

## ТЕМА 4

# ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

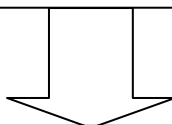
## ПЛАН

1. Характеристика бюджетных учреждений.
2. Организация и методология бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях.
3. План счетов бухгалтерского учета. Его характеристика.
4. Формы бухгалтерского учета. Построение регистров синтетического и аналитического учета.
5. Инвентаризация в бюджетных учреждениях.

### 1. Характеристика бюджетных учреждений.

**Бюджетные учреждения** - это органы государственной власти, органы местного самоуправления, а также организации, созданные ими в установленном порядке, которые полностью содержатся за счет соответственно государственного бюджета или местного бюджета. Например, больницы, школы, библиотеки, судебные органы, органы местной власти, органы государственного контроля, министерства и ведомства и т.д..

### ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ:



- 1) Социальная сфера
- 2) Управление государством и местное самоуправление
- 3) независимое судопроизводство и т.д.

## ОСОБЕННОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ:

Целью их деятельности не является создание прибыли. **Целью их деятельности является** достижение предусмотренных планами и сметами показателей, выполнение поставленных в учреждении или предусмотренных программой финансирования задач и функций.

Деятельность осуществляется за счет финансирования из государственного или местного бюджетов.

## БЮДЖЕТНЫМ УЧРЕЖДЕНИЯМ РАЗРЕШАЕТСЯ ОСУЩЕСТВЛЯТЬ ХОЗЯЙСТВЕННУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:

- 1) предоставлять платные услуги
- 2) сдавать в аренду государственное имущество
- 3) продавать ненужные учреждению основные средства и другие материалы
- 4) вести научную работу по хозяйственным договорам и т.п..

Распорядители бюджетных средств в лице их руководителей организуют **внутренний контроль и внутренний аудит** и обеспечивают их осуществление в своих заведениях и в подведомственных бюджетных учреждениях.

**Внутренним контролем** является комплекс мер, применяемых руководителем для обеспечения соблюдения законности и эффективности использования бюджетных средств, достижения результатов в соответствии с установленными целями, задачами, планами и требованиями деятельности бюджетного учреждения и его подведомственных учреждений.

**Внутренним аудитом** является деятельность подразделения внутреннего аудита в бюджетном учреждении, направленная на совершенствование системы управления, предотвращения фактов незаконного, неэффективного и нерезультативного использования бюджетных средств, возникновению ошибок или других недостатков в деятельности бюджетного учреждения и подведомственных ему бюджетных учреждений, улучшение внутреннего контроля.

Бюджетные учреждения относят к организациям некоммерческого характера, для которых получение прибыли не является основной целью деятельности. Поэтому их относят к **неприбыльным организациям**.

## **2. Организация и методология бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях**

Как указано в Бюджетном кодексе, бюджетные учреждения ведут бухгалтерский учет в соответствии с национальными положениями (стандартами) бухгалтерского учета, утверждаются Министерством финансов Украины, а также других нормативно-правовых актов по ведению бухгалтерского учета.

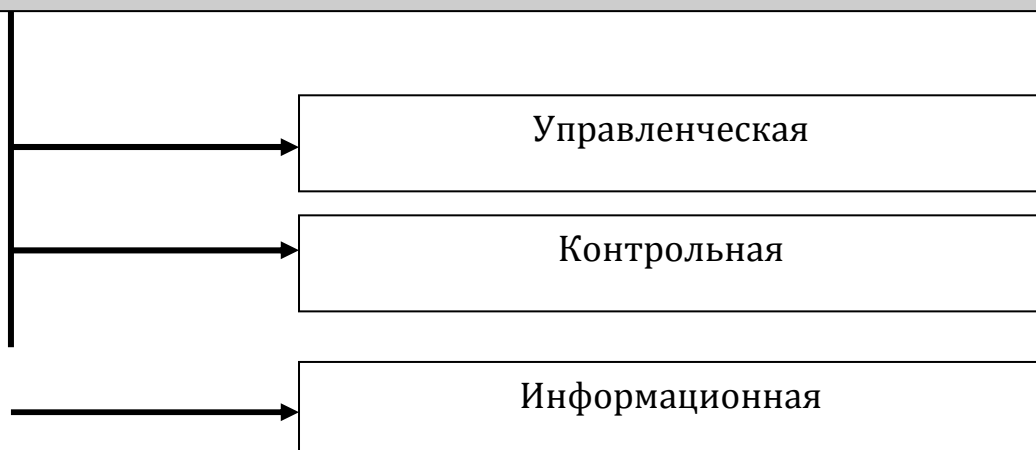
Порядок ведения бухгалтерского учета бюджетных учреждений устанавливается Государственным казначейством Украины в соответствии с национальными положениями (стандартами) бухгалтерского учета за по согласованию с Министерством финансов Украины.

