



Реформирование бухгалтерского учета в рамках последних изменений в законодательстве Российской Федерации


ДОКЛАДЧИК: начальник отдела бюджетного учета, исполнения бюджета и консолидированной отчетности министерства финансов Ставропольского края **Мармуз С.Н.**



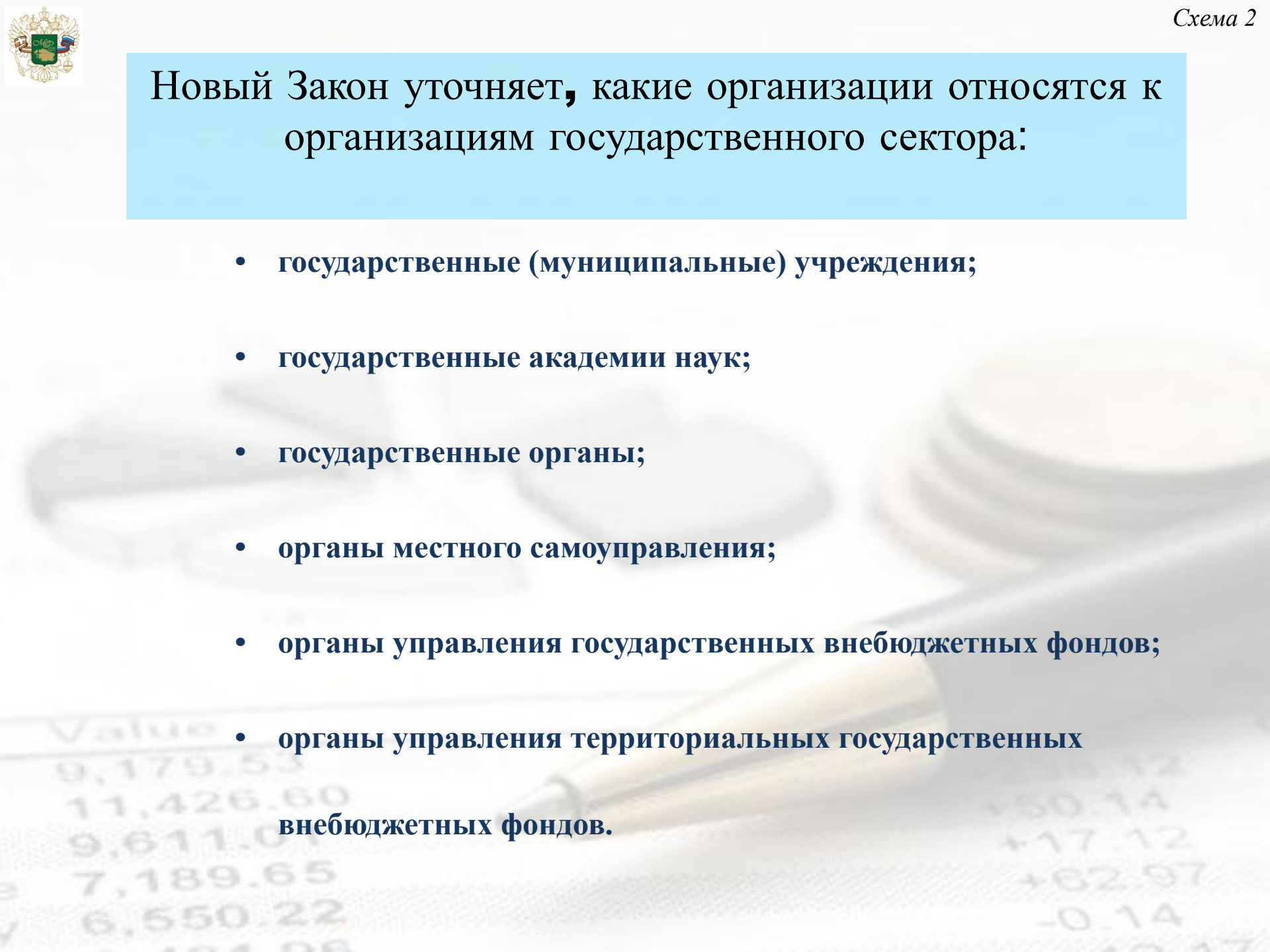
Федеральный закон N 129-ФЗ, ст.2


Федеральный закон N 402-ФЗ, ст.3

Единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам	Бухгалтерская (финансовая) отчетность	Информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с определенными требованиями
Систематизированный перечень синтетических счетов бухгалтерского учета	План счетов бухгалтерского учета	Систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета
	Стандарт бухгалтерского учета	Документ, устанавливающий минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета
	Международный стандарт	Стандарт бухгалтерского учета, применение которого является обычаем в международном деловом обороте независимо от конкретного наименования такого стандарта
Руководитель исполнительного органа организации либо лицо, ответственное за ведение дел организации	Руководитель организации экономического субъекта	Лицо, являющееся единоличным исполнительным органом экономического субъекта, либо лицо, ответственное за ведение дел экономического субъекта, либо управляющий, которому переданы функции единоличного исполнительного органа
	Факт хозяйственной жизни	Сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств



Новый Закон уточняет, какие организации относятся к организациям государственного сектора:

- **государственные (муниципальные) учреждения;**
 - **государственные академии наук;**
 - **государственные органы;**
 - **органы местного самоуправления;**
 - **органы управления государственных внебюджетных фондов;**
 - **органы управления территориальных государственных внебюджетных фондов.**
- 



Обязанности руководителя экономического субъекта в соответствии с требованиями Закона **402-ФЗ**:

статья 7 :

Ч.1 Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта .

Ч.3 Руководитель экономического субъекта обязан:

→ *Возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо*

→ *Заклучить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета*

→ *Руководитель субъекта малого и среднего предпринимательства может принять ведение бухгалтерского учета на себя*

Через принятие нормативного акта экономического субъекта
(приказ, распоряжение и т.д.)

Основные требования, предъявляемые к главным бухгалтерам определенных категорий экономических субъектов

Требования к главным бухгалтерам или иным должностным лицам, на которых возлагается ведение бухгалтерского учета

Федеральный закон N 402-ФЗ

Предъявляются к

-открытым акционерным обществам (за исключением кредитных организаций);
- страховым организациям и негосударственным пенсионным фондам
- акционерным инвестиционным фондам;
- управляющим компаниям паевых инвестиционных фондов;
- иным экономическим субъектам, ценные бумаги которых допущены;
- к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов;
