



Особенности организации бухгалтерского учета, отчетности и применения бюджетной классификации Российской Федерации при завершении исполнения федерального бюджета в 2011 году и в 2011 – 2012 годах

Докладчик: С.В. Сивец

Заместитель директора Департамента бюджетной политики и методологии
Министерства финансов Российской Федерации

2012 год

Определение понятия «Бухгалтерский учет»

– Действующая норма 129-ФЗ:

Упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций

– Закон 402-ФЗ от 06.12.2011:

Создание документированной и систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета: **факты хозяйственной жизни, активы, обязательства, источники финансирования, доходы, расходы и иные объекты,**

и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности

Законопроект устанавливает единые требования к бухгалтерскому и бюджетному учету в Российской Федерации создает правовой механизм регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации



Субъекты учета

– Действующая норма
129-ФЗ:

1. Организации;

2. Находящиеся на территории РФ филиалы, представительства иностранных организаций.

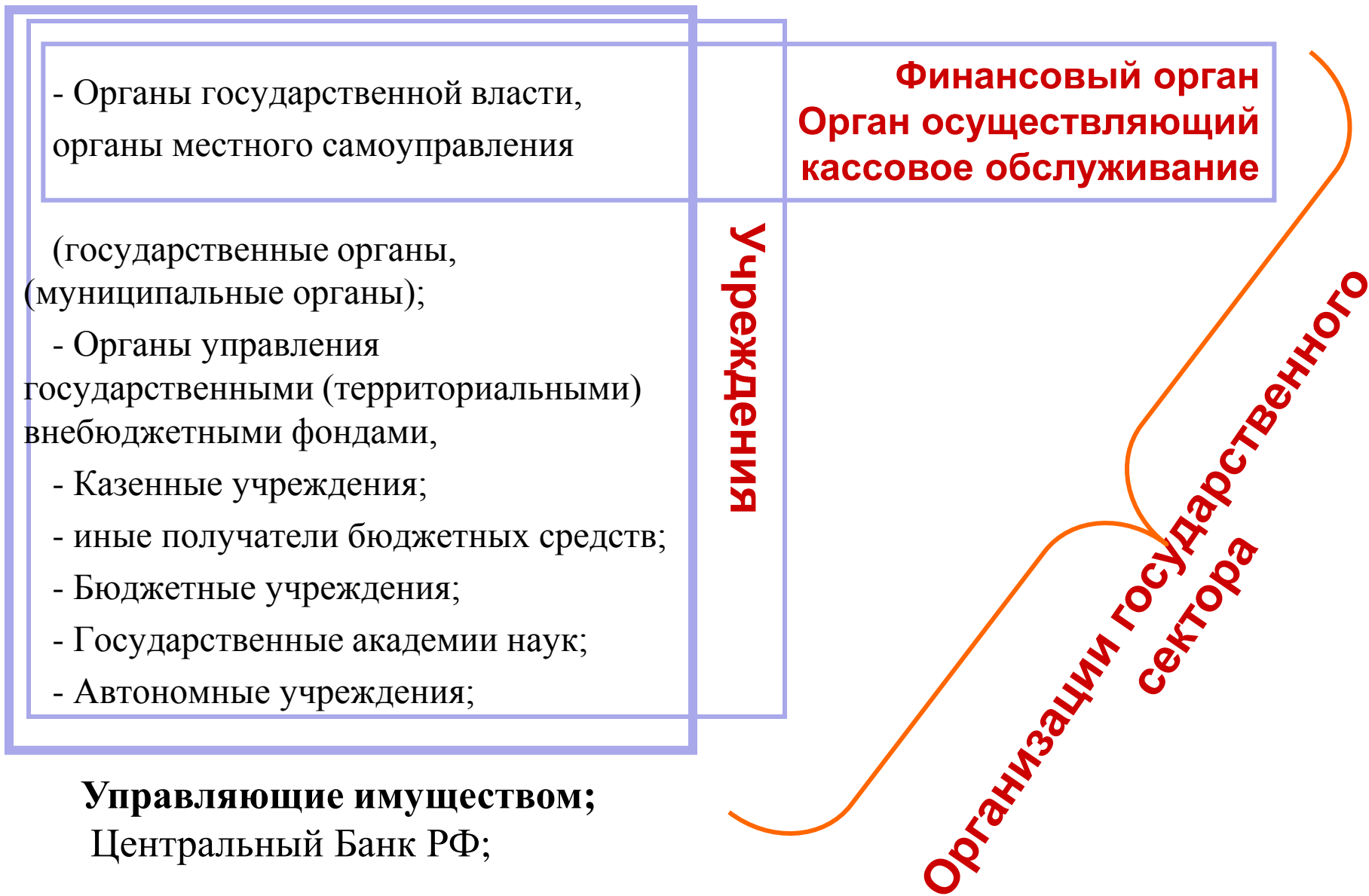
– Закон 402-ФЗ от 06.12.2011:

