

Назначение проводки	Ее номер счета	Наименование счета
Увеличена стоимость товара на сумму положительной суммовой разницы в случае, когда расчеты между покупателем и продавцом товаров ведутся в рублях, а цены установлены в валюте или условных единицах	Дт. 41 Кт. 60	- «Товары», субсчет «Товары экспортируемые» - «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Увеличен налог на добавленную стоимость со стоимости товара на сумму положительной суммовой разницы в случае, когда расчеты между покупателем и продавцом товаров ведутся в рублях, а цены установлены в валюте или условных единицах	Дт. 18 Кт. 60	- «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», субсчет 1 «Причитающийся к уплате налог» аналитический счет «Причитающийся к уплате налог по приобретенным материально-производственным запасам» - «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Сторно - уменьшена стоимость товаров на сумму отрицательной суммовой разницы в случае, когда расчеты между покупателем и продавцом товаров ведутся в рублях, а цены установлены в валюте или условных единицах	Дт. 41 Кт. 60	- «Товары», субсчет «Товары экспортируемые» - «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Сторно - уменьшен налог на добавленную стоимость сумму отрицательной суммовой разницы в случае, когда расчеты между покупателем и продавцом товаров ведутся в рублях, а цены установлены в валюте или условных единицах	Дт. 18 Кт. 60	- «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», субсчет 1 «Причитающийся к уплате налог» аналитический счет «Причитающийся к уплате налог по приобретенным материально-производственным запасам» - «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

мые» будут собраны все расходы, участвующие в определении стоимости приобретенных товаров для последующей продажи на экспорт.

Суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные поставщикам товара или оказанным услуг, могут быть приняты к вычету из бюджета после доказательства факта экспорта товаров. До этого момента данный налог на добавленную стои-

мость лучше учитывать на отдельном субсчете «Налог на добавленную стоимость по приобретенным и оплаченным материальным ценностям по экспортируемым товарам, продукции, работам, услугам» и на основании справки-расчета в бухгалтерских регистрах делается следующая запись:

Дт. сч. 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»,

субсчет «Налог на добавленную стоимость по приобретенным и оплаченным материальным ценностям по экспортируемым товарам, продукции работам, услугам»;

Кт. сч. 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», субсчет 1 «Причитающийся к уплате налог» аналитический счет «Причитающийся к уплате налог по приобретенным материально-производственным запасам». ■

Плата за пользование общежитием в государственных учебных учреждениях и ее учет

Анна ЧЕРНЮК,

доцент БГЭУ

Валентина АБАРНИКОВА,

главный бухгалтер БГЭУ

Размер платы за общежитие студентами и учащимися государственных учебных заведений, а также слушателями подготовительных отделений при вузах установлен постановлением Правительства Республики Беларусь от 31 декабря 1996 г. № 851 (с изменениями и дополнениями, внесенными постановлением Совета Министров от 15 июля 2002 г. № 946):

- для студентов высших учебных заведений и слушателей подготовительных отделений при них — 50 процентов от базовой величины;
- для учащихся средних специальных учебных заведений — 40 процентов

от базовой величины;

- для учащихся профессионально-технических учебных заведений — 30 процентов от базовой величины.

Постановлением Совета Министров от 25 сентября 1992 г. № 590 «О размере платы за пользование общежитиями учебных заведений» (с изменениями и дополнениями) установлено, что от платы за пользование общежитиями освобождаются: студенты и учащиеся из числа детей-сирот и детей, оставшихся без опеки родителей, с семей погибших военнослужащих, инвалидов Великой Отечественной войны I и II группы и приравненных к ним лиц, инвалидов и лица с недостатками умственного и физического развития, а также учащиеся средних специальных учебных заведений, обучающиеся по специальности «Противопожарная техника и безопасность», специ-

альных профессионально-технических училищ, училищ олимпийского резерва и Минского авиационного колледжа.

Кроме этого, при установлении размера платы за пользование жилым помещением и коммунальные услуги в общежитиях государственных учебных заведений необходимо руководствоваться Положением о дифференцированной плате за пользование общежитиями государственных учебных заведений, утвержденным Приказом Министерства образования от 6 марта 1997 г. № 117 (с изменениями и дополнениями). В соответствии с названным Положением плата для студентов, учащихся и слушателей подготовительных отделений при вузах устанавливается в зависимости от условий проживания (разряда общежития) (см. табл. 1). Установлено четыре разряда об-

щежития. Требования к общежитию соответствующего разряда приведены в этом же Положении. Решение о соответствии общежития требованиям общежития соответствующего разряда принимает комиссия учебного заведения. Комиссия по результатам работы составляет заключение. На основании заключения комиссии руководитель учебного заведения издает приказ о присвоении общежитию соответствующего разряда и утверждает размер платы за проживание в нем.

С 1 мая 2003 г. расчетная базовая величина установлена в сумме 14000 руб. Плата студентов вузов дневной формы обучения, обучающихся на бюджетной основе, и слушателей подготовительных отделений за пользование общежитием 1 разряда с 1 мая до очередного повышения базовой величины составляет 7000 руб. (14000х50/100).

