

Лекция 2. Основные принципы ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в секторе государственного управления

Основные требования к ведению учета

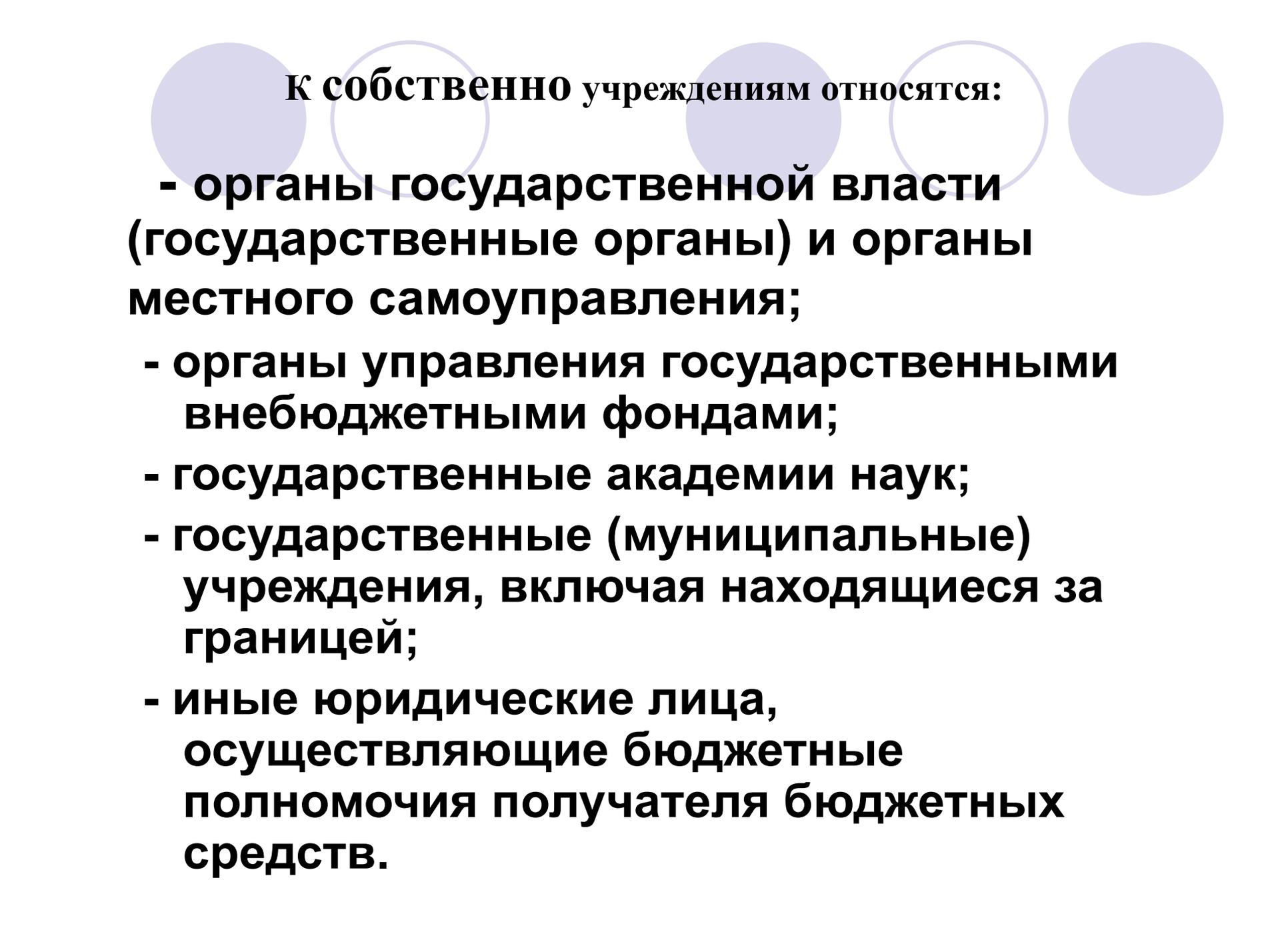
- Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организациях государственного сектора и выполнение норм законодательства несет руководитель;
- Принципы бухгалтерского учета учреждениями определены Инструкцией по применению Единого плана счетов №157н;
- Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи;
- Счета учета должны быть включены в рабочий план счетов субъекта учета и взаимосвязаны. ФХЖ на счетах учета отражаются строго на основании первичных учетных документов;
- При ведении бухгалтерского учета применяют метод начисления (результаты ФХЖ признаются по факту их совершения);
- При ведении бухгалтерского учета субъект учета обеспечивает приоритетное признание в бухгалтерском учете расходов и обязательств над признанием возможных доходов и активов (принцип осмотрительности).

Субъекты учета

- это организации-участники бюджетного процесса и организации, осуществляющие полномочия органов государственной власти и местного самоуправления.

Субъекты учета в зависимости от выполняемых задач можно условно разделить на три категории:

- собственно учреждения;
- финансовые органы, осуществляющие составление и исполнение бюджетов;
- органы, осуществляющие кассовое обслуживание.



