



# 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.**



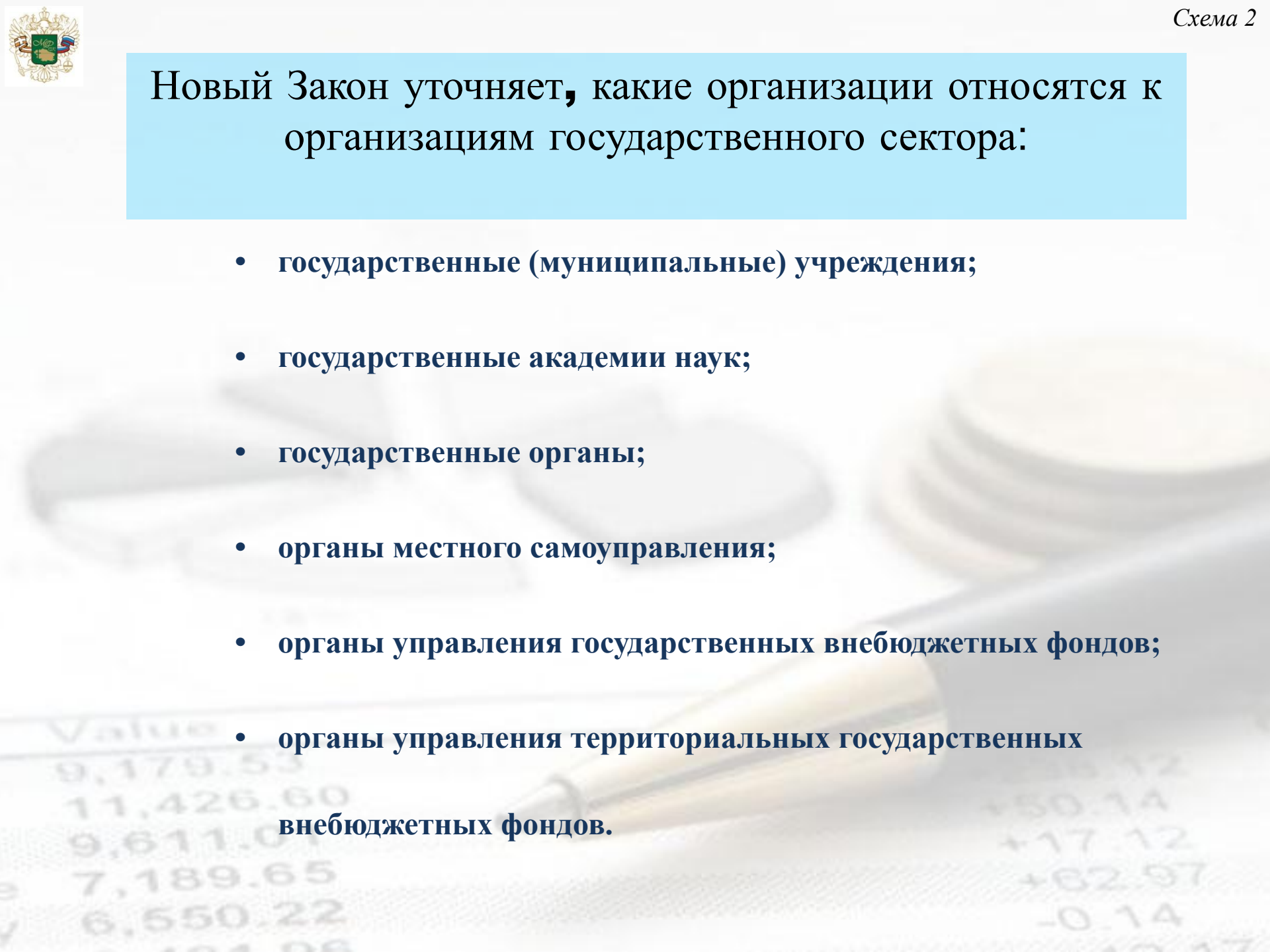
## Федеральный закон N 129-ФЗ, ст.2

## 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.**

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

| <b>Д</b>                       | <b>К</b>        |
|--------------------------------|-----------------|
| <b>4 401 20 290</b>            | <b>4 303 05</b> |
| <b>Отражение в учете ГРБС:</b> |                 |
| <b>1 205 80</b>                | <b>1 401 10</b> |
| <b>180</b>                     |                 |

## 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.