От платы за общежитие освобождаются студенты и учащиеся в период каникул, производственной (педагогической) и учебной практики, связанной с выездом с места расположения учебного заведения.

Постановлением Совета Министров № 965 от 28 июля 1997 г. «О социальной поддержке учащейся молодежи» (с изменениями и дополнениями) иногородним студентам высших и учащимся средних специальных государственных учебных заведений и профессионально-технических училищ при невозможности их поселения в общежития возмещаются расходы по найму жилья в размере 25% базовой величины в месяц. Лицам, отчисленным из общежитий за нарушение правил проживания, выплаты не производятся.

Следует заметить, что в названном выше постановлении Совмина нет указания о том, выплачивать эту надбавку всем студентам (учащимся) или только студентам (учащимся), обучающимся на бюджетной основе. В соответствии со ст. 49 Закона «Об образовании» такая надбавка выплачивается только лицам, обучающимся на бюджетной основе.

Аспиранты высших учебных заведений и научно-исследовательских институтов, абитуриенты, студенты и учащиеся заочной формы обучения и иные лица вносят плату за занимаемую площадь, коммунально-бытовые услуги по ставкам, утверждаемым исполкомами областных и Минского городского Совета народных депутатов. По этим же ставкам

осуществляют плату за проживание в общежитии студенты, обучающиеся на платной основе (см. письмо Министерства образования от 25 марта 2003 г. № 27-11-1-2/2).

Размер платы определяется ежемесячно, исходя из установленного тарифа за пользование жилыми помещениями за 1 кв. м, стоимости фактически потребленных коммунальных услуг по действующим тарифам, стоимости других предоставленных дополнительных услуг. Следует заметить, что нормативными документами не определена типовая номенклатура затрат для формирования размера платы. Каждое учебное учреждение устанавливает ее самостоятельно. Поэтому в разных учебных учреждениях плата за пользование общежитием существенно отличается.

Плата за пользование общежитием и за коммунальные услуги вносится за каждый истекший месяц не позднее 15 числа следующего месяца.

Как распорядиться суммами поступившей платы за проживание в общежитии? Постановлением Минфина от 12.04.2002 г. № 59 «Об утверждении бланков смет организаций, финансируемых из бюджета» утверждены новые бланки смет (приложения 1, 2, 3 к постановлению). Исходя из сметы по форме приложения 1 источниками покрытия расходов, запланированных в смете расходов по бюджету, являются средства бюджета и прочие источники, приравненные к финансированию из бюджета. В числе прочих источников, приравненных к финансированию и направляемых на восстановление кассовых расходов, в форме сметы названа плата за пользование общежитием. Плата за общежитие поступает на текущий бюджетный счет в банке и в условиях казначейской системы должна перечисляться на счета территориальных органов казначейства на восстановление

кассовых расходов, что означает уменьшение выборки средств из бюджета.

Но здесь уместно сказать о действующем сегодня постановлении Совета Министров Республики Беларусь от 25.09.1992 г. № 590 «О размере платы за пользование общежитиями учебных заведений» (с изменениями и дополнениями, внесенными постановлением Правительства Республики Беларусь от 31 декабря 1996 г. № 851). Постановлением предусмотрено, что средства, поступающие от платы за пользование общежитиями, остаются в распоряжении учебных заведений и используются для укрепления материальной базы, хозяйственного обслуживания общежитий, проведения воспитательной работы с проживающими в них студентами и учащимися.

Как видно, названные документы противоречат друг другу. Из постановления Совета Министров вытекает, что плату за общежитие не надо перечислять на счета органов казначейства. Представляется, что такие разночтения должны быть устранены.

Из построения новой формы сметы можно сделать вывод, что должен быть перечень прочих источников, приравненных к бюджетному финансированию, не направляемых на восстановление кассовых расходов. Но специалисты Минфина пока не определили перечень этих источников и порядок их использования. Поэтому новая форма сметы на практике не используется.

При осуществлении расчетов за пользование общежитием в бухгалтерском учете необходимо, прежде всего, отразить начисление платы. Начисление платы студентам дневной формы обучения, обучающихся на бюджетной основе и за плату, а также слушателей подготовительных отделений должно производиться на основании приказа руководи-

Таблица 1. Зависимость платы за пользование общежитием государственного учебного заведения от разряда общежития

Разряд общежития	Процент от базовой величины		
	Студенты вузов, слушатели подготовительных отделений	Учащиеся ссузов	Учащиеся ПТУ
1	50	40	30
2	48	38	28
3	46	36	26
4	42	32	24

Примечание. В размер платы за пользование общежитием включена плата за пользование постельными принадлежностями.

теля учебного учреждения о заселении в общежитие и прилагаемых к нему списков. При внесении в названные списки корректировок в бухгалтерию должны поступать соответствующие приказы.

Начисленная плата может вноситься в кассу учебного заведения или в кассу банка для зачисления на текущий бюджетный счет учебного заведения, а также путем удержаний из стипендий.

