

УДК 658.562.6

## ***ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА В БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЕ***

***Попова Е.Л.***

*бухгалтер*

*Пермский национальный исследовательский политехнический университет,*

*Пермь, Россия*

### **Аннотация**

Рассмотрены основные особенности организации ведения бухгалтерского учета в бюджетном учреждении, его правового регулирования, особенности предпринимательской деятельности бюджетного учреждения.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, бюджетное учреждение, учет имущества и обязательств, бюджетная классификация, предпринимательская деятельность

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

***Popova E.L.***

*accountant*

*Perm National Research Polytechnic University, Perm, Russia*

### **Annotation**

The main features of the organization of accounting in the public institution, its legal regulation, especially entrepreneurship budgetary institution.

**Keywords:** accounting, budgetary institution, registration of assets and liabilities, budget classification, entrepreneurship

Особенности бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях вытекают из того факта, что данные организации не являются собственником переданного им имущества, а распоряжаются им по доверенности собственника (государства или муниципального органа) на условиях оперативного управления. Также система организации бюджетного бухгалтерского учета отличается специфическим нормативно-правовым регулированием.

Данные условия и формируют основные отличительные характеристики бюджетного учета от постановки бухгалтерского учета в коммерческих организациях.

В то же время в современных условиях бюджетные организации подвержены строгому финансовому контролю со стороны государства. Соответственно, для четкого финансового учета бюджетного имущества и денежных средств требуется четко и хорошо отлаженная система учета.

На сегодняшний день становится очевидной актуальность отражения определенных сфер бюджетной деятельности для подтверждения эффективности использования бюджетного финансирования. Бюджетные организации в течение длительного времени использовали в качестве метода начислений метод модификации. Данный метод позволяет лишь отражать финансовые активы, обязательства и кассовые потоки. То есть ранее действующая система бюджетного учета отражала только изменение остатков по бюджетным средствам.

Таким образом, актуальность темы данной статьи, связанной с изучением особенностей организации учета в бюджетных организациях обоснованна.

Основным, регулирующим нормативно-правовым актом ведения бухгалтерского учета в нашей стране для организаций любых форм собственности выступает ФЗ «О бухгалтерском учете» (№ 402-ФЗ), принятый 6 декабря 2011 года (с последними изменениями на 23 мая 2016 г.), в соответствии с которым некоммерческая организация (в том числе бюджетное учреждение) обязано вести бухгалтерский учет [11].

В свою очередь специфические отличительные черты ведения учета бюджетного учреждения закреплены бюджетным законодательством, законодательными актами по ведению бюджетного учета.

В первую очередь в качестве такого нормативного акта выступает Бюджетный кодекс РФ, принятый 31 июля 1998 года Федеральным законом № 145. В соответствии с данным Кодексом приняты законы о функционировании бюджетов соответствующего уровня, законодательные акты о федеральных, территориальных внебюджетных фондах России, соответствующие нормативно-правовые акты муниципальных уровней о местном бюджете, законы субъектов РФ. Указанные нормативно – правовые акты регулируют

соответствующую организационно - правовую систему управления правоотношениями в области бюджетного имущества и денежных средств.

Тонкости организации и ведения бюджетного бухгалтерского учета сформулированы и регулируются Единым планом счетов бухгалтерского учета для государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению[3, 9].

Данный Единый План счетов определяет соответствующие принципы организации учета обязательств и имущества бюджетного учреждения. В соответствии с указанным Планом счетов бюджетная организация отражает хозяйственные операции по имуществу и обязательствам на основе требований Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению, которые утверждены Приказом Министерства финансов РФ 16 декабря 2010 г. № 174н [9].

Особенности расходов и расходных хозяйственных операций бюджетного учреждения в соответствии со статьей 70 БК РФ формируются с учетом следующих принципов:

- строгое соблюдение адресного принципа, отражающего целевого средств бюджета;
- обязательный порядок учетных операций по расходам в соответствии с разрезом статей классификации бюджета или бюджетной классификации;
- осуществление контроля за исполнением расходов в соответствии с утвержденной сметой;
- строгое соблюдение процедуры исполнения бюджетных расходов [6, с. 67].

При этом, классифицирующий список расходных операций бюджетного учреждения строго регламентируется.