«Экономические субъекты»:

1. Коммерческие и некоммерческие организации;
2. Государственные органы, органы местного самоуправления, органы управления государственными (территориальными) внебюджетными фондами, государственные академии наук;
3. Центральный Банк РФ;
- 4. Управляющие имуществом.**
5. Находящиеся на территории РФ филиалы, представительства и иные структ. подразделения организаций, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств, **международные организации**, филиалы и представительства, находящиеся на территории РФ;
- 6. Физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юр.лица, адвокаты и нотариусы, лица занимающиеся частной практикой.**

**Организации
государственного
сектора**

Субъекты учета - Юридические лица – организации (129-ФЗ)



Особенность правовых положений субъектов учета

Участники бюджетного процесса

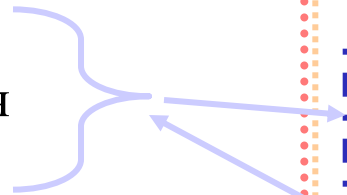
- Государственные (муниципальные) органы;
- Органы управления государственными внебюджетными фондами;
- Казенные учреждения
- Бюджетные учреждения

Получатели субсидий

Бюджетные учреждения

Автономные учреждения

Коммерческие и
некоммерческие организации



Особенность правовых положений субъектов учета

Участники бюджетного процесса

- 1 - Бюджетная деятельность
Бюджетный кодекс РФ
- 2 – Приносящая доход
Закон 63-ФЗ (особые положения для ПБС)
Закон 83-ФЗ,
Закон о бюджете
- 3 – Средства во временном распоряжении

Получатели субсидий

- 1 – Исполнение переданных полномочий по исполнению публичных обязательств перед ФЗ;
Законы 174-ФЗ, 7-ФЗ
Бюджетный кодекс РФ
- 2 – Платные услуги (работы), реализация имущества, доходы от имущества, иные доходы от приносящей доход деятельности
Законы 174-ФЗ, 7-ФЗ, 83-ФЗ
Гражданский кодекс, ст. 40 БК РФ
- 4, 5, 6 – Доходы от получения субсидий
Законы 174-ФЗ, 7-ФЗ, 83-ФЗ
ст. 78.1 БК РФ
- 7 – Доходы по ОМС
Законы 174-ФЗ, 7-ФЗ, 326-ФЗ
Закон 83-ФЗ – переходные положения, особенности

Виды финансового обеспечения

Главная книга, кассовая книга, регистры учета

ПБС	Получатель субсидии
1 – бюджет	4 – субсидия на госзадание
2 – приносящая доход	5 – субсидии на иные цели
7 – ОМС	2 – платные услуги (работы) иная приносящая доход
3 – Средства во временное распоряжение	7 – ОМС
	3 – Средства во временное распоряжение

Исполнение публичных обязательств перед физ. лицами
 Бюджетные инвестиции (до внесения изменений в БК РФ)

Изменение финансового обеспечения ПБС

ПБС 2011 год

- 1 – бюджет
- 2 – приносящая доход
- 7 – ОМС (Фед.Бюд)
- 3 – Средства во временное распоряжение

