

ТЕМА 6

ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА ОПЕРАЦИЙ ПО ИСПОЛНЕНИЮ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ

ПЛАН

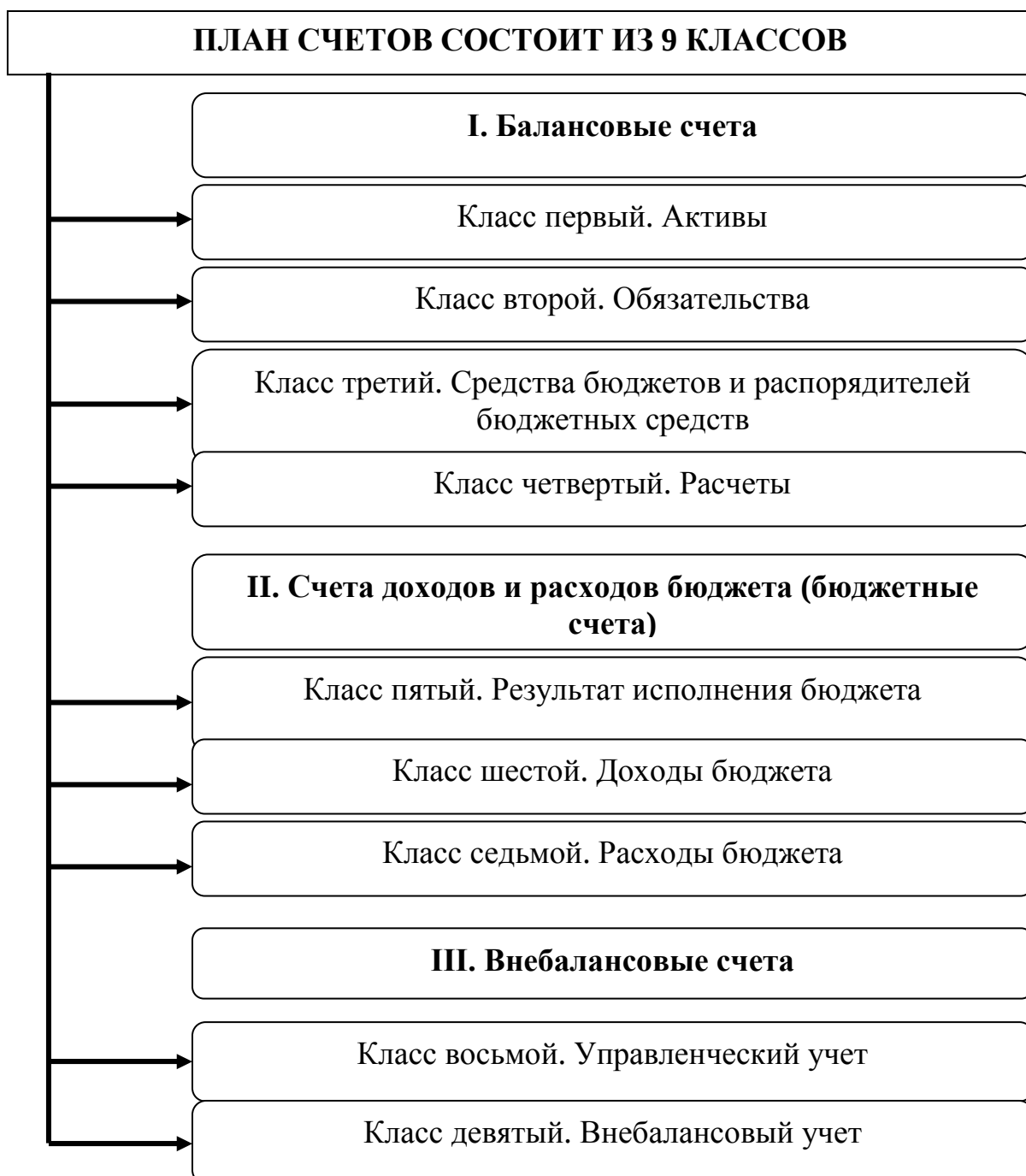
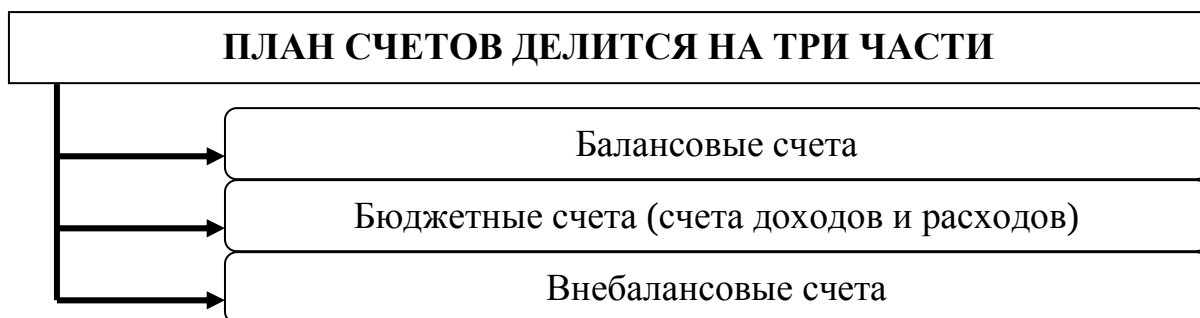
1. План счетов как способ регистрации операций в учёте.
2. Характеристика плана счетов.

