

УДК 657

**СПЕЦИФИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В БЮДЖЕТНЫХ
ОРГАНИЗАЦИЯХ**

Кочкина Ю.В.

Студент

Российский Экономический Университет им. Г. В. Плеханова,

Россия, Москва

Куликова Н.А.

Студент

Российский Экономический Университет им. Г. В. Плеханова,

Россия, Москва

Аннотация: В данной статье будут рассмотрены основные отличия бухгалтерского учета и отчетности в бюджетных организациях РФ. Целью статьи является сравнительный анализ ведения учета бюджетных и коммерческих организаций.

Ключевые слова: Бухгалтерский учет, формы бухгалтерской отчетности, бюджетные организации, коммерческие организации, сравнительный анализ.

SPECIFICITY OF ACCOUNTING IN BUDGET ORGANIZATION

Kochkina Y. V.

Student

Plekhanov Russian University of Economics

Russia, Moscow

Kulikova N. A.

Student

Plekhanov Russian University of Economics

Russia, Moscow

Annotation: In this article we regarded the main differences in accounting and difference in accounts and records with the budget organization of the Russian Federation. The purpose of the article is a comparative analysis of the accounting of budget and commercial organizations.

Keywords: An accounting, an accounting forms, budget organizations, commercial organizations, comparison study.

К числу бюджетных организаций причисляются те, чья ведущая деятельность финансируется за счет средств бюджета на основе смет доходов и расходов. Отнесение организаций к бюджетным определяется уставом, учредительными документами, а также соответствующим финансовым органом.

Учет бюджетных организаций значительно отличается от бухгалтерского учета коммерческих организаций своей спецификой.

Список расходов бюджетных учреждений строго ограничен статьей 70 Бюджетного кодекса РФ. По этой причине в подобных организациях соблюдается принцип адресности и целевой характер расходования госбюджета. Необходимо вести учет затрат по статьям бюджетной классификации. И производится контроль исполнения сметы расходов, соблюдаются принципы и процедуры исполнения бюджетов.

План счетов бюджетной организации содержит самые большие сложности для начинающего бухгалтера. Потому что им необходимо контролировать целевое использование выделенных средств. Если в коммерческой организации счет включает в себя только два разряда, то счета бюджетного учреждения содержат 26 разрядов.

В номере счета «бюджетника» первые 17 разрядов указывают на аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий средств. 18-й разряд обозначает код одного из разновидностей финансового обеспечения: приносящая доход деятельность, средства во временном

распоряжении, субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания и прочее.

Имеются некоторые проблемы по учету операций, которые связаны с расходом средств бюджетных учреждений. Существуют различия в понятии “расходы“ у коммерческих и некоммерческих организаций. Для коммерческих организаций данные расходы не приводят к уменьшению активов, потому что они собираются на активных счетах, образуя себестоимость продукции или расходы на их продажу. А расходы по уставной деятельности бюджетных учреждений – это потребление целевых средств, сопровождающееся уменьшением активов организации.

Для сохранения целостности бухгалтерского учета лучше отражать расходы бюджетных учреждений на аналитических счетах к счету 86 “Целевое финансирование“ (по расходам, связанным с уставной деятельностью) и 20 “Основное производство“ (по предпринимательской деятельности).

Бухгалтер, который начнет работать с учетом бюджетной организации после коммерческой сферы, столкнется с увеличением объема подаваемой отчетности в соответствующие органы. Это происходит из-за различных принципов деятельности бюджетных и коммерческих структур и соответствующими особенностями правового регулирования.

Коммерческая организация сдает бухгалтерскую отчетность единожды за год, а государственное учреждение следует специальному графику, который утвержден Министерством Финансов России и соответствующими финансовыми органами. По инструкции и в зависимости от типа организации, «бюджетники» сдают отчеты:

- * ежемесячно (примерно 1–5 форм),
- * поквартально (примерно 5–10 форм),
- * раз в год (от 10 до 30 форм).

