

Однако наиболее эффективным способом поддержания и восстановления почвенного плодородия является использование минеральных удобрений в сочетании с органическими. Тщательное измельчение и равномерное распределение по полю соломы, навоза и других биологических отходов домашнего хозяйства является одним из основных направлений устойчивого развития сельского хозяйства в части сохранения продуктивности земель.

Внесение удобрений в почву обязательно должно быть сопряжено с применением экологощадящих и почвосберегающих способов обработки земли. Одним из таких мероприятий, которое в последние годы набирает популярность, является технология no-till (или технология прямого посева). Основная особенность ее заключается в сокращении объемов применяемых удобрений за счет меньшей глубины обработки почвы и продолжительности использования их растениями. Данный подход можно считать наиболее применимым и целесообразным для Ставропольского края, поскольку нулевая обработка позволяет сохранить влагу и защитить сельскохозяйственные угодья от характерной региону эрозии [1, с.41, 42].

Таким образом, применение вышеуказанных рекомендаций сохранения почвенного плодородия в рамках целей устойчивого развития, так как это позволяет решить многие экономические, экологические и социальные проблемы. С экономической точки зрения, данные меры скажутся на повышении доходности и эффективности фермерского труда. В экологическом аспекте, выдвинутые предложения направлены прежде всего на охрану природных ресурсов, повышение плодородности и улучшение качества воздуха и водоемов. В социальном же плане эти меры обеспечат повышение качества жизни в сельских районах, а также уровня профессиональной подготовки.

#### **Список использованных источников**

1. Белоусов, А. И. Анализ продуктивности земельных ресурсов отраслей растениеводства в системе требований устойчивого развития / А. И. Белоусов, Г. В. Михайлова // Наука. Инновации. Технологии. – 2022. – № 4. – С. 31–52.
2. Аграрное Ставрополье. – 2023. – № 10 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://www.stavagroland.ru/wp-content/uploads/2023/04/agrarное-stavropole-2023-10\\_str2.pdf?ysclid=lq42uy4stl602907915](https://www.stavagroland.ru/wp-content/uploads/2023/04/agrarное-stavropole-2023-10_str2.pdf?ysclid=lq42uy4stl602907915). – Дата доступа 10.12.2023.
3. Ришар, Ж. Учетно-информационное обеспечение устойчивого развития и рационального природопользования / Ж. Ришар, В. Г. Ширококов, Ю. В. Алтухов // Экономика и управление. – 2009. – № 8(101). – С. 24–34
4. Шеуджен, А. Х. Методы расчета доз удобрений: учеб. пособие / А. Х. Шеуджен, Л. И. Громова, Л. М. Онищенко. – Кубан. гос. агр. ун-т. – Краснодар, 2010. – 61 с.

**УДК 657**

### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО ГОСУДАРСТВЕННОМУ СТРАХОВАНИЮ В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

**Уласович В. С.**

**Лещик Н. П., м. э. н.**

**Белорусский государственный экономический университет, г. Минск, Республика Беларусь**

**Аннотация.** В данной статье будет рассмотрен учет расчетов по государственному страхованию в бюджетных организациях, выявлены недостатки и намечены пути совершенствования учета, направленные на оптимизацию плана счетов и регистров бухгалтерского учета в соответствии с экономической классификацией расходов бюджета.

**Ключевые слова:** бюджетные организации, страховые взносы, бюджетная классификация, план счетов, мемориальный ордер.

## IMPROVEMENT OF ACCOUNTING FOR PAYMENTS ON STATE INSURANCE IN BUDGETARY ORGANIZATIONS

*Ulasovich V. S.*

*Leshchik N. P., M. Econ.*

*Belarusian State University of Economics, Minsk, Republic of Belarus*

*Annotation.* This article will review the accounting of public insurance settlements in budgetary organizations, identify shortcomings and outline ways to improve accounting aimed at optimizing the chart of accounts and accounting registers in accordance with the economic classification of budget expenditures.

*Keywords:* budget organizations, insurance premiums, budget classification, chart of accounts, memorial order.