ПБС 2012 год

- 1 – бюджет
в т.ч.:
 - результат по приносящей доход деятельности
 - результат по деятельности в рамках ОМС
- 3 – Средства во временное распоряжение

Перенос остатков на 1.01.2012г. ПБС

ПБС 2011год

КРБ₁₁ 1 10X XX 000
 КРБ₁₁ 1 109 XX 000
 КРБ₁₁ 1 201 35 000
 КРБ₁₁ 1 206 XX 000
 КРБ₁₁ 1 208 XX 000
 КРБ₁₁ 1 302 XX 000
 КРБ₁₁ 1 303 XX 000

КДБ₁₁ 1205 XX 000
 КДБ₁₁ 1209 XX 000

ПБС 2012год

КРБ₁₂ 1 10X XX 000

Не ноль исключение

КРБ₁₂ 1 201 35 000
 КРБ₁₂ 1 206 XX 000
 КРБ₁₂ 1 208 XX 000
 КРБ₁₂ 1 302 XX 000
 КРБ₁₂ 1 303 XX 000

КДБ₁₂ 1205 XX 000
 КДБ₁₂ 1209 XX 000

Перенос остатков на 1.01.2012г. ПБС

ПБС 2011год

КРБ₁₁ 2 10X XX 000

КРБ₁₁ 2 109 XX 000

КРБ₁₁ 2 201 35 000

КРБ₁₁ 2 206 XX 000

КРБ₁₁ 2 208 XX 000

КРБ₁₁ 2 302 XX 000

КРБ₁₁ 2 303 XX 000

КДБ₁₁ 2303 XX 000

КДБ₁₁ 2205 XX 000

КДБ₁₁ 2209 XX 000

ПБС 2012год

КРБ₁₂ 1 10X XX 000

Не ноль исключение

КРБ₁₂ 1 201 35 000

КРБ₁₂ 1 206 XX 000

КРБ₁₂ 1 208 XX 000

КРБ₁₂ 1 302 XX 000

КРБ₁₂ 1 303 XX 000

КРБ₁₂ 1 303 XX 000

КДБ₁₂ 1205 XX 000

КДБ₁₂ 1209 XX 000

Основные изменения кодов классификации доходов бюджетов, применяемых с 1 января 2012 года.

2011 год (Пр. МФ 190н)

2012 год (Пр. МФ 180н от 21.12.11)

000 1 13 03010 01 0000 130
«Прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств федерального бюджета и компенсации затрат федерального бюджета»

000 1 13 01991 01 0000 130
«Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств федерального бюджета»

000 1 13 02991 01 0000 130
«Прочие доходы от компенсации затрат федерального бюджета»

000 1 16 23010 01 0000 140
«Доходы от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев по обязательному страхованию гражданской ответственности, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств федерального бюджета»

000 1 16 23011 01 0000 140
«Доходы от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев по обязательному страхованию гражданской ответственности, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств федерального бюджета»

000 3 03 01000 00 0000 180
«Пени, штрафы, иное возмещение ущерба по договорам гражданско-правового характера»

000 1 16 23012 01 0000 140
«Доходы от возмещения ущерба при возникновении иных страховых случаев, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств федерального бюджета»

Новелла в кодах подвидов доходов, применяемых главными администраторами доходов федерального бюджета с 1 января 2012 года.

000 1 11 00000 00 0000 000

«Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности»,

000 1 12 00000 00 0000 000

«Платежи при пользовании природными ресурсами»,

000 1 13 00000 00 0000 000

«Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства»,

000 1 14 00000 00 0000 000

«Доходы от продажи материальных и нематериальных активов»,

000 1 15 00000 00 0000 000

«Административные платежи и сборы»,

000 1 16 00000 00 0000 000

«Штрафы, санкции, возмещение ущерба»,

000 1 17 00000 00 0000 000

«Прочие неналоговые доходы»,

000 2 01 00000 00 0000 000

«Безвозмездные поступления от нерезидентов»,

000 2 03 00000 00 0000 000

«Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций»,

000 2 04 00000 00 0000 000

«Безвозмездные поступления от негосударственных организаций»,

000 2 07 00000 00 0000 000

«Прочие безвозмездные поступления»

6000

**«Федеральные
государственные органы»**

7000

**«Федеральные казенные
учреждения»**

Новелла в кодах подвидов доходов, применяемых главными администраторами доходов федерального бюджета с 1 января 2012 года.

