

Министерство образования и науки РФ
ФГАОУ ВПО «Казанский (Приволжский) федеральный университет»
Институт экономики и финансов
Кафедра финансового учета

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ
В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ**

Конспект лекций

Казань-2014

Белоглазова Л.П., Губайдуллина А.Р.,

Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях Конспект лекций / Белоглазова Л.П., Губайдуллина А.Р., Каз.федер.ун-т. – Казань, 2014. –70 с.

Аннотация

В предлагаемых лекциях рассматриваются особенности организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях. Приводятся краткие методические положения, включающие основные понятия, категории. Рассматриваются примеры решения типовых хозяйственных ситуаций, отражения их на счетах учета и формирования бюджетной и бухгалтерской отчетности. Информация в конспекте лекций представлена наглядно, в нем приведены схемы, дана типовая корреспонденция счетов по объектам учета на примере отдельных групп и видов, что позволит понять наиболее сложные вопросы организации и ведения бухгалтерского учета, его особенности.

Для этого курса имеется электронная версия:

<http://bars.kpfu.ru/course/view.php?id=854>

Метаданные

Направление подготовки:

080100.62 «Экономика» (бакалавриат, профиль: Бухгалтерский учет, анализ и аудит, 4 курс, очное обучение)

Учебный план: Бухгалтерский учет, анализ и аудит, очное 2011

Дисциплина: «**Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях**»

Количество часов: 72 ч. (в том числе: лекции – 18, практические занятия – 18, самостоятельная работа – 36), форма контроля: экзамен.

Темы:

Тема 1. Концепция развития и принципы построения системы учета и отчетности в бюджетных учреждениях

Тема 2. Организация и ведение учета нефинансовых активов

Тема 3. Организация и ведение учета финансовых активов

Тема 4. Организация и ведение учета обязательств в бюджетных учреждениях

Тема 5. Формирование и учет финансового результата в бюджетных учреждениях

Тема 6. Учет операций по санкционированию в бюджетных учреждениях

Тема 7. Принципы формирования и раскрытия информации в бюджетной и бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений

Дата начала использования: 1 сентября 2014 г.

Авторы-составители:

Белоглазова Людмила Петровна, доцент кафедры финансового учета, кандидат экономических наук, e-mail: blp2005@yandex.ru,

Губайдуллина Альбина Рамилевна, ассистент кафедры финансового учета, e-mail: lady_albina@rambler.ru

Содержание

<i>Лекция 1. Концепция развития и принципы построения системы учета и отчетности в бюджетных учреждениях.</i>	6
Рекомендуемые информационные ресурсы	6
Глоссарий	7
Концепция развития и принципы построения системы учета и отчетности в бюджетных учреждениях	7
Единый план счетов, его структура	8
<i>Лекция 2. Организация и ведение учета нефинансовых активов.</i>	12
Рекомендуемые информационные ресурсы	12
Глоссарий	13
Общие положения по учету НФА	13
Классификация объектов нефинансовых активов в соответствии с Единым планом счетов и ее основные признаки	16
Виды и методы оценок нефинансовых активов в бюджетном учреждении	21
Сущность и порядок начисления амортизации основных средств и нематериальных активов	21
<i>Лекция 3. Организация и ведение учета финансовых активов.</i>	31
Рекомендуемые информационные ресурсы	31
Глоссарий	32
Классификация и оценка финансовых активов бюджетного учреждения	32
Организация учета движения денежных средств, денежных документов и их эквивалентов в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте	36
<i>Лекция 4. Организация и ведение учета обязательств в бюджетных учреждениях.</i>	38
Рекомендуемые информационные ресурсы	38
Глоссарий	39
Принципы и методы оценки в учете кредиторской задолженности	40
Расчеты бюджетного учреждения по принятым обязательствам: обоснование кредиторской задолженности в бюджетном учете	41
Порядок отражения на счетах учета не востребовавшейся кредиторской задолженности	42
<i>Лекция 5. Формирование и учет финансового результата в бюджетных учреждениях.</i>	42
Рекомендуемые информационные ресурсы	43
Глоссарий	44
Необходимость и порядок формирования финансового результата текущей финансовой деятельности бюджетного учреждения и отражение его в учете	45
Отличия порядка признания и отражения в учете доходов и расходов по видам деятельности в зависимости от источника финансового обеспечения	45
Финансовый результат прошлых отчетных периодов: порядок его формирования	48
<i>Лекция 6. Учет операций по санкционированию в бюджетных учреждениях.</i>	49
Рекомендуемые информационные ресурсы	50
Глоссарий	51
Организация учета санкционирования доходов и расходов в соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения	51
Санкционирование и учет принятых и денежных обязательств бюджетного учреждения	52

<i>Лекция 7. Принципы формирования и раскрытия информации в бюджетной и бухгалтерской отчетности бюджетных учреждениях</i>	54
Рекомендуемые информационные ресурсы.....	55
Глоссарий.....	56
Принципы формирования отчетности бюджетного учреждения.....	56
Пользователи отчетности бюджетных организаций и их цели.....	56
Состав отчетности бюджетного учреждения и основные показатели отчетности.....	57

Лекция 1. Концепция развития и принципы построения системы учета и отчетности в бюджетных учреждениях.

Аннотация. Данная тема раскрывает содержание, принципы и назначение бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях

Ключевые слова: учет в бюджетном учреждении, принципы, пользователи бюджетной отчетности

Методические рекомендации по изучению темы

- Тема содержит лекционную часть, где даются общие представления по теме;
- В дополнение к лекции есть презентация, которую необходимо изучить, и ответить на вопросы.
- Для проверки усвоения темы имеется тест.

Рекомендуемые информационные ресурсы:

1. <http://bars.kpfu.ru/course/view.php?id=854>
2. Бюджетный кодекс РФ: Федеральный закон от 31 июля 1998 года, № 145-ФЗ, часть 1, гл.1 ст. 6; гл.4 ст. 18-21, 23.1
3. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011., № 402-ФЗ
4. Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению: Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 12.10.2012)
5. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 N 174н
6. Концепция развития бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ на среднесрочную перспективу: приказ МФ РФ от 01.07.2009 г. № 180
7. Бюджетный учет и отчетность: учеб. пособие / под ред. проф. Е.И. Костюковой. - М.: Дело и Сервис, 2012. — 144 с.
8. Рябова, М. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / М. А. Рябова, Д. Г. Айнуллова ; Ульяновский государственный технический университет. – Ульяновск : УлГТУ, 2011. – 214 с.
9. Новые изменения в законодательстве //Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях, 2013, № 19
10. Официальный сайт министерства финансов РФ: WWW.minfin

11. Официальный сайт Федерального казначейства: РФ: WWW.roskazna
12. Электронно-библиотечный ресурс: www.elibrary.ru
13. Информационно-справочная система Консультант плюс: www.consultant.ru

Список сокращений:

МСФО -международные стандарты финансовой отчетности

АУ -Автономное учреждение

БА - Бюджетные ассигнования

БУ- Бюджетное учреждение

БК - Бюджетный кодекс

Глоссарий:

Бухгалтерская отчетность - единая система показателей об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным законодательно формам.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) – это стандарты и разъяснения, принятые Правлением Комитета по международным стандартам финансовой отчетности

Бюджетное учреждение - это некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий соответственно органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах. Однако, сферы деятельности БУ не ограничены, т.к. здесь названы только приоритетные сферы.

Вопросы для изучения:

1. Концепция, цели и задачи учета в государственных (муниципальных) учреждениях.
2. Принципы построения системы бюджетного и бухгалтерского учетов в бюджетных учреждениях.
3. Нормативное регулирование учета и отчетности и направления его совершенствования.

4. План счетов и его структура.

5. Первичные документы и регистры учета в условиях его полной автоматизации.

6. Учетная политика бюджетного учреждения: методы ее реализации при ведении учета.

Концепция развития и принципы построения системы учета и отчетности в бюджетных учреждениях

Субъектами права, владеющими активами и принимающими экономические решения в секторе государственного управления, несущими ответственность за решения и по обязательствам, являются органы государственного управления на соответствующем уровне:

- Российская Федерация
- субъекты Российской Федерации
- муниципальные образования

В секторе государственного управления соответствующие органы представляют интересы собственника - соответствующие уровни власти или публично-правовые образования (далее ППО).

ГМУ признаются учреждения, созданные ППО: Российской Федерацией, субъектами Российской Федерации и муниципальными образованиями.

Объекты учета в государственных (муниципальных) учреждениях

- Активы (нефинансовые и финансовые)
- Обязательства
- Финансовый результат
- Санкционирование расходов
- Операции, приводящие к изменению активов и обязательств

Федеральный закон от 08.05.2010г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» является основной, определившей правовой статус государственных (муниципальных) учреждений (далее ГМУ) и принципы организации учета и отчетности в них.

Типами ГМУ являются:

- **Автономное учреждение**
- **Бюджетное учреждение**
- **Казенное учреждение**

1. Источники финансового обеспечения:

- Средства на исполнение публичных обязательств (код 18 разряда Единого плана счетов -1);

- Средства во временном распоряжении (код 18 разряда Единого плана счетов -3)

- Субсидии на государственное задание (в т.ч. на содержание имущества) (код 18 разряда Единого плана счетов - 4);

- Субсидии на иные цели (код 18 разряда Единого плана счетов - 5);

- Бюджетные инвестиции (код 18 разряда Единого плана счетов - 6);

2. Планирование результатов деятельности: с 01.01.2012 - осуществляется на основе плана финансово-хозяйственной деятельности.

3. Открытие лицевых счетов: в Федеральном казначействе или в финансовом органе

4. Порядок, установленный для размещения заказов для государственных (муниципальных) нужд распространяется на БУ при заключении государственных (муниципальных) договоров, которые заключаются от собственного имени БУ.

5. Право на имущество: все имущество принадлежит БУ на праве оперативного управления.

6. Категории имущества:

- недвижимое;

- особо ценное движимое;

- иное движимое;

- имущество по лизингу

7. Ответственность собственника: собственник не отвечает по обязательствам бюджетного учреждения.

8. Ответственность учреждения (в соответствии с делением в учете имущества по группам): БУ отвечает движимым имуществом (кроме особо ценного имущества) и имуществом, находящимся в самостоятельном распоряжении в соответствии с законодательством.

9. Ограничения на совершение сделок: самостоятельно БУ заключаются сделки не > 10% балансовой стоимости активов на последнюю отчетную дату.

10. Отчетность: составляется бухгалтерская отчетность, статистическая отчетность, отчет о результатах деятельности и использования имущества.

11. Открытость информации: сведения об учреждении и его деятельности, публикуются в открытом доступе в сети Интернет.

Методологическую основу учета в ГМУ определяет Единый план счетов и Инструкция по его применению, утвержденный приказом Минфина России от 01 декабря 2010 г. № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления

государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее по тексту Инструкция 157н).

Инструкция к Единому плану счетов (далее ЕПС) устанавливает единый порядок его применения **субъектами учета**, к которым относятся:

- органы государственной власти (государственные органы), органы местного самоуправления, органы управления государственными внебюджетными фондами, государственные академии наук, государственные (муниципальные) учреждения

- иные юридические лица - получатели бюджетных средств
- финансовые органы
- органы управления внебюджетными фондами
- органы, осуществляющие кассовое обслуживание

Предназначение ЕПС: для упорядоченного сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств, а также об операциях, изменяющих указанные активы и обязательства, и полученных по указанным операциям финансовых результатов (объекты учета). Единый план счетов государственных (муниципальных) учреждений – определяет перечень объектов учета, перечень их видов и групп.

Инструкция по применению ЕПС предъявляет общие требования к учету нефинансовых, финансовых активов, обязательств, операций, их изменяющих и полученных по указанным операциям финансовых результатов, на соответствующих счетах.

Основанием для отражения в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах, а также операций с ними являются первичные учетные документы, которые являются основанием для формирования регистров. Отдельные требования к первичным учетным документам и регистрам приведены в ЕПС.

Регистры бухгалтерского учета:

1. Журнал операций по счету «Касса»;
2. Журнал операций с безналичными денежными средствами;
3. Журнал операций расчетов с подотчетными лицами;
4. Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
5. Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;
6. Журнал операций расчетов по оплате труда;
7. Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
8. Журнал по прочим операциям;

9. Журнал по санкционированию.