Организации, как работодатели, обязаны уплачивать страховые взносы в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь (далее – ФСЗН), в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах» (далее – Белгосстрах), а с 1 октября 2022 года – в республиканское унитарное страховое предприятие «Стравита» (далее – Стравита) в случае добровольного страхования дополнительной накопительной пенсии. Правильное отражение операций по начислению и уплате страховых взносов является одной из важных задач бухгалтерского учета, влияет на социальные гарантии работников и финансовое положение организации.

Для поддержания принципа единства бюджетной системы Республики Беларусь и полноты отражения информации в регистрах бухгалтерского учета поставлена цель – рассмотреть пути совершенствования учета расчетов по государственному страхованию в бюджетных организациях.

В бюджетных организациях расходы по социальному страхованию отражаются в бюджетной смете, которая составляется в разрезе экономической классификации расходов бюджета, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.12.2008 № 208 «О бюджетной классификации Республики Беларусь». Расходы на государственное социальное страхование и другие обязательные отчисления и страховые взносы отражаются по подстатье 1 10 02 00 «Взносы (отчисления) на социальное страхование» в разрезе элементов [2]:

– **1 10 02 01** – обязательные страховые взносы в ФСЗН;

– **1 10 02 03** – страховые взносы в фонд обязательного медицинского страхования (применяется для отражения уплаты страховых взносов в фонд обязательного медицинского страхования с заработной платы рабочих и служащих учреждениями Республики Беларусь, находящимися за границей);

– **1 10 02 04** – страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

– **1 10 02 05** – страховые взносы на профессиональное пенсионное страхование [2];

– **1 10 02 06** – страховые взносы по договору накопительного пенсионного страхования (введен письмом Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2022 № 2-1-6/162 «Об утверждении расходов по бюджетной классификации»).

Бухгалтерский учет исполнения бюджетных смет и смет по внебюджетным средствам ведется в соответствии с планом счетов, утвержденным постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 22.04.2010 № 50 «О некоторых вопросах бухгалтерского учета» (далее – постановление № 50), а, согласно п. 2 ст. 79 Бюджетного кодекса Республики Беларусь (далее – БдК), бюджетные организации могут осуществлять приносящую доходы деятельность, в связи с чем требуется вести отдельный учет по бюджетным и внебюджетным средствам.

На текущий момент, в соответствии с постановлением № 50, для отражения операций по начислению и уплате страховых взносов используется активно-пассивный субсчет 171 «Расчеты по социальному страхованию». Для организации учета в разрезе видов страхования

и источников уплаты бюджетные организации вынуждены в рабочем плане счетов предусматривать многоуровневое кодирование, например, 171.1 «Расчеты по социальному страхованию» (ФСЗН), 171.2 «Расчеты по социальному страхованию» (Белгосстрах), 173.3 «Расчеты по социальному страхованию» (Стравита), 171.3.1 «Расчеты по социальному страхованию» (Стравита бюджет) и 171.3.2 «Расчеты по социальному страхованию» (Стравита внебюджет).

При этом организация аналитического учета может различаться даже в похожих по деятельности бюджетных организациях, а стоит отметить, что одним из принципов бюджетной системы Республики Беларусь является принцип единства (п. 2 БдК).

Исходя из вышеизложенного, для унификации предлагается оптимизация структуры плана счетов с добавлением новых субсчетов согласно бюджетной классификации (таблица 1).

Таблица 1 – Оптимизация плана счетов (изъятие)

Раздел VII. Расчеты			
Расчеты с поставщиками и покупателями	15	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	150
		Расчеты по взаимным платежам	151
		Расчеты с покупателями и заказчиками	154
		Расчеты с заказчиками по авансам	155
Расчеты по социальному страхованию	16	Обязательные страховые взносы в ФСЗН	161
		Страховые взносы в фонд обязательного медицинского страхования	162
		Страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	163
		Страховые взносы на профессиональное пенсионное страхование	164
		Страховые взносы по договору накопительного пенсионного страхования	165
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	17	Расчеты по недостачам	170
		Расчеты с подотчетными лицами	171
		Расчеты по специальным видам платежей	172
		Расчеты с бюджетом	173
		Расчеты по депозитным суммам	174
		Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам)	175
		Расчеты по целевым суммам на выполнение поручений	176
		Расчеты с депонентами	177
		Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	178
Расчеты в порядке плановых платежей	179		

Для учета расчетов по социальному страхованию предлагается ввести счет 16 «Расчеты по социальному страхованию» с субсчетами, такими как 161 «Обязательные страховые взносы в ФСЗН» (далее – субсчет 161), 162 «Страховые взносы в фонд обязательного медицинского страхования», 163 «Страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (далее – субсчет 163), 164 «Страховые взносы на профессиональное пенсионное страхование», 165 «Страховые взносы по договору накопительного пенсионного страхования», которые соответствуют элементам подстатьи 1 10 02 00 «Взносы (отчисления) на социальное страхование».