000 1 13 01991 01 0000 130

«Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств федерального бюджета»,

000 1 13 02991 01 0000 130

«Прочие доходы от компенсации затрат федерального бюджета»,

0100

«Средства, поступающие от деятельности, осуществляемой заграничными учреждениями»

0200

«Средства, поступающие от деятельности, осуществляемой учреждениями уголовно-исполнительной системы»

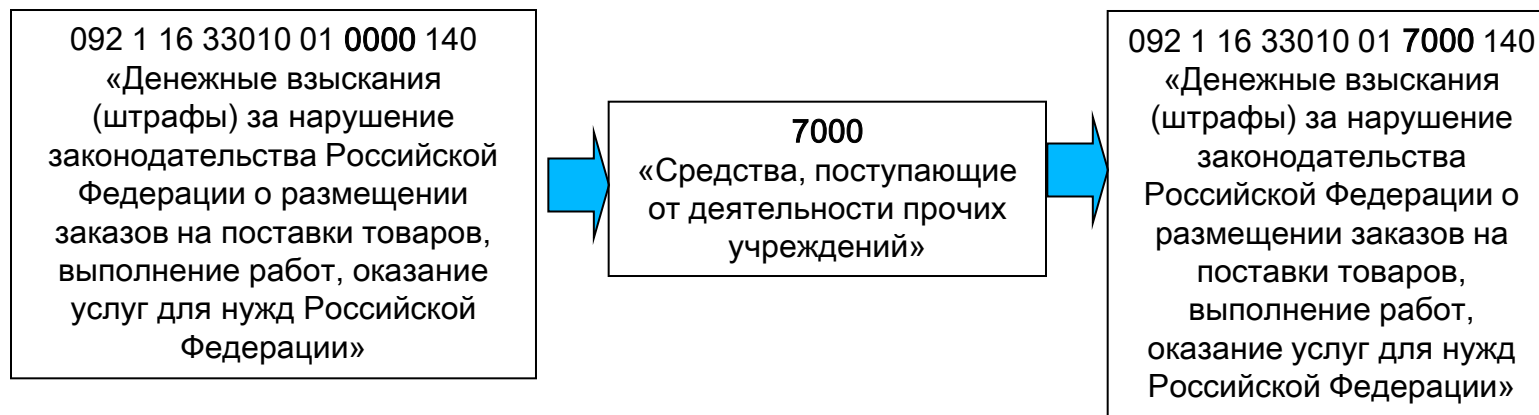
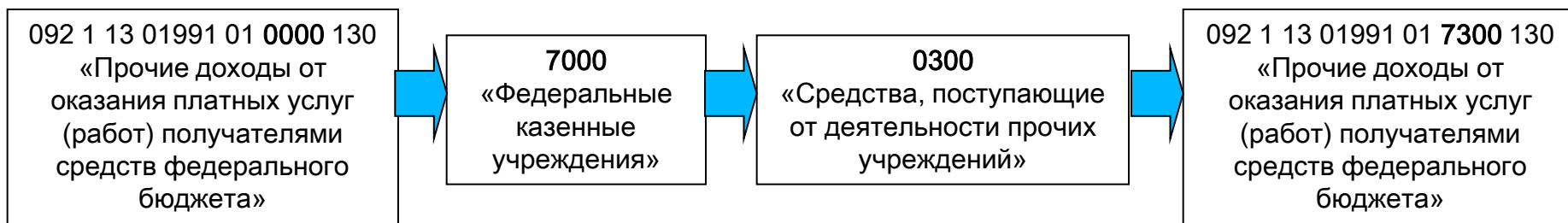
0300

«Средства, поступающие от деятельности прочих учреждений»

6000

«Федеральные государственные органы»

Применение новых кодов подвидов доходов на примере федерального казенного учреждения, подведомственного Министерству финансов Российской Федерации



Переходная таблица по кодам классификации доходов, применяемых с 1 января 2012 года, размещена на: **официальном сайте** Министерства финансов Российской Федерации;

в рубрике «Бюджетная классификация Российской Федерации, бюджетный учет и исполнение бюджетов по доходам и источникам финансирования дефицитов бюджетов»;

в разделе «Бюджетная классификация Российской Федерации»;

(письмо Минфина России от 27.12.2011 № 02-04-09/5996)

Применение кодов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам, с 1 января 2012 года.

