

СИНТЕТИЧЕСКИЙ И АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ КАССОВЫХ РАСХОДОВ

Синтетический учет кассовых расходов ведется на активном счете 10 «Текущие счета по бюджету». Счет имеет несколько субсчетов: 100-106.

На суммы произведенных кассовых расходов кредитуются субсчета счета 10 «Текущие счета по бюджету», а дебетуются различные субсчета в зависимости от направления расходов:

120 «Касса», 121 «Валютные средства в кассе» - при получении наличных денег в кассу;

171 «Расчеты по социальному страхованию» - при перечислении взносов в ФСЗН и в Белгосстрах»;

173 «Расчеты с бюджетом» - при перечислении сумм в доход государственного бюджета, например подоходного налога, удержанного из заработной платы работников организации;

150 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», 179 «Расчеты в порядке плановых платежей» - на суммы, перечисленные поставщикам за полученные материальные ценности, выполненные работы и услуги или в порядке предварительной оплаты;

182 «Расчеты за товары, проданные в кредит» - при перечислении сумм, удержанных из заработной платы работников, торгующим организациям за приобретенные у них работниками организации товары в кредит;

183 «Расчеты по вкладам в банках» - при перечислении суммы, причитающейся у выплате работникам организации заработной платы, на их счета по вкладам в банке;

184 «Расчеты по договорам добровольного страхования» - при перечислении сумм, удержанных из заработной платы работников, органам страхования по договорам добровольного страхования работников организации;

185 «Расчеты по профсоюзным взносам» - при перечислении удержанных из заработной платы членских профсоюзных взносов профсоюзным организациям;

186 «Расчеты с персоналом по ссудам банков» - при перечислении сумм, удержанных из заработной платы работников, банку для погашения ссуд, взятых работниками организации;

187 «Расчеты по исполнительным листам» - при перечислении сумм, удержанных из заработной платы работников, в пользу предприятий, организаций и лиц в соответствии с исполнительными листами;

188 «Расчеты по прочим удержаниям» - при перечислении сумм, удержанных из заработной платы работников, в пользу предприятий, организаций и лиц в соответствии с другими, кроме исполнительных листов, документами;

200 «Расходы по бюджету» - при оплате счетов поставщиков за электроэнергию, воду, газ, канализацию, телефон и т.д.

- В организациях, финансируемых через казначейскую систему, расчеты с использованием аккредитивной формы расчетов могут осуществляться лишь по внешнеторговым договорам. Расчеты аккредитивами внутри республики, а также расчеты чеками из чековых книжек в условиях казначейской системы не предусмотрены. На суммы выставленных аккредитивов для расчетов по внешнеторговым договорам одновременно составляются две записи:
- Д-т субсч. 100 «Текущий счет по бюджету», 101 «Текущий валютный счет по бюджету», 102 «Текущий счет по капитальным вложениям за счет средств бюджета»
- К-т субсч. 140 «Расчеты по финансированию из бюджета», 143 «Расчеты по финансированию капитальных вложений»; 230 «Финансирование из бюджета»; 231 «Финансирование из бюджета капитальных вложений»
- Д-т субсч. 130 «Аккредитивы».

СИНТЕТИЧЕСКИЙ И АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ ФАКТИЧЕСКИХ РАСХОДОВ

- Учет фактических расходов ведется на активном счете 20 «Расходы по бюджету». Счет подразделяется на ряд субсчетов: 200, 202-206. На субсчете 200 учитываются текущие фактические расходы, а также расходы по капитальному ремонту основных средств; на субсчете 202- расходы за счет других бюджетов; на субсчете 203 – расходы на капитальные вложения. Субсчета 204, 206 используются в органах социального обеспечения: субсчет 204 – для учета расходов на выплату пособий и компенсаций за счет бюджета; субсчет 206 – для учета расходов на выплату пенсий и пособий за счет средств ФСЗН.
- **В течении года** по *дебету* субсчетов счета 20 учитываются произведенные расходы нарастающим итогом с начала года, а по *кредиту* – уменьшение расходов.
- На суммы произведенных фактических расходов дебетуются соответствующие субсчета счета 20 «Расходы по бюджету», а кредитуются разные субсчета в зависимости от вида расходов, например:
- сч. 04 «Оборудование, строительные материалы для капитального строительства и материалы для научных исследований» (субсч. 040-044);
- сч. 06 «Материалы и продукты питания (субсч. 060-067, 069) – на сумму израсходованных материалов и продуктов питания, а также на сумму их убыли в пределах установленных норм и на сумму недостач (потерь), принятых за счет организации;
- сч. 10 «Текущие счета по бюджету» (субсч. 100, 102) – на суммы оплаченных расходов на наем транспорта по доставке продуктов питания и медикаментов; на суммы оплаченных счетов за электроэнергию, воду и другие услуги;
- субсч. 150 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - при приемке в эксплуатацию от подрядчиков законченных объектов строительства на основании акта приемки;
- субсч. 160 «Расчеты с подотчетными лицами» - на сумму утвержденного отчета об израсходованных суммах подотчетного лица по командировке и по другим расходам;
- субсч. 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» - на стоимость выполненных подрядным способом работ по капитальному ремонту основных средств и других работ (услуг); на сумму расходов, связанных с приобретением иностранной валюты за счет бюджетных средств (сумма разницы между курсом покупки и курсом Нац. банка на дату приобретения);
- субсч. 179 «Расчеты в порядке плановых платежей» - при приемке выполненных работ (услуг) от предприятий, организаций, расчеты с которыми ведутся в порядке плановых платежей;

