

Что нужно знать при составлении бухгалтерской отчетности

До составления бухгалтерского баланса производится сверка оборотов и остатков по счетам аналитического учета с оборотами и остатками по счетам синтетического учета.

Согласно п. 20 Инструкции о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности по средствам бюджетов и средствам от приносящей доходы деятельности бюджетных организаций, утв. постановлением Минфина от 10.03.2010 № 22 (далее – Инструкция № 22):

- в бухгалтерском балансе остатки денежных средств на счетах по учету бюджетных и иных государственных средств получателей (распорядителей) средств бюджетов должны быть подтверж-

дены и сверены с выписками из лицевых счетов, представленных банками и (или) органами государственного казначейства;

- данные, отраженные по статьям годового бухгалтерского баланса (на 1 января), должны быть обоснованы данными инвентаризации активов и обязательств. В бухучете за декабрь должны быть сделаны записи по отражению расхождений, выявленных во время проведения инвентаризации.

Бухгалтерский баланс на 1 января составляется после годового заключения счетов (п. 21 Инструкции № 22).

Особенности заполнения форм отчетности представлены в таблицах 1 и 2.

ТАБЛИЦА 1

| №№ п/п | Наименование формы отчетности | Особенности заполнения форм отчетности |
|--------|--|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Форма 1 «Бухгалтерский баланс» (приложение 2) | В заголовочную часть добавлен реквизит «Полный адрес, телефон» (подп. 1.23 постановления № 31) |
| 2 | Форма 2 «Отчет об исполнении бюджетной сметы» (приложение 3) | Форма изложена в новой редакции (подп. 1.24 постановления № 31). Сохранены заголовочная часть и наименование граф, добавлены новые строки, а некоторые исключены. В связи с этим поменялась нумерация некоторых строк |
| 3 | Форма 3 «Отчет об исполнении бюджетной сметы на капитальное строительство» (приложение 4) | Форма не изменилась |
| 4 | Приложение к форме 3 «Расходование средств, выделенных на финансирование капитального строительства» (приложение 5) | Приложение изложено в новой редакции (подп. 1.25 постановления № 31), однако не сильно отличается: в заголовочную часть добавлены реквизиты «Бюджет» и «Периодичность». Также уточнено, что в отчете указывается утвержденный объем средств бюджета по инвестиционной программе на год и на отчетный период (гр. 2 и 3 приложения к форме 3) В форму внесены некоторые изменения (подп. 1.26 постановления № 31). Откорректирована заголовочная часть: прежние реквизиты сохранены, но изменилась их последовательность. |
| 5 | Форма 4 «Отчет об исполнении сметы доходов и расходов средств от приносящей доходы деятельности бюджетной организации» (приложение 6) | Уточнено, что показатель гр. 6 «Фактически исполнено» по коду стр. 003 «Источники финансирования (разницы, возникающие при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств в официальную денежную единицу Республики Беларусь)» не заполняется. По коду стр. 065 гр. 1 «Наименование показателя» переименована с «Приобретение нематериальных активов» на «Приобретение земли и нематериальных активов». Также по этой строке изменена гр. 3 «Код доходов и расходов соответствующей бюджетной классификации» с «2.60.02.00» на «2.60.00.00» (подп. 1.26 постановления № 31) |
| 6 | Форма 5 «Отчет о движении основных средств, отдельных предметов в составе оборотных средств» (приложение 7) | |
| 7 | Форма 6 «Отчет о движении материальных ценностей» (приложение 8) | Откорректированы заголовочные части форм: добавлены реквизиты «Полный адрес, телефон» и «Бюджет» (подп. 1.27 и 1.28 постановления № 31) |
| 8 | Форма 7 «Отчет о поступлении и расходовании средств государственных целевых бюджетных фондов» (приложение 9) | |

