

РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА БЮДЖЕТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Головкова Е.А., канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства, БГЭУ

Аннотация. В статье критически рассмотрена действующая форма бухгалтерского баланса бюджетной организации и предложены обоснованные изменения в части содержания статей баланса и уменьшения количества разделов в активе и пассиве баланса.

BALANCE SHEET OF THE BUDGET

Golovkova EA, PhD. professor of accounting, analysis and audit in the national economy, BGEU

Abstract. The article critically examined acting form of balance sheet budget organization and offered reasonable changes in part of the contents of balance sheet and reduce the number of sections in the assets and liabilities balance.

Введение. В статье предлагается критически оценить внесенные изменения в содержание статей актива и пассива бухгалтерского баланса и предложить направления совершенствования баланса бюджетной организации.

Основная часть. В мае 2010 года для бюджетных организаций была утверждена новая инструкция о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности по средствам бюджетов и средствам от приносящей доходы деятельности бюджетных организаций [2]. Однако необходимо отметить, что внесенные изменения в содержание бухгалтерского баланса вносят определенную путаницу в статьи актива и пассива бухгалтерского баланса. Так, в девятый раздел актива баланса «Затраты на

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

16.Паршенцев, А.С. Система управления финансовой устойчивостью предприятий : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 / А.С. Паршенцев ; Институт экономики, права и гуманитарных специальностей. – Краснодар, 2006. – 25 с.

17.Подъяблонская, Л.М. Финансы: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Государственное и муниципальное управление» / Л.М. Подъяблонская. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 407 с.

18.Родионова, В.М. Финансовая устойчивость предприятия в условиях инфляции : [Научно-практическое руководство] / В.М. Родионова, М.А. Федотова. – М. : Перспектива, 1995. – 98 с.

19.Руководство по статистике государственных финансов 2001 года / Статистическое управление. – 2-е изд. – Международный валютный фонд, 2001. – 230 с.

20.Савицкая, Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Г.В. Савицкая. – Минск : БГЭУ, 2008. – 351 с.

21.Савицкая, Г.В. Экономический анализ : учебник / Г.В. Савицкая. – 13-е изд., испр. – М. : Новое знание, 2007. – 769 с.

22.Советский энциклопедический словарь / Гл. ред. А.М. Прохоров. – 3-е изд. – М. : Сов. энциклопедия, 1985. – 1600 с.

23.Стражев, В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности : учеб. пособие / В.И. Стражев. – Минск : Выш. шк., 2012. – 144 с.

24.Стражев, В.И. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие / В.И. Стражев, О.В. Латыпова. – 2-е изд. – Минск : Выш. шк., 2005. – 205 с.

25.Теория систем и системный анализ в управлении организациями: справочник: учеб. пособие / под ред. Н.В. Волковой и А.А. Емельянова. – М. : финансы и статистика, 2006. – 848 с.

26.Философский словарь / под. ред. И.Т. Фролова. – 5-е изд. – М. : Политиздат, 1987. – 590 с.

27.Финансы и финансовый рынок : учеб. пособие / Г.Е. Кобринский и [и др.]; под. общ. ред. Г.Е. Кобринского, М.К. Фисенко. – Минск : Выш. шк., 2011. – 343 с.

28.Финансы предприятий : учеб. пособие / Н.Е. Заяц и [др.]; под общ. ред. Н.Е. Заяц, Т.И. Василевской. – 3-е изд., испр. – Минск : Выш. шк., 2008. – 528 с.

29.Финансы: учеб. – 2-е изд., перераб. и доп. / под ред. В.В. Ковалева. – М.: ТК Велби, Изд-во проспект, 2006. – 640 с.

30.Шеремет, А.Д. Теория экономического анализа: учебник. – 2-е изд., доп. – М.: ИНФРА-М, 2010. – 367 с.

31.Экономическая теория: пособие для преподават., аспирантов и стажеров / Н.И. Базылев, С.П. Гурко, М.Н. Базылева и др., Под. ред. Н.И. Базылева, С.П. Гурко. – 3-е изд., стереотип. – Минск : Книжный Дом; Эксперспектива, 2004. – 637 с.

