

Информация

о бухгалтерском учете организациями, финансируемыми за счет средств республиканского и (или) местных бюджетов, расходов на страховые взносы по договору добровольного страхования дополнительной накопительной пенсии

Исходя из пункта 1, подпункта 3.4 пункта 3 Указа Президента Республики Беларусь от 27 сентября 2021 г. № 367 «О добровольном страховании дополнительной накопительной пенсии» (далее – Указ № 367) введенное с 01.10.2022 добровольное страхование дополнительной накопительной пенсии (далее – дополнительное накопительное пенсионное страхование) предусматривает уплату работодателем страховщику страховых взносов по договору дополнительного накопительного пенсионного страхования исходя из определенного страхователем тарифа: за счет средств страхователя посредством удержания работодателем из сумм выплат, начисленных работодателем в пользу страхователя; за счет средств работодателя (далее – страховой взнос за счет средств работодателя).

Для работодателя снижается размер обязательного страхового взноса на пенсионное страхование на величину страхового взноса за счет средств работодателя при условии уплаты им страховщику страховых взносов в размере, определенном в соответствии с подпунктом 3.4 пункта 3 Указа № 367 (часть третья подпункта 3.4 пункта 3 Указа № 367).

Порядок и условия осуществления дополнительного накопительного пенсионного страхования определены в Положении о порядке и условиях осуществления добровольного страхования дополнительной накопительной пенсии, утвержденном Указом № 367 (далее – Положение № 367). Исходя из пункта 15 Положения № 367, работодатель обязан рассчитывать и уплачивать страховщику страховые взносы в порядке, определенном Положением № 367, вести учет начисления, перечисления страховых взносов.

Порядок формирования в бухгалтерском учете информации о фактических расходах, порядок организации и ведения бухгалтерского учета фактических расходов по бюджетной смете, смете доходов и расходов внебюджетных средств, порядок списания расходов и корреспонденция счетов по основным хозяйственным операциям установлены в Инструкции о порядке бухгалтерского учета расходов в бюджетных организациях, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31 декабря 2009 г. № 157 (далее – Инструкция № 157). Учет фактических расходов ведется в соответствии с бюджетной классификацией Республики Беларусь, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от

31 декабря 2008 г. № 208 «О бюджетной классификации Республики Беларусь».

Для организаций, финансируемых за счет средств республиканского и (или) местных бюджетов, отражение расходов на страховые взносы по договору дополнительного накопительного пенсионного страхования производится по экономической классификации расходов бюджета в следующем порядке:

по подстатье 1 10 01 00 «Заработная плата рабочих и служащих» отражаются расходы по заявлению об удержании страхового взноса, который подлежит уплате за счет средств работника;

по вводимому элементу расходов 1 10 02 06 «Страховые взносы по договору дополнительного накопительного пенсионного страхования» отражаются расходы по страховому взносу, уплачиваемому за счет средств работодателя.

Исходя части первой пункта 4 Инструкции № 157 фактически произведенные расходы на содержание организаций и другие мероприятия, предусмотренные бюджетной сметой (начисленная заработная плата, стипендии, взносы на государственное социальное страхование, произведенные расходы на командировки и хозяйственные нужды, расходы за потребленные коммунальные услуги, услуги связи, произведенный ремонт, выданные в пользование материальные ценности на нужды организации и др.) учитываются на счете 20 «Расходы по бюджету» (субсчет 200 «Расходы по бюджету»).

Согласно пункту 11 Инструкции № 157 на субсчете 211 «Расходы по внебюджетным средствам» учитываются расходы по смете доходов и расходов внебюджетных средств. На суммы израсходованных материалов, денежных средств и других расходов производятся записи по дебету субсчета 211 «Расходы по внебюджетным средствам» и кредиту соответствующих субсчетов разделов «Материальные запасы», «Денежные средства», «Расчеты» плана счетов бухгалтерского учета бюджетных организаций, утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 22 апреля 2010 г. № 50 (далее – План счетов). Расходы по внебюджетным средствам списываются на уменьшение прочих источников (субсчетов 237 «Прочие источники», 280 «Реализация продукции (работ, услуг)») ежемесячно, кроме подсобных сельских и учебно-опытных хозяйств, в которых эти расходы списываются в конце финансового года.

Исходя из Плана счетов, Инструкции № 157 в бухгалтерском учете бюджетной организации:

информация о расчетах с работниками по оплате труда, а также по другим видам доходов обобщается на счете 18 «Расчеты с персоналом по оплате труда и стипендиатами» (субсчет 180 «Расчеты с персоналом»);

информация о расчетах по социальному страхованию обобщается на счете 17 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет 171 «Расчеты по социальному страхованию»).

Причитающаяся к уплате сумма страхового взноса по договору дополнительного накопительного пенсионного страхования исходя из определенного страхователем тарифа за счет средств работника - страхователя посредством удержания из сумм выплат, начисленных работодателем в пользу этого работника - страхователя, отражается в бухгалтерском учете работодателя по дебету счета 18 «Расчеты с персоналом по оплате труда и стипендиатами» (субсчет 180 «Расчеты с персоналом») и кредиту счета 17 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (отдельный аналитический субсчет 171 «Расчеты по социальному страхованию» учета дополнительного накопительного пенсионного страхования).

Причитающаяся к уплате сумма страхового взноса за счет средств работодателя отражается в бухгалтерском учете работодателя по дебету счета 20 «Расходы по бюджету» (субсчет 200 «Расходы по бюджету») и кредиту счета 17 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (отдельный аналитический субсчет 171 «Расчеты по социальному страхованию» учета дополнительного накопительного пенсионного страхования) при финансировании этого страхового взноса за счет бюджетной сметы или по дебету счета 21 «Прочие расходы» (субсчет 211 «Расходы по внебюджетным средствам») и кредиту счета 17 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (отдельный аналитический субсчет 171 «Расчеты по социальному страхованию» учета дополнительного накопительного пенсионного страхования) при финансировании этого страхового взноса за счет средств от приносящей доходы деятельности.

Перечисление работодателем страховщику страховых взносов по договору дополнительного накопительного пенсионного страхования отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 17 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (отдельный аналитический субсчет 171 «Расчеты по социальному страхованию» учета дополнительного накопительного пенсионного страхования) и кредиту счетов 10 «Текущие счета по бюджету» (субсчет 100 «Текущий счет по бюджету»), 11 «Текущие счета по внебюджетным средствам» (субсчет 111 «Текущий счет по внебюджетным средствам»).

Получение финансирования на уплату страховых взносов отражается по дебету счета 10 «Текущие счета по бюджету» (субсчет 100 «Текущий счет по бюджету») и кредиту счета 14 «Внутриведомственные расчеты по финансированию» (субсчет 140 «Расчеты по финансированию из бюджета»).