

Отражение денежных средств, полученных за сдачу помещений в аренду

?

Как отразить в бухгалтерском учете бюджетной организации получение денежных средств за оплату расходов по содержанию, эксплуатации, текущему ремонту помещений, отоплению, связи, коммунальным и другим услугам от организаций, которым помещения бюджетной организации сдаются в аренду?

В п. 3 ст. 30 Закона РБ от 26.12.2007 № 303-З «О бюджете Республики Беларусь на 2008 год» (далее – Закон на 2008 г.), а также в п. 3 ст. 27 Закона РБ от 13.11.2008 № 450-З «О республиканском бюджете на 2009 год» (далее – Закон на 2009 г.) приведен перечень средств, получаемых бюджетными организациями и подлежащих внесению в счет компенсации расходов республиканского и соответствующих местных бюджетов. В этот перечень включены в том числе средства, полученные за:

- ▶ возмещение организациями коммунальных услуг, расходов по эксплуатации, капитальному и текущему ремонту помещений, которым помещения финансируемых из бюджета организаций (бюджетных организаций) передаются в безвозмездное пользование;

- ▶ оплату расходов по содержанию, эксплуатации, текущему ремонту производственных зданий, сооружений и помещений, отоплению, энергосбережению, связи, коммунальным и другим услугам организациями, которым производственные здания, сооружения и помещения финансируемых из бюджета организаций (бюджетных организаций) сдаются в аренду.

До 1 января 2008 г. названные выше средства, если они поступали в погашение дебиторской задолженности, образовавшейся за счет бюджетного финансирования текущего года, перечислялись бюджетными организациями на счета органов казначейства с целью восстановления (уменьшения) кассовых расходов. Если организация получала денежные средства в погашение дебиторской задолженности, образовавшейся за счет бюджетного финансирования прошлых лет, они перечислялись в доход соответствующего бюджета (Д-т 173 «Расчеты с бюджетом»), а не на счета органов казначейства.

В 2009 г. денежные средства, получаемые бюджетными организациями в соответствии с п. 3 ст. 27 Закона на 2009 г. (как и в 2008 г.), независимо от времени образования дебиторской задолженности, вносятся в счет компенсации расходов республиканского и (или) соответствующих местных бюджетов. Минфином определено, что эти средства поступают 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).

Аналогичный порядок получения денежных средств в счет возмещения расходов по обслуживанию зданий, сооружений и помещений и перечисления их в доход бюджета определен Положением о порядке возмещения организациями расходов по обслуживанию зданий, сооружений и помещений, переданных им бюджетными организациями в безвозмездное пользование или аренду, утвержденным постановлением Совета Министров РБ от 27.05.2009 № 683.

На основании Закона на 2008 г. и Закона на 2009 г. внесены изменения в классификацию доходов бюджета. В доходах республиканского или соответствующего местного бюджета в 2009 г. (как и в 2008 г.) отражаются денежные средства, которые до 1 января 2008 г. перечислялись на счета органов казначейства на восстановление кассовых расходов (см. приложение 1 «Классификация доходов бюджета» к постановлению Минфина РБ от 31.12.2008 № 208 «О бюджетной классификации Республики Беларусь», в котором, в частности, код 3 2 3 46 08 называется «Доходы, поступающие в возмещение расходов по коммунальным услугам, связи, другим услугам, содержанию, эксплуатации, капитальному и текущему ремонту зданий, сооружений и помещений, сдаваемых в аренду или передаваемых в безвозмездное пользование»).

В связи с вышеизложенным потребовалась новая методика бухгалтерского учета получаемых бюджетными организациями денежных средств, которые до 1 января 2008 г. вносились на счета органов казначейства на восстановление кассовых расходов, а также в доход бюджета. Такая методика определена в приложении 5 к письму Министерства финансов Республики Беларусь 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» (таблица 1).

