

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Субъекты хозяйствования должны уметь управлять денежными потоками, для чего необходима достоверная бухгалтерская информация о наличии и движении денежных средств. Ведение бухгалтерского учета в бюджетных организациях имеет отличия от ведения бухгалтерского учета в коммерческих организациях и сопровождается рядом нюансов, которые часто вызывают вопросы у бухгалтеров.

Выручка организаций от реализации за наличный расчет продукции, товаров и услуг сдается из кассы в банк и зачисляется банком на лицевой счет организации не в день ее сдачи, а в последующие дни. От момента сдачи в банк до зачисления на банковский счет такая выручка находится в пути.

Согласно Инструкции о порядке ведения кассовых операций (далее – Инструкция № 472), порядок сдачи наличных белорусских рублей устанавливается организацией самостоятельно и доводится до каждого уполномоченного лица в письменной форме. Сроки сдачи наличных белорусских рублей устанавливаются в соответствии с необходимостью обеспечения сохранности денежных средств, но не реже 1 раза в 7 календарных дней (п. 7 Инструкции № 472) [1].

В соответствии с Типовым планом счетов бухгалтерского учета для учета денежных средств коммерческих организаций в пути предназначен активный счет 57 «Денежные средства в пути» [2]. Основанием для записей на данном счете являются квитанции почтового отделения или банка о приеме наличных, сопроводительные ведомости на сдачу выручки через инкассаторов банка и др.

В разделе «Денежные средства» Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных организаций не предусмотрен субсчет для инкассированных денежных средств [3]. При этом, если необходимость отражения в учете денежных средств бюджетной организации в пути возникает, рекомендуем бюджетному учреждению самостоятельно разработать порядок их бухгалтерского учета, закрепив его в учетной политике, как предписывает п. 5 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете и отчетности № 57-3 (далее – Закон № 57-3) [4].

Действующее законодательство не разрешает бюджетным организациям вводить в рабочий план счетов дополнительные субсчета. По мнению автора, для учета денежных средств в пути бюджетная организация может ввести в рабочий план счетов дополнительный аналитический субсчет «Денежные средства в пути» или «Инкассированные денежные средства» к субсчету 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами». Рабочий план счетов также необходимо закрепить в учетной политике бюджетной организации (абз. 3 п. 4 ст. 9 Закона № 57-3).

Предложенный автором выше порядок отражения в бухгалтерском учете бюджетного учреждения денежных средств в пути приведем в таблице 1.

Таблица 1 – Рекомендуемый порядок отражения в бухгалтерском учете бюджетного учреждения денежных средств в пути и использованием дополнительного аналитического субсчета

Содержание хозяйственной операций	Дебет субсчета	Кредит субсчета
1	2	3
Передача наличных денежных средств из кассы бюджетной организации для зачисления на текущий банковский счет по внебюджетным средствам	178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», аналитический субсчет «Инкассированные денежные средства»	120 «Касса»

Окончание таблицы 1

1	2	3
Зачисление на текущий банковский счет по внебюджетным средствам денежных средств в пути (получена выписка банка)	111 «Текущий счет по внебюджетным средствам»	178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», аналитический субсчет «Инкассированные денежные средства»

Коммерческим и бюджетным организациям целесообразно использовать счет (субсчет) «Денежные средства в пути», если операция по зачислению денег занимает более 1 дня. Если операция происходит менее, чем за 1 день, то счет «Денежные средства в пути» использовать не нужно. Тогда, в бухгалтерском учете бюджетного учреждения на сумму инкассированных денежных средств следует составить следующую бухгалтерскую проводку (таблица 2).

Таблица 2 – Рекомендуемый порядок отражения в бухгалтерском учете бюджетного учреждения денежных средств в пути без использования дополнительного аналитического субсчета

Содержание хозяйственной операций	Дебет субсчета	Кредит субсчета
Передача наличных денежных средств из кассы бюджетной организации для зачисления на текущий банковский счет по внебюджетным средствам	111 «Текущий счет по внебюджетным средствам»	120 «Касса»

Обобщая вышесказанное, отметим, что реализация предложенных направлений совершенствования учета денежных средств позволит бюджетным организациям формировать более достоверную информацию о наличии и движении денежных средств.

Литература

1. Инструкция о порядке ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами, утв. постанов. Правления Нац. банка Респ. Беларусь от 20.12.2023 г. № 472 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2024.
2. Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Мин-ва финансов Респ. Беларусь и их отдельных структурных элементов, утв. постанов. Мин-ва финансов Респ. Беларусь от 29.06.2011 г. № 50 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2024.
3. План счетов бухгалтерского учета бюджетных организаций, утв. постанов. Мин-ва финансов Респ. Беларусь от 22.04.2010 г. № 50 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2024.
4. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь от 12.06.2013 г. № 57-3 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2024.