Виды финансового обеспечения в ГМУ и их коды в соответствии с ЕПС

бюджетные средства - 1

приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) – 2

средства во временном распоряжении – 3

субсидия на выполнение государственного задания – 4

субсидия на иные цели -5

бюджетные инвестиции -6

средства ОМС -7

Структура номера счета ЕПС

- 1-17 разряды - классификация поступлений и выбытий;
- 18 разряд – код вида финансового обеспечения;
- 19-23 разряды - синтетический счет единого плана счетов;
- 19-21 - синтетический код
- 22 - аналитический код группы объектов учета;
- 23 - аналитический код вида объекта учета;
- 24-26 разряды – экономическая классификация поступлений и выбытий (код КОСГУ),

Код синтетического счета ЕПС образуют 19 - 23 разряд бухгалтерского счета, который определяет объекты учета:

100 00– нефинансовые активы;

200 00– финансовые активы;

300 00– обязательства;

400 00– финансовые результаты;

500 00– санкционирование расходов бюджетов

В том числе, 22 - 23 разряд бухгалтерского счета ЕПС являются аналитическими кодами, обозначающими соответственно, группы и виды объектов учета счета ЕПС. Субъект учета вправе в порядке, предусмотренном Инструкцией, вводить дополнительные аналитические коды синтетических При отсутствии в корреспонденции счетов операций, отражающих деятельность учреждений, главных распорядителей средств бюджета имеют права определять необходимую корреспонденцию счетов, в части не противоречащей инструкции.

По завершении отчетного финансового года обороты по счетам, отражающих увеличение и уменьшение активов и обязательств в регистры бюджетного учета на следующий финансовый год не переходят.

На основе Единого плана счетов разработана Инструкция по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях (далее по тексту Инструкция 174н)

Лекция 2. Организация и ведение учета нефинансовых активов

Аннотация. Данная тема раскрывает особенности бухгалтерского учета нефинансовых активов в бюджетных учреждениях

Ключевые слова: нефинансовые активы, имущество казны, произведенные активы, основные средства,

Методические рекомендации по изучению темы

- Тема содержит лекционную часть, где даются общие представления по теме;
- В дополнение к лекции есть презентация, которую необходимо изучить, и ответить на вопросы.
- Для проверки усвоения темы имеется тест.

Рекомендуемые информационные ресурсы:

1. <http://bars.kpfu.ru/course/view.php?id=854>
2. Бюджетный кодекс РФ: Федеральный закон от 31 июля 1998 года, № 145-ФЗ, часть 1, гл.1 ст. 6; гл.4 ст. 18-21, 23.1
3. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011., № 402-ФЗ
4. Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению: Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 12.10.2012)
5. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 N 174н
6. Концепция развития бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ на среднесрочную перспективу: приказ МФ РФ от 01.07.2009 г. № 180
7. Бюджетный учет и отчетность: учеб. пособие / под ред. проф. Е.И. Костюковой. - М.: Дело и Сервис, 2012. — 144 с.

8. Рябова, М. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / М. А. Рябова, Д. Г. Айнуллова ; Ульяновский государственный технический университет. – Ульяновск : УлГТУ, 2011. – 214 с.

9. Новые изменения в законодательстве //Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях, 2013, № 19

10. Официальный сайт министерства финансов РФ: WWW.minfin

11. Официальный сайт Федерального казначейства: РФ: WWW.roskazna

12. Электронно-библиотечный ресурс: www.elibrary.ru

13. Информационно-справочная система Консультант плюс: www.consultant.ru

Список сокращений:

АУ -Автономное учреждение

БУ- Бюджетное учреждение

КУ – Казенное учреждение

Глоссарий:

Институциональная единица - экономическая структура (резидент данной страны), которая имеет возможность от своего имени владеть активами и принимать обязательства, осуществлять экономическую деятельность, вести операции с другими структурами экономики.

Право оперативного управления в соответствии с п.1 ст. 296 ГК РФ предполагает управление, владение, пользование и распоряжение в пределах, установленных законодательством, в соответствии с целями деятельности с разрешения собственника

Вопросы для изучения:

1.Классификация объектов нефинансовых активов в соответствии с Единым планом счетов и ее основные признаки.

2. Виды и методы оценок нефинансовых активов в бюджетном учреждении.

3. Сущность и порядок начисления амортизации основных средств и нематериальных активов.

Общие положения по учету НФА

Имущество, находящееся в собственности БУ, (ОС, НМА, НПА, материальные запасы и иные виды материальных ценностей), а также

операции, связанные с их движением, включая формирование стоимости объекта учета и затраты на производство готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг, в соответствии с Инструкцией 157н относятся к нефинансовым активам (далее НФА). Для сбора, регистрации и обобщения информации о них в денежном выражении предназначен счет 100 000 «Нефинансовые активы».

К **недвижимому имуществу** относятся объекты в соответствии с п.1 ст.130 ГК РФ.

Особо ценное движимое:

а) движимое имущество, балансовая стоимость которого превышает:

размер, установленный в интервале от 200 до 500 тысяч рублей – для федеральных автономных и бюджетных учреждений;

размер, установленный высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ в интервале от 50 до 500 тысяч рублей - для автономных и бюджетных учреждений субъекта РФ;

размер, установленный правовым актом местной администрации в интервале от 50 до 200 тысяч рублей, - для муниципальных автономных и бюджетных учреждений;

б) иное движимое имущество, без которого осуществление автономным или бюджетным учреждением своей основной деятельности будет существенно затруднено;

в) движимое имущество, отчуждение которого осуществляется в специальном порядке, установленном ФЗ и иными федеральными НПА (культурные ценности и др.).

Оценка НФА

1. Порядок формирования первоначальной стоимости НФА

Объекты НФА принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной (либо фактической) стоимости, которая включает сумму фактических вложений в их приобретение, сооружение или изготовление (создание), с учетом сумм НДС, предъявленных поставщиками и (или) подрядчиками (кроме их приобретения, сооружения и изготовления в рамках деятельности, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством РФ).

При получении НФА по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, первоначальной признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче учреждением в целях исполнения обязательств по договору.

При получении НФА по договору дарения первоначальной стоимостью признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования.

По НФА, являющихся предметом договора лизинга (сублизинга), первоначальная стоимость определяется условиями договора и признается в сумме расходов лизингодателя.

Если стоимость НФА при приобретении выражена в иностранной валюте, то пересчет суммы в рубли производится по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату принятия объекта учета к бухгалтерскому учету или осуществления вложений в него.

НФА, выявленные при проведении проверок и (или) инвентаризаций активов, принимаются к бухгалтерскому учету по их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

2. Оценка НФА по балансовой стоимости

Балансовой стоимостью объектов нефинансовых активов является их первоначальная стоимость с учетом ее изменений.

3. Случаи изменения первоначальной (балансовой) стоимости НФА

- достройка
- дооборудование
- реконструкция
- модернизация
- частичная ликвидация (разукомплектация)
- переоценка объектов

При этом увеличение стоимости возможно только при условии улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта: срока полезного использования, мощности, качества применения и т.п. по результатам проведенных работ.

4. Условия проведения переоценки НФА

- Сроки и порядок переоценки устанавливаются Правительством РФ
- Проводится по состоянию на начало текущего года
- Пересчитывается балансовая стоимость объектов НФА и капитальные вложения в них и суммы начисленной амортизации.
- Активы в драгоценных металлах, ювелирных изделиях, а также имущество казны переоценивается обособленно в соответствии с законодательством РФ
- Результаты проведенной переоценки подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно: по состоянию на первое число текущего

года не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года.

Аналитические группы синтетического счета объектов учета НФА:

по объектам имущества:

10 "Недвижимое имущество учреждения";

20 "Особо ценное движимое имущество учреждения";

30 "Иное движимое имущество учреждения";

40 "Имущество - предметы лизинга";

50 "Нефинансовые активы, составляющие казну";

по затратам на производство готовой продукции, работ, услуг:

60 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг";

70 "Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг";

80 "Общехозяйственные расходы";

90 "Издержки обращения".

Счет 0 101 00 000 "Основные средства"

Критерии признания объектов в качестве основных средств – в соответствии с ЕПС.

Объект основных средств, находящийся в долевой собственности, принимается к бухгалтерскому учету в составе основных средств соразмерно доле в праве в общей собственности.

Срок полезного использования объекта основных средств и порядок его определения

Срок полезного использования объекта основных средств - это период, в течение которого предусматривается использование его в процессе деятельности учреждения. Он определяется при принятии объекта к учету исходя из:

- информации, содержащейся в законодательстве РФ
- рекомендаций, содержащихся в документах производителя при отсутствии норм в законодательстве РФ
- на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов (при отсутствии норм и рекомендаций), принятого с учетом:
 - ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
 - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта;

гарантийного срока использования объекта;

сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации - для объектов, безвозмездно полученных от учреждений, государственных и муниципальных организаций.

Срок полезного использования предметов лизинга (сублизинга) определяется в соответствии с условиями договора.

Организация аналитического учета основных средств

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, отдельный конструктивно обособленный предмет, обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов.

Объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет. Комплекс конструктивно-сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного конструктивно-сочлененного объекта нескольких частей - основных средств, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Формирование первоначальной стоимости объекта основного средства при принятии к учету включает суммы:

- уплачиваемые в соответствии с договором
- уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги
- регистрационных сборов, государственных пошлин и других аналогичных платежей
- таможенных пошлин и сборов и иных аналогичных платежей
- вознаграждений посредникам
- затрат по доставке объекта основного средства до места его использования;
- фактических затрат, связанных с созданием, производством и (или) изготовлением объекта

- иных затрат, включая содержание дирекции строящегося объекта и технический (строительный) надзор.

Первоначальная стоимость введенных в эксплуатацию объектов движимого имущества, являющихся основными средствами стоимостью до 3000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете.

Одновременно со списанием с балансового учета стоимости объектов основных средств вследствие их выбытия подлежит списанию с балансового учета сумма накопленных амортизационных отчислений по этим объектам.

Объекты основных средств учитываются на счете, содержащем соответствующий аналитический код группы (10, 20, 30, 40) и вида синтетического счета объекта учета:

- 1 "Жилые помещения";
- 2 "Нежилые помещения";
- 3 "Сооружения";
- 4 "Машины и оборудование";
- 5 "Транспортные средства";
- 6 "Производственный и хозяйственный инвентарь";
- 7 "Библиотечный фонд";
- 8 "Прочие основные средства".

Синтетический учет основных средств

Бухгалтерские записи по движению основных средств

1. Принятие к бухгалтерскому учету вновь выстроенных зданий, сооружений, а также увеличение стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции: Д 0 101 10 310 -К 0 106 11 410

2. Приобретение недвижимого имущества: Д 0 101 13 310, 0 101 15 310, 0 101 18 310 - К 0 106 11 410

3. Принятие к бухгалтерскому учету объектов движимого имущества, стоимостью до 3000 рублей включительно, и объектов библиотечного фонда: Д 0 101 20 310 - К 0 106 20 310

4. Принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств, за исключением объектов стоимостью до 3000 рублей включительно в рамках движения объектов внутри учреждения, в т. ч. при реорганизации: Д 4 101 00 310 – 4 304 04 310

5. При закреплении права оперативного управления, в т. ч. при реорганизации: Д 4 101 00 310 - К 4 401 10 180, 4 210 06 660

6. Поступление в иных случаях от резидентов РФ и физических лиц нерезидентов РФ: Д 2 101 00 310 - К 2 401 10 180

7. Принятие к бухгалтерскому учету по договору лизинга: Д 0 101 40 310 – К 0 106 41 310

8. Принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств в результате перевода готовой продукции в целях ее использования для нужд учреждения: Д 0 101 00 310 – К 0 105 27 440, 0 105 37 440

9. Выдача в эксплуатацию объектов основных средств:

- стоимостью до 3000 рублей включительно, за исключением объектов недвижимого имущества: Д 0 401 20 271 ,0 109 00 271 – К 0 101 20 410 с одновременным отражением на забалансовом счете 21 "Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации";

- библиотечного фонда, независимо от стоимости, а также объектов основных средств стоимостью свыше 3000 рублей, за исключением объектов недвижимого имущества: Д 0 101 00 310 – К 0 101 00 310

10. Выбытие по решению о списании объектов основных средств

- при выявленных недостатках, хищениях, фактах уничтожения основных средств при террористических актах: Д 0 104 00 410, 0 401 10 172 - К 0 101 00 410

- при уничтожении, разрушении, приведении в негодность вследствие стихийных бедствий : Д 0 104 00 410, 0 401 10 271 - К 0 101 00 410

- при принятии решения о списании по иным основаниям, в том числе по причине физического, морального износа объекта учета : Д 0 104 00 410, 0 401 10 172 - К 0 101 00 410

- внутриведомственная передача объекта основных средств в рамках расчетов между головным учреждением и обособленными подразделениями: Д 0 304 04 310 - К 0 101 00 410

11. При создании бюджетным учреждением организации: Д 0 215 00 000, 0 104 00 410 – К 0 101 00 410

12 . Продажа объектов основных средств: Д 0 104 00 410 ; 0 401 00 172 – К 0 101 00 410

13. Результат переоценки основных средств:

- уценка: Д 0 401 30 000 – К 0 101 00 410; Д 0 104 00 410 – К 0 401 30 000

- дооценка: Д 0 101 00 310 - К 0 401 30 000 ; Д 0 401 30 000 – К 0 104 00 410

Счет 0 102 00 000 "Нематериальные активы"

Критерии признания активов в качестве нематериальных – в соответствии с ЕПС.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект - совокупность прав, возникающих из одного документа. В качестве инвентарного объекта НМА может быть сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театральное зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология и т.п.).