Сумма поступившей платы на текущий бюджетный счет при казначейской системе финансирования вносится на лицевой счет в органе казначейства на восстановление кассовых расходов за счет бюджетного финансирования.

Если плата за общежитие удерживается со стипендий студентов (учащихся), сумма финансирования, поступающая со счета органа казначейства на счет учебного заведения и со счета учебного заведения в кассу для выплаты стипендий, равна разнице между суммой начисленной стипендии и суммой удержаний за общежитие. В этом случае сумма кассового расхода по элементу «Стипендии» окажется заниженной. Одновременно, в связи с тем что плата за общежитие не зачислялась на счет учебного заведения и не перечислялась на лицевой счет органа казначейства на восстановление кассового расхода за счет бюджетного финансирования, кассовый расход по подстатье «Оплата коммунальных услуг» будет завышен. Учебное заведение в этом случае должно представить в обслуживающий его орган казначейства письменное ходатайство о корректировке кассовых расходов по указанным подразделениям бюджетной классификации.

Такая корректировка по данным уведомления органа казначейства должна быть также отражена в бухгалтерском учете.

Положением о бухгалтерских отчетах организаций, финансируемых из бюджета, утвержденным постановлением Мин-

фина от 30.01.2002 г. № 13, определено, что с 1.01.2002 г. расчеты за общежитие должны учитываться на субсчете 172 «Расчеты по специальным видам платежей» (ранее для этих целей использовался субсчет 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»).

На субсчете 172 учитываются также расчеты с иногородними студентами и учащимися по возмещению им расходов по найму жилья в размере 25% базовой величины. Такой размер возмещения расходов установлен постановлением Совета Министров РБ от 28.07.1997 г. № 965 «О социальной поддержке учащейся молодежи» (с изменениями и дополнениями, внесенными постановлением Совета Министров РБ от 15 июля 2002 г. № 949). Начисленные студентам суммы включаются в состав фактических расходов.

На практике из-за отсутствия указаний со стороны официальных органов сумма начисленной платы за пользование общежитием отражается по дебету субсчета 172 и кредиту субсчета 140. Но использование субсчета 140 для указанных целей искажает фактическую сумму полученного бюджетного финансирования. Для доказательств этого рассмотрим цифровой пример. Предположим, что в соответствии со сметой расходов получено из бюджета 12 млн. руб., плата за общежитие 2 млн. руб. Составим бухгалтерские записи:

1. Дебет субсч. 100
Кредит субсч. 140 – 12 млн. руб.,
2. Дебет субсч. 172
Кредит субсч. 140 – 2 млн. руб.,
3. Дебет субсч. 100
Кредит субсч. 172 – 2 млн. руб.,
4. Дебет субсч. 140
Кредит субсч. 100 – 2 млн. руб.

После этих записей кредитовый остаток субсчета 140 составит 12 млн. руб., что не соответствует действительности

(должно быть 10 млн. руб.). Получено из бюджета 12 млн. руб. и возвращено 2 млн. руб.

Для того чтобы не исказить записи по субсчету 140, некоторые учреждения учитывают расчеты со студентами по плате за общежитие вне системы счетов бухгалтерского учета, искажая этим данные о состоянии расчетов в балансе.

Для выхода из создавшейся ситуации необходимо в план счетов ввести субсчет, аналогичный субсчету 236 или переименовать субсчет 236, назвав его «Источники средств, приравненные к бюджетному финансированию, направляемые на восстановление кассовых расходов» или «Средства, направляемые в счет бюджетного финансирования» и начисление платы за общежитие отражать с использованием этого субсчета.

Составим бухгалтерские записи по названным выше операциям с использованием предлагаемого субсчета 236.

1. Дебет субсч. 100
Кредит субсч. 140 – 12 млн. руб.
2. Дебет субсч. 172
Кредит субсч. 236 – 2 млн. руб.
3. Дебет субсч. 100
Кредит субсч. 172 – 2 млн. руб.
4. Дебет субсч. 140
Кредит субсч. 100 – 2 млн. руб.

После этих записей кредитовый остаток субсчета 140 составит 10 млн. руб., что соответствует действительности.

Субсчет 236 используется и в том случае, если плата за общежитие удерживается со стипендий студентов (учащихся). Но в этом случае, как указывалось выше, в бухгалтерском учете должны быть сделаны корректировочные записи по отдельным элементам экономической (предметной) классификации. Приведем корреспонденцию субсчетов:

№ п/п	Содержание операций	Сумма	Корреспонденция субсчетов			
			дебет		кредит	
			№ субсчета	элемент	№ субсчета	элемент
1	Начислено стипендий	200	200	1300302	181	
2	Начислена плата за общежитие	10	172		236	
3	Удержана со стипендий плата за общежитие	10	181		172	
4	Получено финансирование	190	100	1300302	140	1300302
5	Получено в кассу	190	120		100	1300302
6	Выплачена стипендия	190	181		120	
7	Корректировочные записи	10	140	1100704	100	1300302
		10	100	1100704	140	1300302