

*О. Е. Теленнёва*

## **ОСОБЕННОСТИ УЧЁТА РАСЧЁТНЫХ ОПЕРАЦИЙ В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

*В статье рассматривается порядок учета расчетных операций по поставкам товарно-материальных ценностей в бюджетных организациях. Приведены и проиллюстрированы практическими примерами особенности учета и документального сопровождения платежей, осуществляемых за счет средств бюджета. Практика учета соответствует действующему в Республике Беларусь нормативному регламенту.*

Каждая бюджетная организация при исполнении смет доходов и расходов осуществляет деятельность, которая не может функционировать в одностороннем порядке. Поставщики и подрядчики составляют одну из сторон взаимодействия. Поставщик (подрядчик) – это предприятие, которое занимается поставками различных товарно-материальных ценностей (товаров, готовой продукции, сырья), оказанием услуг (арендных, посреднических, коммунальных) и выполнением различного рода работ (по строительству, ремонту и др.). Например, в бухгалтерию бюджетной организации поступил договор и счет № 017-20 от 10.03.2021 г. на сумму 500,00 руб. от Унитарного предприятия «Арсенал» на приобретение спецодежды (куртка рабочая 10 шт. по цене 32,00 руб.) и на выполнение работ по огнезащитной обработке мебели (оборудования, инвентаря) на сумму 180,00 руб. на условиях 100 % предоплаты. Резолюция директора наложена на оплату за счет бюджетных средств.

Бухгалтер проверяет документы на предмет соответствия требованиям оформления договоров для оплаты через Главное управление Министерства финансов по Гомельской области. Основные пункты, необходимые для таких договоров:

- дата и номер договора, место составления договора;
- источник финансирования (например, областной бюджет);
- срок действия договора (например, до 31 декабря 2021 г. или до исполнения сторонами своих обязательств);
- ответственность сторон в соответствии с действующим законодательством;
- общая сумма договора;
- при условии 100 % предоплаты – письменное уведомление продавца о готовности товара к отгрузке;
- поставка товаров (оказание услуг) осуществляется в течение пяти рабочих дней после получения средств на расчетный счет продавца.

Согласно постановлению Министерства финансов Республики Беларусь от 31 декабря 2008 г. № 208 (с изменениями и дополнениями) [1], огнезащитная обработка мебели, оборудования и инвентаря относится к элементу затрат 1 10 03 05 «Прочие расходные материалы и предметы снабжения», приобретение специальной одежды относится к элементу затрат 1 10 03 03 «Мягкий инвентарь и обмундирование».

Далее посредством автоматизированной системы государственного казначейства формируется заявка (платежное поручение) в электронном виде на перечисление денежных средств в соответствии с принятыми бюджетными обязательствами и бюджетными ассигнованиями. При электронном документообороте всепредставленные

документы проверяют сотрудники государственного казначейства. Документы должны быть отсканированы четко и читаемо, печати и штампы не должны быть размытыми, суммы, даты и другие данные должны быть легко различимыми.

В заявке также указывается расшифровка общей суммы платежа (рисунок 1):

- по кодам функциональной классификации расходов бюджета;
- видам, функциональной классификации расходов бюджета по параграфам, программной классификации расходов бюджета, ведомственной классификации расходов бюджета, экономической классификации расходов бюджета.

УНК 10000. Государственная организация. Предоплата за спецодежду (куртка рабочая), за работы по огнезащитной обработке мебели согласно договору, счету №017-20 от 10.03.2021 г.

Гл75 Рд 9 ПРд 3 Вид 0 Пар 209 Пр 14 ППр 4  
Кт 1 Ст 10 ПСт 3 Эл 3  
на сумму 320,00 руб.

Гл75 Рд 9 ПРд 3 Вид 0 Пар 209 Пр 14 ППр 4  
Кт 1 Ст 10 ПСт 3 Эл 5  
на сумму 180,00 руб.