К собственно учреждениям относятся:

- органы государственной власти (государственные органы) и органы местного самоуправления;**
- органы управления государственными внебюджетными фондами;**
- государственные академии наук;**
- государственные (муниципальные) учреждения, включая находящиеся за границей;**
- иные юридические лица, осуществляющие бюджетные полномочия получателя бюджетных средств.**

К финансовым органам, осуществляющим составление и исполнение бюджетов, относятся:

- **финансовые органы соответствующих бюджетов бюджетной системы РФ;**
- **органы управления государственными внебюджетными фондами РФ;**
- **органы управления территориальными государственными внебюджетными фондами.**



К органам, осуществляющим кассовое обслуживание, относятся:

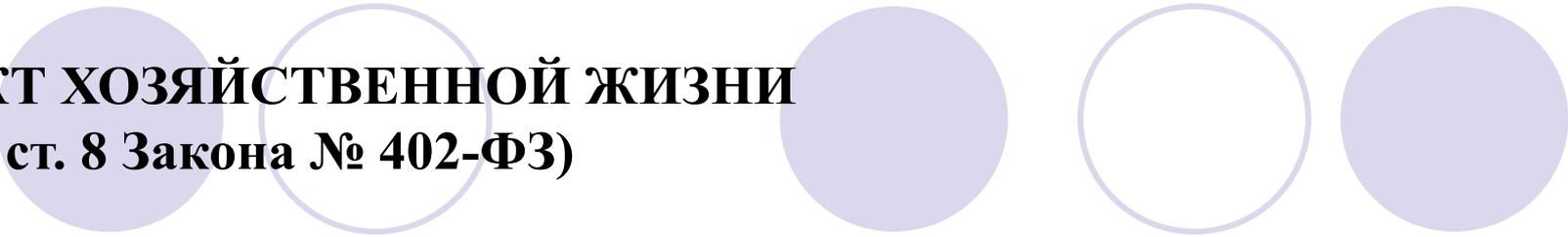
- **органы, осуществляющие кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы РФ;**
- **органы Федерального казначейства, осуществляющие открытие и ведение лицевых счетов государственных бюджетных учреждений, автономных учреждений;**
- **финансовые органы субъектов РФ (муниципальных образований), осуществляющие открытие и ведение лицевых счетов государственных (муниципальных) бюджетных учреждений, автономных учреждений.**

ОБЪЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (ФСБУ ОГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»):

- Активы**
- Обязательства**
- Источники финансирования деятельности субъекта учета**
- Доходы**
- Расходы**
- Другие объекты, установленные нормативными правовыми актами**

ОБЪЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (ст. 5 Закона № 402-ФЗ)

- **ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ**
- **АКТИВЫ**
- **ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**
- **ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**
- **ДОХОДЫ**
- **РАСХОДЫ**
- **ИНЫЕ ОБЪЕКТЫ**



ФАКТ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ
(п. 3 ст. 8 Закона № 402-ФЗ)

«...сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств»

Объект бухгалтерского учета - актив

- **Ресурсы, отвечающие следующим требованиям:**
 - контролируемые организацией, в результате свершившихся фактов хозяйственной жизни;
 - способные принести экономические выгоды в будущем

МСФО (IAS) Принципы подготовки и составления финансовой отчетности (п. 49)
 - Имущество, включая наличные и безналичные денежные средства, принадлежащее субъекту учета и (или) находящееся в его пользовании, контролируемое им в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, от которого ожидается поступление полезного потенциала или экономических выгод
- (п. 36 ФСБУ ОГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»)

Объект бухгалтерского учета - обязательства

Задолженность организации

- существующая на отчетную дату**
- является следствием свершившихся фактов хозяйственной жизни**
- погашение приведет к оттоку активов**

МСФО (IAS) Принципы подготовки и составления финансовой отчетности
(п. 49)

Обязательством признается задолженность, возникшая в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, погашение которой приведет к выбытию активов, заключающих в себе полезный потенциал или экономические выгоды

(п. 36 ФСБУ ОГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»)

Объект бухгалтерского учета - доход

Приращение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме притока или увеличения активов или уменьшения обязательств, что выражается в увеличении капитала организации

МСФО (IAS) Принципы подготовки и составления финансовой отчетности
(п. 70)

Доходом признается увеличение полезного потенциала активов и (или) поступление экономических выгод за отчетный период, за исключением поступлений, связанных с вкладами собственником (учредителем).

(п. 43 ФСБУ ОГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»)

Объект бухгалтерского учета - расход

Уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме оттока или истощения активов или увеличения обязательств, ведущих к уменьшению капитала организации

МСФО (IAS) Принципы подготовки и составления финансовой отчетности (п. 70)

Расходами признается снижение полезного потенциала активов и (или) уменьшение экономических выгод за отчетный период в результате выбытия или потребления активов, возникновения обязательств, за исключением уменьшения, связанного с изъятием имущества собственником (учредителем)

(п. 44 ФСБУ ОГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»)