Каждому инвентарному объекту НМА присваивается **уникальный инвентарный порядковый номер**, который используется исключительно в регистрах учета.

Сроком полезного использования НМА является период, в течение которого учреждением предполагается использование актива, который определяется исходя из:

срока действия прав учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;

ожидаемого срока использования актива, в течение которого учреждение предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей создания учреждения, либо в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, получать экономические выгоды.

Первоначальная стоимость НМА, их движение в аналитическом в учете отражаются аналогично порядку основных средств.

Синтетический учет НМА

Бухгалтерские записи по движению аналогичны записям по учету основных средств

Счет 0 103 00 000 "Непроизведенные активы"

К непроизведенным активам (далее НПА) относятся объекты нефинансовых активов, не являющихся продуктами производства, права собственности на которые должны быть установлены и законодательно закреплены (земля, недра и пр.), используемыми в процессе деятельности учреждения.

НПА отражаются в бухгалтерском учете по их первоначальной стоимости в момент вовлечения их в экономический (хозяйственный) оборот, которая определяется аналогично стоимости основных средств.

Объекты НПА учитываются на счете, содержащем аналитический код группы синтетического счета 10 "Недвижимое имущество учреждения" и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета:

"Земля"- код 1;

"Ресурсы недр"- код 2;

"Прочие произведенные активы" – код 3.

Единицей бухгалтерского учета НПА является **инвентарный объект**, которому присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах бухгалтерского учета.

Организация аналитического учета НПА аналогична учету основных средств.

Синтетический учет НПА

Бухгалтерские записи по движению аналогичны учету основных средств

Счет 0 104 00 000 "Амортизация"

Общие положения по начислению амортизации

Расчет годовой суммы амортизации производится линейным способом, исходя из его балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока его полезного использования.

Правила начисления амортизации – аналогичны правилам в коммерческих организациях

Аналитический учет начисленной амортизации ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам, операции отражаются в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Синтетический учет амортизации НФА

Начисленная (принятая к учету) сумма амортизации нефинансовых активов учитывается на счете, содержащем соответствующий аналитический код группы синтетического счета, (10, 20, 30, 40) и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета:

- 1 "Амортизация жилых помещений";
- 2 "Амортизация нежилых помещений";
- 3 "Амортизация сооружений";
- 4 "Амортизация машин и оборудования";
- 5 "Амортизация транспортных средств";
- 6 "Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря";
- 7 "Амортизация библиотечного фонда";
- 8 "Амортизация прочих основных средств";
- 9 "Амортизация нематериальных активов".

Бухгалтерские записи по отражению амортизации основных средств

1. Введены в эксплуатацию объекты НФА, амортизаций по которым не начисляется: Д 0 401 20 271 , 0 109 00 000 - К 0 101 00 410, 0 102 00 420

2. Начислена амортизация на объекты НФА в соответствии с действующими правилами: Д 0 401 20 271 , 0 109 00 000 - К 0 104 00 410

Счет 0 105 00 000 "Материальные запасы"

Критерии отнесения объектов к материальным запасам – в соответствии с ЕПС.

Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, которая формируется аналогичной первоначальной стоимости основных средств.

Единица бухгалтерского учета материальных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п.

Фактическая стоимость материальных запасов не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ и инструкцией к ЕПС..

Аналитический учет материальных запасов ведется по их группам (видам), наименованиям, сортам и количеству, в разрезе материально ответственных лиц и (или) мест хранения.

Синтетический учет материальных запасов

Группы счетов, используемых для учета материалов в бюджетных организациях:

- 0 105 20 000 "Материальные запасы - особо ценное движимое имущество учреждения";
- 0 105 30 000 "Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения";
- 0 105 40 000 "Материальные запасы - предметы лизинга".

Счета аналитического учета материальных запасов

- 0 105 01 000 "Медикаменты и перевязочные средств";
- 0 105 02 000 "Продукты питания";
- 0 105 03 000 "Горюче-смазочные материалы ";
- 0 105 04 000 "Строительные материалы ";
- 0 105 05 000 "Мягкий инвентарь ";
- 0 105 06 000 "Прочие материальные запасы ";
- 0 105 07 000 "Готовая продукция ";

Бухгалтерские записи по движению материальных запасов

1. Поступление материальных запасов в бухгалтерском учете отражается записями:

- в рамках государственного (муниципального) договора на нужды бюджетного учреждения – от поставщиков:

Д 0 105 00 340 «Материальные запасы»

К 0 302 34 730 "Увеличение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов»

- в рамках государственного (муниципального) договора на нужды бюджетного учреждения – через подотчетных лиц:

Д 0 105 00 340 «Материальные запасы»

К 0 208 34 660 "Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по приобретению материальных запасов"

- в рамках государственного (муниципального) договора на нужды бюджетного учреждения – в рамках движения материальных запасов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами)

Д 0 105 00 340 «Материальные запасы»

К 0 304 04 340 "Внутренние расчеты по приобретению материальных запасов"

2. В связи с закреплением права оперативного управления, реорганизации в бухгалтерском учете отражается записями:

Д 0 105 00 340 "Материальные запасы"

К 0 304 04 340 "Внутренние расчеты по приобретению материальных запасов",

К 4 210 06 660 "Уменьшение расчетов с кредиторами";

3. Приобретение (по нескольким договорам), изготовление материальных запасов, в т. ч. хозяйственным способом:

Д 0 105 00 000 "Материальные запасы"

К 0 106 00 000 "Вложения в нефинансовые активы"

4. Поступление по договору лизинга:

Д 0 105 44 000, 0 105 46 000

К 0 106 44 340 "Увеличение вложений в материальные запасы - предметы лизинга";

К 0 302 34 730 "Увеличение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов"

5. Безвозмездное получение (закрепление права оперативного управления, в случаях, предусмотренных законодательством РФ):

Д 4 105 21 340 – 4 105 26 340, 4 105 31 340 – 4 105 36 340 - К 4 401 10 180 "Прочие доходы", 4 210 06 660 "Уменьшение расчетов с учредителем";

6. Безвозмездное получение в иных случаях от резидентов РФ и физических лиц не резидентов РФ:

Д 2 105 00 340 – 2 105 26 340, 2 105 31 340 – 2 105 36 340) - К 2 401 10 180 "Прочие доходы";

7. получение от ликвидации (разборки, утилизации) объектов основных средств

Д 0 105 00 340 "Материальные запасы»

К 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами"

8. Принятие по результатам проведения демонтажных, ремонтных работ, в т.ч. работ по разуконплектации объектов

Д 0 105 00 340 "Материальные запасы"

К 0 401 10 180 "Прочие доходы";

9. Выявление при инвентаризации:

Д 0 105 00 340 "Материальные запасы»

К 0 401 10 180 "Прочие доходы"

10. Получение в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом:

Д 0 105 00 340 "Материальные запасы"

К 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами".

- Выбытие материальных запасов при их расходевании, а также отражение потерь в объеме норм естественной убыли материальных запасов и пришедших в негодность предметов мягкого инвентаря и посуды:

Д 0 401 20 272 "Расходование материальных запасов",

Д 0 109 00 272 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг"

К 0 105 00 440 "Материальные запасы"

Особенности учета готовой продукции

На счете 0 105 00 000 "Материальные запасы", содержащем аналитический код вида синтетического счета 7 "Готовая продукция", учитывается продукция, изготовленная в учреждении для целей продажи - готовая продукция (счет 0 105 07 000).

На дату выпуска продукции (на дату принятия к учету) готовая продукция принимается к учету по плановой (нормативно-плановой) себестоимости. По окончании месяца определяется фактическая себестоимость готовой продукции, при этом возникающие отклонения фактической себестоимости от плановой (нормативно-плановой) стоимости относятся либо на увеличение (уменьшение) остатка нереализованной готовой продукции, либо в части реализованной продукции, продукции, списанной вследствие естественной убыли, брака, порчи, недостачи и т.п., - на увеличение (уменьшение) финансового результата текущего финансового года.

Перевод готовой продукции в состав материальных запасов (основных средств) в целях ее использования для нужд учреждения осуществляется по фактической себестоимости, признаваемой фактической (первоначальной) стоимостью объекта.

Группы счетов, используемые для учета готовой продукции

- 0 105 20 000 "Материальные запасы - особо ценное движимое имущество учреждения",

- 0 105 30 000 "Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения".

Бухгалтерские записи по учету готовой продукции

1. Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции по плановой (нормативно-плановой) стоимости на дату ее выпуска на основании требования- накладной (ф. 0315006):

Д 0 105 27 340, 0 105 37 340 – К 0 109 00 000 (КОСГУ расходов 211-213, 221-226, 271, 272, 290)

2. Списание разницы между фактической и плановой себестоимостью готовой продукции на основании Справки (ф. 0504833) с приложением расчета: в части нереализованной продукции:

Д 010507340 - К 010900000 -на увеличение остатка нереализованной продукции;

Д 010900000 – К 010507440 - на уменьшение остатка нереализованной продукции;

- в части реализованной продукции, продукции, списанной вследствие естественной убыли, брака, порчи, недостачи и т.п.:

Д 0 401 10 130 – К 0 109 00 000 - на увеличение финансового результата текущего финансового года;

Д 0 109 00 000 - К 0 401 20 000 - на уменьшение финансового результата текущего финансового

3. Перевод готовой продукции в целях ее использования для нужд учреждения по фактической себестоимости на основании требования-накладной:

- В состав основных средств: Д 0 101 00 310 – К 0 105 07 440

- В состав материальных запасов: Д 0 105 00 440 – К 0 105 07 440

4. Реализация готовой продукции по плановой (нормативно-плановой) стоимости на дату выпуска продукции на основании требования-накладной или накладной на отпуск материалов на сторону: Д 0 401 10 130 - К 0 105 07 440

5. Списание недостач, хищений готовой продукции: Д 0 401 20 272 – К 0 105 07 440

6. Списание потерь готовой продукции при чрезвычайных обстоятельствах:

Д 0 401 20 273 – К 0 105 07 440

Особенности учета товаров и их торговой надбавки

На счете 0 105 00 000 "Материальные запасы", содержащем аналитический код вида синтетического счета 8 "Товары", учитываются материальные ценности, приобретенные учреждением для продажи (счет 0 105

08 000). Они принимаются к учету по их фактической (покупной) стоимости. Учреждения, осуществляющие розничную торговлю, товары, переданные в реализацию, вправе учитывать по их розничной цене с обособленным учетом торговой надбавки (торговой скидки).

Учет торговой надбавки (скидки) осуществляется также на счете 0 105 00 000 "Материальные запасы", содержащем аналитический код вида синтетического счета 9 "Торговая наценка" (счет 0 105 09 000).

Суммы торговых надбавок (скидок) по товарам, реализованным, отпущенным, списанным с бухгалтерского учета вследствие их естественной убыли, брака, порчи, недостачи и т.п., отражаются в уменьшение финансового результата текущего финансового года.

Относящиеся к нереализованным товарам суммы надбавок (скидок) уточняются по результатам инвентаризации (на основании инвентаризационных описей) путем увеличения (уменьшения) их стоимости в соответствии с установленными учреждением размерами сумм надбавок (скидок) на соответствующие товары.

Аналитический учет товаров, переданных на реализацию, ведется в разрезе материально-ответственных лиц, мест реализации в порядке, установленном учреждением в рамках формирования учетной политики.

Учет операций по счету 10539 "Торговая наценка" ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Группы счетов, используемых для учета товаров

- 0 105 20 000 "Материальные запасы - особо ценное движимое имущество учреждения",
- 0 105 30 000 "Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения",

Бухгалтерский учет движения товаров

1. На фактическую стоимость приобретенных учреждением для продажи товаров на основании акта о приемке материалов (ф. 0315004) или накладной поставщика и других аналогичных документов: Д 0 105 08 340 - К 0 208 34 660, 0 302 34 730

2. Передача товаров на реализацию отражается по розничной цене с обособленным учетом торговой надбавки (торговой скидки) на основании первичных учетных документов с приложением расчета: Д 0 105 38 340 - К 0 105 39 440

3. Реализация товаров по розничной цене на основании Справки-отчета кассира (ф. 0330106), Приходного кассового ордера (ф. 0310001): Д 0 401 10 130 - К 0 105 38 440

4. Суммы торговых надбавок (скидок) по товарам реализованным, отпущенным или списанным с бухгалтерского учета вследствие их естественной убыли, брака, порчи, недостачи и т.п., на основании первичных учетных документов - Справки (ф. 0504833) с приложением расчета реализованного наложения : Д 0 401 10 130 - К 0 105 39 440 - способом "Красное сторно".