- субсч. 150 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», 179 «Расчеты в порядке платных платежей» и др. – при списании дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, возникшей при исполнении сметы расходов по бюджету;
- субсч. 180 «Расчеты с персоналом» - на сумму начисленной заработной платы персоналу организации;
- субсч. 181 «Расчеты со стипендиатами» - на сумму начисленной стипендии студентам и аспирантам;
- субсч. 171 «Расчеты по социальному страхованию» - на сумму начисленных взносов на государственное социальное страхование;
- субсч. 143 «Расчеты по финансированию капитальных вложений», 231 «Финансирование из бюджета капитальных вложений» - при отражении результатов переоценки незавершенным строительством объектов (на сумму дооценки). На сумму уценки составляется обратная бухгалтерская запись (Д-т субсч. 143, 231 – К-т субсч. 203);
- субсч. 250 «Фонд в основных средствах» - на стоимость приобретенных объектов основных средств;
- субсч. 260 «Фонд отдельных предметов в составе оборотных средств» - на стоимость приобретенных предметов, учитываемых на счете 07 «Отдельные предметы в составе оборотных средств».
- **В конце года** сумма произведенных за год расходов (с учетом уменьшения этих расходов в течение года) списывается по кредиту субсчетов счета 20 в корреспонденции со счетами, предназначенными для учета финансирования:
- Д 23 «Финансирование и займы» - у главного распорядителя средств бюджета;
- Д14 «Внутриведомственные расчеты по финансированию» - у нижестоящих распорядителей средств бюджета.
- При этом если сумма фактических расходов по бюджету превышает остаток финансирования по счету 14 или 23, списание расходов производится в сумме, равной остатку финансирования.

Аналитический учет

- Формы регистров аналитического учета фактических расходов утверждены Постановлением Министерства финансов № 15 от 08.02.2005 года.
- Аналитический учет текущих фактических расходов в организациях, осуществляющих учет исполнения сметы расходов самостоятельно, и в централизованных бухгалтериях при составлении общих смет расходов по однотипным организациям ведется по параграфам соответствующего раздела, подраздела, вида расходов в разрезе статей, подстатей и элементов расходов. Для этих целей используются книга учета ассигнований, кассовых и фактических расходов ф. 294, книга учета ассигнований и фактических расходов ф. 309.
- Аналитический учет расходов по капитальным вложениям (субсч. 203 «Расходы по бюджету на капитальные вложения»); расходов по капитальному ремонту основных средств (субсч. 200 «Расходы по бюджету») ведется в этих же регистрах по каждому объекту капитальных вложений (капитального ремонта) в разрезе подразделений бюджетной классификации в соответствии с утвержденной сметой расходов.
- По данным регистров аналитического учета заполняется отчетность об исполнении сметы расходов.

ВИДЫ ВНЕБЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ

- Организации, финансируемые из бюджета, помимо бюджетных ассигнований могут иметь в своем распоряжении внебюджетные средства, т.е. средства, поступающие не из бюджета, а из других источников.
- Распорядителями внебюджетных средств являются руководители организаций, которым дано право распоряжаться бюджетными ассигнованиями.
- В составе внебюджетных средств выделяют:
 - - средства, принадлежащие организации;
 - - средства, не принадлежащие организации.
- **Средства, принадлежащие организации**, могут быть получены в результате осуществления предпринимательской деятельности (от реализации продукции, работ, услуг), а также за счет средств, выделяемых шефствующими предприятиями, спонсорами, благотворителями, меценатами, и из иных источников, не запрещенных законодательством.
- **К средствам, не принадлежащим организации**, относятся суммы по поручениям, депозитные суммы.
- Порядок планирования, учета и использования доходов, получаемых от осуществления предпринимательской деятельности, регламентируется: Инструкцией о порядке планирования, учета и использования средств, получаемых организациями, финансируемыми из бюджета, от приносящей доходы деятельности, утвержденной Постановлением Министерства финансов № 152 от 12.11.2002 года.