Следовательно, главная специфическая особенность ведения бюджетного учета заключается в строгом контроле исполнения сметы расходов, контрольной функции государства за каждым расходным хозяйственным

фактом и в согласованности деятельности бюджетного учреждения в достижении определенной государственной или муниципальной цели, поставленной в соответствии с заданием.

Организация учета в бюджетном учреждении имеет соответствующую аналогию с бухгалтерским учетом в коммерческой организации. Аналогично проводится сбор и систематизация информации доходных и расходных операций, необходимых для финансового контроля текущей деятельности предприятий, формирования отчетности перед заинтересованными лицами [7, с. 75].

Но при этом организация учета в бюджетном учреждении является более сложной в отличии от учета в коммерческих структурах [8, с. 62].

Также сам бухгалтерский баланс бюджетного учреждения значительно отличается от баланса коммерческой организации, что соответственно меняет саму структуру и порядок организации учета.

Баланс бюджетных учреждений отличается от баланса коммерческих структур, что, конечно же, меняет и саму структуру учета.

Приказом Министерства финансов РФ от 01 июля 2013 года за N 65н [9] сформирована классификация определенных операций организаций государственного сектора (КОСГУ). Данная группировка классифицирует операции бюджетного учреждения в соответствии с их экономическим содержанием.

Вышеназванный приказ выступает в качестве нормативно – правового акта, регулирующего бюджетный учет и порядка применения установленной в РФ бюджетной классификации. Указанный документ регулирует правоотношения, возникающие при составлении и исполнении бюджетов РФ [7, с. 78].

В качестве наглядного примера проанализируем систему оплаты труда работников бюджетной организации. Данная система является неотъемлемой частью деятельности любой организации, в том числе бюджетной.

Как и в коммерческих организациях, оплата труда работников бюджета производится в соответствии с условиями заключенного трудового контракта. При этом, при определении одного из существенных условий договора – размера заработной платы учреждение руководствуется определенными нормативно – правовыми актами (например, о минимальном размере оплаты труда, компенсации за климатические условия, определенной категории работников).

Но при этом, система оплаты труда в бюджетной организации имеет ряд отличительных особенностей, таких как:

- установление определенного размера дохода работника в соответствии с Единой тарифной сеткой (ЕТС) оплаты труда сотрудников бюджетных организации;
- сама система оплаты труда формируется и утверждается в соответствии с определенным уровнем финансирования текущей деятельности бюджетной организации и принятыми в определенном регионе нормативных актов;
- с 2015 года система оплаты труда работников бюджета формируется и действует с учетом «Эффективного контракта»( введено на основе 2190-р Правительства РФ от 26.11.2015 [10, с. 285].

В качестве еще одной важной особенности организации учета бюджетной организации является система постановки аналитического учета по хозяйственным операциям.

Бюджетная организация обязана представлять в установленные сроки налоговую декларацию (расчет) по налогу на прибыль в соответствующий территориальный налоговый орган. Данная обязанность определена соответствующим Письмом от 20 октября 2014 года за № 03-03-06/4/121 Министерства финансов РФ [10, с. 285].

В соответствии с льготой по налогу на прибыль, введенной в действие с 1 января 2014 года на период до 1 января 2020 года пунктом 1.1 статья 284 Налогового кодекса РФ некоторые виды деятельности бюджетной организации

не облагаются налогом - элемент применения нулевой ставки налога на прибыль [7].

Соответствующий список бюджетных организаций, осуществляющих свою деятельность в области образования и медицины, которые вправе применять ставку налога на прибыль в размере 0% утвержден Постановлением Правительства России от 10 ноября 2014 года за № 917 [1, 2].

Применение указанной ставки налога на прибыль в размере 0% возможно при выполнении определенного требования, которое установлено пунктом 3 статьи 284.1 Налогового кодекса РФ [7].

В качестве организационных мероприятий по применению указанной налоговой ставки, например, бюджетная организация, осуществляющая свою деятельность в отрасли медицины, должна представить в территориальный налоговый орган заявление по соответствующей форме с обязательным приложением копии лицензии на осуществление медицинской деятельности. При этом срок подачи данного заявления составляет один месяц до начала того года, в которой организация будет использовать право на нулевую ставку. Следовательно, применение анализируемой налоговой ставки возможно лишь с начала налогового периода – года [1].