капитальное строительство» добавлена статья «Расходы за счет других бюджетов (202)». Не совсем понятно, какие остатки по субсчету 202 должны быть в данном разделе? Можно предположить, что это могут быть расходы по подстатье 2400200 «Капитальное строительство» экономической классификации расходов. Однако по данной статье девятого раздела актива в схеме взаимной проверки основных показателей форм годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности бюджетных организаций такая информация отсутствует (приложение 35 Инструкции). Также нет пояснения по седьмому разделу актива баланса «Расходы», где имеется статья с таким же названием. Такие повторы статей в разных разделах бухгалтерского баланса недопустимы, так как вносят неразбериху в содержание баланса и нарушают основные принципы его формирования.

Название первого раздела пассива баланса изменено на «Финансирование и займы. Расчеты по финансированию» (230, 140) и второй статьи «Финансирование из других бюджетов, расчеты по

финансированию за счет других бюджетов (232, 142)». Из первой статьи (строка 570) исключены остатки по субсчетам 234 «Финансирование из бюджета на выплату пособий и компенсаций» и 146 «Расчеты по финансированию на выплату пенсий за счет средств бюджета». Остатки по данным субсчетам в других разделах пассива отсутствуют.

В пассив баланса добавлен пятый раздел «Доходы и финансовые результаты», в нем представлена статья «Прибыли и убытки, использование прибыли (410, 411)».

Вызывает серьезные вопросы пятый раздел пассива. Во-первых, о каких доходах идет речь? Уместно предположить, что это – доходы от внебюджетной деятельности, которые в бюджетных организациях могут отражаться на субсчете 237 «Прочие источники» или субсчете 280 «Реализация продукции (работ, услуг)». Но, к сожалению, в приложении 35 Инструкции нет никаких разъяснений по данному разделу.

Что касается финансовых результатов, то такое словосочетание не совсем оправдано. Поясним. Действующий баланс является балансом – брутто, так как в нем и в активе и в пассиве имеются регулирующие статьи. Так, в частности, в восьмом разделе актива баланса «Убытки» есть возможность отразить такой финансовый результат, как убытки. По логике, пятый раздел пассива должен называться «Прибыли». Если речь идет о финансовых результатах, то это будет баланс – нетто, когда в пассиве баланса отражается кредитовый остаток по субсчету 410 – прибыль или дебетовый остаток по субсчету 410 со знаком минус – убыток. На наш взгляд, некорректно в пятом разделе пассива в статье «Прибыли и убытки, использование прибыли (410, 411)» указывать субсчет 411 «Использование прибыли», который относится к регулирующим счетам и по своему строению является активным. Данный субсчет правильнее отразить в восьмом разделе актива баланса. А так, непонятно, как поквартально отражать остатки по субсчетам 410 и 411. При формировании баланса на 1 января следующего года остатков по данным субсчетам не будет. Необходимо внести в Инструкцию подробные пояснения по пятому разделу пассива.

В шестой раздел пассива баланса «Финансирование капитального строительства» добавлена статья «Финансирование из других бюджетов, расчеты по финансированию за счет других бюджетов (232, 142)», которая аналогична второй статье из первого раздела пассива.

В справке о движении сумм финансирования из бюджета по субсчетам 230, 231 (140, 143) также имеются некоторые изменения: во-первых, изменилась форма справки, сначала представлены статьи по дебету, а потом – по кредиту. Во-вторых, строки по дебету «Списано расходов в отчетном году» и «Списано затрат по законченным и сданным в эксплуатацию объектам строительства» установили в правильной последовательности. Сначала списываются текущие расходы, а потом капитальные. В-третьих, строки «Списано безнадежных долгов», «Списано недостач, материалов, принятых на счет организации» исключены из дебета субсчета 230 (231, 140, 143).

В-четвертых, добавлены строки «Материалы, переданные безвозмездно», «Передано финансирование организациям, не имеющим статуса бюджетной организации» и «Прочие».

По кредиту субсчетов 230 (231, 140, 143) тоже есть изменения. Изменена редакция формулировок строк: 978 – на «Остаток по счету на начало года»; 981 – на «Оприходовано излишков активов»; 982 – на «Получено материальных ценностей, оплаченных распорядителем в централизованном порядке»; 983 – на «Переведено из состава объектов основных средств и отдельных предметов в составе оборотных средств на счет материалов». Добавлены новые строки: 980 – «В том числе по главам других распорядителей средств»; 984 – «Материалы, полученные безвозмездно»; 985 – «Переоценка не завершенных строительством объектов, дооценка материалов»; 986 – «Прочие».

