

# Отражение денежных средств, полученных от проведения республиканского субботника

**Н**ЕСМОТЯ на то, что республиканские субботники проводятся ежегодно, официальных указаний Минфина о порядке отражения в бухгалтерском учете денежных средств, полученных бюджетными организациями от их проведения, не имеется.

В публикации автор излагает свое мнение по этому вопросу на основе изучения нормативных документов по вопросу проведения республиканского субботника в 2008 году, указаний Минфина о порядке отражения названных операций в бухгалтерском учете коммерческих организаций, а также практики учета бюджетных организаций.

Постановлением Совмина РБ от 7.04.2008 № 517 «О проведении республиканского субботника в 2008 году» предусмотрены варианты участия юридических лиц в проведении республиканского субботника, определено назначение средств, полученных от его проведения, а постановлением Минфина от 16.04.2008 № 65 утверждена Инструкция о порядке перечисления средств, заработанных на республиканском субботнике в 2008 году.

Денежные средства от проведения субботников перечисляются на отдельные счета районных и городских исполнительных комитетов (балансовый счет 3641 "Прочие средства местных исполнительных и распорядительных органов до востребования») для последующего зачисления их на отдельные счета областных исполнительных комитетов и Минского городского исполнительного комитета.

Постановлением Совмина № 517 рекомендованы два варианта проведения республиканского субботника: на рабочих местах либо благоустройство и приведение в надлежащее состояние скверов, пар-

ков, других зон массового отдыха, проезжей части улиц, тротуаров и дворовых территорий. Получается, что зарабатывать средства для перечисления их по назначению (в соответствии с постановлением Минфина № 65) можно только на рабочих местах. Организации, которые занимаются благоустройством территорий, деньги не зарабатывают.

По мнению автора, зарабатывать средства на рабочих местах могут только те организации, у которых день субботника не совпадает с рабочим днем организации (день субботника является дополнительным рабочим днем для работников организации). При совпадении дня субботника с рабочим днем происходит сбор средств с работников организации наличными или путем удержания из заработной платы работников на основании их заявлений.

Некоммерческие организации (надо полагать, включая бюджетные организации), участвующие в республиканском субботнике, перечисляют средства по решению коллективов этих организаций в размерах, определяемых добровольно самими коллективами. По реше-

нию коллективов организаций денежные средства для перечисления по назначению могут быть собраны наличными или удержаны из заработной платы на основании заявлений работников. Удержание нанимателем денежных средств из заработной платы работников, для которых 19 апреля 2008 г. является рабочим днем, проводится добровольно в размерах, определяемых самими коллективами (основание – п. 2 постановления Совмина № 517).

Коммерческие организации денежные средства, полученные от проведения республиканских субботников, отражают в бухгалтерском учете в соответствии с Инструкцией об отражении в бухгалтерском учете начисленных и перечисленных денежных средств, полученных от проведения республиканских субботников, утвержденной постановлением Минфина от 26.04.2006 № 51 (далее – Инструкция № 51). Пунктом 3 Инструкции № 51 установлено, что начисленная за дни субботников заработная плата не включается в фонд заработной платы, относится на себестоимость продукции, работ, услуг (издержки обращения товаров) по статье «Налоги, сборы, платежи и другие обязательные отчисления, производимые в соответствии с установленным законодательством порядком» и не является объектом для исчисления налогов и отчислений в государственные целевые бюджетные и внебюджетные фонды от фонда заработной платы.

По мнению автора, названный пункт Инструкции № 51 может использоваться организациями, принявшими решение участвовать в проведении

субботника на своих рабочих местах, но день субботника должен быть дополнительным рабочим днем для работников организации (сверх графика работы организации).

В коммерческих организациях расчеты по средствам, полученным от проведения республиканских субботников, учитываются на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам», причем, к нему открываются субсчета разного наименования в зависимости от того, какие средства перечисляются по назначению. Если перечисляется прибыль в определенном организацией размере, то открывается субсчет «Прибыль в день республиканского субботника», если перечисляется сумма заработной платы, начисленная в дни проведения субботников, то открывается субсчет «Заработная плата в день республиканского субботника», если перечисляются собранные наличные денежные средства, то открывается субсчет «Денежные средства в день республиканского субботника».