Относящиеся к нереализованным товарам суммы надбавок (скидок) могут уточняться по результатам инвентаризации (на основании инвентаризационных описей) путем определения полагающейся в соответствии с установленными учреждением размерами сумм надбавок (скидок) на соответствующие товары

Счет 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы»

Учет вложений (инвестиций) в объеме фактических затрат учреждения в объекты нефинансовых активов при их приобретении, строительстве (создании), модернизации (реконструкции, достройке, дооборудовании), изготовлении, а также затрат, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве объектов нефинансовых активов ведется на счет 0 106 00 000 .Группы счетов, используемые для учета вложений в НФА:

- 0 106 10 000 "Вложения в недвижимое имущество учреждения";
- 0 106 20 000 "Вложения в особо ценное движимое имущество учреждения";
- 0 106 30 000 "Вложения в иное движимое имущество учреждения";
- 0 106 40 000 "Вложения в предметы лизинга".

Аналитический учет по счету ведется в Многографной карточке в разрезе видов (кодов) затрат по каждому строящемуся (реконструируемому, модернизируемому), приобретаемому (изготавливаемому, создаваемому) объекту нефинансовых активов.

Данные Многографных карточек в сумме произведенных фактических вложений отражаются в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Счета аналитического учета к счету 0 106 00 000:

- 0 106 01 000 "Вложения в основные средства»
- 0 106 02 000 "Вложения в нематериальные активы»
- 0 106 03 000 "Вложения в произведенные активы»
- 0 106 04 000 "Вложения в материальные запасы»

Бухгалтерский учет капитальных вложений в НФА

1. Приобретение (изготовление, строительство) объектов в сумме фактических затрат, формирующих первоначальную (фактическую) стоимость НФА: Д 0 106 00 300 - К 0 208 00 000, 0 302 00 000

2. Принятие к учету НФА по сформированной первоначальной (фактической) стоимости НФА: Д 0 100 00 300 – К 0 106 00 400

Счет 0 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»

Счет предназначен для учета операций по формированию себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг.

Способы распределения накладных расходов:

- пропорционально прямым затратам по оплате труда,
- пропорционально материальным затратам,
- пропорционально иным прямым затратам,
- пропорционально объему выручки от реализации продукции (работ, услуг),
- пропорционально иному показателю, характеризующему результаты деятельности учреждения.

Организация учета затрат в бюджетных организациях:

- по экономическим элементам
- по статьям калькуляции (в зависимости от отраслевых особенностей),
- по способу включения в себестоимость (прямые и накладные),
- по связи с технико-экономическими факторами (условно-постоянные и условно-переменные (накладные) с целью нормирования, лимитирования и т.д.).

Понятие и оценка незавершенного производства

Продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки, относятся к незавершенному производству.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости прямых затрат. Сумма общехозяйственных расходов учреждения не включается в фактическую стоимость незавершенного производства.

Синтетический и аналитический учет затрат

Информация о затратах на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг и хозяйственных операций, осуществляемых с ними, группируется в разрезе следующих групп счетов:

0 109 60 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг";

0 109 70 000 "Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг";

0 109 80 000 "Общехозяйственные расходы";

Счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции соответствуют КОСГУ расходов с кодом 200.

Аналитический учет затрат ведется в Многографной карточке в разрезе видов производимой учреждением готовой продукции, выполняемых работ, услуг по видам (кодам, при их наличии) расходов.

Учет операций по формированию себестоимости готовой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг) ведется в Журнале по прочим операциям.

Учет затрат учреждения при изготовлении готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг, общехозяйственных расходов, издержек обращения ведется в соответствии с содержанием хозяйственной операции: в Журнале операций по оплате труда, Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, Журнале операций расчетов с подотчетными лицами; Журнале операций по выбытию и перемещению материальных активов, в Журнале по прочим операциям.

Бухгалтерские записи по учету затрат

1. Принятие к бухгалтерскому учету хозяйственных операций по формированию фактической стоимости:

- при изготовлении единственного вида готовой продукции, выполняемой работы, оказываемой услуги, а также на сумму прямых расходов при изготовлении различных видов готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг: Д 0 109 00 200 – К 0 302 00 730 , 0 104 00 410 , 0 208 00 660, 0 303 00 730, 0 105 00 440, 0 101 00 410

- при изготовлении различных видов готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг на сумму накладных расходов: Д 0 109 70 200 - К 0 302 00 730 , 0 104 00 410 , 0 208 00 660, 0 303 00 730, 0 105 00 440, 0 101 00 410

- на сумму распределяемых накладных расходов: Д 0 109 60 200 – К 0 109 70 200

2. Принятие к бухгалтерскому учету общехозяйственных расходов: Д 0 109 80 200 - К 0 302 00 730 ,0 104 00 410 , 0 208 00 660, 0 303 00 730, 0 105 00 440, 0 101 00 410

3. Отражение в бухгалтерском учете хозяйственных операций по распределению общехозяйственных расходов:

- при формировании фактической стоимости изготовления различных видов готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг: Д 0 109 60 200 – К 0 109 80 200;

- на сумму не распределяемых общехозяйственных расходов: Д 0 401 20 200 – К 0 109 80 200

4. Списание затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг по плановой (нормативно-плановой) стоимости на дату выпуска продукции, на основании первичных учетных документов: Д 0 105 07 340 – К 0 109 60 200

5. Списание разницы затрат между фактической и плановой себестоимостью готовой продукции, возникающей при определении фактической себестоимости готовой продукции по окончании месяца, на основании первичных учетных документов - Справки (ф. 0504833) с приложением расчета:

- в части нереализованной продукции:

Д 0 105 07 340 – К 0 109 60 200 - на увеличение остатка нереализованной продукции;

Д 0 109 60 200) – К 0 105 07 440 - на уменьшение остатка нереализованной продукции;

- - в части реализованной продукции, продукции, списанной вследствие естественной убыли, брака, порчи, недостачи и т.п.:

Д 0 401 10 100 – К 0 109 60 200 - на увеличение финансового результата текущего финансового года;

Д 0 109 60 200 - К 0 401 20 200 - на уменьшение финансового результата текущего финансового года.

6. На сумму издержек обращения: Д 0 109 90 200, - К 0 302 00 730 ,0 104 00 410 , 0 208 00 660, 0 303 00 730, 0 105 00 440, 0 101 00 410

7. Списание издержек обращения на уменьшение финансового результата текущего финансового года на дату, определенную в учетной политике учреждения, на основании Товарного отчета, Справки (ф. 0504833): Д 0 40120 200 - К 0 109 90 200

Лекция 3. Организация и ведение учета финансовых активов

Аннотация. Данная тема раскрывает особенности бухгалтерского учета финансовых активов в бюджетных учреждениях

Ключевые слова: финансовые активы, валюта, денежные средства, лицевой счет

Методические рекомендации по изучению темы

- Тема содержит лекционную часть, где даются общие представления по теме;
- В дополнение к лекции есть презентация, которую необходимо изучить, и ответить на вопросы.
- Для проверки усвоения темы имеется тест.

Рекомендуемые информационные ресурсы:

1. <http://bars.kpfu.ru/course/view?id=854>
2. Бюджетный кодекс РФ: Федеральный закон от 31 июля 1998 года, № 145-ФЗ, часть 1, гл.1 ст. 6; гл.4 ст. 18-21, 23.1
3. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011., № 402-ФЗ
4. Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению: Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 12.10.2012)
5. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 N 174н
6. Концепция развития бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ на среднесрочную перспективу: приказ МФ РФ от 01.07.2009 г. № 180
7. Бюджетный учет и отчетность: учеб. пособие / под ред. проф. Е.И. Костюковой. - М.: Дело и Сервис, 2012. — 144 с.
8. Рябова, М. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / М. А. Рябова, Д. Г. Айнуллова ; Ульяновский государственный технический университет. – Ульяновск : УлГТУ, 2011. – 214 с.

9. Новые изменения в законодательстве //Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях, 2013, № 19
10. Официальный сайт министерства финансов РФ: WWW.minfin
11. Официальный сайт Федерального казначейства: РФ: WWW.roskazna
12. Электронно-библиотечный ресурс: www.elibrary.ru
13. Информационно-справочная система Консультант плюс: www.consultant.ru

Список сокращений:

МСФО -международные стандарты финансовой отчетности

АУ -Автономное учреждение

БА - Бюджетные ассигнования

БУ- Бюджетное учреждение

БК - Бюджетный кодекс

Глоссарий:

Бухгалтерская отчетность - единая система показателей об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным законодательно формам.

Публично правовые образования - соответствующие органы, представляющие интересы собственника в секторе государственного управления - соответствующие уровни власти

Вопросы для изучения:

1. Классификация и оценка финансовых активов бюджетного учреждения.
2. Организация учета движения денежных средств, денежных документов и их эквивалентов в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте.

Финансовые вложения включают ценные бумаги: облигации, векселя, иные ЦБ. Кроме того, это акции и иные формы участия в капитале: вклады в уставные фонды государственным и муниципальных предприятий, участие в государственных (муниципальных) учреждениях, иные финансовые активы: активы в управляющих компаниях; доли в международных организациях, прочие финансовые активы.

Учет денежных средств

Бюджетным учреждениям не открываются собственные расчетные счета в кредитных организациях, а все безналичные расчеты осуществляются органами федерального казначейства через открытые у них лицевые счета.

Учет денежных средств ведется на счете 0 201 01 000 отсутствуют коды целевого использования денежных средств. Для отражения целевого использования средств ведутся забалансовые счета:

"17 "Поступления денежных средств на счета учреждения" и "18 "Выбытия денежных средств со счетов учреждения"

Счет 0 201 00 000 "Денежные средства учреждения"

Для формирования информации в денежном выражении о наличии денежных средств учреждений и хозяйственных операций, изменяющих указанные объекты учета, применяются следующие группы счетов:

0 201 10 000 "Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства";

0 201 20 000 "Денежные средства на счетах учреждения в кредитной организации";

0 201 30 000 "Денежные средства в кассе учреждения"

Денежные средства учреждения учитываются на счете, содержащем соответствующий аналитический код группы синтетического счета и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета:

1 "Денежные средства учреждения на счетах";

2 "Денежные средства учреждения, размещенные на депозиты";

3 "Денежные средства учреждения в пути";

4 "Касса";

5 "Денежные документы";

6 "Аккредитивы";

7 "Денежные средства учреждения в иностранной валюте".

Операции по безналичным денежным средствам в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции отражаются на следующих счетах аналитического учета:

0 201 11 000 "Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства";

0 201 13 000 "Денежные средства учреждения в органе казначейства в пути".

Основанием для записей по счетам учета денежных средств являются выписки из лицевых счетов и первичные учетные документы к ним.

Операции с наличными денежными средствами отражаются на счете 0 201 34 000 «Денежные средства в кассе учреждения». Учет операций по движению наличных денежных средств на счете ведется в Журнале операций по счету "Касса" на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира.

Бухгалтерские записи по учету движения безналичных денежных средств

1. Поступление субсидии:
 - предоставленной на выполнение государственного (муниципального) задания: Д 4 201 11 510 - К 4 205 81 660
 - на иные цели (на отдельный лицевой счет): Д 5 201 11 510 – К 5 205 81 660
 - в виде бюджетных инвестиций (на отдельный лицевой счет): Д 6 201 11 510 – К 6 205 81 660
2. Поступление средств из кассы: 0 201 11 510 - К 0 201 13 660
3. Поступление денежных средств на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) в погашение дебиторской задолженности: Д 0 201 11 510 – К 0 206 00 660, 0 208 00 660 , 0 303 00 730.
4. Поступление иных доходов: Д 2 201 11 510 - К 2 205 00 660
5. Перечисление предварительной оплаты в соответствии с заключенными государственными (муниципальными) договорами на нужды учреждения и прочих авансовых выплат: Д 0 206 00 560 - К 0 201 11 610
6. Перечисление денежных средств в оплату поставленных (изготовленных) материальных ценностей, оказанных услуг, выполненных работ: Д 0 302 00 830 - К 0 201 11 610
7. Перечисление налогов, сборов и иных обязательных платежей: Д 0 303 00 830 – К 0 201 11 610

Бухгалтерские записи по учету движения наличных денежных средств

1. Поступление наличных денежных средств в валюте Российской Федерации в кассу с лицевого счета учреждения: Д 0 201 34 510 - К 0 201 13 660
2. Поступление доходов в кассу учреждения: Д 2 201 34 510 – К 2 205 00 660
3. Поступление неиспользованных остатков подотчетных сумм: Д 0 201 34 510 - К 0 208 00 660
4. Выбытие денежных средств из кассы учреждения для зачисления на лицевой счет в органе: Д 0 201 13 560 – К 0 201 34 610
5. Выдача денежных средств в подотчет: Д 0 208 00 560- К 0 201 34 610

6. Выдача из кассы заработной платы, прочих выплат, стипендий, пенсий, пособий и иных социальных выплат, вознаграждений: Д 0 302 00 830 – К 0 201 34 610

Счет 0 205 00 000 "Расчеты по доходам"

Для учета расчетов по суммам доходов (поступлений), начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат используется счет 0 205 00 000.

