

СПОСОБ ВЕДЕНИЯ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА ВНЕБЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Гончарова А. С.

Брестский государственный технический университет, г. Брест

Научный руководитель: Черноокая Е. В., к.э.н.

Учреждения образования Республики Беларусь, как правило, являются бюджетными организациями, которые финансируются из республиканского бюджета на основе бюджетной сметы (ст.16 Налогового кодекса Республики Беларусь; ст.2 Бюджетного кодекса Республики Беларусь).

Учреждения образования помимо бюджетных ассигнований могут получать средства из внебюджетных источников (внебюджетные средства), например, от приносящей доходы деятельности (от реализации продукции, работ, услуг), от организаций спонсоров, благотворителей и из иных источников, не запрещенных законодательством. В составе внебюджетных средств учитываются также средства, не принадлежащие организации, – суммы по поручениям.

Средствами от приносящей доходы деятельности бюджетной организации (далее – внебюджетные средства) понимаются денежные средства, в том числе в иностранной валюте, полученные от деятельности по изготовлению товаров, выполнению работ, оказанию услуг, предназначенных для реализации иным физическим и юридическим лицам, и от иной приносящей доходы деятельности (пункт 3 Постановления Совета министров Республики Беларусь № 641 от 19.07.2013).

Кроме основного вида деятельности, учреждения образования осуществляют и другие виды деятельности образовательного характера, а также услуги не образовательного характера.

Основной вид деятельности:

– реализация образовательных программ дошкольного, общего среднего, специального, профессионально-технического, среднего специального, высшего, послевузовского образования.

Другие виды деятельности образовательного характера:

– реализация образовательных программ дополнительного образования взрослых;
– проведение повторной текущей и итоговой аттестации на платной основе;
– проведение лабораторных работ и практических занятий со студентами (курсантами) и учащимися вне учебной группы;
– услуги, сопутствующие получению образования (проведение репетиционного тестирования, прием и оформление документов для участия в централизованном тестировании, консультативные услуги по отдельным учебным предметам (предметам) и др.).

Услуги не образовательного характера:

– сдача в аренду оборудования, транспортных средств, капитальных строений (зданий, сооружений);
– сдача вторичных материальных ресурсов, в том числе драгоценных металлов;
– проценты за пользование временно свободными денежными средствами, находящимися на текущем (расчетном) счете по учету внебюджетных средств;
– проценты по вкладу (депозиту) в размерах, определяемых договором банковского вклада (депозита);
– неустойки (штрафа, пени), суммы, полученной в результате применения иных мер ответственности за нарушение договорных обязательств;
– услуги по организации общественного питания;
– услуги студенческого санатория-профилактория;
– туристические услуги;
– услуги ксерокопирования;
– другие услуги, не противоречащие законодательству.

Средства, полученные от осуществления деятельности, приносящей доходы, как и бюджетные средства, расходуются в соответствии с утвержденными сметами. Смета доходов и расходов внебюджетных средств составляется в разрезе подразделений бюджетной квалификации Республики Беларусь по каждому виду деятельности учреждения образования, а также в целом по организации (сводная смета).

Согласно действующему законодательству учет доходов и расходов внебюджетных средств ведется отдельно по каждому виду деятельности, приносящей доходы. Каждое учреждение образования самостоятельно принимает решение, каким способом обеспечить раздельный учет внебюджетных средств.

Рассмотрим на примере бюджетного учреждения образования (университет) ведение раздельного учета внебюджетных средств. Для этого можно предложить использовать систему кодирования внебюджетных средств, поступающих на текущие расчетные счета, а в дальнейшем их использование и отражение финансового результата.

Систему кодирования можно выбрать любой, как и количество цифр или символов в коде, главное, чтобы это было удобно и понятно работникам, осуществляющим учет. Каждая цифра в коде может обозначать характеристику источника средств. Например, первая цифра может говорить о конкретном виде деятельности, приносящей доход, или о виде целевых средств и безвозмездных поступлений и т. д. Вторая и последующие – более детальную конкретизация источника средств.

Так как такая система не предусмотрена законодательством при ведении бухгалтерского учета, ее следует прописать в учетной политике организации и утвердить.

В нашем примере присвоим трехзначные коды для учета внебюджетных средств, где первая цифра кода 1 и 2 – вид деятельности, приносящей доход, первая цифра 3 – средства превышения доходов над расходами, остающиеся в распоряжении организации, первая цифра 4 – целевые средств и безвозмездные поступления, вторая цифра кода обозначает конкретный вид деятельности или источник целевых средств и безвозмездных поступлений, третья цифра кода при необходимости дает более конкретную детализацию источника средств.