| 7 | 2 | 3 |
|------|---|---|
| 9 | Форма 8 «Отчет об исполнении бюджетной сметы государственного внебюджетного фонда» (приложение 10) | Форма не изменилась Форма изложена в новой редакции (подп. 1.29 Инструкции № 31). Реквизиты заголовочной части сохранены, поменялась только их последовательность. Графа 5 «Кассовые расходы» формы переименована в « Исполнено ». |
| 10 | Форма 9 «Отчет об использовании средств целевого назначения и иных средств» (приложение 11) | Кроме того, в наименовании показателя по стр. 026 слова «оплата тепловой энергии» заменены на «оплата потребления тепловой энергии». По стр. 032: «плата услуг на проведение научно-исследовательских, опытно-технологических работ» заменено на « оплата услуг на проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ». Показатель «Приобретение нематериальных активов» по стр. 077 переименован в «Приобретение земли и нематериальных активов» (подп. 1.29 Инструкции № 31). Также в форму добавлен показатель « выплаты пенсий и пособий ». В связи с этим сместилась нумерация некоторых строк |
| 11 | Форма 10-СЭЗ «Отчет об исполнении сметы доходов и расходов фонда развития свободной экономической зоны» (приложение 12) | В заголовочную часть добавлен реквизит «Полный адрес, телефон» (подп. 1.30 Инструкции № 31) |
| 12 | Форма 15 «Отчет о недостатках и хищениях имущества» (приложение 13) | Заголовочная часть дополнена реквизитами «Полный адрес, телефон» и «Бюджет» (подп. 1.31 Инструкции № 31) |
| 13 | Форма 1-М (оперативная) «Месячный отчет о расходовании средств, выделенных из бюджета» (приложение 14) | В заголовочную часть добавлены реквизиты «Полный адрес, телефон», «Бюджет» и «Периодичность». Предусмотрены подписи ответственных лиц с расшифровкой и дата составления документа (подп. 1.32 Инструкции № 31) |
| 14 | Форма 15-1 «Отчет о средствах бюджета в расчетах» (приложение 14-1) | Новая форма отчетности (подп. 1.33 Инструкции № 31). Входит в состав квартальной и годовой отчетности (подп. 1.22 Инструкции № 31). Отражает состояние о дебиторской и кредиторской задолженности по средствам бюджета и государственных целевых бюджетных фондов. Порядок формирования показателей данной формы прописан в новой гл. 15-1 «Отчет о средствах бюджета в расчетах (форма 15-1)» (подп. 1.17 постановления № 31) |
| 15 | Форма 2-М (загранучреждения) «Месячный отчет о расходовании средств дипломатическими представительствами и консульскими учреждениями Республики Беларусь за рубежом» (приложение 15) | Форма изложена в новой редакции (подп. 1.34 Инструкции № 31). В заголовочную часть добавлен реквизит «Периодичность». |
| 16 | Форма 16 «Пояснительная записка» (приложение 16) | Наименования граф сохранены. Поменялись некоторые значения кодов доходов и расходов соответствующей классификации по гр. 2. Более подробно расписаны наименования показателей гр. 1 по доходам и текущим и капитальным расходам диппредставительств и консульских учреждений |
| 16.1 | Таблица 1 формы 16 «Сводная таблица об исполнении бюджетной сметы» | Форма пояснительной записки изложена в новой редакции (подп. 1.35 Инструкции № 31). Теперь она состоит из 4 таблиц (ранее их было 5): Добавлена гр. «Код строки». Соответственно изменилась нумерация граф. Остальные позиции остались без изменений Изменились название и некоторые показатели таблицы. |
| 16.2 | Таблица 2 формы 16 «Сведения об остатках денежных средств получателя (распорядителя) средств бюджета» | В новом названии отсутствуют слова «на банковских счетах». От прежней таблицы отличается тем, что есть заголовочная часть и гр. «Код строки». На две графы разбиты прежние показатели по гр. «Вид средств, код формы отчетности». Уточнено, по каким именно субсчетам бухучета отражаются данные об остатках денежных средств |
| 16.3 | Таблица 3 формы 16 «Сведения о средствах, зачисляемых в счет компенсации расходов государства» | Таблица сильно изменилась. Теперь в ней есть заголовочная часть (ранее предусматривался только реквизит «уровень бюджета»). Графа 1 называется «Наименование разделов и подразделов классификации доходов бюджета», а не «Наименование вида средств», как ранее. Также добавлено множество новых позиций, в которых в т.ч. отражаются сумма к возмещению в бюджет, задолженность в бюджет на начало года и конец отчетного периода и др. |
| 16.4 | Таблица 4 формы 16 «Сведения о задолженности» | Данная таблица – нововведение. Она включает в себя в т.ч. данные прежних таблиц 4 «Сведения о дебиторской задолженности» и 5 «Сведения о кредиторской задолженности», которые утратили силу. Всего содержит 11 граф и 2 строки. Отражает сведения о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности по средствам бюджетов, государственных внебюджетных фондов, по средствам от приносящей доходы деятельности, средствам целевого назначения и иным средствам, а также справочно приводится информация о задолженности получателей бюджетных средств – организаций, не имеющих статуса бюджетной организации (абз. 3 подп. 1.19 Инструкции № 31) |