Считаем, что бюджетные организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность, принявшие решение участвовать в проведении субботника на своих рабочих местах (как и коммерческие организации в соответствии с Инструкцией № 51), могут выбрать один из двух вариантов формирования (начисления) заработанных средств, предназначенных для перечисления по назначению: *путем удержания из заработной платы работников либо за счет прибыли организации*. Кроме того, такие организации имеют право воспользоваться положением п. 3 Инструкции № 51.

Полагаем также, что в бюджетных организациях расчеты по средствам, полученным от проведения субботников, следует учитывать на субсчете 173 «Расчеты с бюджетом» с подразделением в аналитическом учете расчетов: по прибыли в день

республиканского субботника; по заработной плате в день республиканского субботника; по наличным денежным средствам в день республиканского субботника (такой порядок предусмотрен Инструкцией № 51).

С учетом сказанного выше корреспонденция субсчетов в бюджетных организациях может быть следующей:

► *если решено собрать наличные денежные средства:*

Д-т субсч.111 «Текущий счет по внебюджетным средствам» – К-т субсч.173 «Расчеты с бюджетом» – собранные наличные денежные средства сданы на счет организации (обратим внимание, что Инструкцией № 51 не предусмотрено в этом случае сдавать деньги в кассу организации);

Д-т субсч.173 «Расчеты с бюджетом» – К-т субсч.111 «Текущий счет по внебюджетным средствам» – перечисленные денежных средств по назначению.

При отсутствии в организации текущего счета по внебюджетным средствам сдадим собранные средства на текущий бюджетный счет (Д-т субсч.100 «Текущий счет по бюджету» – К-т субсч. 173 «Расчеты с бюджетом») и перечислим их по назначению (Д-т субсч. 173 «Расчеты с бюджетом» – К-т субсч.100 «Текущий счет по бюджету»);

► *если производится удержание из заработной платы (в случае когда день субботника является рабочим днем):*

Д-т субсч.180 «Расчеты с персоналом» – К-т субсч. 173 «Расчеты с бюджетом» – на суммы, удержанные из заработной платы на основании заявлений работников и подлежащие перечислению по назначению.

При перечислении по назначению сумм, удержанных из заработной платы, со счета территориального органа казначейства (то есть сумм, удержанных из заработной платы, начисленной

за счет бюджетных средств) составляются две бухгалтерские записи одновременно:

1. Д-т субсч.100 «Текущий счет по бюджету» – К-т субсч. 140 «Расчеты по финансированию из бюджета» (у нижестоящих распорядителей), 230 «Финансирование из бюджета» (у главного распорядителя);

2. Д-т субсч. 173 «Расчеты с бюджетом» – К-т субсч.100 «Текущий счет по бюджету».

При перечислении по назначению сумм, удержанных из заработной платы, начисленной за счет средств от осуществления предпринимательской деятельности:

Д-т субсч.173 «Расчеты с бюджетом» – К-т субсч. 111 «Текущий счет по внебюджетным средствам»;

► *если коллектив организации, осуществляющей предпринимательскую деятельность, примет решение участвовать в проведении субботника на своих рабочих местах (когда день субботника является дополнительным рабочим днем) и перечислить по назначению часть прибыли:*

Д-т субсч.211 «Расходы по внебюджетным средствам», 080 «Затраты на производство», 082 «Затраты на научно-исследовательские работы по договорам» – К-т субсч.180 «Расчеты с персоналом» – на сумму заработной платы, начисленной за день проведения республиканского субботника;

Д-т субсч.237 «Прочие источники» или 410 «Прибыль или убытки» – К-т субсч.173 «Расчеты с бюджетом» – на сумму прибыли, подлежащей перечислению по назначению;

Д-т субсч.173 «Расчеты с бюджетом» – К-т субсч.111 «Текущий счет по внебюджетным средствам» – перечисленные денежных средств по назначению;