Бухгалтерские записи по расчетам по доходам

1. начисление доходов в сумме субсидии, предоставленной на выполнение государственного (муниципального) задания: Д 4 205 81 560 - К 4 401 10 180

2. начисление доходов по субсидии на иные цели: Д 5 205 81 560 - К 5 401 10 180

3. начисление доходов по бюджетным инвестициям: Д 6 205 81 560 - К 6 401 10 180

4. начисление иных доходов за реализованную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги: Д 2 205 00 560 – К 2 401 10 100

5. возврат плательщикам излишне полученных доходов (предварительных оплат): 0 205 00 560 – К 0 201 00 610

6. возврат неиспользованного остатка субсидий: Д 0 205 00 560 - К 0 201 00 610

7. Поступление доходов от плательщиков, ведущих к уменьшению расчетов с дебиторами по доходам или по иным основаниям: Д 0 201 00 510– К 0 205 00 660

8. Списание дебиторской задолженности по доходам нереальной к взысканию: Д 0 401 10 173 - К 0 205 00 660 с одновременным отражением списанной задолженности на забалансовом счете 04 "Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов"

Счет 20600 "Расчеты по выданным авансам"

Для авансов выданных используется счет 0 206 00 000.

Группировка расчетов по выданным авансам осуществляется в разрезе видов выплат, утвержденных сметой (планом финансово-хозяйственной деятельности) учреждения по аналитическим группам синтетического счета объекта учета:

10 "Расчеты по авансам по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда";

20 "Расчеты по авансам по работам, услугам";

- 30 "Расчеты по авансам по поступлению нефинансовых активов";
- 40 "Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям организациям";
- 50 "Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям бюджетам";
- 60 "Расчеты по авансам по социальному обеспечению";
- 90 "Расчеты по авансам по прочим расходам".

Бухгалтерские записи по учету авансов выданных

1. Зачтены обязательства по полученным материальным ценностям, выполненным работам, оказанным услугам в счет перечисленной ранее предварительной оплаты: Д 0 302 00 830 – К 0 206 00 660

2. Возвращены ранее произведенные авансовые платежи: Д 0 201 00 510– К 0 206 00 660

3. Списана нереальная ко взысканию сумма задолженности по предоставленным авансам: Д 0 401 00 273– К 0 206 00 660, с одновременным отражением списанной суммы на забалансовом счете 04 "Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов".

Счет 0 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами"

Счет предназначен для учета расчетов с подотчетными лицами по суммам денежных средств и (или) денежных документов, выдаваемых им учреждением под отчет.

Основанием для отражения дебиторской задолженности по расчетам с подотчетными лицами является:

- письменное заявление подотчетного лица, в котором указываются:
- распоряжение руководителя

Увеличение дебиторской задолженности допускается при отсутствии за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, полученным ранее в подотчет. Учет задолженности подотчетных лиц по выданным авансам в иностранных валютах одновременно ведется в соответствующей иностранной валюте и в рублевом эквиваленте на дату выдачи денежных средств под отчет

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц, видов выплат и видов расчетов в Карточке учета средств и расчетов либо в Журнале по расчетам с подотчетными лицами.

Бухгалтерские записи по расчетам с подотчетными лицами

1. Выдана сумма в подотчет:

- из кассы: Д 0 208 00 560 - К 0 201 34 610

- с лицевых счетов: Д 0 208 00 560 – К 0 201 00 610

2. Утверждены суммы расходов: Д 0 105 00 000, 0 106 00 000, 0 302 00 730, 0 401 20 200 , 0 304 03 830 - К 0 208 00 660

Для правильности отражения записей в соответствии с КОСГУ необходимо знать аналитические коды видов расчетов по группам:

10

1 "Расчеты с подотчетными лицами по заработной плате";

2 "Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам";

3 "Расчеты с подотчетными лицами по начислениям на выплаты по оплате труда";

20

1 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи";

2 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг";

3 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате коммунальных услуг";

4 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате арендной платы за пользование имуществом";

5 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг по содержанию имущества";

6 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг"

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется в соответствии с КОСГУ на следующих счетах:

0 208 11 000 "Расчеты с подотчетными лицами по заработной плате";

0 208 12 000 "Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам";

0 208 13 000 "Расчеты с подотчетными лицами по начислениям на выплаты по оплате труда";

0 208 21 000 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи";

0 208 22 000 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг";

0 208 23 000 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате коммунальных услуг";

0 208 24 000 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате арендной платы за пользование имуществом";

0 208 25 000 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг по содержанию имущества";

0 208 26 000 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг";

Счет 0 210 01 000 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам"

Счет предназначен:

- для учета НДС, предъявленного поставщиками (подрядчиками)
- для учета сумм НДС с полученных предварительных оплат в счет предстоящих поставок (выполнений работ, услуг .

Счет используется для исчисления НДС при ведении бюджетной организацией деятельности, облагаемой НДС.

Аналитический учет расчетов по счету 0 210 01 000 ведется в Карточке учета средств и расчетов, данные которой отражаются в Журнале по прочим операциям.

Бухгалтерские записи по учету расчетов по НДС

1. На суммы НДС, предъявленные учреждению поставщиками (подрядчиками): Д 0 210 01 560 - К 0 208 00 660, 0 302 00 730

2. Начисление НДС по полученным предварительным оплатам: Д 0 210 01 560 - К 0 303 04 730

Лекция 4. Организация и ведение учета обязательств в бюджетных организациях

Аннотация. Данная тема раскрывает особенности Организации и ведения учета обязательств в бюджетных организациях

Ключевые слова: обязательства, ассигнования, финансовые активы, валюта, денежные средства

Методические рекомендации по изучению темы

- Тема содержит лекционную часть, где даются общие представления по теме;
- В дополнение к лекции есть презентация, которую необходимо изучить, и ответить на вопросы.
- Для проверки усвоения темы имеется тест.

Рекомендуемые информационные ресурсы:

1. <http://bars.kpfu.ru/course/view.php?id=854>
2. Бюджетный кодекс РФ: Федеральный закон от 31 июля 1998 года, № 145-ФЗ, часть 1, гл.1 ст. 6; гл.4 ст. 18-21, 23.1
3. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011., № 402-ФЗ
4. Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению: Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 12.10.2012)

5. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 N 174н

6. Концепция развития бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ на среднесрочную перспективу: приказ МФ РФ от 01.07.2009 г. № 180

7. Бюджетный учет и отчетность: учеб. пособие / под ред. проф. Е.И. Костюковой. - М.: Дело и Сервис, 2012. — 144 с.

8. Рябова, М. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / М. А. Рябова, Д. Г. Айнуллова ; Ульяновский государственный технический университет. – Ульяновск : УлГТУ, 2011. – 214 с.

9. Новые изменения в законодательстве //Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях, 2013, № 19

10. Официальный сайт министерства финансов РФ: WWW.minfin

11. Официальный сайт Федерального казначейства: РФ: WWW.roskazna

12. Электронно-библиотечный ресурс: www.elibrary.ru

13. Информационно-справочная система Консультант плюс: www.consultant.ru

Список сокращений:

МСФО -международные стандарты финансовой отчетности

АУ -Автономное учреждение

БА - Бюджетные ассигнования

БУ- Бюджетное учреждение

БК - Бюджетный кодекс

Глоссарий:

Публично правовые образования - соответствующие органы, представляющие интересы собственника в секторе государственного управления - соответствующие уровни власти

Институциональная единица - экономическая структура (резидент данной страны), которая имеет возможность от своего имени владеть активами и принимать обязательства, осуществлять экономическую деятельность, вести операции с другими структурами экономики.

Вопросы для изучения:

1. Принципы и методы оценки в учете кредиторской задолженности.
2. Расчеты бюджетного учреждения по принятым обязательствам: обоснование кредиторской задолженности в бюджетном учете.
3. Порядок отражения на счетах учета не востребовавшей кредиторской задолженности

Синтетический учет обязательств

Для учета обязательств используется синтетический счет 0 300 00 000 «Обязательства» ЕПС. Плана счетов бюджетного учреждения включает следующие группировочные счета:

- 0 301 00 000 "Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам";
- 0 302 00 000 "Расчеты по принятым обязательствам";
- 0 303 00 000 "Расчеты по платежам в бюджеты";
- 0 304 00 000 "Прочие расчеты с кредиторами".

Порядок учета расчетов по принятым обязательствам рассмотрим на примере счета 0 302 00 000. Информация о состоянии расчетов по принятым обязательствам с контрагентами бюджетных организаций группируется на счете 0 302 00 000 "Расчеты по принятым обязательствам", к которому применяются следующие группы счетов:

- 030210000 "Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда";
- 030220000 "Расчеты по работам, услугам";
- 030230000 "Расчеты по поступлению нефинансовых активов";
- 030240000 "Расчеты по безвозмездным перечислениям организациям";
- 030250000 "Расчеты по безвозмездным перечислениям бюджетам";
- 030260000 "Расчеты по социальному обеспечению";
- 030270000 "Расчеты по приобретению ценных бумаг и по иным финансовым вложениям";
- 030290000 "Расчеты по прочим расходам".

В соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции к нему открываются соответствующие аналитические счета, например:

- 030211000 "Расчеты по заработной плате";
- 030212000 "Расчеты по прочим выплатам";
- 030213000 "Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда";
- 030221000 "Расчеты по услугам связи";
- 030222000 "Расчеты по транспортным услугам";
- 030223000 "Расчеты по коммунальным услугам" и т.д.

Принятие (увеличение) обязательств отражается по кредиту счета 0 302 00 730, а погашение (уменьшение) по дебету счета 0 302 830.

Бухгалтерские записи по учету расчетов по принятым обязательствам

Операции по принятию обязательств

1. Начислена работникам бюджетного учреждения заработная плата, прочие выплаты и компенсации: Д 0 109 60 200, 0 109 70 200, 0 109 80 200, 0 109 90 200, 0 401 20 200 – К 0 302 00 730

2. Начислены пособия по временной нетрудоспособности и в связи с материнством, по страхованию от несчастных случаев на производстве: Д 0 303 00 830 – К 0 302 13 730

3. Начислены стипендии: Д 0 109 60 290, 0 401 20 290 – К 0 302 91 730

4. Начислено вознаграждения по договорам гражданско-правового характера:

Д 0 106 00 000, 0 109 00 200, 0 401 20 200 – К 0 302 00 730

5. Приняты обязательства в сумме полученных материальных ценностей, оказанных услуг, выполненных работ: Д 0 105 00 340, 0 106 00 000, 0 109 00 000 0 210 01, 560, 0 401 20 200 – К 0 302 00 730

Операции по исполнению (удержанию, погашению) обязательств:

1. Удержания из начисленной суммы оплаты труда, стипендий, из сумм вознаграждений по гражданско-правовым договорам: Д 0 302 00 830 - К 0 304 03 730, 0 303 01 730

2. Выдача из кассы начисленных сумм: Д 0 302 00 830 - К 0 201 34 610

3. Перечисление начисленных сумм на банковские карты: Д 0 302 00 830 – К 0 201 00 610

4. Депонирование суммы заработной платы, прочих выплат, стипендий: Д 0 302 00 830- К 0 304 02 730

Особенности в бухгалтерском учете обязательств представляют внутриведомственные расчеты, которые отражаются на одноименном счете **0 304 04 000 "Внутриведомственные расчеты"**. Он используется для учета:

1. расчетов между главным распорядителем, распорядителями и получателями бюджетных средств

2. расчетов между головным учреждением и его обособленными структурными подразделениями:

- по поступлению и выбытию нефинансовых активов,
- по поступлению и выбытию финансовых активов,
- по обязательствам.

Документооборот и аналитический учет внутриведомственных расчетов

Внутриведомственные расчеты группируются по доходам (поступлениям) и расходам (выплатам). Аналитический учет в Карточке учета средств и расчетов в разрезе участников расчетов (удержаний). При этом используются регистры учета в соответствии с содержанием хозяйственной операции:

Журнал операций с безналичными денежными средствами

Журнал операций расчетов с подотчетными лицами

Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками

Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам

Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов

Журнал по прочим операциям.

В качестве первичного учетного документа, являющегося основанием для отражения внутриведомственных расчетов в учете, является Извещение (ф. 0504805).

При получении активов (имущества, расчетов с дебиторами) в рамках внутренних расчетов (от головного учреждения, обособленного подразделения, филиала):

Д 0 100 00 000, 0 200 00 000 – К 0 304 04 000

При передаче обязательств в рамках внутренних расчетов (головному учреждению, обособленному учреждению (филиалу):

Д 0 300 00 000 – К 0 304 04 000

Принятие к учету расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) по передаче нефинансовых, финансовых активов (принятию обязательств) оформляется также на основании Извещения (ф. 0504805) обратными бухгалтерскими записями.

По закрытию финансового года суммы завершенных в финансовом году расчетов по поступлению (передаче) нефинансовых, финансовых активов (обязательств) отражаются с корреспонденцией по кредиту (дебету) счета 040130000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов".

