

УДК 338.984

***ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В  
БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ***

***Лашманова М.С.***

*магистрант 2 курса программы «Развитие системы внутреннего контроля  
и минимизация рисков экономической деятельности», ФГБОУ ВО*

*«Сочинский государственный университет»*

*г. Сочи, Россия*

**Аннотация**

Рассмотрены основные особенности организации ведения бухгалтерского учета в бюджетном учреждении, его правового регулирования, особенности предпринимательской деятельности бюджетного учреждения. Выявлены основные задачи и правила ведения бухгалтерского учета в бюджетной сфере.

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

***FEATURES OF ACCOUNTING IN THE PUBLIC SECTOR***

***Lashmanova M.S.***

*2nd year undergraduate program "Development of the economic activity of the  
internal control system and risk minimization"*

*Sochi State University*

*Sochi, Russia*

## **Annotation**

The main features of the organization of accounting in the public institution, its legal regulation, especially entrepreneurship budgetary institution. The basic tasks and rules of accounting in the public sector are given.

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

В настоящее время с развитием рыночной экономики во все сферы хозяйственной деятельности проникают новые экономические отношения, коренным образом изменяется налоговая система, а вместе с тем законы, положения, нормативные акты. Создаются акционерные, арендные и совместные предприятия с участием юридических и физических лиц. Происходят заметные изменения в составе средств и источников финансирования предприятий.

Финансы в бюджетных организациях имеет свои специфические особенности, обусловленные законодательством о бюджетном устройстве и бюджетном процессе, инструкцией по бухгалтерскому учету в учреждениях и организациях, состоящих на бюджете.

К бюджетным относятся организации, основная деятельность которых полностью или частично финансируется за счет средств бюджета на основе смет доходов и расходов (бюджетной сметы). Обязательным условием является открытие финансирования по смете и ведение бухгалтерского учета и отчетности в порядке, предусмотренном для бюджетных организаций [7].

Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях составная часть единой системы учета РФ. Информационная система для бюджетных учреждений имеет особенности, обусловленные существенными различиями в правилах ведения бухгалтерского учета, действующих в коммерческих и бюджетных

организациях. Ведение бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях регламентируются специальными нормативными актами, адресованными для них. Определяющие регламентации (правила и указания) бюджетного учета, обязательные в практике бюджетных учреждений, устанавливаются централизованно Министерством финансов России.

Хорошо поставленный бухгалтерский учет позволяет не только выявить скрытые резервы, обнаруживать нарушение режима экономии плановой и финансово-бюджетной дисциплины, но и предупреждать и вовремя устранять возможные потери и необоснованные затраты.

Бюджетное учреждение использует бюджетные средства в соответствии с утвержденной сметой доходов и расходов. Наличие сметы обеспечивает эффективное бюджетное планирование и строго целевое использование выделенных средств. В смете доходов и расходов должны быть отражены все доходы бюджетного учреждения, получаемые как из бюджета и государственных внебюджетных фондов, так и от осуществления предпринимательской деятельности, в том числе доходы от оказания платных услуг, другие доходы, получаемые от использования государственной или муниципальной собственности, закрепленной за бюджетным учреждением на праве оперативного управления, и иной деятельности[2].

Основным, регулирующим нормативно-правовым актом ведения бухгалтерского учета в нашей стране для организаций любых форм собственности выступает ФЗ «О бухгалтерском учете» (№ 402-ФЗ), принятый 6 декабря 2011 года (с последними изменениями на 23 мая 2016 г.), в соответствии с которым некоммерческая организация (в том числе бюджетное учреждение) обязано вести бухгалтерский учет

Тонкости организации и ведения бюджетного бухгалтерского учета сформулированы и регулируются Единым планом счетов бухгалтерского учета для государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению. Данный Единый План счетов определяет соответствующие

принципы организации учета обязательств и имущества бюджетного учреждения. В соответствии с указанным Планом счетов бюджетная организация отражает хозяйственные операции по имуществу и обязательствам на основе требований Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению, которые утверждены Приказом Министерства финансов РФ 16 декабря 2010 г. № 174н.

Особенности расходов и расходных хозяйственных операций бюджетного учреждения в соответствии со статьей 70 БК РФ формируются с учетом следующих принципов: - строгое соблюдение адресного принципа, отражающего целевого средств бюджета; - обязательный порядок учетных операций по расходам в соответствии с разрезом статей классификации бюджета или бюджетной классификации; - осуществление контроля за исполнением расходов в соответствии с утвержденной сметой; - строгое соблюдение процедуры исполнения бюджетных расходов[3].

При этом, классифицирующий список расходных операций бюджетного учреждения строго регламентируется. Следовательно, главная специфическая особенность ведения бюджетного учета заключается в строгом контроле исполнения сметы расходов, контрольной функции государства за каждым расходным хозяйственным фактом и в согласованности деятельности бюджетного учреждения в достижении определенной государственной или муниципальной цели, поставленной в соответствии с заданием[8].

Бюджетные учреждения обязаны составлять и представлять бухгалтерскую периодическую и годовую отчетность в порядке, установленном Минфином РФ. Минфин РФ является федеральным органом исполнительной власти, на который возложена функция формирования отчетности об исполнении федерального бюджета и ее представления в Правительстве РФ.

Требования к составу и содержанию отчетности об исполнении бюджета и срокам формирования содержатся в Бюджетном кодексе РФ. Бухгалтерская отчетность учреждения должна включать показатели деятельности филиалов, представительств и иных обособленных структурных подразделений[4].

Отчетность представляет собой систему показателей, отражающих результаты хозяйственной деятельности бюджетной организации за отчетный период и состоит из таблиц, которые составляются на основе данных бухгалтерского учета.

За последние годы улучшились методология и организация бухгалтерского учета. Изданы новые нормативные документы, регламентирующие постановку бухгалтерского учета в различных отраслях и ведомствах: План счетов бухгалтерского учета; Положение о бухгалтерском учете и отчетности; Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг); Положение о порядке начисления амортизации (износа) на полное восстановление по основным фондам; Порядок ведения кассовых операций и другие.

Чтобы усовершенствовать организацию бухгалтерского учета, следует повысить его оперативность и аналитичность. Для этого надо упорядочить, унифицировать и стандартизировать процесс документирования с учетом требований автоматизированной обработки на ЭВМ. Необходимо ликвидировать несоответствие системы документации средством автоматизации учета, максимально упростить первичные документы, совместить с машинными носителями, выбрать оптимальную периодичность их составления [1].

Следует отметить, что задачи и функции бухгалтерского учета будут успешно выполнены только при наличии высококвалифицированных кадров.

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. 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[6].

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. Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» // Российская газета, N 14, 24.01.1996. (ред. от 30.03.2016)
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ // Собрание законодательства РФ, 12.12.2011, №50 (ред. от 04.11.2014).

3. 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)
4. Гражданский кодекс Российской Федерации, часть I, № 51-ФЗ от 30 ноября 1994 г. (в ред. 31.01.2016 г. № 7-ФЗ.)
5. Полещук Т.А., Митина О.В. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях. - М.: ИНФРА-М, 2014- 423 с
6. Баевская С. С. Профессиональные информационные системы в сфере бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях // Молодой ученый. — 2016. — №5. — С. 285-288
7. Бюджетный учет / О.А. Краснопёрова. - М.: ГроссМедиа: РОСБУХ, 2016.
8. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях. – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: ТК Велби, Проспект, 2016.