

ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАДАНИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ОСНОВЫ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА» НАДО ЗАВЕСТИ ДВЕ ТЕТРАДИ (ДЛЯ ЛЕКЦИЙ И ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ).

Выполненные задания фотографировать и высылать на эл. почту [mogilnih.elena@mail.ru](mailto:mogilnih.elena@mail.ru)

**Задание: Составить конспект по новой теме (всё переписывать не надо, только главное)**

### **Тема 1. Основы бюджетного учета**

Вопросы темы:

1. Особенности бюджетных организаций
2. Понятие, задачи и функции бюджетного учета
3. Субъекты бюджетного учета
4. Объекты бюджетного учета
5. Методы учета

#### **Вопрос 1. Особенности бюджетных организаций**

Бухгалтерский учет в бюджетных организациях имеет много особенностей и называется бюджетным учетом.

*К бюджетным относятся организации, созданные по инициативе государственных или муниципальных органов власти и основная деятельность которых полностью или, частично финансируются за счет средств соответствующего бюджета.*

#### ***Особенности бюджетных учреждений:***

1. Создаются по инициативе гос. органов
2. Финансируются за счет соответствующего бюджета на основании сметы доходов и расходов или Плана ФХД, которые составляются самостоятельно организацией и потом утверждаются вышестоящими государственными органами
3. Денежные средства поступают на конкретные цели
4. Контроль за целевыми поступлениями лежит на казначействе и списание денежных средств ведется по лицевым счетам открытым в казначействе

В соответствии с п. 2 ст. 9.1 закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» *бюджетные организации делятся на три вида:*

1. Бюджетное учреждение - организация, созданная органами государственной власти или органами местного самоуправления для осуществления управленческих, социально-культурных, научно-технических или иных функций некоммерческого характера.
2. Казенное учреждения – это бюджетное учреждение с дополнительным ограничением в виде зачисления всех доходов, полученных от приносящей доход деятельности, в соответствующий бюджет.
3. Автономное учреждение - учреждения, обладающего большей финансово-хозяйственной самостоятельностью и большой степенью ответственности за результаты своей деятельности. Автономное учреждение вправе самостоятельно распоряжаться движимым и недвижимым имуществом .

Особенности бюджетных организаций представлены в таблице 1 (**таблицу надо перечитать в конспект или распечатать и вклеить в конспект**)

Таблица 1

	Автономные (АУ)	Бюджетные (БУ)	Казенные (КУ)
<i>Основной регулирующий нормативно-правовой акт</i>	Закон «Об автономных учреждениях» от 03.11.2006 № 174	Закон «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 № 7-ФЗ	Бюджетный кодекс РФ
<i>Вид деятельности</i>	Обслуживание в следующих областях: наука, образование, медицина, культура, соцзащита, занятость населения, физкультура и спорт и др.		Выполнение гос. функций, а также оказание госуслуг
<i>Использование доходов от коммерческой деятельности</i>	На свое усмотрение (пп. 2–3 ст. 298 ГК РФ).		Перечисляются в бюджет (п. 3 ст. 161 БК РФ)
<i>Расчетные счета</i>	В Федеральном казначействе и коммерческих банках	Только в Федеральном казначействе (п. 9 ст. 9.2 7-ФЗ, п. 4 ст. 161 и ст. 220.1 БК РФ)	
<i>Владение имуществом</i>	На праве оперативного управления. Собственником является РФ, субъект РФ, муниципалитет (п. 1 ст. 3 закона № 174-ФЗ, п. 9 ст. 9.2 закона № 7-ФЗ, п. 4 ст. 298 ГК РФ)		
<i>Распоряжение имуществом</i>	<p>Должно быть получено согласие собственника:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• для недвижимости, переданной собственником или купленной на средства, выданные им;</li> <li>• особо ценного имущества, переданного собственником или купленного на средства, выданные им.</li> </ul> <p>Распоряжается на свое усмотрение остальным имуществом</p>	<p>Должно быть получено согласие собственника:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• для любой недвижимости;</li> <li>• особо ценного имущества, переданного собственником или купленного за средства, полученные от собственника.</li> </ul> <p>Распоряжается на свое усмотрение остальным имуществом</p>	Необходимо согласие собственника для действий с любым имуществом (п. 4 ст. 298 ГК РФ)
	Крупные сделки (п. 1 ст. 15 закона № 174-ФЗ), которые совершаются только с одобрения наблюдательного совета АУ (п. 2 ст. 3 закона № 174-ФЗ) или учредителя БУ (п. 13 ст. 9.2 закона № 7-ФЗ) независимо от вида имущества		
<i>Ответственность по обязательствам</i>	Отвечает по своим обязательствам своими активами (за исключением тех, на распоряжение которыми нужно согласие учредителя). Если обязательства образованы по причине причинения вреда гражданам, при нехватке активов, которыми можно распоряжаться, ответственность несет учредитель (п. 5 ст. 2 закона № 174-ФЗ, пп. 5–6 ст. 123.22 ГК РФ)		Отвечает по обязательствам денежными средствами, при нехватке таковых отвечает учредитель (п. 4 ст. 123.22 ГК РФ)
<i>Источник финансирования</i>	Субсидии (п. 1 ст. 78.1 БК РФ)		Бюджетная смета (п. 2 ст. 161 БК РФ)