**Предметом** учета в бюджетных учреждениях являются хозяйственные средства по их составу и размещению, по источникам их формирования и назначению в процессе непроизводственного потребления.

**Объектом** учета являются доходы и расходы бюджетных учреждений; фонды и резервы, создаваемые в них в процессе выполнения сметы, расходы на содержание бюджетных учреждений и организаций, денежные средства в кассе и на счетах в банке и другие активы и обязательства.

**Целью ведения бухгалтерского учета** бюджетных организаций является формирование полной, правдивой и беспристрастной информации о финансовом состоянии, результатах деятельности и движении денежных средств учреждения.

## ФУНКЦИИ УЧЕТА В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ:

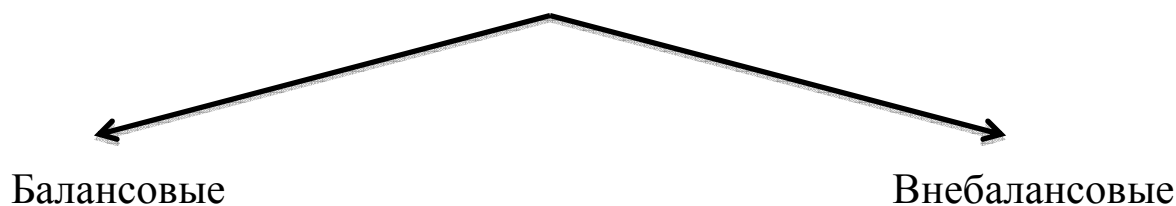


**Учетная политика**, как совокупность определенных методов и процедур, используемых бюджетными учреждениями для ведения учета и составления финансовой отчетности, в целом направлена на правильное и достоверное отражение в учете доходов и расходов в процессе оказания нематериальных услуг в соответствии с утвержденными сметами, сохранение и эффективное использование государственного имущества.

### 3. План счетов бухгалтерского учета. Его характеристика.

Ведение учета бюджетных учреждений осуществляется на счетах бухгалтерского учета в соответствии с Планом счетов, утвержденным указом Главного управления Государственного казначейства № 114 от 10.12.99 года и действует с 1 января 2000 года.

### ВСЕ СЧЕТА УСЛОВНО ОБЪЕДИНЯЮТ В ДВЕ ГРУППЫ



Балансовые счета объединены в 8 классов.

| <b>Класс</b>                                          | <b>Характеристика</b>                                                                                                                                                                                                          |
|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Класс 1.<br/>Необоротные активы</b>                | Счета этого класса предназначены для учета материальных и нематериальных активов, предназначенных для долгосрочного использования и не предназначены для реализации или расходования в течение 1 года.                         |
| <b>Класс 2.<br/>Запасы</b>                            | На этих счетах учитываются оборотные материальные активы, принадлежащие учреждению, реализацию и расходование которых планируют осуществить в течение года.                                                                    |
| <b>Класс 3.<br/>Средства, расчеты и другие активы</b> | Учитываются средства, которые используются для отображения текущих финансовых активов: денежные средства в кассе, на счетах в учреждениях банков или в органах Государственного казначейства Украины, в расчетах с дебиторами. |
| <b>Класс 4.<br/>Собственный капитал</b>               | Счета этого класса предназначены для учета фондов и определение результатов выполнения смет учреждения.                                                                                                                        |
| <b>Класс 5.<br/>Долгосрочные обязательства</b>        | Предназначен для учета обязательств учреждения, которые не возникают в процессе обычной деятельности, не являются характерными для учреждения и погашение которых состоится после завершения текущего бюджетного года.         |
| <b>Класс 6.<br/>Текущие обязательства</b>             | Учитываются обязательства учреждения, возникающие в процессе ее обычной деятельности, т.е. при исполнении сметы доходов и расходов, и погашение которых ожидается в течение текущего бюджетного года.                          |
| <b>Класс 7.<br/>Доходы</b>                            | Учитываются доходы учреждения, получаемые из общего фонда (бюджетные средства) и специального фонда (собственные средства).                                                                                                    |
| <b>Класс 8.<br/>Расходы</b>                           | Используется для учета фактических расходов и расходов бюджетными учреждениями и кассовых расходов сельских, поселковых, городских (городов районного подчинения) бюджетов.                                                    |
| <b>Класс 0.<br/>Внебалансовые счета</b>               | На внебалансовых счетах учитываются материальные ценности, другие активы и обязательства, которые не принадлежат учреждению или находятся во временном пользовании.                                                            |