130 – Доходы от оказания платных услуг (работ)



Доходы от возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества, закрепленного на праве оперативного управления.

Плата за пользование общежитием.

Доходы от оказания медицинских услуг, предоставляемых застрахованным лицам в системе обязательного медицинского страхования.

Доходы от оказания медицинских услуг, предоставляемых женщинам в период беременности, родов и в послеродовом периоде.

180 – Прочие доходы



Таможенные пошлины, налоги, таможенные сборы, специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины

Гранты и пожертвования.

Субсидии, получаемые государственными (муниципальными) учреждениями

Поступления в рамках программы обязательного медицинского страхования, не отнесенные на другие статьи группы 100 «Доходы»

Основные изменения приказа Министерства финансов Российской Федерации от 5 сентября 2008 г. № 92н (Приказ 181н от 22.12.2011г)
«Об утверждении Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»

1. Осуществление возврата плательщику денежных средств (налогов, сборов, иных платежей), ошибочно уплаченных им на счет органа Федерального казначейства и предназначенных для уплаты на соответствующий счет другого органа Федерального казначейства.

Основные изменения постановления Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2007 г. № 995

«О порядке осуществления федеральными органами государственной власти, органами управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями, а также Центральным банком Российской Федерации бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

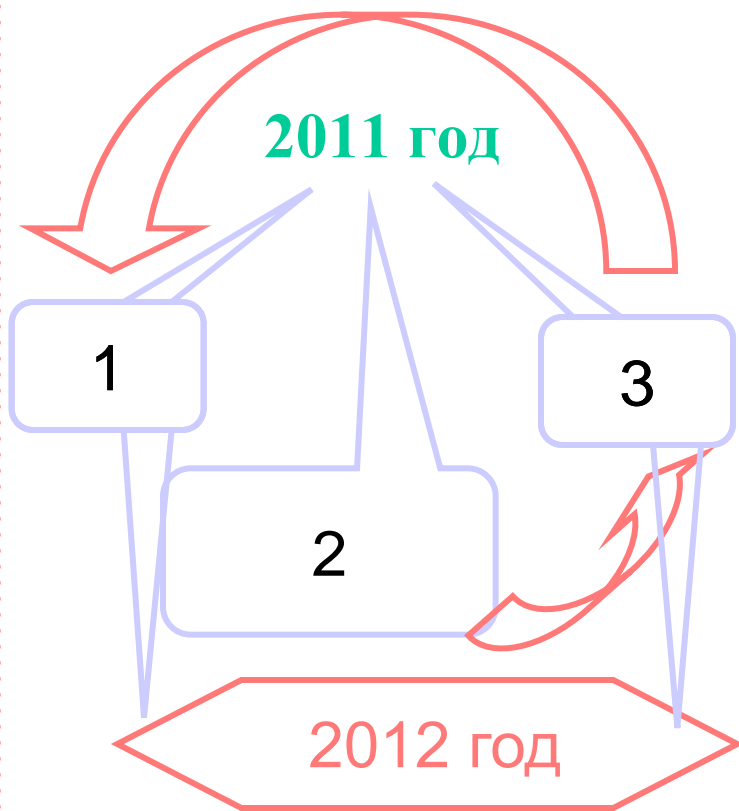
1. Федеральный орган государственной власти (государственный орган), органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, а также Центральный банк Российской Федерации исполняют полномочия администратора доходов бюджетов на основании правового акта согласованного с Минфином России.

