

5 Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 102 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : https://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_300911_102.pdf. – Дата доступа : 16.09.2023.

*P. PONOMARENKO, PhD, Associate Professor
Belarusian State University of Transport*

*E. PONOMARENKO, PhD, Associate Professor
Gomel State Technical University by Sukhoy*

FOREIGN EXCHANGE REGULATION, ACCOUNTING AND CONTROL OF FOREIGN ECONOMIC ACTIVITY

The article examines current issues of registration and control of foreign exchange contracts, as well as accounting for obligations in the execution of foreign trade contracts. Options for solving the problems of accounting and taxation of exchange rate differences on obligations expressed in foreign currency are proposed within the framework of the regulations established by regulatory legal acts of the Republic of Belarus.

Получено 03.10.2023

**ISSN 2225-6741. Рынок транспортных услуг
(проблемы повышения эффективности).
Вып. 16. Гомель, 2023**

УДК 657.01

Л. Г. СИДОРОВА, Н. С. ЕКИМОВА

Белорусский государственный университет транспорта

ВОЗМОЖНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ АСПЕКТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ В СТРУКТУРНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯХ ЖЕЛЕЗНОЙ ДОРОГИ

Рассмотрены особенности организации бухгалтерского учета в бюджетной организации, выделены доходы и расходы, как важные объекты бюджетного учета, раскрыта возможность использования в системе железной дороги бюджетных технологий

В условиях постоянно меняющихся условий рынка, развития конкуренции, изменения спроса и предложения на определенные товары и услуги возникает необходимость для компаний, предприятий и отраслей в целом непрерывно актуализировать свои стратегические цели, повышать эффективность систем управления. Применение новых инструментов и технологий управления, способных транслировать стратегию любой управленче-

ской структуры на уровень ее оперативного управления, позволит обеспечить снижение себестоимости продукции (работ, услуг), повысит эффективность деятельности в целом.

Процесс реформирования базовых отраслей экономики, к которым относится железнодорожный транспорт, требует применения современных методов и инструментов экономической работы.

На сегодняшний день одним из ключевых инструментов управления, обеспечивающим взаимосвязь стратегии компании с краткосрочными задачами отдельных подразделений, является технология бюджетирования.

Следует отметить, что в системе железнодорожного транспорта опыт использования технологий бюджетирования уже имеется во многих зарубежных странах. Очевидно, что и в Республике Беларусь, полагаясь на опыт зарубежных стран, в частности, Российской Федерации (Российские железные дороги), где уже был осуществлен перевод на бюджетное финансирование структурных подразделений железной дороги, можно разрабатывать и применять на практике возможные варианты данной технологии.

Для оценки применения методики бюджетирования на Белорусской железной дороге следует исследовать организацию учета в учреждениях бюджетной сферы.

Бухгалтерский учет бюджетных организаций ведется в соответствии с законодательством Республики Беларусь, а также с планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным в установленном порядке для бюджетных организаций.

Для бюджетных организаций, как и для любых других, важными объектами учета являются доходы и расходы. Следует отметить, что для железной дороги при решении вопросов финансирования своих подразделений имеет место выбор различных вариантов моделей финансирования. При этом в выбранной для применения модели финансирования значительное внимание уделяется формированию доходов и расходов.

Понятие «доходы» в широком смысле обозначает поступление средств в организацию, следовательно, доходами считается бюджетное финансирование государственных учреждений.

В целом бюджет представляет собой форму образования и расходования фонда денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления.

Кроме доходов от финансирования за счет государственного и местных бюджетов бюджетные учреждения могут получать доходы от осуществления деятельности по оказанию услуг выполнению работ на платной основе. В то же время доходами от оказания платных услуг и работ учреждения вправе распоряжаться по своему усмотрению. Единственное ограничение – все доходы должны быть отражены в финансовом документе, подлежащем согласованию с учредителем, – плане финансово-хозяйственной деятельности. Внебюджетные

средства, получаемые бюджетными организациями при осуществлении приносящей доходы деятельности, отражаются в смете доходов и расходов внебюджетных средств бюджетных организаций на соответствующий финансовый год и отчетности по ним в разрезе источников доходов.

В бюджетных учреждениях все расходы учитываются в соответствии с бюджетной классификацией, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31 декабря 2009 г. № 157 «Об утверждении Инструкции о порядке бухгалтерского учета расходов в бюджетных организациях» (редакции от 22.04.2010).