Так же отметим, что особенностью бюджетных учреждений является то, что значительная часть имущества, которая используется в уставной

непредпринимательской деятельности, не может быть отнесена к материалам в той трактовке, которая дана в приведенных нормативных актах. Из-за этого возникают проблемы с учетом таких материальных ценностей некоммерческих организаций, как гуманитарная помощь, предметы религиозного назначения, приобретенные для последующей передачи как благотворительность в детские дома или бездомным одежда, обувь, постельные принадлежности, игрушки.

Существуют проблемы связанные с учетом основных средств и их износа в бюджетных организациях.

Рыночные условия хозяйствования в России предъявляют все новые и новые требования к оценке балансовой стоимости основных средств бюджетных учреждений, являющиеся одним из основных объектов бухгалтерского учета. Но современная нормативно-правовая база, регулирующая вопросы учета основных средств организаций, не учитывает специфику бюджетной деятельности. Из-за отсутствия внутрисистемных научных разработок и методических рекомендаций по бухгалтерскому учету для бюджетных учреждений на практике существуют затруднения учета основных средств в данной сфере.

Анализ практических действий показал, что большинство бюджетных учреждений учитывает объекты, относящиеся к основным средствам, как инвентарь на счете 10 «Материалы». И по возможности делят их на отдельные объекты, первоначальная стоимость которых составляет менее 40 тыс. руб. (например: компьютер принимают к учету как процессор и монитор отдельно). Это дает «бюджетникам» возможность списать данные объекты на управленческие расходы и компенсировать законодательную несправедливость в виде запрета на начисление амортизации.

Следующей отличительной особенностью бухгалтерского учета бюджетных учреждений является то, что все расходы учреждения должны производиться в строгом соответствии с утвержденной для него в установленном порядке смете расходов.

Смета расходов – основной плановый и финансовый документ, определяющий объем, целевое направление и поквартальное распределение средств, выделяемых из бюджета на содержание.

Утвержденные сметы расходов оформляются подписями руководителя учреждения и главного бухгалтера. При утверждении сметы проверяется необходимость и целесообразность предусмотренных расходов, соответствие их объему работы учреждения, соблюдение норм расходов. Утверждение сметы расходов бюджетного учреждения производится после утверждения

Заработная плата работников бюджетных учреждений, также как и коммерческих, осуществляется в соответствии с заключенными с ними трудовыми договорами и правовыми актами, регулирующими размер заработной платы соответствующих категорий работников.

А отличительной чертой является то, что оплата труда работников бюджетных учреждений осуществляется в особом порядке:

- размер доходов работника устанавливается в соответствии с Единой тарифной сеткой (ЕТС) по оплате труда бюджетных работников;
- система оплаты труда зависит от уровня финансирования учреждения, положений соответствующих нормативных правовых актов субъекта того региона РФ, к которому относится бюджетное учреждение;
- система оплаты труда формируется с учетом понятие «Эффективный контракт», введенного распоряжением Правительства РФ от 26.11.2012 № 2190-р

Так как бюджетники осуществляют свою финансово — хозяйственную деятельность согласно с конкретными целями, установленными согласно федеральным законам, то на их осуществление из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации выделяются субсидии. Данное финансовое обеспечение является главным отличием бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений от не бюджетных, так как все формы отчетности должны отражать верное использование данных средств.