Мемориальный ордер 1 за 09 2002

Осн. счет	Субсчет	Корреспонд		Остатки на начало	Оборот		Остатки на конец
		счет	субс		дебет	кредит	
120		100			9099448.00	531903.00	
120		111			6172247.00	19441316.00	
120		160			105043.00	388175.00	
120		178	01		9502535.00	13984200.00	
120		178	02		8143184.00		
120		178	03		931739.00		
120		178	04		336352.00		
120		180				34345594.00	
120		200			9741.00		
120		508			45305.00		
Итого по субсчету:				419.00	34345594.00		419.00
Итого по счету:				419.00	34345594.00	34345594.00	419.00

МЕМОРИАЛЬНЫЙ ОРДЕР № 07

ЗА 09.2002

ОСНОВНОЙ		КОРРЕСПОНД		СУММА	
СЧЕТ	СУБС	СЧЕТ	СУБС	ДЕБЕТ	КРЕДИТ
062		062		15580.00	15580.00
062		179		1685738.00	
062		200			1029241.45
062		211			781630.20
062		212			21902.00
179		062			1685738.00
200		062		1029241.45	
211		062		781630.20	
212		062		21902.00	
Итого				3534091.65	3534091.65

ПЛАН СЧЕТОВ ТЕКУЩЕГО УЧЕТА ИСПОЛНЕНИЯ МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ

Цифры счетов первого порядка	Наименование счетов первого порядка	Цифры счетов второго порядка	Наименование субсчетов
01	Денежные средства	011	Денежные средства на текущем (основном) счете местного бюджета
		012	Денежные средства местного дорожного фонда
		013	Денежные средства местного фонда охраны природы
		014	Денежные средства на текущих счетах распорядителей бюджетных средств
		015	Денежные средства целевого бюджетного фонда для финансирования расходов на содержание ведомственного жилищного фонда
		016	Денежные средства фонда поддержки ведомственных дошкольных учреждений
		017	Денежные средства других фондов местных Советов депутатов
		018	Текущий счет местного бюджета в иностранной валюте
		019	Суммы в пути
02	Расходы	020	Расходы бюджета
		022	Расходы местного дорожного фонда
		023	Расходы местного фонда охраны природы
		025	Расходы целевого бюджетного фонда для финансирования расходов на содержание ведомственного жилищного фонда
		026	Расходы фонда поддержки ведомственных дошкольных учреждений
		027	Расходы других фондов местных Советов депутатов
04	Доходы	040	Доходы бюджета
		041	Невыясненные поступления и суммы, временно отнесенные на доходы местного бюджета

		047	Доходы других фондов местных Советов депутатов
05	Ссуды выданные и полученные	051	Краткосрочные ссуды, полученные из республиканского бюджета
		052	Краткосрочные ссуды, выданные и полученные из вышестоящего местного бюджета
		054	Краткосрочные ссуды, полученные из других источников
06	Расчеты	061	Взаимные расчеты с республиканским бюджетом
		062	Взаимные расчеты с местными бюджетами
		064	Взаимные расчеты с республиканским бюджетом по субсидиям
		065	Взаимные расчеты с местными бюджетами по субсидиям
		066	Взаимные расчеты с республиканским бюджетом по субвенциям
		067	Взаимные расчеты с местными бюджетами по субвенциям
		068	Взаимные расчеты с республиканским бюджетом по фонду финансовой поддержки
		069	Взаимные расчеты с местными бюджетами по фонду финансовой поддержки
07	Средства переданные и полученные	071	Средства, переданные и полученные из республиканского бюджета
		072	Средства, переданные и полученные из местных бюджетов
		073	Средства, переданные и полученные сельскими бюджетами
		074	Средства, переданные и полученные из республиканского бюджета по субсидиям
		075	Средства, переданные и полученные из местных бюджетов по субсидиям
		076	Средства, переданные и полученные из республиканского бюджета по субвенциям
		077	Средства, переданные и полученные из местных бюджетов по субвенциям
		078	Средства, переданные и полученные из республиканского бюджета по фонду финансовой поддержки