

Задание: Составить конспект лекций по новой теме (в конспект записать главное)

Тема 2. План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений

Все хозяйственные операции, проводимые учреждением, оформляются первичными документами. Первичные учетные документы, поступающие в бухгалтерию учреждения в качестве оправдательных документов на осуществленные им хозяйственные операции, принимаются к учету, если они составлены по унифицированным формам документов, утвержденным согласно законодательству РФ.

Первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету при условии отражения в нем всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа, и при наличии на документе подписи руководителя учреждения или уполномоченного им на то лица. Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, принимаются к отражению в бухгалтерском учете при наличии на документе подписей руководителя учреждения и главного бухгалтера или уполномоченных ими на то лиц.

После проверки правильности составления документов, информация переносится на счета учета и группируется в учетных регистрах.

Учет ведется по журнальной форме учета. Данные из первичных документов не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа переносятся в журнал операций:

- Журнал операций по счету «Касса»
- Журнал операций с безналичными денежными средствами
- Журнал операций с подотчетными лицами
- Журнал операций с поставщиками и подрядчиками
- Журнал операций с дебиторами по доходам
- Журнал операций по оплате труда(начисленная з/п)
- Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов
- Журнал по прочим операциям

Данные из журналов операций переносят в главную книгу.

Для бюджетных организаций разработан Единый план счетов и инструкция, утвержденные приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

Планом счетов называют систематизирующий по установленным принципам перечень синтетических счетов БУ.

План счетов одержит:

- Наименование счета
- Номер синтетических счетов
- Аналитический код синтетических счетов

В составе бюджетного плана счетов примерно 2000 счетов. Но, в сущности, большая их часть - это субсчета. Конечно же, бухгалтеры не пользуются всеми счетами.

План счетов бюджетного учета состоит из 5 разделов плюс группа забалансовых счетов. Каждый раздел объединяет соответствующую группу однородных счетов, которые делятся на счета синтетические и аналитические, позволяющие детализировать объекты бюджетного учета.

Счета – это способ группировки текущего отражения имущества, обязательств по качественно-однородным признакам, обусловленным приемом двойной записи.

Счета в бюджетном учете могут быть только активными либо только пассивными.

Счета активные – бюджетные счета, на которых учитываются средства учреждений, их активы.

Счета пассивные – счета учета учреждений, на которых отражаются источники формирования средств.

Разделы плана счетов:

1. Нефинансовые активы.
2. Финансовые активы.
3. Обязательства.
4. Финансовый результат.
5. Санкционирование расходов бюджета.

В первый раздел «Нефинансовые активы» входят:

- основные средства;
- нематериальные активы;
- произведенные активы;
- производственные запасы, товары, готовая продукция;
- амортизация;
- вложения в нефинансовые активы;
- расходы.

Второй раздел «Финансовые активы» охватывает:

- денежные средства;
- финансовые вложения,;
- дебиторскую задолженность;
- авансы работникам, контрагентам, иностранным организациям и т. д.;
- вложения в финансовые активы.

Раздел 3 «Обязательства» содержит привычные виды кредиторской задолженности, включая платежи по налогам и взносам, расчеты между участниками бюджетной системы и пр.

В разделе 4 «Финансовый результат» собраны счета для записи доходов, расходов, финансовых результатов. В целом состав активов и обязательств похож на аналогичные статьи в коммерческих организациях, но имеются и отличия как в составе счетов, так и в их учете.

Раздел 5 «Санкционирование расходов» необходим для записи получения и использования денежных средств, выделенных из бюджета, лимитов обязательств, полученных от распорядителей бюджетов, использования этих лимитов, планируемых доходов и расходов.

Для госучреждений предусмотрено 30 забалансовых счетов. Подход для записи на них такой же, как в учете коммерческих организаций, с помощью односторонней записи, то есть только по дебету для поступлений и только по кредиту — для выбытий. За балансом числится имущество, которое не находится в оперативном управлении, гарантии, награды, бланки строгой отчетности, объекты, которые по инструкции не должны быть на балансе, и пр. Организация также имеет право самостоятельно открыть дополнительные забалансовые счета для осуществления контроля сохранности имущества и других задач управления.

