

08.04.23г.

гр.БУ 4/1

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. Айнуллоа ; 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 определяется 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)

Домашнее задание. Записать краткий конспект лекции

Обязательно в конце выполненных заданий писать Ф.И.О. и группу, ставить подпись и дату отправки. Сделать фото или скрин конспекта и прислать на электронную почту: lara.lukina.61@mail.ru

Преподаватель

Л.С.Лукина