

венная организация: это могут быть только членские взносы участников и финансовая помощь сторонних предприятий или же организация осуществляет еще и производственно-хозяйственную деятельность, – система бухгалтерского учета будет различной.

Рассмотрим некоторые ключевые моменты бухгалтерского учета общественных организаций, не осуществляющих предпринимательскую деятельность.

Прежде всего следует отметить, что если общественная организация не занимается предпринимательской деятельностью, то для отражения операций некоммерческого характера целесообразно ведение учета доходов и расходов с использованием отдельных счетов из Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий. В связи с тем, что в общественной организации отсутствует понятие "уставный капитал", то записи по счетам 75 "Расчеты с учредителями" и 85 "Уставный фонд" проводить не целесообразно, а основным счетом для таких организаций является счет 96 "Целевое финансирование и поступления". Этот счет обобщает информацию о движении денежных средств, необходимых организации для осуществления своей деятельности, информацию о средствах, поступивших от других предприятий и др.

В дебет счета 96 списываются суммы, израсходованные на мероприятия, проводимые организацией. По кредиту счета 96 показывают средства целевого назначения, полученные в качестве финансирования мероприятий организации. Образование дебетового сальдо на данном счете в конце отчетного периода говорит о превышении расходов над доходами.

Значительную долю финансирования общественных организаций составляют гранты, получаемые организациями. При получении безвозмездной помощи от иностранных государств, международных организаций, согласно Декрету Президента Республики Беларусь от 12.03.2001 №8 "О некоторых мерах по совершенствованию порядка получения и использования иностранной безвозмездной помощи", иностранная безвозмездная помощь должна регистрироваться в Департаменте по гуманитарной деятельности при Президенте Республики Беларусь по заявлениям получателей.

Иностранная безвозмездная помощь поступает на специальный валютный транзитный счет. При поступлении гранта на счет получатель обязан в течение 5 рабочих дней, исключая день поступления, предоставить в банк уведомление, обосновывающее непроведение обязательной продажи иностранной валюты, реестр распределения валюты, поступившей на счет, платежное поручение на перевод денежных средств с транзитного на текущий счет. В реестре распределения валюты обязательно должна быть указана сумма поступивших денежных средств, дата поступления, номер счета организации, на который поступили средства, наименование учреждения банка. Обязательно должна быть указана сумма, которая не подлежит распределению и

счет обязательной продажи, а также основание, исключающее обязательную продажу валюты; также указывается полное название проекта, по которому оказана помощь. В случае если часть денежных средств подлежит обязательной продаже, то указывается сумма в валюте, подлежащая продаже, сумма проданной валюты и остаток средств после обязательной продажи. Подписывает реестр руководитель организации и главный бухгалтер, на документе также ставится виза уполномоченного лица банка. Из банка организация получает мемориальный ордер и выписки, подтверждающие факт совершения операции. Факт поступления денежных средств в бухгалтерском учете отражается проводкой: Д-т 52 К-т 96.

Все расходы, которые производит организация при реализации проекта, расписаны в нем по статьям. Отклонение в расходах по статьям проекта допускается грантодателем в пределах 5–10 % от полученной суммы.

Каждый грант выделяется на выполнение определенной программы. При реализации грантовых программ возникает множество ситуаций, правильное отражение в бухгалтерском учете которых не прописано в отраслевых рекомендациях. Рассмотрим одну из таких ситуаций на конкретном примере.

#### Пример.

Организация разработала проект и получила финансирование в виде гранта, согласно которому предполагалось обучить безработных женщин работе в сети Интернет. По проекту предполагалось приглашать женщин, проживающих в районных центрах Гомельской области. Одна из статей гранта предусматривала оплату проезда, проживание в гостинице и выплату суточных.

В законодательстве Республики Беларусь прописано, что оплата проезда, проживание в гостинице и выплата суточных осуществляется при командировании работника. О том, как произвести такие выплаты безработным, нормативных актов нет. При возникновении такой ситуации рекомендуем произвести оформление следующих документов.