- торговли на рынке ценных бумаг (за исключением кредитных организаций);
- **органам управления государственных внебюджетных фондов;**
- **органам управления государственных территориальных внебюджетных фондов.**

Высшее профессиональное образование

Стаж работы, связанной с ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности либо аудиторской деятельностью

Не менее 3 лет из последних 5 календарных лет

Не менее 5 лет из последних 7 календарных лет при отсутствии высшего профессионального образования по специальности бухгалтерского учета и аудита

Пункт 4
ст. 7 закона N 402-ФЗ

Первичные документы статья 9:

С 1 января 2013 формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению. Вместе с тем обязательными к применению продолжают оставаться формы документов, используемых в качестве первичных учетных документов, установленные уполномоченными органами в соответствии и на основании других федеральных законов (например, кассовые документы утвержденные 373-П от 12.10.2011),

но для организаций государственного сектора

формы первичных документов утверждены Приказом Минфина 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;



Статья 11. Инвентаризация активов и обязательств

Активы (от лат. **activus** - действенный) - совокупность имущества и денежных средств, принадлежащих предприятию, фирме, компании (здания, сооружения, машины и оборудование, материальные запасы, банковские вклады, ценные бумаги, патенты, авторские права, в которые вложены средства владельцев, собственность, имеющая денежную оценку). В широком смысле слова - любые ценности, обладающие денежной стоимостью. Активы принято делить на материальные (осязаемые) и нематериальные (неосязаемые), к последним относятся интеллектуальный продукт, патенты, долговые обязательства других предприятий, особые права на использование ресурсов.

Обязательное проведение инвентаризации - при составлении годовой отчетности:

Приказ МФ РФ № 191н

Инвентаризация должна проводиться на 31 декабря отчетного года

Федеральный закон 402-ФЗ от 06.12.2011

МФ РФ Приказ от 13 июня 1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»

Статья 8. Учетная политика


Часть 6. Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

- 1) изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- 2) разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- 3) существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

Статья 8. Учетная политика

**В учетной политике не должно
быть:**

- 1. Определения лимита кассы;**
- 2. Порядка списания имущества (это административный вопрос);**
- 3. Установления правоотношений между работодателем и физическим лицом.**



Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с новым федеральным законодательством

Статья 14

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций государственного сектора устанавливается в соответствии с бюджетным законодательством РФ

191Н - для органов исполнительной власти и казенных учреждений;

33Н - для бюджетных и автономных учреждений.