Остатки по статье «Финансирование из других бюджетов, расчеты по финансированию за счет других

бюджетов (232, 142)» необходимо разделить по статьям первого и девятого разделов пассива (строки 580 и 940), но в Инструкции отсутствуют пояснения, как это сделать.

На наш взгляд, серьезной недоработкой является отсутствие итогов по каждому разделу бухгалтерского баланса, что не позволяет иметь информацию по конкретному виду средств и источников их формирования, а также затрудняет подсчет итогов актива и пассива баланса.

С учетом выявленных недостатков, автором предлагаются кардинальные изменения в содержании бухгалтерского баланса бюджетной организации.

Начнем с названия формы баланса. Вместо старого названия «Баланс исполнения сметы расходов» новое название «Бухгалтерский баланс» не совсем удачно, так как повторяет название баланса, который формируется предприятиями отраслей сферы материального производства. Предлагается название баланса, которое сразу же определит, для каких организаций он предназначен – Бухгалтерский баланс бюджетной организации.

Следующее предложение касается оценки средств бюджетной организации. Так, предлагается бюджетным организациям перейти на формирование баланса-нетто, устранив из актива и пассива регулирующие статьи, что обеспечит реальную оценку средств организации и источников их формирования на определенную дату.

Кроме названия формы баланса необходимо внести изменения в названия статей в разделах его актива и пассива, а также провести перегруппировку статей между активом и пассивом. Последовательно проанализируем все разделы «Бухгалтерского баланса бюджетной организации» и обоснуем предлагаемые изменения.

Кроме названия формы баланса необходимо внести изменения в названия статей в разделах его актива и пассива, а также провести перегруппировку статей между активом и пассивом. Последовательно проанализируем все разделы «Бухгалтерского баланса бюджетной организации» и обоснуем предлагаемые изменения.

Рассмотрим структуру актива бухгалтерского баланса, в нем представлено девять разделов: 1. Основные средства; 2. Материальные запасы; 3. Отдельные предметы в составе оборотных средств; 4. Затраты на производство; 5. Денежные средства; 6. Расчеты; 7. Расходы; 8. Убытки; 9. Затраты на капитальное строительство.

Первый раздел «Основные средства» включает остатки по субсчетам (010-013, 015-019) счета 01 «Основные средства». Необходимо отметить, что субсчет 014, который раньше назывался «Белье, постельные принадлежности, одежда и обувь» не используется, так как изменилось законодательство в части критериев оценки отнесения имущества к основным средствам. Оценка основных средств в активе баланса приводится по первоначальной (восстановительной) стоимости [3].

Первый раздел актива баланса взаимосвязан со вторым разделом «Фонды и средства целевого назначения» пассива баланса. В нем имеются статьи «Фонд в основных средствах», на которой отражается остаточная стоимость основных средств и «Амортизация основных средств» – представлена сумма начисленного износа по объектам основных средств за год. Начисление износа проводится один раз в год на 31 декабря. Сумма этих двух статей пассива баланса должна равняться сумме остатков по счету 01 «Основные средства» актива баланса. Таким образом, в действующей форме баланса в валюту включается оценка основных средств по первоначальной стоимости, что в конечном итоге сформирует баланс-брутто, который в настоящее время используется только в теории бухгалтерского учета. При этом «достигается большая связь статей баланса со счетами книги «Журнал-Главная», и, что важнее, четко представлены две параллельные оценки одних и тех же объектов, но искажается итог баланса» [1, с. 177].

В практической деятельности все предприятия и организации, кроме бюджетных организаций, составляют баланс-нетто, когда, например, «в итог баланса включают только остаточную стоимость основных средств. Тем самым в пассиве баланса регулирующих статей нет. «...более правильно представлена в итоге величина вложенных в организацию средств» [1, с. 177].

Для формирования бюджетными организациями баланса-нетто необходимо указанные выше статьи из второго раздела пассива баланса перенести в первый раздел актива баланса для определения реальной оценки основных средств.