Организации, применяющие ставку налога на прибыль 0 %, также должны представлять в налоговый орган декларации по налогу на прибыль в общеустановленном порядке (Приказ ФНС России от 21.11.2014 № ММВ-7-3/892) [8].

Анализируя мнение авторитетного ученого С.С. Баевской к особенностям учета в бюджетном учреждении следует отнести следующие факторы:

- организация бюджетного учета в соответствии с бюджетной классификацией в разрезе определенных статей;
- систематическая контрольная функция государства по исполнению плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетной организации;
- казначейская система исполнения бюджета соответствующего уровня;

- отличительный от коммерческой структуры план счетов, отчет и набор документации;
- особенность учета в соответствии с отраслью бюджетной деятельности;
- строгое инструктивное регулирование учетной политики;
- определенная форма ведения бухгалтерского бюджетного учета и его отличительные особенности журнальных операций;
- строгий учет и контроль расходных и доходных операций;
- отличительный характер учетных операций по материальным ценностям, которые были приобретены из различных финансовых источников;
- использование специфических программных автоматизированных решений по организации учета, предназначенных для различных отраслей бюджетной деятельности [1].

Таким образом, в ходе проведенного исследования были проанализированы основные отличительные характеристики постановки, ведения учета бюджетного учреждения.

Главной функцией бюджетной организации является целевое расходование денежных средств на исполнение соответствующего государственного или муниципального задания. Бюджетные учреждения могут исполнять функции в социальной, культурной, образовательной, медицинской сферах, области защиты прав и интересов граждан, области судопроизводства и правоохранительной деятельности, т.е. деятельности, которая направлена на эффективное развитие гражданского общества и защиты интересов населения.

При этом, расходование выделенных бюджетных средств на осуществление данных функций подлежит строгому контролю. На эффективность целевого использования средств бюджета влияет четкая постановка бюджетного учета.

При этом особенностями учета в бюджетной организации является классификация статей, план счетов, структура плана счетов, определенный набор документации по ведению учета и формированию бюджетной

отчетности, особенности журнальных операций, особенности учета материальных ценностей, формирование системы оплаты труда.

Следовательно, учет бюджетного учреждения более строго регламентирован законодательством, нежели учет коммерческой структуры.

Формирование учетной информации имеет значительное влияние на эффективность функционирования бюджетной организации, так как в своей основе содержит фактический финансово-хозяйственной деятельности. Таким образом, налицо необходимость постоянного и систематического совершенствования методов организации учета бюджетного учреждения.

Для дальнейшего совершенствования бюджетного учета необходимо повышение его аналитичности и оперативности. С этой целью возникает необходимость совершенствования порядка и стандартизации документационного процессе, в том числе с использованием автоматизации систем бухгалтерского учета.

#### **Библиографический список:**

1. Баевская С. С. Профессиональные информационные системы в сфере бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях // Молодой ученый. — 2016. — №5. — С. 285-288
2. Бухгалтерский и налоговый учет в бюджетных учреждениях / В.М. Родионова и др. /Под ред. В.М. Родионовой. - М.: ТК Велби, Проспект, 2016
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации: фед. закон от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 23.05.2016)//Собр. законодательства РФ. - 1998. - N 31. - ст. 3823.
4. Бюджетный учет / О.А. Краснопёрова. - М.: ГроссМедиа: РОСБУХ, 2016.
5. Бюджетные учреждения: особенности бухгалтерского учета и налогообложения. Практическое руководство / под общей ред. Ю.Л.
6. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях. – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: ТК Велби, Проспект, 2016.



7. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): фед. закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 05.04.2016, с изм. от 13.04.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 05.05.2016)//.Собр. законодательства РФ. - 2000, N 32. - ст. 3340.
8. 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 01.03.2016): Электронный ресурс: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 25.05.2016)
9. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению: приказ Минфина России от 16.12.2010 N 174н (ред. от 31.12.2015). Электронный ресурс: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 25.05.2016)
10. Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации: приказ Минфина России от 01.07.2013 N 65н (ред. от 01.04.2016) " Электронный ресурс: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 25.05.2016)
11. ФЗ «О бухгалтерском учете» (№ 402-ФЗ) от 6 декабря 2011 года