



# **ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) УЧРЕЖДЕНИЙ**

## Нормативно-правовое регулирование учетной политики

Основными документами, регламентирующими вопросы учетной политики, являются:

- **Бюджетный кодекс РФ;**
- **Налоговый кодекс РФ;**
- **Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ;**
- **Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ.**

## ПРИКАЗЫ МИНФИНА РОССИИ

- [от 01.12.2010 г. № 157н](#) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»
- [от 06.12.2010 г. № 162н](#) «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»
- [от 16.12.2010 г. № 174н](#) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»
- [от 23.12.2010 г. № 183н](#) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению»
- [от 28.12.2010 № 190н](#) "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ";
- [от 15.12.2010 № 173н](#) "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»
- [от 28.12.2010 г. № 191н](#) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации";
- [от 25.03.2011г. № 33н](#) "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений»;
- [от 13.06.1995 г. № 49](#) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и

## В структуру учетной политики включаются:

- **рабочий план счетов бухгалтерского учета**, содержащий применяемые субъектом учета счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета;
- **методы оценки** отдельных видов имущества и обязательств;
- **порядок проведения инвентаризации** имущества и обязательств;
- **правила документооборота и технология обработки учетной информации**, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов в соответствии с утвержденным в учреждении графиком документооборота для отражения в бухгалтерском учете;
- **порядок** организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета **внутреннего финансового контроля**;
- **иные решения**, необходимые для организации бухгалтерского учета.

### *Например:*

- *Дополнительная аналитика при формировании себестоимости:*
- *Утверждение аналитического разреза расходов, доходов и соответственно расчетов по ним в целях реализации требований налогового законодательства о раздельном учете.*

# СТРУКТУРА СЧЕТА ТИПОВОГО ПЛАНА СЧЕТОВ

Рабочий план счетов формируется на базе единого плана счетов с дополнением обязательных аналитических уровней (вплоть до 26 разряда кода), с учетом особенностей правового положения учреждения.

- **1-17 разряды** - Аналитика по классификационному признаку поступлений и выбытий
- **18 разряд** - Вид финансового обеспечения
- **19-23 разряды** - Синтетический счет ЕДИНОГО ПЛАНА СЧЕТОВ
  - **19-21** *Синтетический код*
  - **22** *Аналитический код группы объектов учета*
  - **23** *Аналитический код вида объекта учета*
- **24-26 разряды** - Аналитический код вида поступлений, выплат КОСГУ, либо виды выплат по Плану ФХД

(Приказ МФ РФ 81н от 28.07.2010г. План ФХД)

## ВИДЫ ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

- 1** – БЮДЖЕТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ;
  - 2** – ПРИНОСЯЩАЯ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ  
(СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ УЧРЕЖДЕНИЯ);
  - 3** – СРЕДСТВА ВО ВРЕМЕННОМ РАСПОРЯЖЕНИИ;
  - 4** – СУБСИДИЯ НА ВЫПОЛНЕНИЕ ГОС.ЗАДАНИЯ;
  - 5** – СУБСИДИЯ НА ИНЫЕ ЦЕЛИ;
  - 6** – БЮДЖЕТНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ;
  - 7** – СРЕДСТВА ПО ОМС
- 
- 8** – СРЕДСТВА НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ НА  
ЛИЦЕВЫХ СЧЕТАХ (один лицевой: 3+2+4; 2+4; 2+4+7);
  - 9** – СРЕДСТВА НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ НА  
ОТДЕЛЬНОМ ЛИЦЕВОМ (один лицевой: 5+6);

## Методы оценки отдельных видов имущества и обязательств

- Например:
- 1. Конкретизировать методику определения рыночной цены при принятии к учету непроизведенных активов .
- 2. Выбор единицы учета материальных запасов: номенклатурный номер, партия, однородная группа.
- 3. Выбор способа расчета стоимости при выбытии (списании) материальных запасов: по средней или фактической цене единицы.

## Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

- В учетной политике учреждения необходимо отразить в какой период времени будет производиться инвентаризация имущества и обязательств

# Правила документооборота

При определении правил документооборота следует отразить:

- способы формирования первичных (сводных) документов (ручной или автоматизированный);
- ответственных исполнителей;
- порядок визирования первичных документов;
- периодичность вывода учетных регистров на бумажные носители при ведении учета автоматизированным способом (может быть различным для разных учетных регистров);
- порядок хранения документации.

# СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

ВКЛЮЧАЕТ ОРГАНИЗОВАННЫЕ ВНУТРИ ДАННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ И ЕГО СИЛАМИ НАДЗОР И ПРОВЕРКУ:

- соблюдения требований законодательства;
- точности и полноты документации бухгалтерского учета;
- своевременности подготовки достоверной бюджетной отчетности;
- предотвращения ошибок и искажений;
- исполнения приказов и распоряжений;
- обеспечения сохранности имущества учреждения.

Перевод остатков в бухгалтерском учете  
государственных (муниципальных) учреждениях  
в связи с изменением типа учреждения

- 1. Перевод остатков в соответствии с письмом Минфина России от 25.04.2011 № 02-06-07/1546.
- 2. Формирование бюджетной отчетности при изменении типа учреждения в 2011 году (письмо Минфина России от 6.12.2010 № 02-03-07/5031).

# СОСТАВ ФОРМ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ в 2015 г. , СОГЛАСНО ИНСТРУКЦИИ 191-Н

Код формы по ОКУД	Наименование формы	Периодичность			
		Год	Полугодие	Квартал	Месяц
0503110	Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года	+			
0503121	Отчет о финансовых результатах деятельности	+			
0503125	Справка по консолидируемым расчетам	+			+
0503127	Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя , распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора , администратора источников финансирования дефицита бюджета , главного администратора , администратора доходов бюджета	+		+	+
0503128	Отчет о принятых бюджетных обязательствах	+	+		
0503130	Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств , главного администратора , администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета	+			

# СОСТАВ ФОРМ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ в 2015 г. , СОГЛАСНО ИНСТРУКЦИИ 191-Н ( продолжение)

Код формы по ОКУД	Наименование формы	Периодичность			
		Год	Полугодие	Квартал	Месяц
0503137	Отчет об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя , распорядителя, получателя бюджетных средств	+		+	
0503138	Отчет о принятых расходных обязательствах по приносящей доход деятельности	+	+		
0503184	Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета	+		+	+
0503160	Пояснительная записка	+		+	
0503230	Разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджета	Формируется и представляется на дату проведения реорганизации или ликвидации			

# СОСТАВ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ СОГЛАСНО ПРИКАЗА № 33-Н от 25.03.2011г.

Код формы по ОКУД	Наименование формы	Периодичность			
		Год	Полугодие	Квартал	Месяц
0503730	Баланс государственного ( муниципального ) учреждения	+			
0503725	Справка по консолидируемым расчетам учреждения			+	
0503710	Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года	+			
0503737	Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности			+	
0503738	Отчет о принятых учреждением обязательствах	+			
0503721	Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения	+			

# СОСТАВ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ СОГЛАСНО ПРИКАЗА № 33-Н от 25.03.2011г. ( продолжение)

Код формы по ОКУД	Наименование формы	Периодичность			
		Год	Полугодие	Квартал	Месяц
0503760	Пояснительная записка к Балансу учреждения			+	
0503830	Разделительный ( ликвидационный ) баланс государственного ( муниципального ) учреждения	Формируется и представляется на дату проведения реорганизации или ликвидации			

# СУБЪЕКТЫ ОТЧЕТНОСТИ ПУБЛИЧНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

ФИНАНСОВЫЙ ОРГАН

ПРИКАЗ №191Н

ГЛАВНЫЙ  
РАСПОРЯДИТЕЛЬ  
БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ

КАЗЕННЫЕ  
УЧРЕЖДЕНИЯ

БЮДЖЕТНЫЕ  
УЧРЕЖДЕНИЯ НЕ  
ПОЛУЧАЮЩИЕ  
СУБСИДИЮ

УЧРЕДИТЕЛЬ

ПРИКАЗ  
№33Н

БЮДЖЕТНЫЕ И АВТОНОМНЫЕ  
УЧРЕЖДЕНИЯ, ПОЛУЧАЮЩИЕ  
СУБСИДИЮ

**Спасибо за внимание!**