

УДК 657

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

Сметанко А. В.

*д.э.н., доцент кафедры учета, анализа и аудита,
ФГАОУ ВО «КФУ им. В.И. Вернадского»,
Институт экономики и управления
г. Симферополь, Республика Крым*

Геращенко Р. Ф.,

*студент
Институт экономики и управления
ФГАОУ ВО «КФУ им. В.И. Вернадского»,
г. Симферополь, Республика Крым*

Аннотация. В данной статье рассматривается нормативно-правовая база, регулирующая один из наиболее сложных этапов бухгалтерского учета бюджетных учреждений - учета финансовых результатов деятельности организации. А также отражены основные особенности признания доходов и расходов бюджетных учреждений для определения финансовых результатов.

Ключевые слова: Бюджетные учреждения, финансовые результаты деятельности, доходы, расходы.

FEATURES OF THE ACCOUNTING FINANCIAL RESULTS OF BUDGETARY INSTITUTIONS

Smetanko A.V.

*Doctor of Economics, Associate Professor of
Accounting, analysis and audit
FSAEI of HE “KFU them. IN AND. Vernadsky “,
Institute of economics and management
Simferopol, Republic of Crimea*

Gerashchenko R.F.,

*student
Institute of Economics and Management*

*FSAEI of HE “KFU them. IN AND. Vernadsky “,
Simferopol, Republic of Crimea*

Annotation. This article discusses the regulatory framework governing one of the most difficult stages of accounting for budgetary institutions — accounting for the financial performance of an organization. And also reflects the main features of the recognition of revenues and expenditures of budgetary institutions to determine financial results.

Keywords: Budget institutions, financial results of operations, income, expenses.

В настоящее время в условиях развития рыночных отношений экономика Российской Федерации значительно изменилась. Изменения произошли в первую очередь на законодательном уровне - в налоговой системе, во множество нормативно-законодательных актов и положений были внесены поправки и дополнения. В связи с этим изменились условия хозяйствования как коммерческих, так и бюджетных учреждений. Согласно действующему законодательству бюджетными учреждениями признаются некоммерческие организации, созданные РФ, субъектом РФ, либо «муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий соответственно органов государственной власти или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах» [4].

В силу специфики деятельности бюджетных организаций правила ведения бухгалтерского учета в некотором роде отличаются об общих правил учета в коммерческих организациях. Но, как и все экономические субъекты Российской Федерации, бюджетные учреждения по завершению финансового года определяют результаты своей финансово-хозяйственной деятельности.

Финансовый результат определяется путем сопоставления суммы доходов и расходов организации за отчетный период. Основным источником доходов на выполнение государственного задания бюджетным учреждением являются субсидии, предоставляемые бюджетной системой Российской Федерации.

Осуществление деятельности бюджетных учреждений зависит от предмета и целей деятельности, которые определяются в соответствии с федеральными законами, нормативно-правовыми актами и муниципальными правовыми актам. Поскольку бюджетные учреждения являются одной из форм некоммерческих организаций, при осуществлении своей финансово-хозяйственной деятельности в первую очередь руководствуются Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) [3] и Федеральным законом «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 № 7-ФЗ (ред. от 29.07.2018) [4]. Наряду с данными законами нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета бюджетных учреждений осуществляется:

- Бюджетным кодексом РФ [2];

- «Единым планом счетов бухгалтерского учета органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкцией по его применению, утвержденным Приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н (ред. от 28.12.2018)» [5];

- Планом счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкцией по его применению, утвержденных Приказом Министерства Финансов России от 16.12.2010 г. № 174н (с изм. и доп. от 28.12.2018 г.) [6].

- Приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н (ред. от 06.03.2019) «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» [7].

Как упоминалось ранее, финансовый результат бюджетных организаций определяется при сопоставлении суммы полученных доходов с понесенными

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

расходами, а достоверность их бухгалтерского учета формирует единую систему бюджетного учета, в основе которой лежит бюджетная классификация. Бюджетная классификация позволяет единообразно учитывать доходы и расходы, кроме того обеспечивает их группировку и расположение для формирования учетной информации о структуре исполнения бюджетов, их составе, материальной базе, о назначении бюджетных ассигнований и пр.