В налоговые органы годовая отчетность с **2014** года организациями государственного сектора представляться не будет

Важнейшие нормативные правовые документы, регулирующие бухгалтерский учет в Российской Федерации

Документы в области регулирования бухгалтерского учета статья 21

Федеральные стандарты

Отраслевые стандарты

Рекомендации в области бухгалтерского учета

Стандарты экономического субъекта

Проекты федеральных стандартов

- ❑ Федеральный стандарт «Концептуальная основа разработки и утверждения национальных стандартов учета и отчетности в секторе государственного управления»;
- ❑ Федеральный стандарт «Основные средства»;
- ❑ Федеральный стандарт «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»;
- ❑ Федеральный стандарт «Аренда»;
- ❑ Федеральный стандарт «Обесценение активов».

Налог на имущество

Статья 374 НК РФ . Объект налогообложения

Ч.4. Не признаются объектами налогообложения

- 1) земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);
- 2) имущество, принадлежащее на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, в которых законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба, используемое этими органами для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в Российской Федерации;
(в ред. Федерального закона от 28.11.2009 N 283-ФЗ)
- 3) объекты, признаваемые объектами культурного наследия (памятниками истории и культуры) народов Российской Федерации федерального значения в установленном законодательством Российской Федерации порядке;
(пп. 3 введен Федеральным законом от 29.11.2012 N 202-ФЗ)
- 4) ядерные установки, используемые для научных целей, пункты хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ и хранилища радиоактивных отходов;
(пп. 4 введен Федеральным законом от 29.11.2012 N 202-ФЗ)
- 5) ледоколы, суда с ядерными энергетическими установками и суда атомно-технологического обслуживания;
(пп. 5 введен Федеральным законом от 29.11.2012 N 202-ФЗ)
- 6) космические объекты;
(пп. 6 введен Федеральным законом от 29.11.2012 N 202-ФЗ)
- 7) суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов;
(пп. 7 введен Федеральным законом от 29.11.2012 N 202-ФЗ)
- 8) движимое имущество, принятое с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств.**
(пп. 8 введен Федеральным законом от 29.11.2012 N 202-ФЗ)

Налог на имущество

При расчете налога необходимо иметь достоверную информацию о сроках постановки на учет по принципу « до **01.01.2013**» и «после **01.01.2013** г.»

Предложение:

1. При учете вести оборотно-сальдовую ведомость текущего года;
2. При формировании декларации для расчета налога на имущество налогооблагаемой базой будет служить разница между данными по главной книге на отчетную дату и данными оборотно-сальдовой ведомости на ту же дату.

**Нулевую декларацию сдавать!!!! (при отсутствии налогооблагаемой базы остаточная стоимость равна нулю) .
До момента списания всех объектов принятых на баланс до 01.01.2013 года.**

Value
9,179.53
11,426.60
9,611.01
7,189.65
6,650.22
101.06

+50.14
+17.12
+62.97
-0.14
10.17

**Отражение в бухгалтерском
учете возврата субсидии на
государственное
(муниципальное) задание:
Перечисление в бюджет
получателем:**

Д	К
4 401 20 290	4 303 05
Отражение в учете ГРБС:	
1 205 80	1 401 10
180	

Состав пояснительной записки бюджетной отчетности:

Наименование формы

Код формы

- | | |
|---|---------|
| ❖ Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета | 0503171 |
| ❖ Сведения о государственном (муниципальном) долге | 0503172 |
| ❖ Сведения об изменении остатков валюты баланса | 0503173 |
| ❖ Сведения о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей | 0503176 |
| ❖ Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий | 0503177 |
| ❖ Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств | 0503178 |

Состав пояснительной записки бюджетной отчетности:

Наименование формы

Код формы

- ✓ Сведения об основных направлениях деятельности ([Таблица N 1](#));
- ✓ Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств ([Таблица № 2](#));
- ✓ Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете ([Таблица № 3](#));
- ✓ Сведения об особенностях ведения учреждением бухгалтерского учета ([Таблица N 4](#));
- ✓ Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля ([Таблица N 5](#));
- ✓ Сведения о проведении инвентаризаций ([Таблица N 6](#));
- ✓ Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий ([Таблица N 7](#));

Основные проблемы при составлении бухгалтером пояснительной записки

- ❑ 1. Недостаточное количество информации, содержащейся в Пояснительной записке;
- ❑ 2. Учреждениями не всегда соблюдается равенство форм пояснительной записки и основных форм бюджетной отчетности;
- ❑ 3. Актуальность проблемы идентичности бумажной и электронной форм представления отчетности;
- ❑ 4. Необходимость соответствия форм пояснительной записки, установленных нормативными правовыми актами, и формируемых из ППО.