2. Принимают по согласованию с Минфином России правовые акты, наделяющие территориальные органы (подразделения), казенные учреждения полномочиями администратора доходов федерального бюджета.

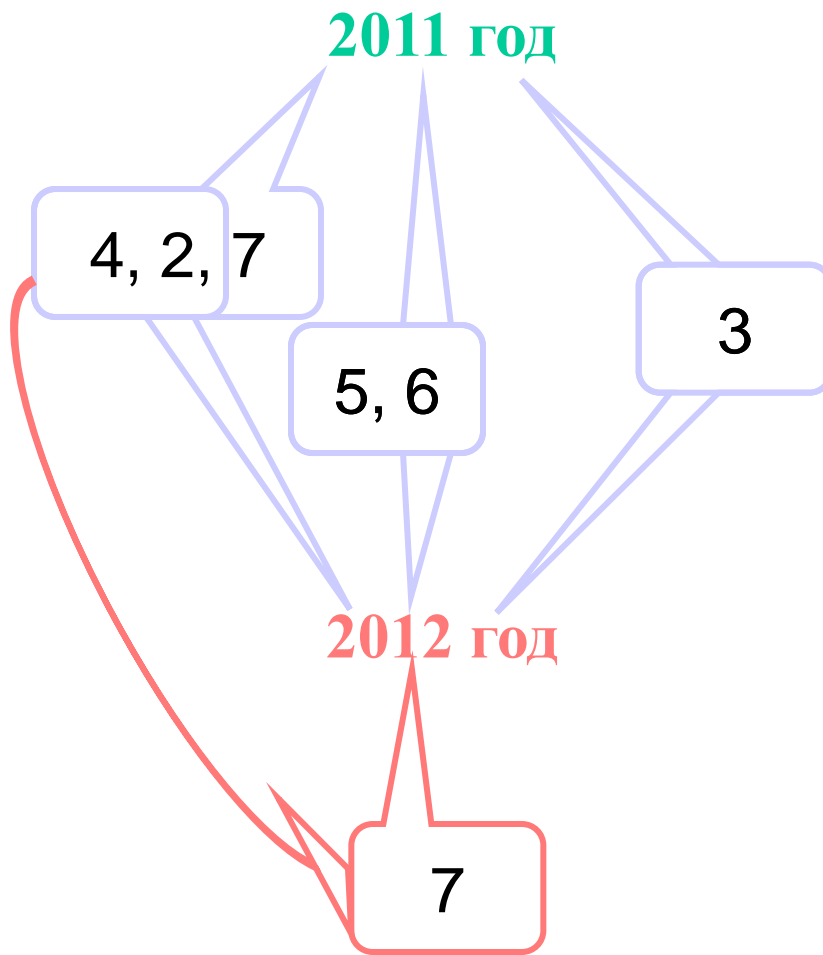
3. При передачи отдельных полномочий Российской Федерации органам государственной власти субъектов Российской Федерации издаются правовые акты, устанавливающие перечень органов государственной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющих переданные полномочия Российской Федерации, и закрепляющие за ними соответствующие источники доходов

федерального бюджета, а также порядок администрирования указанными органами доходов, зачисляемых в федеральный бюджет

Участники бюджетного процесса



Получатели субсидий



Изменение типа

Участника бюджетного
процесса

ГРБС

Бюджетное учреждение

1

2

3

Изменение в роспись

Получатели субсидий

2011 год

4, 2,

7

5, 6

3

Финансовый орган
УФК



Изменение типа учреждения от ПБС – на субсидию

Главная книга, кассовая книга, регистры учета

ПБС

- 1 – бюджет
- 2 – приносящая доход
- 7 – ОМС
- 3 – Средства во временное распоряжение

Получатель субсидии

- 4 – субсидия на госзадание
- 5 – субсидии на иные цели
- 2 – платные услуги (работы) иная приносящая доход
- 7 – ОМС
- 3 – Средства во временное распоряжение

Исполнение публичных обязательств перед физ. лицами
 Бюджетные инвестиции (до внесения изменений в БК РФ)