В процессе своей уставной деятельности учреждения осуществляют различные расходы: как оплачиваемые (т. е. такие, которые обмениваются на товар или услугу), так и неоплачиваемые. Под расходами понимают сумму средств, затраченных бюджетными учреждениями в процессе хозяйственной деятельности в пределах сумм, установленных сметой – главным плановым и финансовым документом, определяющим объем, целевое назначение и поквартальное распределение средств. То есть расходы – это государственные платежи, которые не подлежат возврату (не создают и не компенсируют финансовых требований), их виды приведены на рисунке 1.

Виды расходов, которые могут осуществлять государственные учреждения, указаны в постановлении Министерства финансов Республики Беларусь от 31 декабря 2008 г. № 208 «О бюджетной классификации» Республики Беларусь (в редакции от 21.01.2023).



Рисунок 1 – Виды расходов в зависимости от направления их использования

Расходы бюджетной организации по выполнению функций и решению государственно значимых задач, определенных законодательством, а также расходы по осуществлению приносящей доходы деятельности подлежат раздельному учету и должны финансироваться за счет средств бюджета и внебюджетных средств соответственно.

Необходимость распределять такие расходы возникает уже при их планировании (т. е. на этапе составления бюджетной сметы и сметы доходов и расходов внебюджета), а именно при расчете нормативных затрат расходов бюджета и калькулировании себестоимости платных услуг.

Характерным отличием учета расходов бюджетных учреждений является разделение расходов на кассовые и фактические исходя из двойственного их характера, данная классификация представлена на рисунке 2.



Рисунок 2 – Виды расходов

Доходы и расходы являются основными объектами бюджетного учета. Они функционируют на всех стадиях исполнения бюджета, начиная от начисления и поступления доходов и заканчивая расходом полученных распорядителями бюджетных средств.

В целях упорядочения ведения бухгалтерского учета организациями, финансируемыми из бюджета, постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 22 апреля 2010 г. № 50 утвержден План счетов бухгалтерского учета исполнения смет расходов организаций, финансируемых из бюджета (с последующими изменениями и дополнениями от 30.04.2019)

План счетов бухгалтерского учета исполнения смет расходов учреждений (организаций), финансируемых из бюджета, представляет собой систематизированный по установленным принципам перечень синтетических счетов и субсчетов бухгалтерского учета, необходимый для отражения хозяйственных операций бюджетных учреждений.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в белорусских рублях. Имущество, являющееся собственностью организации, учитывается отдельно от имущества других юридических и физических лиц, находящегося на бухгалтерском учете данной организации. Все хозяйственные операции подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета. Они фиксируются в бухгалтерском учете на дату их совершения и отражаются в бухгалтерской отчетности в тех периодах, к которым относятся, независимо от времени проведения денежных или

неденежных расчетов, связанных с этими операциями. Ведение регистров бухгалтерского учета, составление бухгалтерской и налоговой отчетности осуществляется на русском языке.

Правильность учета доходов и расходов бюджета обеспечивается единством системы бюджетного учета, в основе которой лежит бюджетная классификация, предполагающая научно обоснованную, обязательную группировку доходов и расходов бюджета по однородным признакам, закодированным в определенном порядке. Бюджетная классификация используется для составления и исполнения бюджетов и призвана обеспечить сопоставимость показателей бюджетов всех уровней.

Доходы и расходы бюджетных учреждений определяются сметой учреждения на очередной финансовый год, утверждаемой в порядке, установленном действующим законодательством. В смете доходов и расходов должны быть отражены все доходы бюджетного учреждения, получаемые как из бюджета и государственных внебюджетных фондов (бюджетное финансирование), так и от осуществления предпринимательской деятельности: от оказания платных услуг, использования государственной или муниципальной собственности, закрепленной за бюджетным учреждением на праве оперативного управления, иной деятельности.

Финансирование за счет средств бюджета производится в строгом соответствии с назначениями, предусмотренными в сметах расходов, с учетом внесенных в установленном порядке изменений.

Право на расходование бюджетных ассигнований, предусмотренных в сметах текущего финансового (бюджетного) года, прекращается по окончании года. Остатки неиспользованных бюджетных ассигнований закрываются соответствующими финансовыми органами и используются для финансирования расходов соответствующих бюджетов в очередном финансовом (бюджетном) году. Финансовый год установлен с 1 января по 31 декабря календарного года.

Однако стоит отметить, что бюджетные организации неспособны быть гибкими в изменяющихся экономических условиях хозяйствования по причине жесткой регламентации доходов и расходов в финансовом плане и необходимости согласовывать все важные управленческие решения с вышестоящими руководителями.