Рисунок 1 – Вид назначения платежа заявки на перечисление за счет средств областного бюджета

Далее в течение пяти рабочих дней в организацию поступает товарная накладная на 10 курток общей суммой 320,00 руб. и акт выполненных работ на сумму 180,00 руб. В бухгалтерии открыт субсчет 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», на котором учитываются расчеты с поставщиками и подрядчиками за материальные ценности, выполненные работы и услуги по предъявленным счетам. Корреспонденция счетов по учёту расчетных операций с прочими дебиторами и кредиторами представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Корреспонденция счетов по учёту расчётных операций

№ п/п	Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции	Документ	Отражение в бухгалтерском учете	Сумма, руб.
1	178	100	Произведена оплата поставщику за куртки рабочие и работы по огнезащитной обработке мебели	Договор, счет	Мемориальный ордер № 2	500,00
	100	140				
2	072	178	Получены куртки от поставщика	Товарная накладная	Мемориальный ордер № 6	320,00
	200	260				
3	200	178	Выполнены работы по огнезащитной обработке мебели	Акт выполненных работ	Мемориальный ордер № 6	180,00
4	073	072	Переданы куртки в эксплуатацию	Накладная-требование на внутреннее перемещение	Мемориальный ордер № 10	320,00

5	260	073	Списаны куртки с материально-ответственного лица (по окончании срока эксплуатации)	Акт списание	на	Мемориальный ордер № 10	320,00
---	-----	-----	--	--------------	----	-------------------------	--------

По окончании месяца формируются мемориальные ордера, и заполняется главная книга в организации. Фрагмент главной книги за март 2021 г. имеет следующий вид (таблица 2).

Таблица 2 – Главная книга за март 2021 года (фрагмент)

№ ордера	Обороты по синтетическим счетам														
	100		140		072		073		260		200		178		
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	
2	500,00	500,00		500,00										500,00	
6					320,00					320,00		500,00			500,00
10						320,00	320,00	320,00		320,00					

В бухгалтерии для отражения хозяйственных операций на счетах используется особый элемент метода бухгалтерского учета – двойная запись. Каждая хозяйственная операция, например, Дт 200 Кт 178 на сумму 180,00 руб., обязательно затрагивает два объекта учета, то есть два счета 200 и 178, так как она имеет двойственный характер. Бюджетная организация приобретает материалы, с одной стороны, увеличиваются материалы, а с другой – уменьшаются средства, за счет которых они приобретены. Хозяйственная операция записывается по дебету одного и кредиту другого счета в одинаковой сумме, как в примере в Дт 200 счета пишется сумма 180,00 руб. и в Кт 178 пишется 180,00 руб.

Если дебет равен кредиту, то происходит равенство между активной и пассивной частями баланса, например, Дт 178 = Кт 178 = 500,00 руб. Проводкой Дт 140 Кт 200 списываются фактические расходы, произведенные за счет бюджетного финансирования, по окончании финансового года [2]. Если дебет больше кредита, то это называется дебиторская задолженность – сумма долгов, причитающихся учреждению, организации от юридических лиц в результате хозяйственных взаимоотношений с ними. Если кредит больше дебета – это кредиторская задолженность – денежные средства, временно привлеченные организацией и подлежащие возврату соответствующим юридическим лицам.

### Литература

1 О бюджетной классификации Республики Беларусь [Электронный ресурс]: постановление Министерства финансов Республики Беларусь, 31 дек. 2008 г., № 208. –

Режим доступа : <https://pravo.by>. – Дата доступа : 24.04.2021.

2 Об утверждении инструкции о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности по средствам бюджетов и средствам от приносящей доходы деятельности бюджетных организаций [Электронный ресурс]: постановление Министерства финансов Республики Беларусь, 10 марта 2010 г., № 22. – Режим доступа : <https://pravo.by>. – Дата доступа : 25.04.2021.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