#### 4. Формы бухгалтерского учета. Построение регистров синтетического и аналитического учета

**Основная форма** ведения бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях является мемориально-ордерная форма учета. При этом используют регистры **синтетического учета** - мемориальные ордера, и **аналитического** - книги и карты. Обобщающим регистром является Журнал-главная книга.

Часто используется элементы автоматизации учета или полностью автоматизированный бухгалтерский учет, при этом используется разнообразное программное обеспечение.

При мемориально-ордерной форме проверенные и принятые к учету документы систематизируются по датам совершения операций и оформляются мемориальными ордерами - накопительными ведомостями, которым присваиваются постоянные номера.

##### МЕМОРИАЛЬНЫЕ ОРДЕРА

Мемориальный ордер № 1 - накопительная ведомость по кассовым операциям (ф. No 380).

Мемориальный ордер № 2 - накопительная ведомость движения денежных средств общего фонда в органах Госказначейства (учреждениях банков) ф. No 381.

Мемориальный ордер № 3 - накопительная ведомость движения денежных средств специального фонда в органах Госказначейства (учреждениях банков) ф. No 382.

Мемориальный ордер № 4 - накопительная ведомость по расчету с прочими дебиторами ф. No 408.

Мемориальный ордер № 5 - свод расчетных ведомостей по заработной плате ф. No 405.

Мемориальный ордер № 6 - накопительная ведомость по расчету с другими кредиторами ф. No 409.

Мемориальный ордер № 7 - накопительная ведомость по расчету в порядке плановых платежей ф. No 410.

Мемориальный ордер № 8 - накопительная ведомость по расчету с подотчетными лицами ф. No 386.

Мемориальный ордер № 9 - накопительная ведомость выбытия и перемещения необоротных активов ф. No 438.

Мемориальный ордер № 10 - накопительная ведомость о выбытия и перемещения малоценных и быстроизнашивающихся предметов ф. No 439 и др.

## 5. Инвентаризация в бюджетных учреждениях

**Инвентаризация** проводится с целью обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета путем их сопоставления с фактическим наличием имущества.

**Ответственность** за организацию инвентаризации, правильное и своевременное ее проведение несет руководитель учреждения.

### ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ:

- Выявление фактического наличия основных средств, материальных ценностей, бланков строгого учета, денежных средств в кассах, на регистрационных, специальных регистрационных счетах, валютных и текущих счетах;
- Выявление неиспользуемых материальных ценностей;
- Соблюдение условий и правил хранения материальных ценностей и денежных средств, а также правил содержания и эксплуатации основных средств;
- Проверка реальной стоимости учитываемых на балансе материальных ценностей, сумм дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе такой, срок исковой давности которых истек, и проверка других статей баланса.

### **СЛУЧАИ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ПАССИВОВ:**

- Перед составлением годового отчета;
- При смене материально-ответственных лиц;
- При установлении фактов краж или злоупотреблений;
- После пожара или стихийного бедствия;
- При ликвидации учреждения;
- Согласно предписаниям судебных и следственных органов;
- При передаче имущества учреждения в аренду;
- При передаче предприятия, учреждения, организации или их структурных подразделений от одного подчинения в другое.