ТАБЛИЦА 2

Форма 2 «Отчет об исполнении бюджетной сметы» в редакции с 24.05.2018

| Исключены позиции | | Введены позиции | |
|---|--------------|--|--------------|
| Наименование показателей | Код расходов | Наименование показателей | Код расходов |
| Предоставление кредитов, бюджетных ссуд, бюджетных займов за вычетом погашения (кредитование минус погашение) | 3.00.00.00 | Обслуживание государственного долга Республики Беларусь и долга органов местного управления и самоуправления | 1.20.00.00 |
| Предоставление кредитов, бюджетных ссуд, бюджетных займов за вычетом погашения | 3.80.00.00 | Обслуживание ценных бумаг | 1.20.01.00 |
| Предоставление бюджетных кредитов, ссуд, займов внутри страны | 3.80.01.00 | Обслуживание бюджетных кредитов | 1.20.02.00 |
| Возврат бюджетных кредитов, ссуд, займов, предоставленных внутри страны | 3.80.02.00 | Обслуживание прочих заемных средств | 1.20.03.00 |
| Предоставление кредитов организациям | 3.80.03.00 | Обслуживание внешнего государственного долга | 1.20.04.00 |
| Возврат кредитов, предоставленных организациям | 3.80.04.00 | — | — |

Внимание!

Формы бухгалтерской отчетности заполняются в соответствии с предусмотренными в них показателями. Внесение в утвержденные формы дополнительных показателей, их объединение или изменение без согласования с Минфином **не допускается** (п. 13 Инструкции № 22).

В формах бухгалтерской отчетности показатели, отражаемые по экономической классификации расходов бюджетов, приведены в соответствии с постановлением Минфина от 31.12.2008 № 208 «О бюджетной классификации Республики Беларусь».

Основные ошибки, допускаемые при сдаче отчета:

1) Формы бухгалтерской отчетности необходимо заполнять в соответствии с предусмотренными в них показателями. При отсутствии данных по показателям соответствующие строка и графа формы не заполняются.

2) Плановые показатели в формах бухгалтерской отчетности должны соответствовать утвержденным бюджетным сметам, сметам доходов и расходов внебюджетных средств, с учетом внесенных в отчетном периоде в установленном порядке изменений.

Важно!

При необходимости сметы расходов и сметы доходов и расходов внебюджетных средств доходов и расходов внебюджетных средств бюджетных организаций корректируются, но не чаще одного раза в квартал. Такая норма содержится в постановлении Минфина от 30.01.2009 № 8 «О порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджетных смет, смет доходов и расходов внебюджетных средств бюджетных организаций, бюджетных средств доходов и расходов внебюджетных фондов, а также внесения в них изменений и (или) дополнений», п. 18-1 и 29.

жетных средств бюджетных организаций, бюджетных смет государственных внебюджетных фондов, а также внесения в них изменений и (или) дополнений», п. 18-1 и 29.

3) Форма № 4 заполняется согласно требованиям приложения 6 к Инструкции № 22.

Остатки на начало года по стр. 001 формы № 4 остаются неизменными в течение всего года.

По стр. 066 формы 4 отражается сумма остатков внебюджетных средств на конец отчетного периода.

Остатки по стр. 001 и 066 должны увязываться с формой отчета № 1 «Бухгалтерский баланс» (далее – форма № 1), а именно:

стр. 001, 066 гр. 6 формы 4 = остаткам по текущим счетам актива формы № 1 = стр. 009 гр. 3, 6 разд. 6 формы 1-М = остаткам денежных средств на банковских счетах таблицы 2 пояснительной записки формы № 16;

стр. 002 гр. 6 формы 4 = стр. 009 гр. 4 разд. 6 формы 1-М;

стр. 048 гр. 5 формы 4 = стр. 009 гр. 5 разд. 6 формы 1-М.

