

УДК 336.531.1

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА В БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЕ

Карасева И.А.

студентка

*Пермский национальный исследовательский политехнический университет,
Пермь, Россия*

Аннотация

Работа посвящена исследованию особенностей бухгалтерского учёта в бюджетных организациях. Выявлены основные задачи и правила ведения бухгалтерского учета в бюджетной сфере.

Ключевые слова: смета доходов и расходов, бюджетное учреждение, бюджетный план счетов, федеральный бюджет, целевое финансирование.

FEATURES OF ACCOUNTING IN THE PUBLIC SECTOR

Karaseva I.A.

student

*Perm National Research Polytechnic University,
Perm, Russia*

Annotation

The work deals with accounting features in budget organizations. The basic tasks and rules of accounting in the public sector are given.

Keywords: estimates of revenues and expenditures, budget institution, the budget chart of accounts the Federal budget, targeted funding.

Бухгалтерский учет в бюджетных организациях имеет некоторые особенности, обусловленные законодательством о бюджетном устройстве и бюджетном процессе, инструкцией по бухгалтерскому учету в учреждениях и организациях, состоящих на бюджете. Главной особенностью является то, что бюджетные организации не имеют своей прибыли и работают по предоставлению сметы доходов и расходов; бюджетное финансирование по смете носит целевой характер; ведение бухгалтерского учета осуществляется по бюджетному плану счетов.

Определение бухгалтерского учреждения дано в «Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных организациях № 107н»: «Бюджетное учреждение – организация, созданная органами государственной власти РФ, органами государственной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления для осуществления управленческих, социально-культурных, научно-технических и иных функций некоммерческого характера, деятельность которой финансируется из соответствующего бюджета или бюджета государственных внебюджетных фондов на основе сметы доходов и расходов» [11].

Бюджетное учреждение характеризуется следующими признаками:

— учредителями, а значит и собственниками имущества бюджетного учреждения, могут являться органы государственной власти РФ, органы государственной власти субъектов РФ, органы местного самоуправления;

— бюджетное учреждение создается для осуществления управленческих, социально-культурных, научно-технических и иных функций некоммерческого характера;

— деятельность бюджетного учреждения финансируется из соответствующего бюджета или бюджета государственного внебюджетного фонда;

— основой для выделения и расходования бюджетных средств является смета доходов и расходов, утверждаемая в установленном порядке [12, с.63].

Бюджетные учреждения финансируются одним или несколькими бюджетами: федеральным, региональным и местным. Бухгалтерская служба должна четко выполнять все операции по учету и движению денежных средств, так как в противном случае руководство несет административную ответственность за использование по не назначению.

Ежегодно составляется необходимая смета на учреждение, куда входят все его затраты. Руководство бюджетной организации должно применить все силы для того, чтобы уложиться в эту смету, хотя ввиду постоянного роста цен, инфляции это не всегда удается некоторым учреждениям. Наличие сметы

обеспечивает эффективное бюджетное планирование и строго целевое использование выделенных средств. В смете доходов и расходов должны быть обязательно отражены все доходы бюджетного учреждения, получаемые как из бюджета, так и от осуществления предпринимательской деятельности. У бюджетного учреждения нет права распоряжаться имеющимися в наличии средствами по своему усмотрению. Денежные средства всегда должны быть использованы по назначению. Также в отличие от коммерческих, бюджетное учреждение не может получать кредиты (займы). [1, с.73]

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций [7, с.115].

Поскольку бюджетные учреждения должны использовать денежные средства только по назначению, то они могут быть использованы исключительно на:

- оплату труда персонала;
- перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- трансферты населению;
- командировочные и иные компенсационные выплаты работникам;
- оплату товаров, работ и услуг по заключенным государственным или муниципальным контрактам;
- оплату товаров, работ и услуг в соответствии с утвержденными сметами без заключения государственных или муниципальных контрактов [3, с.71].

Расходование денежных средств бюджетными учреждениями на какие-либо другие цели не допускается.

Бюджетные учреждения, так же, как и коммерческие ведут учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на счетах бухгалтерского учёта, согласно плана счетов бухгалтерского учёта для бюджетных организаций.

За грубое нарушение правил учета доходов к бюджетным учреждениям применяются налоговые санкции, а ответственные должностные лица на нарушения несут уголовную ответственность.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организаций в отчетном периоде [4, с.96].

Все бухгалтерские операции ведутся в соответствии Планом счетов бюджетного учета, установленным Инструкцией «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» [7].

В плане счетов бюджетных организаций предусмотрено пять разделов:

- Нефинансовые активы.
- Финансовые активы.
- Обязательства.
- Финансовый результат.
- Санкционирование расходов бюджета.
- Забалансовые счета.

Каждое бюджетное учреждение подвергается разным проверкам:

Бюджетный контроль – это составная часть финансово-экономического контроля, и рассматривается как совокупность мероприятий, проводимых государственными органами по проверке законности, целесообразности и эффективности действий в образовании, распределении и использовании денежных фондов, выявлении резервов увеличения поступлений доходов в бюджет, улучшении бюджетной дисциплины [10, с. 121].

Различают три вида контроля:

1. предварительный
2. текущий
3. последующий (заключительный).

Также учреждение обязано осуществлять внутренний контроль: это когда бухгалтерский учет и вся бухгалтерская (финансовая) отчетность подвергается

обязательному аудиту, исключением являются случаи, когда сам руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя. [2]

Таким образом, в процессе контроля систематически проверяется и наблюдается деятельность всех объектов управления, всех участков, производств, выявляются причины отклонений, отступлений от целей, поставленных перед конкретным объектом, и в оперативном порядке принимаются меры по их устранению.

В итоге видно, что бюджетные учреждения, так же, как и коммерческие ведут бухгалтерский учёт путем двойной записи на счетах, согласно плана счетов бухгалтерского учёта для бюджетных организаций.

Ежегодно составляется необходимая смета на учреждение, куда входят все затраты, включая оплату труда персонала и коммунальные услуги учреждения.

У бюджетного учреждения нет права распоряжаться имеющимися в наличии средствами по своему усмотрению. Денежные средства всегда должны быть использованы по назначению.

Библиографический список:

1. Белов А.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях. - М.: ЭКЗАМЕН, 2014- 238 с
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 15.02.2016, с изм. от 30.03.2016)
3. Васькин Ф.И., Дятлова А.Ф. Бухгалтерский финансовый учет. - М.:КолосС, 2013.-560с
4. Воронина, Л.И. Бухгалтерский учет: Учебник / Л.И. Воронина. - М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 480 с
5. Гиляровская Л.Т. Экономический анализ: Учебник для вузов / - 2-е изд., доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. -284 с
6. Жиделева В.В. Экономика предприятия: Учебное пособие / В.В. Жиделева Ю.Н. Каптейн. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2012. - 133 с

7. Гражданский кодекс Российской Федерации, часть I, № 51-ФЗ от 30 ноября 1994 г. (в ред. 31.01.2016 г. № 7-ФЗ.)
8. Полещук Т.А., Митина О.В. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях. - М.: ИНФРА-М, 2014- 423 с
9. Приказ Минфина России от 06.12.2010 N 162н (ред. от 30.11.2015) «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.01.2011 N 19593) (с изм. и доп., вступ. в силу с 29.01.2016)
10. Приказ Минфина РФ от 30.12.1999 N 107н (ред. от 09.06.2001) «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.01.2000 N 2064)
11. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ // Собрание законодательства РФ, 12.12.2011, №50 (ред. от 04.11.2014).
12. Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» // Российская газета, N 14, 24.01.1996. (ред. от 30.03.2016)