Организации, финансируемые за счет средств республиканского бюджета, получают средства для покрытия своих расходов через территориальные органы государственного казначейства в соответствии с росписью расходов, представленной главным распорядителем в разрезе подведомственных организаций, программ и мероприятий и зарегистрированной в установленном порядке в автоматизированной системе государственного казначейства.

Порядок распределения расходов по приносящей доходы деятельности устанавливается в учетной политике бюджетной организации.

Получатели бюджетных средств составляют бюджетные сметы доходов и расходов в пределах бюджетных ассигнований, определенных им распорядителем бюджетных средств в бюджетной росписи на соответствующий финансовый год.

Бюджетная смета, смета доходов и расходов внебюджетных средств составляются в тысячах рублей с одним десятичным знаком после запятой и действуют в течение финансового года, составляются бюджетными организациями по каждому источнику доходов.

Смета доходов и расходов внебюджетных средств состоит из доходной и расходной частей. В доходную часть сметы 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.

В расходной части внебюджетных средств предусматриваются расходы бюджетной организации с их поквартальным распределением, которое формируется исходя из планируемого поквартального поступления доходов, кроме того, отражаются: текущие расходы (затраты), необходимые для осуществления приносящей доходы деятельности; расходы на уплату налогов, сборов (пошлин) и других платежей, подлежащих уплате в республиканский и местные бюджеты в соответствии с законодательством, в том числе земельный налог, налог на недвижимость, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, часть средств, полученных от сдачи в аренду капитальных строений (зданий, сооружений), изолированных помещений, машино-мест, их частей.

Сводные сметы доходов и расходов внебюджетных средств составляются в двух экземплярах, один из которых представляется Министерству финансов Республики Беларусь, местным финансовым органам одновременно с представлением сводных бюджетных смет, второй – остается у распорядителя бюджетных средств.

В современное время с распространением различных форм собственности все больше организаций, в том числе бюджетных учреждений, нуждаются в аудите эффективности своей деятельности. Экономическая деятельность бюджетных учреждений периодически подвергается финансовому контролю (аудиту) в соответствии с действующим бюджетным законодательством.

Обобщая все вышесказанное, одним из критериев, определяющих принадлежность организации к бюджетным учреждениям, является то, что они созданы для выполнения функций некоммерческого характера. Услуги бюджетных организаций являются социально значимыми и должны выполняться по фиксированным расценкам или безвозмездно. Основным источником дохода бюджетных организаций является их финансирование из государственного и местных бюджетов. При этом все бюджетные организации

имеют право заниматься предпринимательской (внебюджетной) деятельностью, приносящей дополнительный доход. Большинство бюджетных организаций выполняют социальные функции, необходимые для обеспечения задач, стоящих перед государством и обществом. Поэтому от эффективности использования средств бюджетными организациями зависит результат осуществления социально-экономической политики государства.

Подводя итог вышесказанному, следует отметить, что действующая организация учета в системе учреждений бюджетной сферы обладает рядом преимуществ. В связи с этим применение методики бюджетирования на Белорусской железной дороге может быть организовано на уровне финансирования структурных подразделений. Применение данной методики позволит как структурным подразделениям, так и вышестоящим организационным звеньям использовать плановые и фактические данные по доходам и расходам для дальнейших прогнозов и анализа результатов хозяйственной деятельности.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1 **Ермасова, Н. Б.** Бюджетная система / Н. Б. Ермасова. – М. : Высшее образование, 2020. – 720 с.

2 **Магомедова, Д. М.** Финансы бюджетных учреждений : учеб. пособие / Д. М. Магомедова. – Махачкала : ДГИНХ, 2019. – 88 с.

3 **Чиненов, М.** Бюджетное планирование и прогнозирование / М. Чиненов, В. Семибратов. – М. : Де-По, 2018. – 118 с.

4 **Яковлева, А. С.** Бюджетная смета в части доходов некоммерческой организации / А. С. Яковлева // Основные направления развития агробизнеса в современных условиях : материалы I Всерос. науч.-практ. конф., 26 июня 2017 г. – Лесниково : Курган. гос. с.-х. акад. им. Т. С. Мальцева, 2017. – С. 217–219.

L. SIDOROVA, N. EKIMOVA
Belarusian State University of Transport

POSSIBILITIES OF USING THE BASIC ASPECTS OF ACCOUNTING OF BUDGETARY ORGANIZATIONS IN STRUCTURAL DIVISIONS OF THE RAILWAY

The peculiarities of the organization of accounting in the budgetary organization were considered, revenues and expenses were identified as important objects of budgetary accounting, the possibility of using budget technologies in the railway system was revealed.

Получено 15.11.2023