

лей, увязка с показателями остатков по статьям бухгалтерского баланса, между отдельными формами бухгалтерской отчетности. Взаимная проверка основных показателей форм бухгалтерской отчетности бюджетных организаций производится по Схеме взаимной проверки основных показателей форм годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности бюджетных организаций (далее – схема взаимной проверки) согласно приложению 17 к Инструкции № 22.

Увязка показателей формы 4 производится в соответствии с пп. 1 и 5 схемы взаимной проверки.

Взаимосвязь показателей граф 4–6 **внутри формы 4** в данном материале **не рассматривается**, так как она отражена не только в схеме взаимной проверки, но и непосредственно в форме 4.

В соответствии со схемой взаимной проверки, кроме увязок показателей внутри формы 4, подлежат увязке показатели формы 4 с показателями других форм отчетности:

1) строка 001 «Остаток средств на начало года», строка 066 «Остаток средств на конец отчетного периода» графы 5 «Исполнено по банковскому счету» формы 4:

= остаткам по субсчетам 111 «Текущий счет по внебюджетным средствам», 112 «Текущий счет по депозитам», 118 «Текущий валютный счет по внебюджетным средствам», 120 «Касса» (в части **внебюджетных** денежных средств в белорусских рублях), 121 «Валютные средства в кассе» (в части **внебюджетных** денежных средств в иностранной валюте), 134 «Финансовые вложения» в активе формы 1 «Бухгалтерский баланс» (строки 180, 190, 210, 220, 230, 240 графы 3, 4 соответственно);

= строке 009 «Внебюджетные средства от приносящей доходы деятельности бюджетных орга-

низаций, включая вклады (депозиты)» раздела 6 «Движение средств по банковским счетам по учету средств государственных внебюджетных фондов, внебюджетных и иных средств» (графы 3, 6 соответственно) формы 1-М (оперативная) «Месячный отчет о расходовании средств, выделенных из бюджета» (далее – форма 1-М);

= остаткам внебюджетных денежных средств на банковских счетах и в кассе организации таблицы 2 (графы 3, 5 соответственно) формы 16 «Пояснительная записка»;

2) сумма строк 002 «Доходы», 003 «Источники финансирования (разницы, возникающие при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств в официальную денежную единицу Республики Беларусь)» (графа 5 «Исполнено по банковскому счету») формы 4

= строке 009 «Внебюджетные средства от приносящей доходы деятельности бюджетных организаций, включая вклады (депозиты)» графы 4 «Доходы и источники финансирования» раздела 6 «Движение средств по банковским счетам по учету средств государственных внебюджетных фондов, внебюджетных и иных средств» формы 1-М;

3) сумма строк 048 «Всего расходов», 050 «Использование сумм превышения доходов над расходами, остающихся в распоряжении бюджетной организации» (графа 5 «Исполнено по банковскому счету») формы 4

= строке 009 «Внебюджетные средства от приносящей доходы деятельности бюджетных организаций, включая вклады (депозиты)» графы 5 «Кассовые расходы» раздела 6 «Движение средств по банковским счетам по учету средств государственных внебюджетных фондов, внебюджетных и иных средств» формы 1-М.

Учет расходов по подписке на периодические издания

Согласно Инструкции о порядке бухгалтерского учета расходов в бюджетных организациях, утвержденной постановлением Минфина от 31.12.2009 № 157 (далее – Инструкция № 157), расходы по подписке на периодические издания отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов будущих периодов.

К расходам будущих периодов относятся расходы, которые произведены в данном отчетном периоде, но относятся к будущим отчетным периодам.

В соответствии с п. 10 Инструкции № 157, расходы будущих периодов учитываются по дебету активного собирательно-распределительного суб-

счета 210 «Расходы к распределению» в корреспонденции с кредитом соответствующих субсчетов.

Расходы, учтенные по дебету субсчета 210, ежемесячно списываются с кредита этого субсчета в дебет соответствующих субсчетов счетов 08 «Затраты на производство», 20 «Расходы по бюджету», 21 «Прочие расходы».