Согласно требованиям п. 22 Инструкции № 8 смета доходов и расходов внебюджетных средств состоит из доходной и расходной частей. В доходную часть сметы доходов и расходов внебюджетных средств включаются планируемые к получению бюджетной организацией поступления внебюджетных средств по соответствующему разделу и подразделу доходов классификации доходов в соответствующем финансовом году и остатки средств по данному источнику доходов на начало года с их поквартальным распределением.

Следовательно, при формировании сметы доходов и расходов внебюджетных средств бюджетных организаций остаток средств на 1 января текущего года по гр. «Утверждено на год» необходимо указывать данные из формы № 4 стр. 066 гр. «Исполнено по банковскому счету», далее этот остаток разбивать поквартально так, как предусмотрено формой сметы и в соответствии с действующим законодательством.

4) Форма № 2 заполняется согласно требованиям приложения 3 к Инструкции № 22.

При заполнении формы № 2 необходимо помнить, что в гр. 5 «Утверждено по смете на отчетный период» формы № 2 отражаются получателями бюджетных средств – квартальные бюджетные ассигнования нарастающим итогом с учетом изменений, внесенных в установленном порядке.

В годовом отчете гр. 5 формы № 2 не заполняется.

5) Остатки денежных средств на текущих (расчетных) банковских счетах должны быть подтверждены соответствующими банковскими документами и сверены с выписками банков.

6) Бухгалтерский баланс на 1 января следующего года составляется после годового заключения счетов. Под годовым заключением счетов понимается отражение в учете заключительных записей по списанию произведенных в течение текущего отчетного года фактических расходов и затрат за счет бюджетного (внебюджетного) источника финансирования.

Для проведения годового заключения счетов в книге Журнал-Главная выводится предварительный остаток по каждому счету (субсчету) на конец текущего отчетного года.

Если сумма фактических расходов превышает остаток соответствующего источника финансирования, списание расходов производится в сумме, равной остатку **источника финансирования**. Если источник финансирования превышает сумму *фактических расходов, после списания расходов остаются источники финансирования по кредиту соответствующих счетов (субсчетов)*.

Данные бухгалтерского баланса на 1 января по гр. 3 должны соответствовать данным годового бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному, то есть на начало года. В гр. 4 «На конец года (квартала)» бухгалтерского баланса отражаются данные о стоимости активов и пассивов на конец отчетного периода (года, квартала).

Все незаконченные к концу отчетного периода расчеты показываются в балансе отдельно:

- в активе – *дебиторская задолженность*;
- в пассиве – *кредиторская задолженность*.

Объединение этих видов задолженности не допускается.

Справка о движении сумм финансирования из бюджета по субсч. 230, 231 (140, 143) (далее – справка) является заключительной составляющей частью бухгалтерского баланса и предназначена для отражения движения сумм бюджетного финансирования, показанных в бухгалтерском балансе, а также других операций, связанных с исполнением бюджетных смет получателей бюджетных средств, за счет средств бюджета соответствующего уровня в течение отчетного периода.

По Д-ту справки по стр. 970 «Отнесено на счет 173 «Расчеты с бюджетом» отражаются суммы, подлежащие перечислению в доход бюджета:

- неиспользованные остатки бюджетных средств на счетах организаций по окончании финансового года;
- иные платежи, подлежащие зачислению в доход бюджета в соответствии с актами законодательства.

По стр. 971 «Списано расходов в отчетном году» отражаются суммы фактических расходов, произведенных за счет средств бюджета, списанных по окончании года согласно заключительным операциям по годовому заключению счета фактических расходов за счет средств бюджета.

По К-ту справки по стр. 978 «Остаток по счету на начало года» отражается сумма стр. 570 гр. 3 пассива формы 1.

По К-ту справки по стр. 979 «Профинансировано в течение года (квартала) с учетом возврата» отражается сумма полученного в отчетном периоде бюджетного финансирования (с учетом возврата), которая соответствует отчету органа государственного казначейства Республики Беларусь.

По стр. 980 «В том числе по главам других распорядителей» отражается сумма бюджетного финансирования, полученная по прочим главам ведомственной классификации расходов бюджета.

По стр. 986 «Прочее» отражаются суммы, отнесенные на увеличение источника бюджетного финансирования, не поименованные в стр. 979–985, 987 (в том числе суммы индексации авансов).

