

учету бюджетных средств учреждения образования (балансовый счет 3642 «Прочие средства распорядителей (получателей) бюджетных средств до востребования»).

*При перечислении в бюджет средств со счета учреждения образования делается запись: Д-т субсч. 173 «Расчеты с бюджетом» – К-т субсч. 103 «Текущий счет по взысканным платежам в бюджет».*

Если плата за пользование общежитием удерживается из стипендий студентов (учащихся), перечисление удержанных средств в бюджет, по мнению автора, должно производиться со счета территориального органа казначейства (вариант № 1). Перечисление в бюджет удержанной из стипендий платы за пользование общежитием отражается в составе кассового расхода по элементу 1.30.03.02 «Стипендии». При этом необходимо составить две бухгалтерские записи одновременно:

*получение бюджетного финансирования: Д-т субсч. 100 «Текущий счет по бюджету» – К-т субсч. 140 «Расчеты по финансированию из бюджета»;*

*перечисление удержанных сумм в бюджет: Д-т субсч. 173 «Расчеты с бюджетом» – К-т субсч. 100 «Текущий счет по бюджету».*

На практике органы казначейства перечисляют удержанную из стипендий плату за пользование общежитием на текущий счет по учету бюджетных средств учреждения образования (балансовый счет 3642 «Прочие средства распорядителей (получателей) бюджетных средств до востребования»), а затем учреждение образования в установленный срок перечисляет ее в бюджет (вариант № 2). При использовании этого варианта кассовый расход по элементу 1.30.03.02 «Стипендии» учитывается при перечислении средств со счета органа казначейства на счет учреждения образования. Перечисление средств со счета органа казначейства на счет учреждения образования (балансовый счет 3642) в бухгалтерском учете учреждения образования также отражается двумя записями одновременно:

*получение бюджетного финансирования: Д-т субсч. 100 «Текущий счет по бюджету» – К-т субсч. 140 «Расчеты по финансированию из бюджета»;*

*перечисление средств со счета органа казначейства на текущий счет учреждения образования: Д-т субсч. 103 «Текущий счет по взысканным платежам в бюджет» – К-т субсч. 100 «Текущий счет по бюджету».*

*Денежные средства, поступившие на счет 3642, перечисляются в установленный срок в доход бюджета, из которого финансируется содержание общежития: Д-т субсч. 173 «Расчеты с бюджетом» – К-т субсч. 103 «Текущий счет по взысканным платежам в бюджет».*

Использование второго варианта для перечисления в бюджет удержанной из стипендий платы за пользование общежитием увеличивает объем работы в бухгалтерии учреждения образования. Кроме того, средства в доход соответствующего бюджета будут зачислены позднее, чем при использовании первого варианта (в течение 3 рабочих дней с даты их поступления на счет 3642 и не позднее последнего рабочего дня месяца).

Порядок отражения в бухгалтерском учете начисления платы за общежитие (Д-т субсч.172 – К-т субсч.173); внесения платы обучающимися (Д-т субсч. 103 – К-т субсч. 172); перечисления полученной платы в бюджет (Д-т субсч.173 – К-т субсч.103) определен в приложении 5 к названному выше письму Минфина от 07.12.2007 г. № 02-2-28/176.

**Анна ЧЕРНЮК,**  
доцент БГЭУ

## О кассовых операциях в наличной иностранной валюте

В соответствии с постановлением Нацбанка РБ от 13.02.2008 г. № 24 Правила ведения кассовых операций в наличной иностранной валюте на территории Республики Беларусь (далее – Правила), утвержденные постановлением Нацбанка РБ от 28.06.2004 г. № 98, изложены в новой редакции и переименованы в Инструкцию о порядке ведения кассовых операций в наличной иностранной валюте на

территории Республики Беларусь (далее – Инструкция). Инструкция вступила в силу с 7 марта 2008 г. Рассмотрим отдельные положения нового документа, применение которых на практике вызывает сложности.