Отчетные документы, необходимые для предоставления в банк:

- приказ на проведение мероприятия по проекту;
- распоряжение банку выдать необходимую сумму денег, написанное на фирменном бланке;

- смета расходов на проведение мероприятия;
- копия ведомости компенсации расходов на проведение мероприятия. Также в ведомости следует указать: инициалы безработного, его паспортные данные, направление проезда, стоимость проезда в обе стороны, стоимость проживания в гостинице, суточные, подпись безработного. В ведомости составляется итоговая сумма расходов, затем она заверяется руководителем организации и визируется печатью организации;

- копии командировочных удостоверений с приложенными билетами, чеком о проживании в гостинице и с указанным размером суточных.

На каждой ксерокопии документа целесообразно поставить надпись: "Копия верна" и заверить подписью руководителя (главного бухгалтера) и печатью организации. Второй экземпляр этих документов по окончании проекта предоставляется грантодателям при составлении финансового отчета.

Отчетные документы, необходимые для бухгалтерской отчетности организации:

- приказ на проведение мероприятия по проекту;
- распоряжение банку выдать необходимую сумму денег, написанное на фирменном бланке;

- смета расходов на проведение мероприятия;

- ведомость компенсации расходов на проведение мероприятия. В ведомости следует указать: инициалы безработного, его паспортные данные, направление проезда, стоимость проезда в обе стороны, стоимость проживания в гостинице, суточные, подпись безработного. Также в ведомости представляется итоговая сумма расходов, затем она заверяется руководителем организации и визируется печатью организации.

- командировочные удостоверения с приложенными билетами, чеком о проживании в гостинице и с указанным размером суточных.

Расходы, которые в данном случае несет организация, следует списывать следующими бухгалтерскими проводками: Д-т 96 – К-т 51, Д-т 51 – К-т 50, Д-т 50 – К-т 76 – на сумму по ведомости компенсации расходов.

В связи с увеличением количества общественных объединений в Республике Беларусь назревает необходимость в разработке отраслевых рекомендаций и нормативных документов по бухгалтерскому учету, которые бы отражали основные специфические моменты отрасли.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1 Закон Республики Беларусь "Об общественных объединениях". Принят 04.10.1994. № 3254.

2 Гражданский кодекс Республики Беларусь. – Мн.: Национальный центр правовой информации Республики Беларусь, 1999. – 512 с.

3 *Анципенко Н.* Бухгалтерский учет в общественных организациях // Главный бухгалтер. – 2001. – № 31. – С. 58–61.

4 Бухгалтерский учет и налогообложение некоммерческих организаций // Национальная экономическая газета. Информбанк. – 2001. – № 47. – С. 21–24.

Получено 21.02.2003

УДК 657.22:681.3

О. В. Камчаков  
Белорусский торгово-экономический университет  
потребительской кооперации

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСХОДОВ И ЗАТРАТ НА БАЗЕ СОВРЕМЕННЫХ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

Проводится анализ возможностей использования достижений информатики и компьютерной техники в организации бухгалтерского учета расходов и затрат на производственных предприятиях, показана перспективность применения в организации учета методики построения СППР.

Одним из направлений совершенствования бухгалтерского учета является разработка новых подходов в его организации на основе использования приемов, методов и инструментов такой передовой науки как информатика. Информатика позволяет наметить пути преодоления одной из главных проблем современного учета – проблемы переработки все возрастающего объема экономической информации. Сейчас объем информации, необходимой для нормального управления производством удваивается каждые три года. Увеличивать количество управленческих работников такими темпами не представляется возможным. Информационные проблемы в экономике из года в год обостряются. Возникновение явления "не потребления" экономической информации (информация есть, но ее не успевают использовать) позволяет констатировать наличие информационного кризиса в экономике. Гигантский информационный поток буквально захлестнул системы управления экономикой, основанные во многом на традиционных маломощных технологиях обработки информации. Следует признать, традиционные "ручные" способы обработки хозяйственных сведений исчерпали практически все свои возможности обеспечивать должный уровень контроля и управления производством. В немалой степени это относится к сфере бухгалтерского учета и экономического анализа затрат.

По нашему мнению возможности информатики в бухгалтерском учете далеко еще не исчерпаны. На ее основе возможен переход к использованию в учете современных компьютерных технологий (в том числе интеллектуальных), а также разработка перспективных кибернетических систем управ-