Лекция 5. Формирование и учет финансового результата в бюджетных организациях

Аннотация. Данная тема раскрывает особенности формирования и учета финансового результата в бюджетных организациях

Ключевые слова: доходы, расходы, финансовый результат

Методические рекомендации по изучению темы

- Тема содержит лекционную часть, где даются общие представления по теме;
- В дополнение к лекции есть презентация, которую необходимо изучить, и ответить на вопросы.
- Для проверки усвоения темы имеется тест.

Рекомендуемые информационные ресурсы:

1. <http://bars.kpfu.ru/course/view.php?id=854>
2. Бюджетный кодекс РФ: Федеральный закон от 31 июля 1998 года, № 145-ФЗ, часть 1, гл.1 ст. 6; гл.4 ст. 18-21, 23.1
3. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011., № 402-ФЗ
4. Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению: Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 12.10.2012)
5. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 N 174н
6. Концепция развития бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ на среднесрочную перспективу: приказ МФ РФ от 01.07.2009 г. № 180
7. Бюджетный учет и отчетность: учеб. пособие / под ред. проф. Е.И. Костюковой. - М.: Дело и Сервис, 2012. — 144 с.
8. Рябова, М. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / М. А. Рябова, Д. Г. Айнуллова ; Ульяновский государственный технический университет. – Ульяновск : УлГТУ, 2011. – 214 с.
9. Новые изменения в законодательстве //Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях, 2013, № 19
10. Официальный сайт министерства финансов РФ: WWW.minfin
11. Официальный сайт Федерального казначейства: РФ: WWW.roskazna
12. Электронно-библиотечный ресурс: www.elibrary.ru
13. Информационно-справочная система Консультант плюс: www.consultant.ru

Список сокращений:

АУ - Автономное учреждение

БА - Бюджетные ассигнования

БУ - Бюджетное учреждение

БК - Бюджетный кодекс

Глоссарий:

Институциональная единица - экономическая структура (резидент данной страны), которая имеет возможность от своего имени владеть активами и принимать обязательства, осуществлять экономическую деятельность, вести операции с другими структурами экономики.

Публично правовые образования - соответствующие органы, представляющие интересы собственника в секторе государственного управления - соответствующие уровни власти

Вопросы для изучения:

1. Необходимость и порядок формирования финансового результата текущей финансовой деятельности бюджетного учреждения и отражение его в учете.
2. Отличия порядка признания и отражения в учете доходов и расходов по видам деятельности в зависимости от источника финансового обеспечения.
3. Финансовый результат прошлых отчетных периодов: порядок его формирования.
4. Порядок учета доходов и расходов будущих периодов.

Финансовый результат текущей деятельности определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами учреждения за отчетный период. Порядок определения доходов и расходов в целях определения финансового результата.

1. Оценка доходов производится по продажной цене, сумме сделки, указанной в договоре,
2. Признание доходов осуществляется по методу начисления,
3. Дата признания определяется по дате перехода права собственности на услугу, товар, готовую продукцию, работу.

4. При невозможности определения даты перехода собственности применяется равномерное отнесение доходов и расходов на финансовый результат.

5. Себестоимость выполненных работ, оказанных услуг, реализованной готовой продукции отражается в бухгалтерском учете при наличии дохода от оказания платных услуг (работ), реализации готовой продукции по методу начисления

6. Доходы и расходы бюджетной организации группируются в разрезе, кодов классификации операций сектора государственного управления.

При завершении финансового года финансовый результат текущего финансового года отражается как финансовый результат прошлых отчетных периодов.

Синтетический учет финансового результата

Счет 0 401 00 000 "Финансовый результат хозяйствующего субъекта" используется для обобщения информации о результатах финансовой деятельности бюджетных учреждений за текущий финансовый год и за прошлые финансовые периоды. Он имеет следующие группировочные счета:

Счет 0 401 10 000 "Доходы текущего финансового года";

Счет 0 401 20 000 "Расходы текущего финансового года";

Счет 0 401 30 000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов";

Счет 0 401 40 000 "Доходы будущих периодов";

Счет 0 401 50 000 "Расходы будущих периодов".

В рамках формирования учетной политики устанавливать дополнительные коды вида синтетического счета в целях осуществления аналитического учета финансовых результатов, например, по годам их формирования.

Формирование финансового результата текущей деятельности бюджетной организации

Для определения финансового результата деятельности бюджетного учреждения за текущий финансовый год применяются счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и экономическим содержанием хозяйственной операции:

040110000 "Доходы текущего финансового года";

040120000 "Расходы текущего финансового года"

В свою очередь доходы и расходы бюджетной организации группируются по КОСГУ.

Бухгалтерские записи по отражению доходов текущего финансового года

Обороты по дебету счета 0 401 10 100

1. признание доходов:

Д 0 100 00 000, 0 200 00 000, 0 300 00 000 – К 0 401 10 100, в т.ч.:

- начисление доходов от сдачи имущества в аренду:

Д 0 205 20 560 - К 0 401 10 120

- начисление доходов от реализации товаров, готовой продукции. работ, услуг:

Д 0 205 30 560 - К 0 401 10 130

-начисление доходов от реализации основных средств, НМА, материальных запасов: Д 0 205 70 560- К 0 401 10 172

- начисление доходов в сумме полученных субсидий на выполнение государственного задания, на иные цели, бюджетные инвестиции, а также получение пожертвований, грантов и аналогичных поступлений: Д 0 205 80 560 - К 0 401 10 180

- принятие к учету неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных при инвентаризации: Д 0 100 00 000 - К 0 401 10 180

- начисление задолженности по причиненным ущербам имуществу: Д 0 209 00 000 - К 0 401 10 172

- списание не востребовавшейся кредиторской задолженности: Д 0 208 00 000, 0 302 00 000, 0 304 00 000 - К 0 401 01 173 с одновременным отражением указанной суммы на забалансовом счете 20 "Списанная задолженность, не востребовавшаяся кредитором";

Обороты по кредиту счета 0 401 10 100

- начисление НДС, налога на прибыль: Д 2 401 10 000 – К 2 303 00 730

- списание нереальной дебиторской задолженности по доходам: Д 0 401 10 173 - К 0 205 00 000, 0 209 00 000 с одновременным отражением указанной суммы на забалансовом счете 04 "Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов";

- списание НФА: Д 2 401 10 172 – К 0 100 00 000

- отнесение расходов, связанных с реализацией НФА: Д 0 401 10 172 ,0 401 10 130 - К 0 109 90 000, 2 401 20 200

- отнесение себестоимости выполненных работ, оказанных услуг: Д 2 401 10 130 - К 2 109 60 200

- отражение положительной (отрицательной) курсовой разницы: К (Д) 0 401 10 171 – К (Д) 100 00 000, 0 200 00 000, 0 300 00 000.

По окончании текущего финансового года проводится заключение счета 0 401 10 100:

Д 0 401 10 100- К 0 401 10 000 (в части дебетового остатка);

Д 0 401 30 000 - К 0 401 10 100 (в части кредитового остатка);

по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040120200 "Расходы хозяйствующего субъекта" и кредиту счета 040130000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов".

Бухгалтерские записи по отражению расходов текущего финансового года

Обороты по кредиту счета 0 401 20 200

1. Начисление расходов, источником финансового обеспечения которых являлись субсидии на иные цели (пожертвования, гранты): Д 0 401 20 200 - К 0 101 00 410 в части объектов основных средств, стоимостью до 3000 рублей включительно, введенных в эксплуатацию; 0 104 00 410, 0 105 00 440, 0 109 80 000, 0 208 00 000, 0 210 01 660, 0 301 00 000, 0 302 00 730, 0 303 00 730.

2. Начисление расходов, источником финансового обеспечения которых являлась субсидия на выполнение государственного задания, не формирующих себестоимость работ, услуг (готовой продукции): Д 4 401 20 200 - К 4 109 80 000, 4 208 00 660, 4 210 01 660, 4 302 00 730, 4 303 00 730

3. Начисление расходов по содержанию недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением учредителем или приобретенного бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, финансовым источником которых являлась субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания: Д 4 401 20 200- К 4 208 00 660, 4 210 01 660, 4 302 00 730, 4 303 00 730.

4. Отнесение общехозяйственных расходов, в части не распределяемых на себестоимость готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг): Д 0 401 20 200 - К 0 109 80 200

5. Списание стоимости реализованной готовой продукции: Д 0 401 20 272 - К 0 105 37 440 - - отнесение себестоимости выполненных работ, оказанных услуг: Д 0 401 20 200 - К 0 109 60 200

6. Списание нереальной дебиторской задолженности по расходам: Д 0 401 20 273- К 0 206 00 660, 0 208 00 660 с одновременным отражением указанной суммы на забалансовый счет 04 "Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов";

7. Списание НФА, по которым принято решение о списании в связи с его уничтожением или повреждением вследствие форс-мажорных обстоятельств: Д 0 401 20 273- К 0 100 00 000

По окончании текущего финансового года проводится заключение счета 0 401 20 200: Д 0 401 20 200- К 0 401 30 000

Формирование финансового результата прошлых отчетных периодов осуществляется на одноименном счете 0 401 30 000.

Окончательный финансовый результат прошлых отчетных периодов может включать данные сумм уценки (дооценки) стоимости объектов нефинансовых активов, начисленной по ним амортизации, полученные в результате переоценки, проведенной в порядке, предусмотренном законодательством РФ.

Учет доходов будущих периодов

На счете 0 401 40 000 "Доходы будущих периодов" учитываются суммы доходов, начисленных (полученных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам:

- за выполненные и сданные заказчикам отдельные этапы работ, услуг
- доходы, полученные от продукции животноводства (приплод, привес, прирост животных) и земледелия
- доходы по месячным, квартальным, годовым абонементам иных аналогичным доходам.

По кредиту счета отражаются суммы доходов, относящихся к будущим отчетным периодам, а по дебету - суммы доходов, зачисленных на соответствующие счета доходов текущего финансового года при наступлении периода, к которому эти доходы относятся.

Группировочные счета к счету 0 401 40 000:

040140130 "Доходы будущих периодов от оказания платных услуг";

040140180 "Прочие доходы будущих периодов".

Бухгалтерские записи по отражению доходов будущих периодов:

1. Начисление сумм по отдельным этапам выполненных работ, услуг: Д 0 205 31 560 - К 0 401 40 000

2. Начисление доходов от продукции животноводства и земледелия: Д 0 105 06 340 К 0 401 40 000.

По окончании текущего года счет закрывается записью: Д 0 401 40 000 - К 0 401 10 130

Учет расходов будущих периодов

Расходы, начисленные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, включают, связанные с:

- подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером;
- освоением новых производств, установок и агрегатов;
- рекультивацией земель и осуществлением иных природоохранных мероприятий;

- добровольным страхованием (пенсионным обеспечением) сотрудников учреждения;

- приобретением неисключительного права пользования в течение нескольких отчетных периодов НМА;

- неравномерно производимым в течение года ремонтом основных средств иными аналогичными расходами.

Счет 0 401 50 000 "Расходы будущих периодов", на котором они отражаются в целях обеспечения формирования финансового результата деятельности бюджетного учреждения в очередных финансовых периодах, применяются с использованием КОСГУ в 24-26 разрядах счета:

040150211 "Расходы будущих периодов по заработной плате";

040150212 "Расходы будущих периодов по прочим выплатам";

040150220 "Расходы будущих периодов на оплату работ, услуг";

040150225 "Расходы будущих периодов на работы, услуги по содержанию имущества";

040150226 "Расходы будущих периодов на прочие работы, услуги";

040150262 "Расходы будущих периодов на пособия по социальной помощи населению".

Произведенные расходы отражаются по дебету счета, затем в соответствии с учетной политикой (равномерно, пропорционально объему продукции (работ, услуг) и др.), списываются на расходы текущего периода в течение срока, к которому они относятся и отражаются по кредиту счета: Д 0 401 20 200 – К 0 401 50 200.

Лекция 6. Учет операций по санкционированию в бюджетных организациях

Аннотация. Данная тема раскрывает особенности учета операций по санкционированию в бюджетных организациях

Ключевые слова: санкционирование, лимиты, обязательства

Методические рекомендации по изучению темы

- Тема содержит лекционную часть, где даются общие представления по теме;
- В дополнение к лекции есть презентация, которую необходимо изучить, и ответить на вопросы.
- Для проверки усвоения темы имеется тест.