Получение денежных средств в соответствии с названным выше письмом Министерства финансов осуществляется бюджетной организацией через счет № 3642 «Прочие средства распорядителей (получателей) бюджетных средств до востребования», а для учета движения денежных средств на этом счете используется субсчет 103 «Текущий счет по взысканным платежам в бюджет».

Таблица 1

Корреспонденция субсчетов

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Начислены платежи, подлежащие возврату в бюджет (остатки на 1 января 2008 г.)	236	173
		237	173
2	Перечислены платежи в бюджет (остатки на 1 января 2008 г.)	173	100
		173	111
3	Начислена плата родителей за содержание детей в детских дошкольных учреждениях, за обучение в школах искусств, за пользование общежитием	172	173
4	Начислены иные платежи	178	173
5	Поступили платежи, подлежащие возврату в бюджет	103	172, 178
6	Перечислены платежи в бюджет	173	103

Таблица 2

Бухгалтерский учет операций по расчетам за коммунальные и другие услуги с организациями, которым помещения переданы в безвозмездное пользование или в аренду

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, млн. руб.	Методика учета, действовавшая до 01.01.2008 г. (методика 1)		Методика учета, определенная Минфином с 01.01.2008 г. (методика 2)	
			дебет	кредит	дебет	кредит
1	Акцептованы счета поставщиков коммунальных и других услуг	100	200	178	200	178
2	Предъявлен счет арендатору за потребленные коммунальные и другие услуги	10	178	200	178	173
3	Перечислена задолженность со счета органа казначейства поставщикам коммунальных и других услуг	100	100	140	100	140
		100	178	100	178	100
4	Поступила от арендатора сумма дебиторской задолженности, образовавшейся в текущем году, которая перечислена по назначению	10	100	178	103	178
		10	140	100	173	103
5	Поступила от арендатора сумма дебиторской задолженности, образовавшейся в прошлом году, которая перечислена в доход бюджета	15	100	178	103	178
		15	140	173	140	173
		15	173	100	173	103
6	Списываются в конце года фактические расходы организации (методика 1)	90	140	200	–	–
7	Списываются в конце года фактические расходы организации (методика 2)	100	–	–	140	200

Отразим в бухгалтерском учете операции бюджетной организации (таблица 2), используя одни и те же условные данные, но различные методики учета (методика 1 – до 01.01.2008 г.; методика 2 – с 01.01.2008 г.), и сделаем сравнительный анализ этих методик. Предположим, что по состоянию на 1 января текущего года на счете 140 «Расчеты по финансированию из бюджета» числится остаток неиспользованного финансирования в сумме 15 млн. руб., что соответствует остатку дебиторской задолженности арендатора.

При отражении в бухгалтерском учете одних и тех же операций с использованием двух методик получены разные результаты.

Методика 1

Кассовые и фактические расходы организации, а также сумма полученного финансирования на расходы организации составили 90 млн. руб. (без расходов арендатора). Расходы на коммунальные и другие услуги в сумме 10 млн. руб. оплачены самим арендатором, они не имеют никакого отношения к расходам бюджета и конкретной органи-

зации бюджетной сферы (образования, здравоохранения, науки и др.). В доход бюджета внесено 15 млн. руб.

Методика 2

Кассовые и фактические расходы организации, а также сумма полученного финансирования на расходы организации составили 100 млн. руб. (включая расходы арендатора), несмотря на то что расходы на коммунальные и другие услуги в сумме 10 млн. руб. оплачены самим арендатором. В доход бюджета внесено 25 млн. руб. Получилось, что 10 млн. руб. отражены в составе кассового расхода бюджета на здравоохранение, образование, науку и т. д. и одновременно эта же сумма является источником пополнения госбюджета. Кроме того, на 10 млн. руб. завышены фактические расходы конкретной организации. По мнению автора, использование этой методики искажает действительное положение, создает видимость роста расходов бюджета на здравоохранение, образование, науку и т. д.

*Анна ЧЕРНЮК,
доцент БГЭУ*