Далее необходимо отметить некорректное использование субсчета 019 «Прочие основные средства». На данном субсчете согласно инструкции по бухгалтерскому учету основных средств организациями, финансируемыми из бюджета, утвержденной постановлением Министерства финансов № 125 от 20 декабря 2001 г., отражаются: многолетние насаждения; капитальные затраты по улучшению земель; художественные ценности, предметы изобразительного и прикладного искусства; экспонаты живот-

ного мира, наглядные пособия и экспонаты образовательных и научных организаций; сценическо-постановочные средства; документы по типовому проектированию; кинофильмы; прочий инвентарь, а также нематериальные активы, принадлежащие бюджетной организации.

На наш взгляд, неправомерно на субсчете 019 «Прочие основные средства» отражать объекты нематериальных активов, которые не имеют материально-вещественной формы и представлены затратами организации на приобретение лицензий, прав пользования новыми технологиями, патентами, программными средствами и др.

В связи с тем, что отсутствует возможность добавить синтетический счет «Нематериальные активы» после счета 01 «Основные средства», так как последующие номера заняты другими объектами учета, предлагается использовать свободный субсчет 014, назвав его «Нематериальные активы». Синтетический счет 01 «Основные средства» предлагается переименовать на «Основные средства и нематериальные активы».

По основным средствам и нематериальным активам ежегодно начисляется амортизация, которая отражается на субсчете 020 «Амортизация основных средств». Предлагается разделить отражение начисленной амортизации по следующим субсчетам. На субсчете 020 «Амортизация основных средств» рекомендуется отражать суммы начисленной амортизации по основным средствам, числящимся на субсчетах 010-013, 015-019. Для отражения амортизации по нематериальным активам следует открыть новый субсчет 021 «Амортизация нематериальных активов». Сумму остатка, имеющуюся по субсчету 020, необходимо разделить на суммы по субсчету 020 «Амортизация основных средств» и субсчету 021 «Амортизация нематериальных активов».

Синтетический счет 25 «Фонд в основных средствах» переименовать на «Фонд основных средств и нематериальных активов» и тоже разделить сумму остатка по субсчету 250 «Фонд в основных средствах» на два субсчета: 250 «Остаточная стоимость основных средств» и 251 «Остаточная стоимость нематериальных активов».

Также целесообразно статьи девятого раздела «Затраты на капитальное строительство» актива баланса перенести в первый раздел актива баланса. Это позволит в первом разделе отразить все виды объектов, стоимостью свыше 30-ти базовых величин и сроком службы более года, относящихся к средствам долгосрочного использования. В связи с перегруппировкой этих средств предлагается первый раздел актива баланса переименовать в «Долгосрочные активы».

Статью «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (код строки 520) из девятого раздела перенести в шестой раздел «Расчеты» актива баланса и в третий раздел «Расчеты» пассива баланса из пятого раздела «Финансирование капитального строительства» пассива баланса.

Итог первого раздела актива баланса сформируется за счет суммирования остаточной стоимости по субсчетам 250 и 251, а также сумм по субсчетам 040, 041, 203 и 212.

Разделы действующего актива бухгалтерского баланса: 2. Материальные запасы, 3. Отдельные предметы в составе оборотных средств, 4. Затраты на производство, 5. Денежные средства, 6. Расчеты, 7. Расходы предлагается объединить во втором разделе актива баланса под названием «Текущие активы». Следует отметить, что имеющиеся средства в бюджетной организации необходимо перегруппировать с учетом «степени их ликвидности, т.е. возможности их обращения в деньги» [1, с. 173].

Таким образом, рекомендуется следующая последовательность статей второго раздела актива баланса: Запасы, затраты и расходы (разделы 2,3,4,7 действующей формы баланса); дебиторская задолженность (раздел 6); денежные средства (раздел 5).

Восьмой раздел «Убытки» необходимо исключить из актива баланса. При наличии убытков от осуществления предпринимательской деятельности их необходимо показывать в пассиве баланса со знаком минус.

В итог актива бухгалтерского баланса включаются суммы итогов первого и второго разделов (сумма строк 200 и 300).

Рассмотрим структуру пассива баланса. В действующей форме баланса пассив представлен шестью разделами: 1. Финансирование и займы. Расчеты по финансированию; 2. Фонды и средства целевого назначения; 3. Расчеты;

4. Реализация; 5. Доходы и финансовые результаты; 6. Финансирование капитального строительства.