Получатели бюджетных средств расшифровывают прочие источники бюджетного финансирования в пояснительной записке.

По стр. 976, 987 «Курсовые разницы» отражаются разницы, возникающие при переоценке имущества и обязательств в иностранной валюте, производимой на дату совершения операции и на дату составления бухгалтерской отчетности при изменении Нацбанком курсов иностранных валют.

Строка 977 «Всего» по Д-ту справки равна сумме стр. 970–976.

Строка 988 «Всего» по К-ту справки равна сумме стр. 979–987.

Остаток бюджетного финансирования на конец отчетного периода по стр. 989 определяется как сумма всех средств, отнесенных на увеличение источника бюджетного финансирования (стр. 988) по кредиту справки с учетом остатка бюджетного финансирования на начало года (стр. 978) за минусом средств, отнесенных на уменьшение источника бюджетного финансирования (стр. 977) по Д-ту справки.

По стр. 989 «Остаток по счету на конец года (квартала)» показывается сумма остатка бюджетного финансирования на отчетные даты, на конец года – после годового заключения счетов текущего учета и соответствует стр. 570 гр. 4 пассива формы 1.

7) Форма 5 «Отчет о движении основных средств, отдельных предметов в составе оборотных средств» (далее – форма 5) заполняется согласно приложению 7 к Инструкции № 22, составляется по всем источникам финансирования. Форма № 5 является годовой отчетностью бюджетной организации.

Ошибки, чаще всего встречающиеся при заполнении формы № 5:

остатки по стр. 100 формы 5 «Всего основных средств (010–019)» должны быть равны сумме стр. 010–090 формы 5 и соответствуют остаткам по стр. 010 актива формы № 1;

остатки по стр. 110 формы 5 «Отдельные предметы в составе оборотных средств (070–073)» равны остаткам по стр. 080 актива формы № 1.

Отдельной стр. 120 (справочно) показывается сумма амортизации (субсч. 020) на начало и конец отчетного года, что соответствует стр. 670 пассива формы № 1.

В форме 5 отражается движение («прибыло», «выбыло») активов бюджетной организации за счет всех источников финансирования.

8) Форма 6 «Отчет о движении материальных ценностей» (далее – форма 6) согласно приложению 8 к Инструкции № 22 составляется по всем источникам финансирования. Форма № 6 является годовой отчетностью бюджетной организации.

Ошибки, которые чаще всего встречаются при заполнении формы № 6:

• остатки по стр. 110 формы 6 (гр. 3, 4) равны сумме стр. 010–090 формы 6 и соответствуют остаткам по стр. 070 актива формы № 1;

• остаток по стр. 110 формы 6 (гр. 5) равен стр. 141 формы 6.

В форме 6 отражается движение («прибыло», «выбыло») материалов и продуктов питания за счет всех источников финансирования.

9) Форма 15 «Отчет о недостачах и хищениях имущества» (далее – форма № 15) согласно приложению 13 к Инструкции составляется бюджетными организациями и является годовой отчетностью.

Форма № 15 отражает движение средств по субсч. 170 «Расчеты по недостачам» в течение года.

Суммы остатков задолженности в форме № 15 на начало и конец отчетного периода должны соответствовать суммам, показанным по стр. 300 формы № 1 (субсч. 170) в гр. 3, 4.

10) Форма 16 «Пояснительная записка», согласно приложению 16 к Инструкции № 22, оформляется получателем (распорядителем) бюджетных средств и представляется одновременно с годовой и промежуточной (квартальной) бухгалтерской отчетностью.

Пояснительная записка составляется в разрезе следующих разделов:

сводная таблица об исполнении бюджетной сметы (табл. 1) – годовая, промежуточная (квартальная);

сведения об остатках денежных средств на банковских счетах получателя (распорядителя) средств бюджета (табл. 2) – годовая, промежуточная (квартальная);

сведения о средствах, зачисляемых в счет компенсации расходов бюджетов (табл. 3) – годовая, промежуточная (квартальная);

сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (табл. 4, 5) – годовая, промежуточная (квартальная) как за счет средств бюджета, так и за счет внебюджетных средств и иных источников финансирования.

СНЕЖАНА КЛЕВАНОВИЧ,
главный бухгалтер БГЭУ