Коды для учета собственных средств организации:

код 100 – получение высшего образования на платной основе

код 110 – обучение в аспирантуре на платной основе

код 120 – повышение квалификации и переподготовка

код 130 – тестирование

код 140 – подготовительные курсы

код 150 – прочие образовательные услуги (пересдача зачетов, экзаменов, ликвидация разницы в учебных планах, консультативные услуги по отдельным предметам)

код 160 – сдача в аренду оборудования, транспортных средств, капитальных строений (зданий, сооружений)

код 170 – туристические услуги

код 180 – услуги ксерокопирования

код 190 – услуги по организации общественного питания

код 200 – внереализационные доходы (проценты за пользование денежными средствами, проценты по вкладу (депозиту), неустойки (штрафа, пени)

код 300 – средства превышения доходов над расходами, остающиеся в распоряжении организации

Коды для учета целевых средств и безвозмездных поступлений:

400 – спонсорская помощь

410 – средства международной технической помощи

420 – благотворительные средства

Отообразим движение денежных средств по текущему расчетному счету с учетом присвоенных кодов за 10.05.2018 года (субсчет 111 «Текущий счет по внебюджетным средствам»).

Согласно выписке банка за 10.05.2018 года:

остаток на 10.05.2018 – 632 360,78 белорусских рублей;

приход за 10.05.2018 – 92 528,44 белорусских рублей;

расход за 10.05.2018 – 46 891,45 белорусских рублей;
остаток на 11.05.2018 – 677 997,77 белорусских рублей.

код	остаток на 10.05.2018	приход за 10.05.2018	расход за 10.05.2018	остаток на 11.05.2018
100	150 950,50	15 265,00	28 544,24	137 671,26
110	9 630,78	0,00	0,00	9 630,78
120	45 856,35	0,00	785,40	45 070,95
130	5 233,24	2 010,00	0,00	7 243,24
140	13 487,11	135,00	275,00	13 347,11
150	25 988,56	17 369,45	0,00	43 358,01
160	3 457,21	0,00	0,00	3 457,21
170	2 333,97	0,00	0,00	2 333,97
180	4 065,40	588,00	1 360,41	3 292,99
190	60 355,82	15 235,87	8 529,33	67 062,36
200	38 121,44	4 535,12	0,00	42 656,56
300	203 547,32	0,00	7 397,07	196 150,25
400	0,00	36 000,00	0,00	36 000,00
410	58 367,88	0,00	0,00	58 367,88
420	10 965,20	1 390,00	0,00	12 355,20
итого	632 360,78	92 528,44	46 891,45	677 997,77

Благодаря ежедневному детализированному учету остатка денежных средств на текущем расчетном счете по учету внебюджетных средств можно видеть наличие денежных средств по конкретному виду источника дохода, планировать расход и вовремя предотвратить отрицательный финансовый результат.

Аналитический учет доходов и расходов ведется по каждому виду деятельности, целевым средствам и безвозмездным поступлениям в соответствии с присвоенными кодами, что позволяет точно определить финансовый результат по каждому виду деятельности, приносящей доход.

Для учета реализованной продукции, работ и услуг в университете используются:

субсчет 237 «Прочие источники» (коды видов деятельности 100 – 180, 200); субсчет 280 «Реализация продукции (работ, услуг)» (код 190);

субсчет 410 «Прибыли и убытки» (код 300);

субсчет 176 «Суммы по поручениям» (коды 400 – 420).

Для учета расходов используются соответственно:

субсчет 211 «Расходы по внебюджетным средствам» (коды видов деятельности 100 – 180, 200);

субсчет 080 «Затраты на производство» (код 190);

субсчет 411 «Использование прибыли» (код 300);

субсчет 176 «Суммы по поручениям» (коды 400 – 420).

Присвоенные коды видам деятельности, целевым средствам и безвозмездным поступлениям используются при ведении аналитического учета всех субсчетов в университете, это дает полноценную информацию, в разрезе конкретных видов деятельности и иных источников дохода, об имеющейся дебиторской и кредиторской задолженности, движении и остатках товарно-материальных ценностей, исчисленных налогах и других хозяйственных операциях, отраженных в бухгалтерском учете.