Рекомендуемые информационные ресурсы:

1. <http://bars.kpfu.ru/course/view.php?id=854>
2. Бюджетный кодекс РФ: Федеральный закон от 31 июля 1998 года, № 145-ФЗ, часть 1, гл.1 ст. 6; гл.4 ст. 18-21, 23.1
3. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011., № 402-ФЗ
4. Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению: Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 12.10.2012)
5. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 N 174н
6. Концепция развития бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ на среднесрочную перспективу: приказ МФ РФ от 01.07.2009 г. № 180
7. Бюджетный учет и отчетность: учеб. пособие / под ред. проф. Е.И. Костюковой. - М.: Дело и Сервис, 2012. — 144 с.
8. Рябова, М. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / М. А. Рябова, Д. Г. Айнуллова ; Ульяновский государственный технический университет. – Ульяновск : УлГТУ, 2011. – 214 с.
9. Новые изменения в законодательстве //Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях, 2013, № 19
10. Официальный сайт министерства финансов РФ: WWW.minfin
11. Официальный сайт Федерального казначейства: РФ: WWW.roskazna
12. Электронно-библиотечный ресурс: www.elibrary.ru
13. Информационно-справочная система Консультант плюс: www.consultant.ru

Список сокращений:

- АУ - Автономное учреждение
БА - Бюджетные ассигнования
БУ- Бюджетное учреждение
БК - Бюджетный кодекс

Глоссарий:

Право оперативного управления в соответствии с п.1 ст. 296 ГК РФ предполагает управление, владение, пользование и распоряжение в пределах, установленных законодательством, в соответствии с целями деятельности с разрешения собственника

Публично правовые образования - соответствующие органы, представляющие интересы собственника в секторе государственного управления - соответствующие уровни власти

Вопросы для изучения:

1. Организация учета санкционирования доходов и расходов в соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения
2. Санкционирование и учет принятых и денежных обязательств бюджетного учреждения

Операции по санкционированию расходов отражаются на счетах раздела 5 Единого плана счетов с одноименным названием "Санкционирование расходов", синтетический код которого - 0 500 00 000 и название тождественно названию раздела - "Санкционирование расходов". Счет 0 500 00 000 предназначен для обобщения информации:

- о ходе исполнения утвержденных сметой доходов и расходов по приносящей доход деятельности (планом финансово-хозяйственной деятельности) сметных (плановых) назначений;
- по принятию и (или) исполнению принятых учреждением обязательств (денежных обязательств) на текущий (очередной; первый год, следующий за очередным; второй год, следующий за очередным) финансовый год.

Счет 0 500 00 000 "Санкционирование расходов" Плана счетов бюджетного учреждения включает следующие группировочные счета:

- в разрезе финансовых периодов, в отношении которых осуществляется санкционирование:

0 500 10 000 "Санкционирование по текущему финансовому году";

0 500 20 000 "Санкционирование по первому году, следующему за текущим (очередному финансовому году)";

0 500 30 000 "Санкционирование по второму году, следующему за текущим (первому году, следующему за очередным)";

0 500 40 000 "Санкционирование по второму году, следующему за очередным";

- в разрезе объектов учета:

0 502 00 000 "Принятые обязательства";

0 504 00 000 "Сметные (плановые) назначения";

0 506 00 000 "Право на принятие обязательств";

0 507 00 000 "Утвержденный объем финансового обеспечения";

0 508 00 000 "Получено финансового обеспечения".

Порядок ведения учета санкционирования расходов в разрезе объектов учета

Счет 502 00 000 "Принятые обязательства»

Группировочные счета к счету 0 502 00 000

- в разрезе финансовых периодов:

0 502 10 000 "Принятые обязательства на текущий финансовый год";

0 502 20 000 "Принятые обязательства на очередной финансовый год";

0 502 30 000 "Принятые обязательства на второй год, следующий за текущим (на первый, следующий за очередным)";

0 502 40 000 "Принятые обязательства на второй год, следующий за очередным";

- в разрезе объектов учета:

0 502 01 000 "Принятые обязательства";

0 502 02 000 "Принятые денежные обязательства".

Счет 0 504 00 000 "Сметные (плановые) назначения"

Группировочные счета к счету 0 504 00 000:

- в разрезе финансовых периодов

050410000 "Сметные (плановые) назначения текущего финансового года»

050420000 "Сметные (плановые) назначения очередного финансового года"

Таким образом, в соответствии с требованиями законодательства сметные назначения планируются только на 2 года: текущий финансовый год и следующий за текущим или очередной финансовый год.

- в разрезе видов доходов (поступлений)

0 504 00 100 "Сметные (плановые) назначения по доходам";

0 504 00 600 "Сметные (плановые) назначения по выбытию финансовых активов";

0 504 00 700 "Сметные (плановые) назначения по увеличению долговых обязательств"

- в разрезе видов расходов (выплат)
0 504 00 200 "Сметные (плановые) назначения по расходам";
0 504 00 300 "Сметные (плановые) назначения по приобретению
нефинансовых активов";
0 504 00 500 "Сметные (плановые) назначения по приобретению
финансовых активов";
0 504 00 800 "Сметные (плановые) назначения по погашению долговых
обязательств";

Счет 0 506 00 000 "Право на принятие обязательств"

Счет предназначен для обобщения информации об объеме права на принятие обязательств бюджетным учреждением в пределах утвержденных сметой доходов и расходов по приносящей доход деятельности (планом финансово-хозяйственной деятельности).

Группировочные счета к счету 0 506 00 000:

- в разрезе финансовых периодов
0 506 10 000 "Право на принятие обязательств на текущий финансовый
год";
0 506 20 000 "Право на принятие обязательств на очередной финансовый
год";

Т.е. счет 0 506 00 000 имеет как и счет 0 504 00 000 только два финансовых периода, т.к. сметные назначения планируются только на 2 года: текущий финансовый год и следующий за текущим или очередной финансовый год.

- в разрезе видов расходов (выплат)
0 506 00 200 "Право на принятие обязательств по расходам";
0 506 00 300 "Право на принятие обязательств по приобретению
нефинансовых активов";
0 506 00 500 "Право на принятие обязательств по приобретению
финансовых активов";
0 506 00 800 "Право на принятие обязательств по погашению долговых
обязательств".

Счет 0 507 00 000 "Утвержденный объем финансового обеспечения"

Предназначен для обобщения информации о сумме денежных средств, предусмотренных в пределах сметных назначений по доходам (поступлениям), утвержденных сметой доходов и расходов по приносящей доход деятельности (планом финансово-хозяйственной деятельности) бюджетного учреждения, к поступлению.

Группировочные счета:

- в разрезе финансовых периодов

0 507 10 000 "Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год";

0 507 20 000 "Утвержденный объем финансового обеспечения на очередной финансовый год".

Аналогично счетам 0 504 00 000 и 0 506 00 000 счет 0 507 00 000 имеет два плановых периода: текущий и очередной финансовый годы.

- в разрезе видов доходов (поступлений)

0 507 00 100 "Утвержденный объем доходов";

0 507 00 600 "Утвержденный объем выбытия финансовых активов";

0 507 00 700 "Утвержденный объем увеличения долговых обязательств".

Счет 0 508 00 000 "Получено финансового обеспечения"

Счет предназначен для обобщения информации о суммах полученных в текущем финансовом году финансовых обеспечений (доходов, (поступлений)) и сумм возвратов ранее поступивших финансовых обеспечений (доходов (поступлений)).

Группировочные счета к счету 0 508 00 000:

- в разрезе финансовых периодов

0 508 10 000 "Получено финансового обеспечения текущего финансового года";

0 508 20 000 "Получено финансового обеспечения на очередной финансовый год».

- в разрезе видов доходов (поступлений)

• 0 508 00 100 "Получено доходов";

• 0 508 00 600 "Получено поступлений от выбытия финансовых активов";

• 0 508 00 700 "Получено поступлений с увеличением долговых обязательств"

Доходы (поступления) учреждения кодируются в соответствии с кодами КОСГУ.

Лекция 7. Принципы формирования и раскрытия информации в бюджетной и бухгалтерской отчетности бюджетных организаций.

Аннотация. Данная тема раскрывает особенности формирования и раскрытия информации в бюджетной и бухгалтерской отчетности бюджетных организаций.

Ключевые слова: бухгалтерская отчетность, международные стандарты, раскрытие информации

Методические рекомендации по изучению темы

- Тема содержит лекционную часть, где даются общие представления по теме;
- В дополнение к лекции есть презентация, которую необходимо изучить, и ответить на вопросы.
- Для проверки усвоения темы имеется тест.

Рекомендуемые информационные ресурсы:

1. <http://bars.kpfu.ru/course/view.php?id=854>
2. Бюджетный кодекс РФ: Федеральный закон от 31 июля 1998 года, № 145-ФЗ, часть 1, гл.1 ст. 6; гл.4 ст. 18-21, 23.1
3. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011., № 402-ФЗ
4. Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению: Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 12.10.2012)
5. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 N 174н
6. Концепция развития бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ на среднесрочную перспективу: приказ МФ РФ от 01.07.2009 г. № 180
7. Бюджетный учет и отчетность: учеб. пособие / под ред. проф. Е.И. Костюковой. - М.: Дело и Сервис, 2012. — 144 с.
8. Рябова, М. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / М. А. Рябова, Д. Г. Айнуллова ; Ульяновский государственный технический университет. – Ульяновск : УлГТУ, 2011. – 214 с.
9. Новые изменения в законодательстве //Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях, 2013, № 19
10. Официальный сайт министерства финансов РФ: WWW.minfin
11. Официальный сайт Федерального казначейства: РФ: WWW.roskazna
12. Электронно-библиотечный ресурс: www.elibrary.ru
13. Информационно-справочная система Консультант плюс: www.consultant.ru

Список сокращений:

АУ - Автономное учреждение

БА - Бюджетные ассигнования

БУ - Бюджетное учреждение

БК - Бюджетный кодекс

Глоссарий:

Право оперативного управления в соответствии с п.1 ст. 296 ГК РФ предполагает управление, владение, пользование и распоряжение в пределах, установленных законодательством, в соответствии с целями деятельности с разрешения собственника

Публично правовые образования - соответствующие органы, представляющие интересы собственника в секторе государственного управления - соответствующие уровни власти

Вопросы для изучения:

1. Принципы формирования отчетности бюджетного учреждения
2. Пользователи отчетности бюджетных организаций и их цели
3. Состав отчетности бюджетного учреждения и основные показатели отчетности

Отдельные положения по составлению отчетности в БУ

Бухгалтерская отчетность подразделяется на промежуточную (к которой относится квартальная) и годовую. Она составляется нарастающим итогом с начала текущего финансового года в рублях, с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Квартальная отчетность составляется по состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего года, годовая - на 1 января года, следующего за отчетным. Отчетным годом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно. Для вновь созданных учреждений первым отчетным годом считается период с даты их регистрации в установленном законодательством Российской Федерации порядке по 31 декабря года их создания.

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером учреждения. Формы бухгалтерской отчетности, содержащие плановые (прогнозные) и аналитические показатели, также подписываются

руководителем финансово-экономической службы (при наличии в структуре учреждения).

Бухгалтерская отчетность представляется:

- в орган государственной власти (государственный орган),
- орган местного самоуправления, осуществляющий в отношении учреждения функции и полномочия учредителя (далее - учредитель).

Форма представления бухгалтерской отчетности может быть как на бумажных носителях, так и (или) в виде электронного документа, с представлением на электронных носителях или путем передачи по телекоммуникационным каналам связи в установленные учредителем сроки. Учредитель, при определении порядка предоставления учреждением бухгалтерской отчетности в виде электронного документа, предусматривает обязательные требования к форматам и способам передачи бухгалтерской отчетности в электронном виде бюджета, утвержденные финансовым органом ППО, из бюджета которого учреждению предоставляется субсидия, а также положения об обязательном обеспечении защиты информации.

Бухгалтерская отчетность на бумажном носителе представляется в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

Учредитель и любой иной пользователь бухгалтерской отчетности не вправе отказать учреждению в принятии его бухгалтерской отчетности и по просьбе представителя учреждения на сопроводительном письме, а также в левом верхнем углу титульного листа Баланса проставляет отметку о поступлении бухгалтерской отчетности учреждения, содержащую дату поступления, должность, подпись (с расшифровкой) ответственного исполнителя учредителя. В случае представления учреждением бухгалтерской отчетности по телекоммуникационным каналам связи уведомление о поступлении бухгалтерской отчетности направляется учреждению в виде электронного документа.

Днем представления бухгалтерской отчетности считается дата ее отправки по телекоммуникационным каналам связи либо дата фактической передачи по принадлежности. В случае, если эта дата совпадает с праздничным (выходным) днем, бухгалтерская отчетность представляется учреждением не позднее первого рабочего дня, следующего за установленным днем представления.

Финансовый орган и учредитель вправе установить для представления в составе квартальной, годовой бухгалтерской отчетности дополнительные формы и порядок их составления и представления.

Основанием для составления отчетности служат данные Главной книги, регистры бухгалтерского учета, первичные учетные документы. Обязательным является проведение сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

Данные, отраженные в годовой бухгалтерской отчетности учреждения, должны быть подтверждены результатами проведенной учреждением инвентаризации активов и обязательств.

В случае, если все показатели отдельных форм не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется и не представляется. Если показатель имеет отрицательное значение, то он отражается со знаком "минус".

В случае выявления ошибок в отчетности, допущенных при составлении бухгалтерской отчетности или ее проверке учреждение по согласованию с учредителем представляет бухгалтерскую отчетность, содержащую исправления.