► *если коллектив организации, осуществляющей предпри-*

нимательскую деятельность, примет решение участвовать в проведении субботника на своих рабочих местах (когда день субботника является дополнительным рабочим днем) и перечислить по назначению суммы, удержанные из заработной платы работников:

Д-т субсч.211 «Расходы по внебюджетным средствам», 080 «Затраты на производство», 082 «Затраты на научно-исследовательские работы по договорам» – К-т субсч.180 «Расчеты с персоналом» – на сумму заработной платы, начисленной за день проведения республиканского субботника;

Д-т субсч.180 «Расчеты с персоналом» – К-т субсч.173 «Расчеты с бюджетом» – на суммы, удержанные из заработной платы работников и подлежащие перечислению по назначению (в этом случае не обязательно наличие заявлений работников, так как это решение принято коллективом работников организации);

Д-т субсч.173 «Расчеты с бюджетом» – К-т субсч.111 «Текущий счет по внебюджетным средствам» – перечисление денежных средств по назначению.

Два последних варианта участия в субботнике могут принять не все бюджетные организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность. Например, в учебных заведениях, оказывающих платные образовательные услуги, сделать это не представляется возможным.

Есть еще одна трудность для принятия этих вариантов участия в субботнике: необходимость внесения изменений в сметы доходов и расходов по отдельным видам предпринимательской деятельности с соответствующей процедурой их утверждения.

На практике можно встретить вариант, когда коллектив организации, осуществляющей предпринимательскую деятельность, принимает решение

участвовать в проведении субботника на своих рабочих местах (в случае когда день субботника является рабочим днем) и перечисляет по назначению часть чистой прибыли организации (из средств фондов экономического стимулирования). Можно сказать, что это дело коллектива организации, если не учитывать тот факт, что Инструкцией о порядке планирования, учета и использования средств, получаемых организациями, финансируемыми из бюджета, от приносящей деятельности, утвержденной постановлением Минфина от 12.11.2002 № 152, строго регламентировано целевое использование этих средств (в ней не предусмотрено использование средств фонда материального поощрения и фонда производственного и социального развития на эти цели). Возможно, будут изменения в новой редакции этого документа.

**Анна ЧЕРНЮК,**  
доцент БГЭУ

## Расчет отпускных

В соответствии с Трудовым кодексом РБ наниматели предоставляют работникам следующие виды отпусков:

- ▶ трудовые (основной и дополнительный);
- ▶ социальные (по беременности и родам, по уходу за детьми, в связи с обучением, в связи с катастрофой на Чернобыльской АЭС, по уважительным причинам личного и семейного характера).

Трудовой отпуск предоставляется ежегодно с сохранением прежней работы и среднего заработка.

Рабочий год, за который предоставляется трудовой отпуск, равен по продолжительности календарному году, но исчисляется для каждого работника со дня приема на работу. В

рабочий год включается фактически отработанное время.

Согласно Трудовому кодексу к фактически отработанному времени приравниваются:

- ▶ время, которое работник не работал, но за ним сохранялись прежняя работа и заработная плата либо выплачивалось пособие по государственному социальному страхованию, за исключением времени отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет;

▶ время отпусков без сохранения заработной платы, если эти отпуска не превышают 14 календарных дней в течение рабочего года.

Если сумма периодов, включаемых в рабочий год, меньше 12 полных календарных меся-

цев, рабочий год работника сдвигается на недостающее время.

Продолжительность отпусков исчисляется в календарных днях. Государственные праздники и праздничные дни, приходящиеся на период трудового отпуска, в число календарных дней отпуска не включаются и не оплачиваются. Имеются в виду государственные праздники и праздничные дни, являющиеся нерабочими днями в соответствии с Указом Президента РБ от 26.03.1998 № 157:

- 1 января – Новый год;
- 7 января – Рождество Христово (православное Рождество);
- 8 марта – День женщин;
- по календарю православной конфессии — Радуница;
- 1 мая – Праздник труда;