1. План счетов как способ регистрации операций в учёте

План счетов – это систематизированный перечень счетов бухгалтерского учёта, который используется для регистрации соответствующих операций и отражения бухгалтерской информации и обеспечивает составление финансовой отчётности.

План счетов бухгалтерского учета **утвержден** указом Государственного казначейства Украины от 28 ноября 2000 года № 119 в разрезе кодов бюджетной классификации и типов операций (с изменениями и дополнениями).

ПРИНЦИПЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА	
Непрерывность деятельности	Исполнения бюджета – это процесс, который длится постоянно и ликвидация или сокращение масштабов деятельности не предусматривается.
Стабильность	Финансовые органы должны руководствоваться едиными правилами бухгалтерского учёта.
Осмотрительность	Активы и обязательства должны быть оценены и отражены в учёте обдуманно, чтобы не переносить существующие финансовые риски на последующие отчётные периоды.
Дата операции	Учёт исполнения бюджетов осуществляется кассовым методом и все операции регистрируются в бухгалтерском учёте во время проведения соответствующих платежей.
Оценка активов и пассивов	Принцип предусматривает, что все счета активов и пассивов оцениваются отдельно и отображаются в развёрнутом виде.
Открытость	Финансовые отчёты должны быть понятными и детальными, правдиво отображать операции бюджета с необходимыми пояснениями.
Существенность	В финансовых отчётах должна отображаться вся информация для принятия решений.



2. Характеристика плана счетов

Балансовые счета – это счета, которые описывают операции, обобщённые в балансе, т.е. содержат конечные результаты исполнения бюджетов на соответствующую дату.

Бюджетные счета – это счета, которые характеризуют исполнение бюджетов и используются для определения результата в виде разницы между доходами и расходами.

Внебалансовые счета – это вспомогательные счета для отображения операций по исполнению бюджетов по простой схеме.

ХАРАКТЕРИСТИКА ПЛАНА СЧЕТОВ

Первый класс Плана счетов включает корреспондентский счет Государственного казначейства в НБУ, средства бюджетов в других банках, размещенные депозиты, ценные бумаги, предоставленные бюджетные кредиты, другие активы (средства в пути и заблокированы на счетах, товарно-материальные ценности), субкорреспондентские счета, открытые в органах Государственного казначейства. Все счета первого класса **активные**.

Второй класс включает обязательства, связанные с выпуском в обращение ценных бумаг, по полученным кредитам и депозитам, по другим обязательствам. Все счета второго класса **пассивные**.

Третий класс включает операции по средствам: государственного и местных бюджетов; подлежащих распределению между уровнями бюджетов; временно отнесенными на доходы бюджета, на счетах распорядителей бюджетных средств, органов Государственного казначейства. Счета третьего класса **пассивные**.

В четвертом классе отражаются расчеты, возникающие между бюджетами в процессе их выполнения, расчеты по векселям, позицию Государственного казначейства относительно иностранной валюты и балансирующие счета. Все счета четвертого класса **активно-пассивные**.

Пятый класс определяет результат выполнения бюджетов. Он включает результат выполнения общего и специального фондов бюджета. Счета пятого класса **активно-пассивные**.

Шестой класс включает доходы: государственного и местных бюджетов, доходы, подлежащие распределению, средства временно отнесенные на доходы бюджетов. Все счета шестого класса пассивные, кроме счета 6911 "Контрсчет по операциям по доходам бюджетов", который является контрпассивным
Седьмой класс включает расходы государственного и местного бюджетов. Все счета седьмого класса активные за исключением счетов: 713 группы "Кредитование государственного бюджета за вычетом погашения", 723 группы "Кредитование местного бюджета за вычетом погашения" которые являются активно-пассивные и 7911 "Контрсчет за расходными операциями" который является контрактивный и 7921 "Контрсчет по операциям с кредитование за вычетом погашения", который является активно-пассивным.
Восьмой класс Плана счетов включает меморандные (технические) счета, которые являются элементом управленческого учета и не входят в баланс об исполнении бюджета. Этот класс включает средства переданы и средства, полученные органами Государственного казначейства в процессе исполнения бюджетов. Счета 81 раздела "Средства полученные" пассивные, счета 82 и 83 разделов - активные, а счета 8911 "Контрсчет по операциям управленческого учета по переданным средствами" - контрактивный и счет 8921 "Контрсчет по операциям управленческого учета по полученным средствам" - контрпассивный.
В девятом классе Плана счетов отражаются внебалансовые статьи. Этот класс включает: временные плановые показатели, предложения и другие плановые показатели; сметные назначения; ассигнования; плановые показатели по доходам бюджета; обязательства распорядителей бюджетных средств; расчетные документы, не оплаченные в срок; начисленные доходы и расходы; обязательства и требования по кредитованию и всеми видами гарантий. Счета 90, 91, 92, 94, 95 разделов - пассивные; счета 93 раздела - активные. Счета: 9911 "Контрсчет для активных счетов внебалансового учета" - контрактивный и 9921 "Контрсчет для пассивных счетов внебалансового учета" - контрпассивный.