### О ПРОБЛЕМЕ РАСЧЕТА РАСХОДОВ ПО ЗАГРАНКОМАНДИРОВКЕ ЗА ПОЛУЧЕННЫЕ БЕЛОРУССКИЕ РУБЛИ

С 7 марта 2008 г., как и до этого, в случае выдачи работ-

нику аванса в наличных белорусских рублях для оплаты расходов, связанных со служебными командировками за границу, купленная работником в обменном пункте или в кассе банка наличная иностранная валюта не подлежит оприходованию в кассу организации. При составлении отчета об израсходованных суммах за полученные белорусские рубли работник прилагает к нему чеки

кассового суммирующего аппарата либо специальной компьютерной системы, полученные им в обменном пункте (кассе банка) и свидетельствующие о покупке соответствующей суммы иностранной валюты. В отчет об израсходованных суммах иностранной валюты включаются расходы в валюте произведенных операций.

До 7 марта 2008 г. расходы в валюте произведенных операций пересчитывались в белорусские рубли с использованием курса обменного пункта (кассы банка), в котором работником была приобретена за белорусские рубли иностранная валюта (см. часть 13 п. 17 Правил), а с 7 марта они должны пересчитываться в белорусские рубли с использованием официального курса Нацбанка РБ на дату составления отчета об израсходованных суммах иностранной валюты (см. часть 2 п. 31 Инструкции).

Для того чтобы убедиться, что порядок пересчета расходов в валюте произведенных операций в белорусские рубли не требовал изменений, приведем пример. Отразим в бухгалтерском учете операции по расчетам с работником, направленным в служебную заграничную коман-

дировку, при выдаче аванса в белорусских рублях, используя положения Правил (см. табл.).

В рассмотренном примере израсходованные в командировке 450 USD пересчитаны в белорусские рубли по курсу продажи банком работнику 500 USD (2160 Br за 1 USD). К отчету об израсходованных суммах работник приложил документ, подтверждающий этот курс. Оставшиеся у работника 50 USD проданы работником банку, а белорусские рубли внесены в кассу организации. Бухгалтерия отразила разницу между курсом продажи и курсом покупки 50 USD. В результате расчеты с подотчетным лицом закрыты (в бюджетных организациях дебетовый оборот субсчета 160 равен его кредитовому обороту; в коммерческих организациях дебетовый оборот счета 71 также равен его кредитовому обороту).

Согласно новой Инструкции 450 USD по операции №2 рассматриваемого примера следует пересчитать в белорусские рубли по официальному курсу Нацбанка РБ на дату составления подотчетным лицом отчета об израсходованных суммах (предположим, 2150 Br за 1 USD), что составит 967 500 Br

(2150 x 450). В результате на субсчете 160 и счете 71 останется дебетовый остаток 4500 Br (несуществующая дебиторская задолженность). Напомним, что отчет в рассматриваемом примере необходимо составить не позднее 3 рабочих дней со дня возвращения из командировки (исключая день прибытия из командировки). В этот же срок не использованные подотчетным лицом денежные средства должны быть возвращены.

### О ДРУГИХ ПРОБЛЕМАХ

1. В соответствии с Правилами (см. п.17) для возврата неиспользованной наличной иностранной валюты (*полученной с карт-счета, открытого в белорусских рублях, и при получении аванса в наличных белорусских рублях*) (в рассматриваемом примере – 50 USD) работник должен продать данную иностранную валюту банку через обменный пункт (кассу) и внести белорусские рубли в кассу организации с приложением чека, подтверждающего совершение указанной валютно-обменной операции, за исключением случаев, установленных пунктом 1 части второй статьи 107 Трудового

Таблица

N п/п	Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспонденция субсчетов в бюджетных организациях		Корреспонденция счетов в коммерческих организациях	
			дебет	кредит	дебет	кредит
1.	Выдан аванс на командировочные расходы. Сумма аванса в белорусских рублях определена исходя из суммы аванса, подлежащего выдаче в иностранной валюте (500 USD), и курса продажи 2160 Br за 1 USD в банке, обслуживающем организацию	1 080 000	160	120	71	50
2.	Представлен отчет об израсходованных в командировке суммах на 450 USD (прилагается документ, подтверждающий покупку 500 USD по курсу 2160 Br за 1 USD)	972 000	200, 211, 082 и др.	160	20, 26, 44 и др.	71
3.	Внесены в кассу белорусские рубли, полученные от продажи 50 USD, неиспользованных работником. Курс покупки обменным пунктом - 2150 Br за 1 USD	107 500	120	160	50	71
4.	Отражена разница между курсом продажи и курсом покупки обменным пунктом 50 USD (2160 - 2150) x 50	500	200, 211, 082 и др.	160	92	71

го кодекса РБ. Согласно названному пункту Трудового кодекса наниматель может удержать своевременно не возвращенный аванс, выданный на служебную командировку, если работник не оспаривает основания и размер удержания. В этом случае наниматель вправе сделать распоряжение об удержании не позднее одного месяца со дня окончания срока, установленного для возвращения аванса.