Изменение типа учреждения от ПБС – на субсидию

Главная книга, кассовая книга, регистры учета

ПБС

- 1 – бюджет
- 2 – НЕТ -1
- 7 – НЕТ - 1
- 3 – Средства во временное распоряжение

Получатель субсидии

- 4 – субсидия на госзадание
- 5 – субсидии на иные цели
- 2 – платные услуги (работы) иная приносящая доход
- 7 – ОМС
- 3 – Средства во временное распоряжение

Исполнение публичных обязательств перед физ. лицами
 Бюджетные инвестиции (до внесения изменений в БК РФ)

Перечень объектов бухгалтерского учета

– Действующая норма 129-ФЗ:

1. Хозяйственные операции;
2. Имущество организаций;
3. Обязательства организаций.

– **Проект закона:**

- 1. Факты хозяйственной жизни** (сделки, события, операции, оказывающие или способные оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств);
- 2. Активы;**
- 3. Обязательства;**
- 4. Источники финансирования деятельности Суб. учета;**
- 5. Доходы;**
- 6. Расходы;**
- 7. Иные объекты, установленные Федеральным стандартом.**

Перечень объектов бухгалтерского учета

Активы

- **Нефинансовые активы;**
- Оперативное управление
- **Казна**
- Вложения
- Себестоимость
- **Финансовые активы**
- Денежные средства
- Финансовые вложения
- Расчеты
- *по доходам*
- *по заимствованиям*
- *по расходам*

– Обязательства

- **Расчеты**
- *по расходам*
- *по заимствованиям*

– Финансовый результат

- доходы
- расходы
- переоценка

Учет Нефинансовых активов

Балансовые счета –

Собственник - Учредитель
Оперативное управление

Имущество (НеФА),
составляющее казну

Право распоряжение

Забалансовые счета –

Собственник – не
Учредитель, либо
Учредитель

Право пользования
хранение

Недвижимое
имущество

Движимое
Особо ценное

Иное
движимое

Источники финансового обеспечения
Для всех - 1, 2, 4, 5, 6; Казна - только 1

Актуальные вопросы отражения расходов

Счет 0 **109** 00 000

ПБС

Платные
услуги (работы)

Текущее содержание,
Общехозяйственные,
Целевые средства,
в 2011 г - ОМС

Получатели субсидий

услуги (работы) в рамках
госзадания, за плату

Целевые средства,
(субсидия на цели, гранты,
пожертвования,
возмещения (аренда)
в 2011 г - ОМС

Счет 0 **106** 00 000

Счет 0 **401 20** 000

Расчеты по доходам

1 205 00 000 / 2 205 00 000

1 209 00 000 / 2 209 00 000

Переплаты прошлых лет

1 303 00 000 / 2 303 00 000

**Участники бюджетного
Процесса**

АДМИНИСТРАТОР –

Казенное учреждение;

Государственный
(муниципальный) орган;

Орган управления ГВФонда

– 4 /5, 6, 2/ 205 00 000

– 4 / 2/ 209 00 000

Учреждение -
Получатель субсидии

Расчеты по расходам

с работникам / служащими

0 206 00 000

0 208 00 000

0 302 00 000

0 304 00 000

с юр.лицами, ППО

0 206 00 000

0 302 00 000

0 303 00 000 (аванс Дт
факт Кт)

**Авансовые
выплаты**

Обязательство по уплате
аванса – обязательное
(явное) условие

**Финансовые
требования
кредиторов**

0 502X1 000 – обязательство
0 502 X2 000 - денежное
обязательство

Органы, осуществляющие регулирование бухгалтерского учета

– Действующая норма 129-ФЗ:

- **Закон :**

Государственное регулирование

1. Правительство РФ;
2. Уполномоченный федеральный орган;

1. Уполномоченный федеральный орган;
2. Центральный Банк РФ;

Негосударственное регулирование

3. Организации. учетная политика

3. Экономические субъекты;
4. Органы негосударственного регулирования (некоммерческие саморегулируемые организации).