Аналитический учет по субсчету 210 ведется на многографных карточках типовой формы 283, утвержденной постановлением Минфина от 08.02.2005 № 15 «Об утверждении Инструкции о порядке организации бухгалтерского учета бюджетными организациями и централизованными бухгалтериями, обслуживающими бюджетные организации».

Расходы по подписке на периодические издания могут быть произведены за счет бюджетных средств и (или) за счет доходов от осуществления приносящей доходы (предпринимательской) деятельности.

Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по подписке на периодические издания в соответствии с Инструкцией № 157 (с учетом мнения автора) рассмотрим на примере.

Пример. Бюджетная организация в декабре 2018 года оплатила подписку на периодические издания:

1) на первое полугодие (6 месяцев) 2019 года за счет бюджетных средств:

- стоимость подписки без НДС – 55 руб.,
- НДС (20%) – 11 руб.,
- стоимость подписки с учетом НДС – 66 руб.;

2) на первые 3 месяца 2019 года за счет доходов от осуществления приносящей доходы (предпринимательской) деятельности:

- стоимость подписки без НДС – 36 руб.,
- НДС (20%) – 7,20 руб.,
- стоимость подписки с учетом НДС – 43,20 руб.

В бухгалтерском учете организации расходы по подписке отражаются следующим образом:

Дата операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция субсчетов	
			Дебет	Кредит
Декабрь 2018 г.	Оплачена подписка на периодические издания за счет бюджетных средств (со счета территориального органа государственного казначейства)	66	100	140, 230
	(2 бухгалтерские записи одновременно)	66	210	100
Декабрь 2018 г.	Оплачена подписка на периодические издания за счет доходов от приносящей доходы (предпринимательской) деятельности: стоимость подписки без НДС	36	210	111
	НДС	7,20	175	111

Примечание. Стоимость подписки на периодические издания, приобретенной за счет доходов от осуществления приносящей доходы (предпринимательской) деятельности, принимается к бухгалтерскому учету без НДС, а за счет бюджетных средств, – с учетом НДС. Сказанное следует из пп. 1, 2 Инструкции о порядке отражения в бухгалтерском учете налога на добавленную стоимость бюджетными организациями, утвержденной постановлением Минфина от 15.03.2000 № 19 (далее – Инструкция № 19). Согласно п. 5 Инструкции № 19 суммы НДС, уплаченные при приобретении товаров (работ, услуг), использованных при производстве продукции (работ, услуг), освобожденных от уплаты НДС, списываются с кредита субсчета 175 на затраты (расходы): Д-т субсч. 080 «Затраты на производство», 082 «Затраты на научно-исследовательские работы по договорам», 211 «Расходы по внебюджетным счетам» К-т субсч. 175 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам)»

Ежемесячно (на протяжении I полугодия 2019 г.)	Списываются расходы по подписке на периодические издания, произведенные за счет бюджетных средств (ежемесячно в размере 1/6 от суммы произведенных расходов) (66 / 6)	11	200	210
Ежемесячно (на протяжении 3 месяцев 2019 г.)	Списываются расходы по подписке на периодические издания, произведенные за счет доходов от приносящей доходы (предпринимательской) деятельности (ежемесячно в размере 1/3 от суммы произведенных расходов) (36 / 3)	12	211, 080, 082	210

Примечание. Подписка на периодические издания может быть приобретена за счет прибыли (превышения доходов над расходами), остающейся в распоряжении бюджетных организаций. В соответствии с письмом Минфина от 28.01.2014 № 15-1-19/75, использование прибыли (превышения доходов над расходами), остающейся в распоряжении бюджетных организаций (включая использование ее на приобретение подписки на периодические издания), отражается по дебету субсчета 411 «Использование прибыли». Списание использованной суммы превышения доходов над расходами, остающейся в распоряжении организации, ежемесячно отражается следующей бухгалтерской записью: Д-т субсч. 410 «Прибыли и убытки» К-т субсч. 411 «Использование прибыли»

АННА ЧЕРНЮК,
доцент