Аналогичное правило осталось в Инструкции (см. п.30), но оно касается лишь неиспользованной наличной иностранной валюты, *полученной с карт-счета, открытого в белорусских рублях*. Что делать в случае, если работник получал аванс в белорусских рублях из кассы организации, – Инструкция не разъясняет.

2. В соответствии с Правилами (см. п.52) лимит остатка кассы устанавливается в номинале иностранной валюты, а при работе с несколькими видами наличной иностранной валюты – в номинале каждой иностранной валюты или в эк-

виваленте одного вида иностранной валюты по согласованию с клиентом. Аналогичное правило осталось в Инструкции (см. п. 66).

В п.8 Инструкции разъясняется, как рассчитать сумму превышения установленного лимита:

► в случае установления лимита в разрезе иностранных валют превышение лимита рассчитывается как сумма выявленных превышений установленного лимита;

► при установлении лимита в эквиваленте одного вида иностранной валюты превышение лимита рассчитывается исходя из превышения сложившегося остатка кассы в наличной иностранной валюте на конец рабочего дня, пересчитанного в эквивалент вида иностранной валюты, в котором установлен лимит по отношению к установленному лимиту. Определение такого эквивалента производится исходя из официального курса белорусского рубля к соответствующей иностранной валюте на дату превышения лимита остатка кассы.

В первом случае при расчете превышения лимита проблем не возникает, а во втором – рассчитать его гораздо сложнее.

Предположим, что организации установлен лимит остатка кассы в долларах (это эквивалент одного вида иностранной валюты). Фактически каждый день в кассе имеются доллары, евро и российские рубли. Для того чтобы не допустить превышения установленного лимита (*а не только, чтобы его рассчитать*), необходимо *каждый день* пересчитывать всю имеющуюся в кассе инвалюту в доллары и сравнивать с лимитом в долларах. Полагаем, что установление лимита остатка кассы в эквиваленте одного вида иностранной валюты (при работе с несколькими видами наличной иностранной валюты) не интересует ни одного бухгалтера.

По мнению автора, вопросы, рассмотренные в публикации, требуют внесения изменений в Инструкцию.

**Анна ЧЕРНЮК,**  
доцент БГЭУ

## СПРАШИВАЛИ – ОТВЕЧАЕМ



**Основным видом деятельности организации является предоставление в аренду торговых мест. Одновременно с этим предприятие ведет строительство торгового центра. За нарушение сроков выполнения строительно-монтажных работ организация предъявила генподрядчику штрафные санкции. При предоставлении справки о стоимости выполненных работ генподрядчик в графе «Всего суммы, учитываемые при расчетах» выделил сумму штрафных санкций, уменьшив сумму к оплате на 10 %. Относится ли сумма штрафных санкций на внереализационные доходы организации, или сумма штрафных санкций, полученная не от результатов хозяйственной деятельности организации, относится на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», где учитываются все операции, связанные со строящимся объектом?**

В соответствии с Законом Республики Беларусь «О налогах на доходы и прибыль» в состав доходов от внереализационных операций для целей налогообложения включаются доходы, поступившие в собственность плательщика от операций, непосредственно не связанных с производством и реализацией продукции, товаров (работ, услуг).

В доходы от внереализационных операций включаются суммы штрафов, пеней, неустоек и других видов санкций, полученных за нарушение условий договоров.

Учитывая изложенное, суммы штрафных санкций, на которые была уменьшена сумма, определенная генподрядчиком к оплате организации за выпол-

ненные работы по строительству за январь 2008 г., подлежит включению в состав доходов от внереализационных операций для целей налогообложения.

**Галина ТРОФИМЧИК,**  
консультант управления  
бухгалтерского учета и отчетности  
Минфина