Дадим сравнительную характеристику форм годовой бухгалтерской отчетности. Формы составления отчетности бюджетных организаций Российской Федерации утверждены в приказе Министерства Финансов России № 33н от 25.03.2011, обязательные формы не бюджетных организаций регламентируются приказом Министерства Финансов №66н. Начнем сопоставление форм с бухгалтерского баланса. Бухгалтерский баланс формы ОКУД 0710001 имеет такие графы как пояснение, наименование, код и даты отчетного периода. Баланс делится на 5 разделов: внеоборотные активы и оборотные, капитал и резервы, долгосрочные обязательства и краткосрочные обязательства. В свою очередь баланс государственного (муниципального) учреждения формы ОКУД 0503730 имеет 4 раздела: нефинансовые активы, финансовые активы, обязательства и финансовый результат. В то время, когда финансовый результат от деятельности компании отражается в отчете о прибылях и убытках, в бюджетной организации его место отражения является бухгалтерский баланс в строках 620 «Финансовый результат экономического субъекта» и 623 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

В отличие от формы ОКУД 0710001, согласно которой организация предоставляет информацию на отчетную дату, в балансе бюджетных организаций информация предоставляется на начало года, которая должна соответствовать показателям предыдущего отчетного периода включая сведения по реорганизации, если таковая была проведена, и на конец года, показатели которого обязаны соответствовать данным последующего отчетного периода.

Следующее явное отличие является разделение показателей актива и пассива на вид финансового обеспечения организации, а именно на деятельность с целевыми средствами, деятельность по государственному заданию, приносящие доход деятельность и общий итог показателя.

В отчете о финансовых результатах деятельности учреждения формы ОКУД 0503721 видно, что присутствует разделение показателей на виды финансового обеспечения, как уже наблюдалось в бухгалтерском балансе, но в

данном отчете информация предоставляется на конец отчетного периода. Здесь представлено различное множество разновидностей доходов и расходов экономического субъекта, но главной отличительной чертой от коммерческих организация является отсутствие строки «Выручка». Объясняется это тем, что деятельность некоммерческих организаций нацелена на достижении социальных, образовательных, научных, культурных целей и не основывается на извлечении прибыли.

Отчет о движении денежных средств в сравниваемых экономических субъектах является практически идентичным и сопоставления не требует. В противовес не бюджетных организаций, у «бюджетников» отсутствует отчет об изменениях капитала, но количество форм, составляемая ими, не уменьшена. Исключительной особенностью является наличие отчета об исполнении учреждения плана его финансово- хозяйственной деятельности и отчет об обязательствах учреждения. Их содержание будет рассмотрено далее.

Отчет об исполнении учреждения плана его финансово - хозяйственной деятельности применяется организациями с начала 2016 года. В данном отчете формы ОКУД0503737 отражаются показатели суммы запланированных доходов, расходов и поступления и выплаты источников финансирования дефицита средств и исполненных в текущем году планов деятельности экономического субъекта. Данные отражаются нарастающим итогом на основании аналитических данных.

Отчет об обязательствах учреждения формы ОКУД 0503738 Основанием для отражения информации является размер приобретенных обязательств, подлежащих исполнению в финансовом году. Учет денежных документов происходит на основании документов, которые подтверждают их принятие. В графах отражаются годовые объемы сметных назначений, объемы принятых обязательств и не исполненные принятые обязательства в отчетном году.

В завершении можно подвести итог, что конструкция плана счетов, способы и методы ведения бухгалтерского учета, порядок и цели составления бухгалтерской отчетности в бюджетных организациях имеют значительные

отличия в сопоставлении с бухгалтерским учетом и отчетностью коммерческих организаций. Это объясняется различием поставленных целей перед рассматриваемыми видами экономических субъектов. У первого- это выполнение определенных социальных задач за счет средств, исчисляемых из государственного бюджета, а у второго- получение прибыли при оптимальных затратах ресурсов.

Библиографический список

1. Закон № 402-ФЗ от 06.12.11 «О бухгалтерском учете»
2. Приказ Минфина России от 02.07.10 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации»
3. Приказ Минфина России от 29.12.10 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;
4. Егорова Л.В. Учет и аудит в некоммерческих организациях: теория и методология / Институт открытого образования. Новочеркасск: Оникс+, 2014. С. 476.
5. Полещук Т.А. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ: Учебное пособие. – Владивосток: Изд-во ВГУЭС, 2012. – 108 с.