Состав бухгалтерской отчетности БУ

Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);

Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725);

Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);

Отчет о принятых учреждением обязательствах (ф. 0503738);

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);

Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760);

Разделительный (ликвидационный) баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503830);

Коды синтетического счета объектов учета
в соответствии с Единым планом счетов

Название объекта учета	9	0	1	2	3
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства					
Нематериальные активы					
Непроизведенные активы					
Амортизация					
Материальные запасы					
Вложения в нефинансовые активы					
Нефинансовые активы в пути					
Нефинансовые активы имущества казны					
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг					
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ					
Денежные средства учреждения					
Средства на счетах бюджета					
Средства на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание					
Финансовые вложения					
Расчеты по доходам					
Расчеты по выданным авансам					
Расчеты по кредитам, займам (ссудам)					
Расчеты с подотчетными лицами					
Расчеты по ущербу имуществу					
Прочие расчеты с дебиторами					
Внутренние расчеты по поступлениям					
Внутренние расчеты по выбытиям					
Вложения в финансовые активы					
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам					
Расчеты по принятым обязательствам					
Расчеты по платежам в бюджеты					
Прочие расчеты с кредиторами					
Расчеты по выплате наличных денег					
Расчеты по операциям на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание					
Внутренние расчеты по поступлениям					
Внутренние расчеты по выбытиям					

ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ					
Финансовый результат хозяйствующего субъекта					
Результат по кассовым операциям бюджета					
САНКЦИОНИРОВАНИЕ РАСХОДОВ					
Лимиты бюджетных обязательств					
Принятые обязательства					
Бюджетные ассигнования					
Сметные (плановые) назначения					
Право на принятие обязательств					
Утвержденный объем финансового обеспечения					
Получено финансового обеспечения					

Коды синтетического счета ЕПС с указанием групп и видов объектов учета

НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	1	0	0	X	0	Объекты учета по статусу нефинансовых активов и группам затрат
	1	0	0	1	0	Недвижимое имущество учреждения
	1	0	0	2	0	Особо ценное движимое имущество учреждения
	1	0	0	3	0	Иное движимое имущество учреждения
	1	0	0	4	0	Имущество – предметы лизинга
	1	0	0	5	0	Имущество, составляющее казну
	1	0	0	6	0	Себестоимость готовой продукции, работ, услуг
	1	0	0	7	0	Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг
	1	0	0	8	0	Общехозяйственные расходы
	1	0	0	9		Издержки обращения
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	2	0	0	0	0	
Денежные средства учреждения	2	0	1	X	0	Объекты учета по группе размещения средств учреждения
				1	0	Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства
				2	0	Денежные средства на счетах учреждения в кредитной организации
				3	0	Денежные средства в кассе учреждения
Средства на счетах бюджета	2	0	2	X	0	Объекты учета по группе размещения счетов бюджета
	2	0	2	1	0	Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства
	2	0	2	2	0	Средства на счетах бюджета в кредитной организации
	2	0	2	3	0	Средства бюджета на

						деPOSITНЫХ счетах
Средства на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание	2	0	3	X	0	Объекты учета по группе средств
	2	0	3	1	0	Средства на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание, в рублях
	2	0	3	5	0	Средства на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание, в пути
	2	0	3	6	0	Средства на счетах для выплаты наличных денег
	2	0	3	7	0	Средства на счетах в иностранной валюте органа, осуществляющего кассовое обслуживание
Финансовые вложения	2	0	4	X	0	Объекты учета по группе финансовых вложений
	2	0	4	2	0	Ценные бумаги, кроме акций
	2	0	4	3	0	Акции и иные формы участия в капитале
	2	0	4	5	0	Иные финансовые активы
Расчеты по доходам	2	0	5	X	0	Расчеты по группам доходов
	2	0	5	1	0	Расчеты по налоговым доходам
	2	0	5	2	0	Расчеты по доходам от собственности
	2	0	5	3	0	Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг
	2	0	5	4	0	Расчеты по суммам принудительного изъятия
	2	0	5	5	0	Расчеты по поступлениям от бюджетов
	2	0	5	6	0	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование
	2	0	5	7	0	Расчеты по доходам от операций с активами
	2	0	5	8	0	Расчеты по прочим доходам
Расчеты по выданным авансам	2	0	6	X	0	Расчеты по группам расходов
	2	0	6	1	0	Расчеты по авансам по оплате труда и начислениям

						на выплаты по оплате труда
	2	0	6	2	0	Расчеты по авансам по работам, услугам
	2	0	6	3	0	Расчеты по авансам по поступлению нефинансовых активов
	2	0	6	4	0	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям организациям
	2	0	6	5	0	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям бюджетам
	2	0	6	6	0	Расчеты по авансам по социальному обеспечению
	2	0	6	9	0	Расчеты по авансам по прочим расходам
Расчеты по кредитам, займам	2	0	7	X	0	Расчеты по группе заимствований
	2	0	7	1	0	Расчеты по предоставленным кредитам, займам (ссудам)
	2	0	7	2	0	Расчеты в рамках целевых иностранных кредитов (заимствований)
	2	0	7	3	0	Расчеты с дебиторами по государственным (муниципальным) гарантиям
Расчеты с подотчетными лицами	2	0	8	0	0	Расчеты по группам расходов
	2	0	8	1	0	Расчеты с подотчетными лицами по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда
	2	0	8	2	0	Расчеты с подотчетными лицами по работам, услугам
	2	0	8	3	0	Расчеты с подотчетными лицами по поступлению нефинансовых активов
	2	0	8	6	0	Расчеты с подотчетными лицами по социальному обеспечению
	2	0	8	9	0	Расчеты с подотчетными лицами по прочим расходам
Расчеты по ущербу	2	0	9	0	0	Расчеты по группам

имуществу						доходов, возмещаемых за ущерб имуществу
	2	0	9	8	0	Расчеты по ущербу нефинансовым активам
	2	0	9	9	0	Расчеты по прочему ущербу
Вложения в финансовые активы	2	1	5	0	0	Объекты учета по группе финансовых вложений
	2	1	5	2	0	Вложения в ценные бумаги, кроме акций
	2	1	5	3	0	Вложения в акции и иные формы участия в капитале
	2	1	5	5	0	Вложения в иные финансовые активы
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	3	0	0	0	0	
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам	3	0	1	X	0	Объекты учета по группе заимствований
	3	0	1	1	0	Расчеты по долговым обязательствам в рублях
	3	0	1	2	0	Расчеты по долговым обязательствам по целевым кредитам (заимствованиям)
	3	0	1	3	0	Расчеты по государственным (муниципальным) гарантиям
	3	0	1	4	0	Расчеты по долговым обязательствам в иностранной валюте
Расчеты по принятым обязательствам	3	0	2	X	0	Расчеты по группам расходов
	3	0	2	1	0	Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда
	3	0	2	2	0	Расчеты по работам, услугам
	3	0	2	3	0	Расчеты по поступлению нефинансовых активов
	3	0	2	4	0	Расчеты по безвозмездным перечислениям организациям
	3	0	2	5	0	Расчеты по безвозмездным перечислениям бюджетам
	3	0	2	6	0	Расчеты по социальному обеспечению

	3	0	2	7	0	Расчеты по приобретению ценных бумаг и по иным финансовым вложениям
	3	0	2	9	0	Расчеты по прочим расходам
0 303 00 000 – 0 304 00 000 – группы расчетов не выделяются						
Расчеты по операциям на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание	3	0	7	X	0	Расчеты по группе счетов органа, осуществляющего кассовое обслуживание
	3	0	7	1	0	Расчеты по операциям на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание в органе Федерального казначейства
	3	0	7	2	0	Расчеты по операциям на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание, в кредитной организации
ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ	4	0	0	0	0	
Финансовый результат хозяйствующего субъекта	4	0	1	X	0	Объекты учета по периоду финансового результата и его и составляющим
	4	0	1	1	0	Доходы текущего финансового года
	4	0	1	2	0	Расходы текущего финансового года
	4	0	1	3	0	Финансовый результат прошлых отчетных периодов
	4	0	1	4	0	Доходы будущих периодов
	4	0	1	5	0	Расходы будущих периодов
Результат по кассовым операциям на счетах финансового органа	4	0	2	X	0	
САНКЦИОНИРОВАНИЕ РАСХОДОВ	5	0	0	X	0	Объекты учета по финансовым периодам
	5	0	0	1	0	Санкционирование по текущему финансовому году
	5	0	0	2	0	Санкционирование по

						первому году, следующему за текущим (очередному финансовому году)
	5	0	0	3	0	Санкционирование по второму году, следующему за текущим (первому году, следующему за очередным)
	5	0	0	4	0	Санкционирование по второму году, следующему за очередным

Забалансовые счета Единого плана счетов

Наименование счета	Номер счета
1	2
Имущество, полученное в пользование	01
Материальные ценности, принятые на хранение	02
Бланки строгой отчетности	03
Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов	04
Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению	05
Задолженность учащихся и студентов за невозвращенные материальные ценности	06
Переходящие награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры	07
Путевки неоплаченные	08
Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных	09
Обеспечение исполнения обязательств	10
Государственные и муниципальные гарантии	11
Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками	12
Экспериментальные устройства	13
Расчетные документы, не оплаченные в срок из-за отсутствия средств на счете государственного (муниципального) учреждения	15
Переплаты пенсий и пособий вследствие неправильного применения законодательства о пенсиях и пособиях, счетных ошибок	16
Поступления денежных средств на счета учреждения	17
Выбытия денежных средств со счетов учреждения	18
Списанная задолженность, не востребованная кредиторами	20
Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации	21
Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению	22
Периодические издания для пользования	23
Имущество, переданное в доверительное управление	24
Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)	25
Имущество, переданное в безвозмездное пользование	26

КЛАССИФИКАЦИЯ
ОПЕРАЦИЙ СЕКТОРА ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

Код	Наименование показателя
1	2
100	Доходы
110	Налоговые доходы
120	Доходы от собственности
130	Доходы от оказания платных услуг
140	Суммы принудительного изъятия
150	Безвозмездные поступления от бюджетов
151	Поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации
152	Поступления от наднациональных организаций и правительств иностранных государств
153	Поступления от международных финансовых организаций
160	Взносы на социальные нужды
170	Доходы от операций с активами
171	Доходы от переоценки активов
172	Доходы от реализации активов
173	Чрезвычайные доходы от операций с активами
180	Прочие доходы
200	Расходы
210	Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда
211	Заработная плата
212	Прочие выплаты
213	Начисления на выплаты по оплате труда
220	Оплата работ, услуг
221	Услуги связи
222	Транспортные услуги
223	Коммунальные услуги
224	Арендная плата за пользование имуществом
225	Работы, услуги по содержанию имущества
226	Прочие работы, услуги
230	Обслуживание государственного (муниципального) долга
231	Обслуживание внутреннего долга
232	Обслуживание внешнего долга
240	Безвозмездные перечисления организациям

241	Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям
242	Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций
250	Безвозмездные перечисления бюджетам
251	Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации
252	Перечисления наднациональным организациям и правительствам иностранных государств
253	Перечисления международным организациям
260	Социальное обеспечение
261	Пенсии, пособия и выплаты по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения
262	Пособия по социальной помощи населению
263	Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления
270	Расходы по операциям с активами
271	Амортизация основных средств и нематериальных активов
272	Расходование материальных запасов
273	Чрезвычайные расходы по операциями с активам
290	Прочие расходы
300	Поступление нефинансовых активов
310	Увеличение стоимости основных средств
320	Увеличение стоимости нематериальных активов
330	Увеличение стоимости произведенных активов
340	Увеличение стоимости материальных запасов
400	Выбытие нефинансовых активов
410	Уменьшение стоимости основных средств
420	Уменьшение стоимости нематериальных активов
430	Уменьшение стоимости произведенных активов
440	Уменьшение стоимости материальных запасов
500	Поступление финансовых активов
510	Поступление на счета бюджетов
520	Увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных форм участия в капитале
530	Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале
540	Увеличение задолженности по бюджетным кредитам
550	Увеличение стоимости иных финансовых активов
560	Увеличение прочей дебиторской задолженности
600	Выбытие финансовых активов
610	Выбытие со счетов бюджетов
620	Уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных форм участия в капитале
630	Уменьшение стоимости акций и иных форм участия в капитале

640	Уменьшение задолженности по бюджетным ссудам и кредитам
650	Уменьшение стоимости иных финансовых активов
660	Уменьшение прочей дебиторской задолженности
700	Увеличение обязательств
710	Увеличение задолженности по внутреннему государственному (муниципальному) долгу
720	Увеличение задолженности по внешнему государственному долгу
730	Увеличение прочей кредиторской задолженности
800	Уменьшение обязательств
810	Уменьшение задолженности по внутреннему государственному (муниципальному) долгу
820	Уменьшение задолженности по внешнему государственному долгу
830	Уменьшение прочей кредиторской задолженности