Для выявления финансового результата деятельности бюджетного учреждения рассмотрим основные принципы бюджетного учета в отношении доходов и расходов учреждения. Доходы бюджетных учреждений являются основным источником формирования имущества в денежной и иных формах. Так для целей бухгалтерского учета доходами признаются все поступления учреждения, а именно:

- бюджетные субсидии (например целевые субсидии на выполнение государственного задания; субсидии на иные цели, предусмотренные законодательством; субсидии в капитальные вложения объектов капитального строительства и пр.);

- целевое финансирование и бюджетные гранты;

- выручка от реализации товаров, работ, услуг населению, государственным структурам и пр.;

- прочие поступления, не запрещенные законом, определяемые доходом в рамках осуществления хозяйственной деятельности.

Расходование средств бюджетными учреждениями подведомственными федеральным органам исполнительной власти осуществляется исключительно через лицевые счета учреждений, которые в свою очередь ведутся Федеральным казначейством. В соответствии ст. 70 Бюджетного кодекса РФ расходы бюджетных учреждений закладываются в утвержденный план и осуществляются исключительно на следующие строго фиксированные направления [2]:

- оплату труда работников учреждений и отчисления из нее в обязательные фонды (сюда же относят денежное вознаграждение, довольствие и командировочные, и прочие выплаты, предусмотренные трудовыми договорами, контрактами и законодательством);
- расходы на закупку товаров, работ и услуг, необходимых для обеспечения финансово-хозяйственной деятельности при выполнении государственных (муниципальных) нужд учреждения;
- перечисления сборов, налогов и прочих обязательных страховых взносов и платежей в бюджетную систему РФ;
- компенсационные выплаты работникам (населению в отдельных случаях), возмещение вреда причиненного казенным учреждением в ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Благодаря четкому определению финансовых направлений по учету доходов и расходов бюджетных учреждений формирование финансового результата деятельности осуществляется на основании предварительно запланированного порядка в соответствии утвержденного плана деятельности учреждения.

Для отражения финансовых результатов деятельности бюджетных учреждений предназначен счет 0 401 00 000 «Финансовый результат хозяйствующего субъекта». В бюджетных учреждениях финансовые результаты подразделяются на финансовый результат текущего отчетного периода, финансовый результат будущих периодов и прошлых периодов. Для определения финансового результата текущего отчетного периода определяется разница между начисленными в данном периоде доходами и расходами. По окончании финансового года начисленные доходы и признанные по методу начисления расходы, подлежат отражению на счетах учета финансовых результатов текущего финансового периода, после чего подлежат закрытию на счет финансового результата прошлых отчетных периодов [6]. Согласно разделу 4 пункту 148 инструкции по применению плана счетов бухгалтерского Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

учреждения счет по учету финансовых результатов хозяйствующего субъекта включает в себя следующие аналитические счета:

- 040110000 «Доходы текущего финансового года»;
- 040120000 «Расходы текущего финансового года»;
- 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»;
- 040140000 «Доходы будущих периодов»;
- 040150000 «Расходы будущих периодов»
- 040160000 «Резервы предстоящих расходов» [5].

По окончании отчетного периода в бюджетном учреждении производится закрытие бухгалтерских счетов доходов и расходов по данному году. Закрытие производится при помощи счета 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов». Сальдо, полученное по счетам доходов и выбытий, списывают на счет калькуляции финансового результата. А итоговое сальдо счета 040130000 по окончании проведения всех закрытий за текущий отчетный год отразит финансовый результат организации на текущую отчетную дату.

Таким образом, в силу специфики деятельности бюджетных учреждений бухгалтерский учет и определение финансовых результатов финансово-хозяйственной деятельности четко регламентируется нормами действующего законодательства, а также подлежит строгому контролю со стороны органов государственной власти Российской Федерации.

Библиографический список:

1. Акашева В.В., Манина Н.В., Николаева М.О. Особенности формирования отчетности казенных учреждений // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: экономика. – 2016. – №1.
2. «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 15.04.2019) //

Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/

3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) //

Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

4. Федеральный закон «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 № 7-ФЗ (ред. от 29.07.2018) //

Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8824/

5. Единый план счетов бухгалтерского учета органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкцией по его применению, утвержденным Приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н (ред. от 28.12.2018) //

Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107750/

6. План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 16.12.2010 г. № 174н (с изм. и доп. от 28.12.2018 г.) //

Режим доступа: <http://base.garant.ru/12181735/>

7. Приказ Минфина России от 08.06.2018 № 132н (ред. от 06.03.2019) «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» //

Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_300629/

Оригинальность 78%