



## Учет периодических изданий в бюджетных учреждениях

**В. Н. Черныш,**  
ПГУ им. Т. Г. Шевченко,  
victor.erihs.55@mail.ru

Под периодическими печатными изданиями, как правило, понимаются газета, журнал, альманах, бюллетень, иное издание, имеющее постоянное наименование (название), текущий номер и выходящее в свет не реже одного раза в год.

Периодические издания также могут выпускаться в иных формах, например, в электронном виде, размещаться на съемных носителях и т. п.

Обычно периодические издания приобретаются организациями для комплектации библиотечного фонда, но могут и с другой целью.

В соответствии с разделом 4 приказа Министерства финансов ПМР от 20.10.08 № 199 «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Приднестровской Молдавской Республики в части расходов бюджета» с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов ПМР от 05.02.09; от 17.07.09 (далее — Указания) на элемент расходов 111042 «Книги и периодические издания» относятся расходы на следующие цели:

- а) приобретение учебников;
- б) книг для библиотечной сети и для библиотек в учебных заведениях, школах, больницах и иных учреждениях;
- в) приобретение специальной литературы и периодических изданий (газет, журналов, бюллетеней, справочников и тому подобное) для бюджетных учреждений.

Отметим, что подписка на периодические издания входит в категорию прочих те-

кущих расходов (код экономической классификации расходов бюджета 111000 «Прочие текущие расходы на закупки товаров и оплату услуг»).

В Инструкции по бухгалтерскому учету в организациях, состоящих на бюджете, утвержденной приказом Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики от 07.10.08 № 193 (далее — Инструкция № 193) не указана корреспонденция субсчетов по рассматриваемому элементу расходов — подписке на периодические издания, не названы и первичные документы по списанию и утилизации специальной литературы и периодических изданий.

В настоящее время одни бюджетные учреждения Приднестровской Молдавской Республики признают расходы на подписку текущими расходами бюджетных учреждений. Основанием для их отражения в бухгалтерском учете является подписной абонемент и квитанция об оплате.

Другие приходят специальную литературу и подписные издания на субсчет 063 «Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности», несмотря на то, что в соответствии с п. 79 Инструкции № 193 на нем учитываются хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности, используемые для текущих нужд организации (электрические лампочки, мыло, щетки и другое), строительные материалы, предназначенные для текущего и капитального ремонта.

Подписка на периодические издания входит в категорию прочих текущих расходов (код экономической классификации расходов бюджета 111000 «Прочие текущие расходы на закупки товаров и оплату услуг»)

Результаты проведенного анализа за положений Инструкций № 157н и № 193 позволили выделить существенные различия по учету периодических изданий в Российской Федерации и Приднестровской Молдавской Республики

В соответствии с п. 377 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.10 № 157н (далее — Инструкция № 157н), периодические издания (газеты, журналы и т. п.), приобретаемые учреждением для комплектации библиотечного фонда, должны учитываться на забалансовом счете 23 «Периодические издания для пользования».

В бюджетном учете Российской Федерации периодические издания учитываются в условной оценке один рубль за один объект учета — годовой комплект газеты, номер журнала.

Аналитический учет периодических изданий в соответствии п. 378 Инструкции № 157н ведется по объектам учета в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей.

На основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов в бюджетном учете Российской Федерации отражается выбытие периодических изданий по любым основаниям и оформляется первичным учетным документом (актом приема-передачи, актом на списание, иным актом).

В соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 01.07.13 № 65н (далее — Указания № 65н), расходы на периодические (газеты, журналы) и справочные издания, в том числе периодические издания для библиотечных фондов, должны учитываться по подстатье 226 «Прочие услуги». Так, согласно Указаниям № 65н расходы на приобретение периодических изданий, приобретенных не для пополнения библиотечного фонда (например, кадровые и правовые журналы), также относятся на подстатью 226 «Прочие услуги».

Для учета периодических изданий, приобретаемых не для пополнения библи-

отечного фонда, отдельного бухгалтерского счета не предусмотрено. Между тем бюджетное учреждение вправе в порядке, предусмотренном Инструкцией № 157н, вводить дополнительные забалансовые счета и (или) аналитические коды синтетических счетов Единого плана счетов в целях правильности ведения бюджетного учета, а также для обеспечения внутреннего контроля за сохранностью имущества.

Результаты проведенного анализа положений Инструкций № 157н и № 193 позволили выделить существенные различия по учету периодических изданий в Российской Федерации и Приднестровской Молдавской Республики.

В целях гармонизации законодательства Приднестровской Молдавской Республики с законодательством Российской Федерацией, а также для правильности отражения данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности бюджетными учреждениями ПМР, обеспечения сохранности периодических изданий, включаемых и не включаемых в библиотечный фонд, рекомендуем внести соответствующие изменения в нормативно-законодательную базу Приднестровской Молдавской Республики ■

Литература:

1. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности: Закон ПМР от 17.08.2004 г. № 467-3-III с изменениями.
2. Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации ПМР в части расходов бюджета: Приказ Министерства финансов ПМР от 20.10.2008 г. № 199.
3. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету в организациях, состоящих на бюджете: Приказ Министерства финансов ПМР от 7 октября 2008 г. № 193.
4. Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению: Приказ Министерства финансов РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н с изменениями и дополнениями.
5. Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации: Приказ Министерства финансов РФ от 1 июля 2013 г. № 65н.