Необходимо отметить, что в первом и шестом разделах пассива баланса представлен один из основных источников средств бюджетной организации – финансирование, которое может выделяться, как из одного бюджета (республиканский, областной, районный и др.), так и из других бюджетов. В связи с этим предлагается объединить эти два раздела.

Кроме фондов бюджетной организации, которые формируются за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации (назовем их собственные), имеются еще внешние источники, которые может получить бюджетная организация из государственных и внебюджетных фондов. К ним относятся «Централизованные фонды и финансовые резервы (субсчет 271)», «Внебюджетные фонды (субсчет 272)».

Таким образом, статьи второго раздела «Фонды и средства целевого назначения» целесообразно перенести в первый раздел пассива баланса, за исключением статей «Фонд в основных средствах», «Амортизация основных средств» и «Фонд отдельных предметов в составе оборотных средств», которые были перенесены в первый и второй разделы актива баланса соответственно.

Предлагаемая перегруппировка статей позволит объединить в первом разделе пассива баланса все источники средств (бюджетные и внебюджетные). Также необходимо изменить нумерацию и название первого раздела пассива баланса на 3. «Финансирование, доходы, финансовые результаты и фонды». Итог третьего раздела пассива баланса сформируется за счет остатков по статьям «Финансирование», «Доходы и финансовые результаты», «Фонды целевого назначения».

Четвертый раздел «Долгосрочные обязательства» содержит только одну статью «Заемные средства (субсчет 238)». К сожалению, в Плане счетов бухгалтерского учета исполнения смет расходов организаций, финансируемых из бюджета, утвержденного Приказом Министерства финансов № 354 от 10.12.1999 г. с учетом изменений и дополнений отсутствуют пояснения по данному субсчету. Известно включает данный субсчет долгосрочные и краткосрочные обязательства или только долгосрочные. Но целесообразно субсчет 238 «Заемные средства» разбить на два субсчета: 238 «Долгосрочные займы» и 239 «Краткосрочные займы». Остатки по субсчету 238 будут отражаться в четвертом разделе «Долгосрочные обязательства», а по субсчету 239 – в пятом разделе «Краткосрочные обязательства» [4].

Шестой раздел «Реализация» включает две статьи «Реализация продукции (работ, услуг) (280)», «Реализация других материальных ценностей (281)».

В конце года субсчета 280, 281 закрываются в корреспонденции с субсчетом 410 «Прибыли и убытки». После уплаты соответствующих налогов субсчет 410 закрывается в результате формирования фондов материального поощрения (не более 40 % от суммы прибыли, остающейся в распоряжении организации) и производственного и социального развития (в размере 60% и более). Таким образом, в конце года по шестому разделу «Реализация» остатков нет.

Итог пассива бухгалтерского баланса бюджетной организации сформируется за счет суммирования итогов по третьему, четвертому, пятому и шестому разделам.

Заключение. Подводя итоги, отметим следующее:

1. Необходимо изменить название баланса, указывающее для каких организаций данный баланс предназначен.
2. Уменьшено количество разделов в активе и пассиве баланса за счет перегруппировки статей в разделах и предложена их сквозная нумерация, исключены регулирующие статьи из разделов актива и пассива. Всего в бухгалтерском балансе бюджетной организации шесть разделов – два в активе баланса и четыре в пассиве баланса.
3. Средства по сроку их использования сгруппированы на долгосрочные и текущие активы.
4. Источники средств сгруппированы по направлениям: выделенные из бюджета; собственные; внешние (выделяемые из государственных и внебюджетных фондов); долгосрочные и краткосрочные обязательства.
5. Основная особенность предлагаемой формы баланса в том, что итог актива и пассива дает реальную оценку средств бюджетной организации и характеризует состав имеющихся источников в бюджетной организации на определенную дату.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Бухгалтерский учет и аудит: современная теория и практика: Учебник для магистров всех экономических специальностей / Под ред. Я.В. Соколова и Т.О. Терентьевой. – М.: ЗАО «Издательство «Экономика», 2009. С. 173, 177.
2. Об утверждении инструкции о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности по средствам бюджетов и средствам от приносящей доходы деятельности бюджетных организаций / Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 10.03.2010 № 22.
3. Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств организациями, финансируемыми из бюджета, утвержденная постановлением Министерства финансов от 20 декабря 2001 г. № 125.
4. План счетов бухгалтерского учета исполнения смет расходов организаций, финансируемых из бюджета, утвержденного Приказом Министерства финансов № 354 от 10.12.1999 г. (с учетом изменений и дополнений).