Номер счета Плана счетов бюджетного учета состоит из двадцати шести разрядов.
В таблице описано значение каждого разряда:

Аналитический классификационный код	Код вида финансового обеспечения	Код синтетического счета объекта учета						Код операций сектора государственного управления			
		синтетический код	аналитический код								
			группа	вид							
Номер разряда счета											
1	по	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26

Первые семнадцать разрядов в данной таблице – это аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий, он состоит из четырех составных частей:

– первая часть: 1–3 разряды – код главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС). Перечень главных распорядителей средств федерального бюджета, бюджета субъекта РФ, бюджетов государственных внебюджетных фондов, местного бюджета устанавливается законом (решением) о соответствующем бюджете в составе ведомственной структуры расходов;

– вторая часть: 4–7 разряды – код раздела и подраздела. Полный перечень разделов и подразделов приведен в приказе Минфина России от 01.07.2013 № 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации";

– третья часть: 8–14 разряды – целевые статьи классификации расходов, применяемые в бюджетах бюджетной системы Российской Федерации; они формируются соответствующими финансовыми органами в соответствии с расходными обязательствами, подлежащими исполнению за счет средств соответствующих бюджетов;

– четвертая часть: 15–17 разряды, представляющие коды видов расходов, перечень которых утверждается в составе ведомственной структуры расходов законом (решением) о бюджете

В инструкции к плану счетов содержится отдельное приложение 2, в котором для каждого счета расписано, какой код аналитического учета по бюджетной классификации необходимо указать.

18 знак – код вида финансового обеспечения (деятельности):

- 1 – деятельность, осуществляемая за счет бюджетных средств
- 2 – приносящая доход деятельности
- 3 – средства во временном распоряжении учреждения
- 4 – субсидии на выполнение гос. задания
- 5 – субсидии на др. цели
- 6 – субсидии на кап. вложения

19-21 знак – код синтетического счета

Синтетический код счета – это учет обобщенных данных бухгалтерского учета о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций по определенным экономическим признакам. Данные синтетического счета дают возможность анализировать состояние дел организации в целом.

22-23 знаки – код аналитического счета

- 22 - аналитический код группы объектов учета;
- 23 - аналитический код вида объекта учета

Аналитические коды счета применяются для более детального учета, они открываются в развитие синтетического кода счета и позволяют учитывать данные по конкретным имущественным единицам одного вида..

24-26 знаки – код классификации операций сектора государственного управления(КОСГУ):

КОСГУ позволяет системно классифицировать и учитывать все без исключения финансовые операции, совершаемые бюджетными учреждениями, финансовыми органами и органами казначейства, систематизированные по экономическому содержанию.

При составлении проводки определяется 19-23 разряды счетов по плану счетов, которые потом ставятся по дебету или кредиту в проводке.

Таким образом, код синтетического счета образуют 19 - 23 разряд бухгалтерского счета, который определяет объекты учета:

- 100 00– нефинансовые активы;
- 200 00– финансовые активы;
- 300 00– обязательства;
- 400 00– финансовые результаты;
- 500 00– санкционирование расходов бюджетов

В том числе, 22 - 23 разряд бухгалтерского счета являются аналитическими кодами, обозначающими соответственно, группы и виды объектов учета счета.

Пример

Государственное образовательное бюджетное учреждение высшего профессионального образования, учредителем которого является Минобрнауки России, будет отражать начисленную заработную плату работникам на счете бухгалтерского учета, имеющем следующее значение:

074 0706 0210059 611 4 302 11 730

где

- с 1 по 3 разряд – код Минобрнауки России – 074;
- с 4 по 7 разряд – раздел 0700 "Образование", подраздел 06 "Высшие учебные заведения";
- с 8 по 14 разряд – 0210059 "Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений в рамках подпрограммы "Развитие профессионального образования" государственной программы Российской Федерации;
- с 15 по 17 разряд – вид расходов 611 "Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)";
- 18 разряд – 4 – субсидия на выполнение государственного задания;
- с 19 по 21 разряд – синтетический код - Расчеты по принятым обязательствам - 302
- 22 – 23- аналитический счет - Расчеты по заработной плате - 11
- 24 -26 – КОСГУ :
 - 730 –увеличение на счете
 - 830 – уменьшение на счете