной скот), а также многолетних насаждений и капитальных затрат по улучшению земель (без сооружений) вести на инвентарных карточках формы ОС-6.

Обратим внимание, что Инструкцией об отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций с основными средствами, утвержденной постановлением Минфина РБ от 20.12.2001 № 127 (в ред. постановления Минфина РБ от 29.12.2007 № 208) (см. п. 5), определено, что для учета движения многолетних насаждений в качестве первичного учетного документа используется акт приема-передачи многолетних насаждений и ввода их в эксплуатацию (форма 101-АПК), а для аналитического учета – инвентарная карточка учета многолетних насаждений (форма 105-АПК). Бланки названных документов даны в приложениях 1, 2 к постановлению Минсельхозпрода РБ от 22.11.2005 № 69 «Об утверждении форм первичных документов бухгалтерского учета для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществ-

ляющих производство сельскохозяйственной продукции и Инструкции о порядке применения и заполнения форм первичных документов бухгалтерского учета для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции». В инвентарной карточке, заполняемой на вид многолетних насаждений, указывается вид насаждения, количество высаженных единиц и площадь произрастания многолетних насаждений. Стоимость многолетних насаждений отражается в основных средствах после окончания посадок на основании акта приемки-передачи, оформленного в установленном порядке. Если работы по посадке многолетних насаждений производятся в рамках работ по благоустройству территории, то в этом случае стоимость многолетних насаждений отражается в основных средствах после окончания всего комплекса работ в соответствии со сметной документацией на благоустройство территории. Но разработчики Инструкции № 125 не воспользовались опытом своих

коллег. Полагаем, при желании можно предусмотреть использование этих форм в учетной политике организации.

В п.27 Инструкции № 125 определено, что для группового учета библиотечных фондов и сценическо-постановочных средств следует применять инвентарную карточку формы ОС-6а. Для библиотечных фондов открывается одна карточка. Учет в ней ведется только в денежном выражении общей суммой. Учет сценическо-постановочных средств ведется на карточках в денежном и количественном выражении.

Напомним, что формы ОС-6 и ОС-6а и другие формы первичной учетной документации по учету основных средств утверждены постановлением Минфина РБ от 08.12.2003 № 168 «Об утверждении типовых форм первичных учетных документов по учету основных средств и нематериальных активов и Инструкции о порядке заполнения бланков типовых форм первичных учетных документов по учету основных средств и нематериальных активов» и введены в действие с 1 января 2005 г.

*Анна ЧЕРНЮК,  
доцент БГЭУ*

## ВОПРОС – ОТВЕТ



**Имеет ли право предприятие включать в выручку причитающиеся к получению согласно расчету потребности, но фактически не полученные на расчетный счет предприятия и не обеспеченные квартальными назначениями бюджетных ассигнований бюджетные субсидии на возмещение части расходов от оказания жилищно-коммунальных услуг?**

Согласно Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Минфина РБ от 30.05.2003 г. № 89 (в редакции от 26.03.2009), по кредиту субсчета 90-1 "Выручка от реализации" учитываются поступления активов, признаваемые выручкой от реализации товаров, продукции, работ, услуг, если их реализация является предметом деятельности организации, в корреспонденции с дебетом счетов учета денежных средств, расчетов и дру-

гих, а также субсидии, причитающиеся к получению и (или) полученные из бюджета в связи с государственным регулированием цен и тарифов, и субсидии государственным организациям.

Таким образом, законодательство не запрещает включать в состав выручки субсидии, причитающиеся к получению из бюджета, но не полученные на отчетную дату.

Вместе с тем, во избежание необоснованного отражения задолженности финансирующего органа, такое включение должно быть согласовано организацией, оказывающей жилищно-коммунальные услуги, с финансирующим органом с подтверждением им погашения задолженности в следующем финансовом периоде.

*Андрей ЧЕКАН,  
начальник отдела бухгалтерского учета и финансов Минжилкомхоза*