

Задачи бюджетного учета

Основные задачи бюджетного учета:

- формирование полной и достоверной информации о состоянии активов и обязательств учреждений, а также о финансовых результатах их деятельности;
- формирование полной и достоверной информации об исполнении бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации;
- обеспечение контроля за соответствием российскому законодательству операций, осуществляемых в ходе исполнения бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации, а также контроля за состоянием активов и выполнением обязательств учреждений;
- обеспечение внутренних и внешних пользователей отчетностью о состоянии активов и обязательств учреждений, а также отчетностью об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Новое в бюджетном учете

Новая Инструкция предписывает бюджетным учреждениям использовать только метод начисления. Это значит, что все хозяйственные операции надо отражать в том периоде, к которому они относятся, независимо от момента оплаты.

При методе начисления доходами считаются операции, увеличивающие чистую стоимость активов, а расходами - операции, уменьшающие чистую стоимость активов.

Чистая стоимость активов определяется в виде разницы между активами и пассивами (обязательствами) субъектов сектора государственного управления. Прирост чистой стоимости означает прирост благосостояния государства, а уменьшение чистой стоимости - отрицательный результат проводимой государственной финансовой политики.

Новый план счетов

Новый План счетов имеет кардинально новую структуру и кодировку счетов. Нумерация новых счетов построена с использованием бюджетной классификации. Поэтому в новой Инструкции предусмотрены 26-разрядные счета бюджетного учета.

При формировании номера счета Плана счетов бюджетного учета используется следующая структура:

1-17-й разряды – код классификации доходов, ведомственной, функциональной классификации расходов бюджетов, классификации источников финансирования дефицита бюджетов;

18-й разряд – код вида деятельности:

- 1 – бюджетная деятельность;
- 2 – приносящая доход деятельность;
- 3 – деятельность со средствами, находящимися во временном распоряжении;
- 4 – субсидии на выполнение государственных/муниципальных заказов;
- 5 – субсидии на иные цели (коммунальные платежи и целевые программы);
- 6 – бюджетные инвестиции;
- 7 – средства ФОМСа.

19-21-й разряды – код синтетического счета;

22-23-й разряды – код аналитического счета;

24-26-й разряды – код классификации операций сектора государственного управления.

Структура номера счета плана счетов бюджетного учета

1-17-й разряды			
Код функциональной классификации расходов бюджета			
Администратор ГРБС	Наименование раздела, подраздела	Наименование целевых статей	Наименование вида расходов
073	0706	430000	327
Федеральное агентство образования	Высшие учебные заведения	Обеспечение деятельности учебных заведений	Обеспечение функционирования учебных заведений
18-й разряд	19-21-й разряды	22-23-й разряды	24-26-й разряды
Код вида деятельности	Код синтетического счета	Код аналитического счета	Код классификации операций сектора государственного управления
1	101	06	310
Бюджетная деятельность	Основные средства	Производственный и хозяйственный инвентарь	Увеличение стоимости производственного и хозяйственного инвентаря

Примеры

1. Университетом получены лимиты бюджетных обязательств на выплату заработной платы сотрудникам, задействованным в образовательном процессе:

Дебет счета 073 0706 4309900 001 1 50105 211

Кредит счета 073 0706 4309900 001 1 50102 211,

где 07 – раздел «Образование» функциональной классификации расходов бюджета;

06 – подраздел «Высшее профессиональное образование»;

4309900 – целевая статья «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений»;

001 – вид расходов «Выполнение функций бюджетными учреждениями».

2. Университетом получены лимиты бюджетных обязательств на выплату стипендий студентам:

Дебет счета 073 0706 4309900 001 1 50105 290

Кредит счета 073 0706 4309900 001 1 50102 290.

3. Начислена заработная плата сотрудникам:

Дебет счета 073 0706 4309900 001 1 40101 211

Кредит счета 073 0706 4309900 001 1 30201 730.

4. Перечислена заработная плата на счета сотрудников:

Дебет счета 073 0706 4309900 001 1 30201 830

Кредит счета 073 0706 4309900 001 1 30403 730

и одновременно

Дебет счета 073 0706 4309900 001 1 30403 830

Кредит счета 073 0706 4309900 001 1 30405 211.

5. Получены наличные средства для выплаты заработной платы сотрудникам, не имеющим счетов в банке:

Дебет счета 073 0802 0100010 000 1 20104 510

Кредит счета 073 0706 4309900 001 1 30405 211.

6. Выдана из кассы заработная плата:

Дебет счета 073 0706 4309900 001

Кредит счета 073 0802 0100010 000

7. Начислена стипендия:

Дебет счета 073 0706 4309900 001

Кредит счета 073 0706 4309900 001

8. Перечислена стипендия с лицевого счета в казначействе на счета стипендиатов:

Дебет счета 073 0706 4309900 001 1 30218 830

Кредит счета 073 0706 4309900 001 1 30405 290.

План согласно Инструкции № 174н состоит из пяти разделов и группы забалансовых счетов.

I. Нефинансовые активы.

Включает в себя сведения обо всех основных средствах, о непроизведенных (земля, недра и др.) и нематериальных активах, о начисленной амортизации (понятие «износ» больше не применяется), о материалах, готовой продукции и капитальных вложениях. В новом Плане счетов теперь по аналогии с коммерческим учетом основными средствами в бюджетном учете будет признаваться любое имущество, предназначенное для использования в деятельности учреждения более 12 мес. независимо от стоимости. Категория «Малоценные предметы» из Плана счетов исключена

II. Финансовые активы.

Объединяет информацию обо всех денежных средствах и документах учреждения, о его финансовых вложениях (депозиты, акции других предприятий, ценные бумаги), а также обо всех видах дебиторской задолженности, включая бюджетную.



III. Обязательства.

Учитывает все виды кредиторской задолженности учреждения.

IV. Финансовый результат.

Предназначен для отражения положительной либо отрицательной разницы между доходами и расходами учреждения. Помимо результатов деятельности за текущий год в этом разделе показываются финансовые итоги предыдущих лет, доходы будущих и сведения по кассовому исполнению бюджета.

V. Санкционирование расходов бюджета.


В нем фиксируется информация о лимитах полученных и переданных бюджетных обязательств, а также о бюджетных ассигнованиях.

Забалансовые счета.

Учетные регистры бюджетного учета

Для систематизации проверенных и принятых к учету первичных документов используется Главная книга, а также восемь журналов операций:

- журнал операций по счету «Касса»;
- 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 расчетов по оплате труда;
- журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- журнал по прочим операциям.



Записи в журналы операций осуществляются по мере совершения операций, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов.

Корреспонденция счетов записывается в зависимости от характера операций по дебету одного счета и кредиту другого счета.

Журналы операций подписываются главным бухгалтером и исполнителем, при этом указываются должности, подписи, расшифровка подписей и дата.

По истечении месяца данных оборотов по счетам из журналов операций записываются в Главную книгу.