## Вопрос 2. Понятие, задачи и функции бюджетного учета

*Бюджетный учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации обобщения информации в денежном выражении о состоянии активов и обязательств бюджетного учреждения.*

Бюджетный учет ведется с учетом следующих требований:

1. учет осуществляется методом двойной записи
2. учет ведется методом начисления, согласно которому результаты операций отражаются по факту их совершения, независимо от даты получения или выплаты денежных средств
3. учет ведется непрерывно исходя из предположения, что учреждение будет осуществлять свою деятельность в обозримом будущем
4. информация в денежном выражении о состоянии активов и обязательств, об операциях, их изменяющих, и финансовых результатах указанных операций, отражаемая на соответствующих счетах рабочего плана счетов, должна быть полной
5. информация об имуществе, обязательствах и операциях, их изменяющих, а также о результатах хозяйственной деятельности учреждения формируется на соответствующих счетах бухгалтерского учета с обеспечением аналитического учета
6. данные учета и сформированная на их основе отчетность должны быть сопоставимы у государственного (муниципального) учреждения вне зависимости от его типа, в том числе за различные финансовые (отчетные) периоды его деятельности
7. рабочий план счетов применяются непрерывно и изменяются при условии обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерского учета и отчетности за отчетный, текущий и очередной финансовый годы (очередной финансовый год и плановый период)
8. имущество, являющееся собственностью учредителя учреждения, учитывается учреждением обособленно от иного имущества, находящегося у данного учреждения в пользовании

*При ведении бухгалтерского учета учреждение должно обеспечить:*

- формирование полной и достоверной информации о наличии государственного (муниципального) имущества и его использовании, о принятых учреждением обязательствах, полученных учреждением финансовых результатах;
- формирование бухгалтерской отчетности;
- предоставление информации, необходимой пользователям бухгалтерской отчетности для осуществления ими полномочий по внутреннему и внешнему финансовому контролю за соблюдением законодательства РФ при осуществлении учреждением хозяйственных операций.

*Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях имеет свои **специфические особенности:***

- организацию учета в разрезе статей бюджетной классификации;
- контроль исполнения сметы расходов;
- выделение в учете кассовых и фактических расходов;
- учет ведется в соответствии с Инструкциями, ПБУ и ФСБУ не действуют
- два источника финансирования – бюджетные субвенции (ассигнования) и доход от деятельности приносящая доход
- финансирование на основании сметы, строго целевое, через казначейство
- учет ведется по журнальной форме учета
- отраслевые особенности учета в организациях бюджетной сферы;
- строгое соответствие учета и отчетности требованиям нормативных документов.

**Основными задачами** бюджетного учета являются:

1. организация бухгалтерского учета в соответствии с действующими нормативными актами
2. осуществление предварительного контроля за своевременным правильным оформлением документов и законностью совершаемых операций.
3. соблюдение финансовой дисциплины
4. формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним и внешним пользователям.
5. предотвращение отрицательного результата хозяйственной деятельности и образование резервов для обеспечения финансовой устойчивости.
6. точное утверждение бюджета и целевое использование бюджета.

*Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель учреждения. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности*

**Основные нормативные документы по ведению учета в бюджетных учреждениях:**

1. Бюджетный кодекс РФ
2. ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете»
3. приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н. (они действуют для всех госучреждений и для госорганов)
4. приказ Минфина России от 23.12.2010 № 183н (для автономных учреждений)
5. приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н (для бюджетных учреждений)
6. приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н (для казенных учреждений)
7. приказ Минфина России от 08.06.2021 № 75н
8. приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (утвержден порядок применения КОСГУ)
9. приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н (Инструкция о порядке составления и представления отчетности об исполнении бюджетов)
10. приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н (инструкция содержит формы отчетности и правила их заполнения)
11. приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н (утверждены формы первичных документов и регистров для бюджетников)