По дебету данных субсчетов будет отражаться начисление работникам пособий за счет средств ФСЗН (субсчет 161) и Белгосстрах (субсчет 163), также суммы взносов, перечисленные в соответствующие государственные страховые организации (предприятия), а по кредиту – начисление страховых взносов.

Учет страховых взносов по государственному страхованию отражается в своде расчетных ведомостей по заработной плате и стипендиям формы 405 (мемориальный ордер 5), которая утверждена постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от

08.02.2005 № 15 «Об утверждении инструкции о порядке организации бухгалтерского учета бюджетными организациями и централизованными бухгалтериями, обслуживающими бюджетные организации». При заполнении формы 405, в соответствии с предложенным изменением плана счетов, предлагается выделить операции по начислению взносов отдельно по видам, как представлено на рисунке 1.

МЕМОРИАЛЬНЫЙ ОРДЕР 5

Свод расчетных ведомостей по заработной плате и стипендиям

Форма 405

Коды

Организация \_\_\_\_\_ по ОКУД 050109016

Источник финансирования \_\_\_\_\_ по ОКЮЛП

Единица измерения, руб. \_\_\_\_\_ по ОКЕИ 405

Наименование показателя	Дебет суб-счета	Кредит суб-счета	Сумма
1	2	3	4
Начислено заработной платы и других выплат			
Начислено пособий за счет:			
средств социального страхования (161,162,164,165)	161, 162, 164, 165	180	
средств Белгосстраха	163	180	
Начислено стипендий			

Наименование показателя	Дебет суб-счета	Кредит суб-счета	Сумма
1	2	3	4
Начислено взносов в ФСЗН	200	161	
Начислено взносов в фонд обязательного медицинского страхования	200	162	
Начислено взносов на профессиональное пенсионное страхование	200	164	
Начислено взносов по договору накопительного пенсионного страхования	200	165	
Начислено взносов Белгосстраху	200	163	

**Рисунок 1 – Скорректированная форма свода расчетных ведомостей по заработной плате и стипендиям**

Предложенный вариант скорректированной формы дает возможность наглядно отразить учет расчетов по начислению страховых взносов.

Таким образом, в данной статье были предложены пути совершенствования учета расчетов по государственному страхованию в бюджетных организациях: предложены новые субсчета в разрезе экономической классификации расходов бюджета по подстатье 1 10 02 00 «Взносы (отчисления) на социальное страхование» и соответствующих элементов, а также новое заполнение накопительной ведомости формы 405. Данные изменения направлены на поддержание принципа единства бюджетной системы Республики Беларусь.

#### Список использованных источников

1. Бюджетный кодекс Республики Беларусь: 6 июля 2008 г., № 412-3 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2008. – № 183 – 2/1509.
2. О бюджетной классификации Республики Беларусь: постановление Мин-ва финансов Респ. Беларусь, 31 дек. 2008г., № 208 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2009. – № 45 – 8/20467.
3. О некоторых вопросах бухгалтерского учета: постановление Мин-ва финансов Респ. Беларусь, 22 апр. 2010г., № 50 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2010. – № 121 – 8/22313.
4. Об отражении расходов по бюджетной классификации [Электронный ресурс]: письмо Мин-ва финансов Респ. Беларусь, 30 сент. 2022г., № 2-1-6/162 // Пех / ООО ЮрСпектр. – Минск, 2023.
5. Об утверждении инструкции о порядке организации бухгалтерского учета бюджетными организациями и централизованными бухгалтериями, обслуживающими бюджетные организации: постановление Мин-ва финансов Респ. Беларусь, 8 фев. 2005г., № 15 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2005. – 8/12209.