Таблица 1.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 01 _____ 2014 г.

Организация: _____

Глава _____ Уровень бюджета _____

Периодичность: годовая, 1 апреля, 1 июля, 1 октября _____

Единица измерения: тыс. руб. _____

Актив	Код строки	На начало года	На конец года (квартал а)
1	2	3	4
1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА			
Основные средства (010-019)	010		
2. МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ			
Продукция на складе (030)	020		
Продукция (работы, услуги) отгруженная (031)	030		
Материалы длительного пользования для научных исследований и на лабораторном испытании (043)	040		
Спецоборудование для договорных научно-исследовательских работ (044)	050		
Животные на выращивании и откорме (050)	060		
Материалы и продукты питания (060-069)	070		
3. ОТДЕЛЬНЫЕ ПРЕДМЕТЫ В СОСТАВЕ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ			
Отдельные предметы в составе оборотных средств (070-073)	080		
4. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО			
Затраты на производство (080)	090		
Затраты на научно-исследовательские работы по договорам (082)	100		
Затраты по заготовке и переработке материалов (084)	110		
5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА			
Текущий счет по бюджету (100)	120		
Текущий валютный счет по бюджету (101)	130		
Текущий счет по капитальным вложениям за счет средств бюджета (102)	140		
Текущие счета по взысканным платежам в бюджет (103, 104)	150		
Текущий счет на выплату пенсий и пособий за счет Фонда социальной защиты (105)	160		
Текущий счет по внебюджетным средствам (111)	170		
Текущий счет по депозитам (112)	180		
Текущий счет по внебюджетным фондам (114)	190		
Текущий валютный счет по внебюджетным средствам (118)	200		
Касса (120)	210		
Валютные средства в кассе (121)	220		
Прочие денежные средства (130-132, 134)	230		
6. РАСЧЕТЫ			
Внутриведомственные расчеты (144)	240		
Расчеты по перечислению заемных средств (145)	250		
Расчеты по взаимным платежам (151)	260		
Расчеты с покупателями и заказчиками (154)	270		
Расчеты с заказчиками по авансам (155)	280		
Расчеты с подотчетными лицами (160)	290		
Расчеты по недостачам (170)	300		
Расчеты по социальному страхованию (171)	310		
Расчеты по специальным видам платежей (172)	320		
Расчеты с бюджетом (173)	330		
Расчеты по депозитным суммам (174)	340		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам) (175)	350		
Расчеты по целевым суммам на выполнение поручений (176)	360		
Расчеты с депонентами (177)	370		
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (178)	380		
Расчеты в порядке плановых платежей (179)	390		
Расчеты с персоналом по оплате труда и стипендиатами (180-188)	400		
Расчеты по выплате пенсии и пособий (191, 192, 194)	410		
7. РАСХОДЫ			
Расходы по бюджету (200)	420		
Расходы за счет других бюджетов (202)	430		
Расходы на выплату пенсий и пособий (206)	450		