Определение понятия «Учетной политики»

– Действующая норма 157н:

Совокупность актов субъектов учета, устанавливающих порядок организации и ведения учреждением, финансовым органом, органом казначейства бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Российской Федерации, регулирующим бухгалтерский учет и настоящей Инструкции.

– Закон :

совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета (в том числе составление отчетности), установленными правовыми актами субъекта учета, разработанными на основании положений, предусмотренных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

государственное

регулирование

негосударственное

Уполномоченный
федеральный орган
**Министерство
финансов РФ**

Экспертиза
стандартов

Совет
по стандартам
бухгалтерского
учета

Разработка
проектов

Само-
регулируемые
Организации
СРО

**ФЕДЕРАЛЬНЫЕ
СТАНДАРТЫ**

РЕКОМЕНДАЦИИ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

ПРОЕКТЫ

ОТРАСЛЕВЫЕ СТАНДАРТЫ

Отраслевые
уполномоченные
органы

Экономические
субъекты

**Стандарты экономического субъекта
(Учетная политика)**

Нововведения, предусмотренные законопроектом:

- Ведение бухгалтерского учета **лично** руководителем возможно **только** предприятиями малого и среднего бизнеса;
- Требования к лицу, занимающего должность главного бухгалтера при передаче полномочий ведения учета (Централизованные бухгалтерии):
 - **наличие высшего профессионального образования, стаж работы** связанной с ведением бухгалтерского учета, составлением отчетности либо аудиторской деятельностью **не менее трех лет из последних пяти календарных лет**, а при отсутствии высшего профессионального образования по специальности бухгалтерского учета и аудита – **не менее пяти лет из последних семи календарных лет**;
 - отсутствие судимости** за преступления в сфере экономики;

Нововведения, предусмотренные законопроектом:

- **Разногласия между руководителем и лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета – главным бухгалтером, руководителем Централизованной бухгалтерии, разрешается:**
при получении письменного распоряжения от руководителей;
последующее отражение данных в первичном документе с ссылкой на распоряжение руководителя.
- **Формирование первичных документов** на бумажном носителе и электронным документом;
- **Обязательные реквизиты регистров бухгалтерского учета:**
 - наименование регистра;
 - наименование экономического субъекта;
 - дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
 - хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухучета, величина их денежного измерения;
 - наименование должностных лиц, ответственных за ведение регистра;
 - подписи лиц, с указанием фамилии и инициалов.

Нововведения, предусмотренные законопроектом:

- Внесение исправлений в регистры бухгалтерского учета должно содержать:
 - дату исправления;
 - подписи лиц **с указанием фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.**
- Особенности бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации и ликвидации юридического лица;
- Организация и осуществление внутреннего контроля;
- Единое денежное измерение в валюте Российской Федерации;
- Определены принципы, перечень документов в области регулирования бухгалтерского учета, функции органов государственного и негосударственного регулирования бухгалтерского учета;
- Порядок взаимодействия при проведении экспертиз стандартов бухгалтерского учета;
- Создание совета для экспертиз стандартов бухгалтерского учета.

Основные понятия

– Действующая норма 129-ФЗ:

1. Руководитель организации;
2. План счетов бухгалтерского учета;
3. Бухгалтерская отчетность;
4. Отчетный год;
5. Синтетический учет;
6. Аналитический учет.

– Закон :

1. Руководитель экономического субъекта;
2. План счетов бухгалтерского учета;
3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность;
4. Отчетный период;
- 5. Факт хозяйственной жизни;**
- 6. Уполномоченный федеральный орган;**
- 7. Стандарт бухгалтерского учета:**
 - Международный стандарт;**
 - Федеральный стандарт;**
 - Отраслевой стандарт;**
 - Стандарты субъекта учета**

Документы в области регулирования бухгалтерского учета

– Действующая норма 129-ФЗ:

– Федеральный закон;

Инструкции;

План счетов;

Методические рекомендации.

– **Закон** :

Федеральный закон, иные федеральные законы,

Федеральные стандарты;

Отраслевые стандарты;

Рекомендации в области бухгалтерского учета;

Стандарты экономического субъекта.