Состав пояснительной записки бюджетной отчетности:

Раздел 1. "Организационная структура учреждения", включающий:

- Наименование учреждения, юридический и почтовый адрес, цель деятельности организационно-правовая форма (юр лицо, печать устав когда принят), подчиненность;
- Информация о наделении полномочиями администратора, главного администратора доходов, и источников финансирования дефицита бюджета, с перечнем кодов доходов и ИФДБ;
- Информация об имуществе (чья собственность, способ управления им - оперативное, аренда и т.п.);
- Информация о способе ведения бухгалтерского учета (положение о бухгалтерии, штат);
- Информация об открытых лицевых и расчетных счетах.

Раздел 2 "Результаты деятельности учреждения", включающий:

- Информацию об итоге принятых мер (н-р: экономия вследствие снижение цены на аукционе);
- Что в отчетном году было приобретено для достижения показателей результативности;
- Обеспеченность структурных подразделений основными средствами по группам («машины и оборудование», транспортные средства» с % амортизации);
- Информация о приобретении материальных запасов (сумма, контракт, поставщик);

Раздел 2 "Результаты деятельности учреждения", включающий:

- информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую результаты деятельности учреждения за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел, в том числе:
- о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов учреждения;
- о ресурсах (численность работников, стоимость имущества, расходы, объемы закупок и т.д.)(разъяснения к ф 0503162);
- иную информацию о результатах деятельности учреждения;
- о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности учреждения (его структурных подразделений, подведомственных учреждению обособленных подразделений), основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов, реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности;

Раздел 3 "Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности", включающий:

- Информация об объеме поступлений доходов в разрезе видов доходов, с анализом в сравнении с прошлым годом и объяснением причин отклонений;
- Информация об остатке неиспользованных лимитов, с указанием причин их образования;
- Информация об использовании средств целевых программ (с указанием развернутой информации о расходовании КБК, поставщика, контракт

Раздел 4 "Анализ показателей отчетности учреждения»

- информация о движении основных средств(приобретение, передача с указанием разрешения ГРБС(учредителя) на проведение операции);
- Информация О балансовой стоимости основных средств,(в сравнении с предшествующим годом), остаточную стоимость, сумма амортизации;
- Наличие дебиторской и кредиторской задолженности (с сравнении с прошлым годом);
- Остатки средств по предпринимательской деятельности, СВР, в пути, в кассе.

Раздел 5 Прочие вопросы деятельности учреждения

Информация о приобретении ИКТ подробно;
Информация о непредоставленных формах отчетности в связи с отсутствием показателей.

Value

9,179.53

11,426.60

9,611.01

7,189.65

6,550.22

101.06

+35.12

+50.14

+17.12

+62.97

-0.14

10.17

Важно!

составлять пояснительную записку необходимо не только силами бухгалтерии (отдела финансового обеспечения), поскольку пояснительная записка отражает информацию о деятельности всего учреждения в целом. Можно распределить составление тех или иных форм между структурными подразделениями или специалистами вашего учреждения

Важно!

- В основном Учреждениями в текстовой части пояснительной записки уделяется внимание структуре учреждения и наличию его обособленных подразделений (филиалов), перечисляются нормативные документы, которыми руководствуются Учреждения в своей деятельности, и на основании какого положения существуют. Однако не уделяется должного внимания полномочиям Учреждения, направлениям их деятельности и основным функциям.
- При составлении Сведений (ф. 0503161) большинство главных распорядителей, распорядителей бюджетных средств ограничивается составлением таблицы. Однако в текстовой части пояснительной записки необходимо указать на основании каких нормативных документов уменьшилось или увеличилось количество подведомственных учреждений на конец отчетного периода.