Расходы к распределению (210)	460		
Расходы по внебюджетным средствам (211)	470		
Расходы за счет внебюджетных фондов (215)	480		
8. УБЫТКИ			
Прибыли и убытки (410)	490		
9. ЗАТРАТЫ НА КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО			
Оборудование к установке (040)	500		
Строительные материалы для капитального строительства (041)	510		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (150)	520		
Расходы за счет других бюджетов (202)	530		
Расходы по бюджету на капитальные вложения (203)	540		
Расходы по внебюджетным средствам на капитальные вложения (212)	550		
БАЛАНС	560		
Пассив	Код строки	На начало года	На конец года (квартала)
1	2	3	4
1. ФИНАНСИРОВАНИЕ И ЗАЙМЫ, РАСЧЕТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ			
Финансирование из бюджета, расчеты по финансированию (230, 140)	570		
Финансирование из других бюджетов, расчеты по финансированию за счет других бюджетов (232, 142)	580		
Финансирование из Фонда социальной защиты (235)	600		
Средства, направляемые в счет бюджетного финансирования (236)	610		
Прочие источники (237)	620		
Заемные средства (238)	630		
2. ФОНДЫ И СРЕДСТВА ЦЕЛЕВОГО НАЗНАЧЕНИЯ			
Фонд материального поощрения (240)	640		
Фонд производственного и социального развития (246)	650		
Фонд в основных средствах (250)	660		
Амортизация основных средств (020)	670		
Фонд отдельных предметов в составе оборотных средств (260)	680		
Централизованные фонды и финансовые резервы (271)	690		
Внебюджетные фонды (272)	700		
3. РАСЧЕТЫ			
Внутриведомственные расчеты (144)	710		
Расчеты по перечислению заемных средств (145)	720		
Расчеты по взаимным платежам (151)	730		
Расчеты с покупателями и заказчиками (154)	740		
Расчеты с заказчиками по авансам (155)	750		
Расчеты с подотчетными лицами (160)	760		
Расчеты по недостачам (170)	770		
Расчеты по социальному страхованию (171)	780		
Расчеты по специальным видам платежей (172)	790		
Расчеты с бюджетом (173)	800		
Расчеты по депозитным суммам (174)	810		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам) (175)	820		
Расчеты по целевым суммам на выполнение поручений (176)	830		
Расчеты с депонентами (177)	840		
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (178)	850		
Расчеты в порядке плановых платежей (179)	860		
Расчеты с персоналом по оплате труда и стипендиатами (180-188)	870		
Расчеты по выплате пенсий и пособий (191, 192, 194)	880		
4. РЕАЛИЗАЦИЯ			
Реализация продукции (работ, услуг) (280)	890		
Реализация других материальных ценностей (281)	900		
5. ДОХОДЫ И ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ			
Прибыли и убытки, использование прибыли (410, 411)	910		
6. ФИНАНСИРОВАНИЕ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (150)	920		
Финансирование из бюджета капитальных вложений, расчеты по финансированию капитальных вложений (231, 143)	930		
Финансирование из других бюджетов, расчеты по финансированию за счет других бюджетов (232, 142)	940		
Финансирование за счет прочих источников (237, 246, 271, 272)	950		
БАЛАНС	960		

ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА	Код строки	На начало года	На конец года (квартала)
1	2	3	4
Арендованные основные средства (01)	961		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (02)	962		
Бланки строгой отчетности (04)	963		
Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов (05)	964		
Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению (06)	965		
Задолженность учащихся и студентов за невозвращенные материальные ценности (07)	966		
Переходящие спортивные призы и кубки (08)	967		

Справка о движении сумм финансирования из бюджета по субсчетам 230, 231 (140, 143)

Дебет	Код строки	Сумма по бюджетной смете	Сумма по бюджетной смете на капитальное строительство
1	2	3	4
Отнесено на счет 173 «Расчеты с бюджетом»	970		
Списано расходов в отчетном году	971		
Списано затрат по законченным и сданным в эксплуатацию объектам строительства	972		
Материалы, переданные безвозмездно	973		
Передано финансирование организациям, не имеющим статуса бюджетной организации	974		
Прочее	975		
Курсовые разницы	976		
ВСЕГО	977		
Кредит	Код строки	Сумма по бюджетной смете	Сумма по бюджетной смете на капитальное строительство
1	2	3	4
Остаток по счету на начало года	978		
Профинансировано в течение года (квартала) с учетом возврата	979		
В том числе по главам других распорядителей	980		
Оприходовано излишков активов	981		
Получено материальных ценностей, оплаченных распорядителем в централизованном порядке	982		
Переведено из состава объектов основных средств и отдельных предметов в составе оборотных средств на счет материалов	983		
Материалы, полученные безвозмездно	984		
Переоценка незавершенных строительством объектов, дооценка материалов	985		
Прочее	986		
Курсовые разницы	987		
Всего	988		
Остаток по счету на конец года (квартала)	989		

Руководитель _____
(подпись) (инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (инициалы, фамилия)

«___» _____ 2014 г.

Исполнитель _____
(должность, подпись, инициалы, фамилия, телефон)