



# Актуальные вопросы бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности в 2011 – 2012 годах

**Докладчик: С.В. Сивец**

Заместитель директора Департамента бюджетной политики и методологии  
Министерства финансов Российской Федерации

Геленджик 2011 год

## Определение понятия «Бухгалтерский учет»

### – Действующая норма 129-ФЗ:

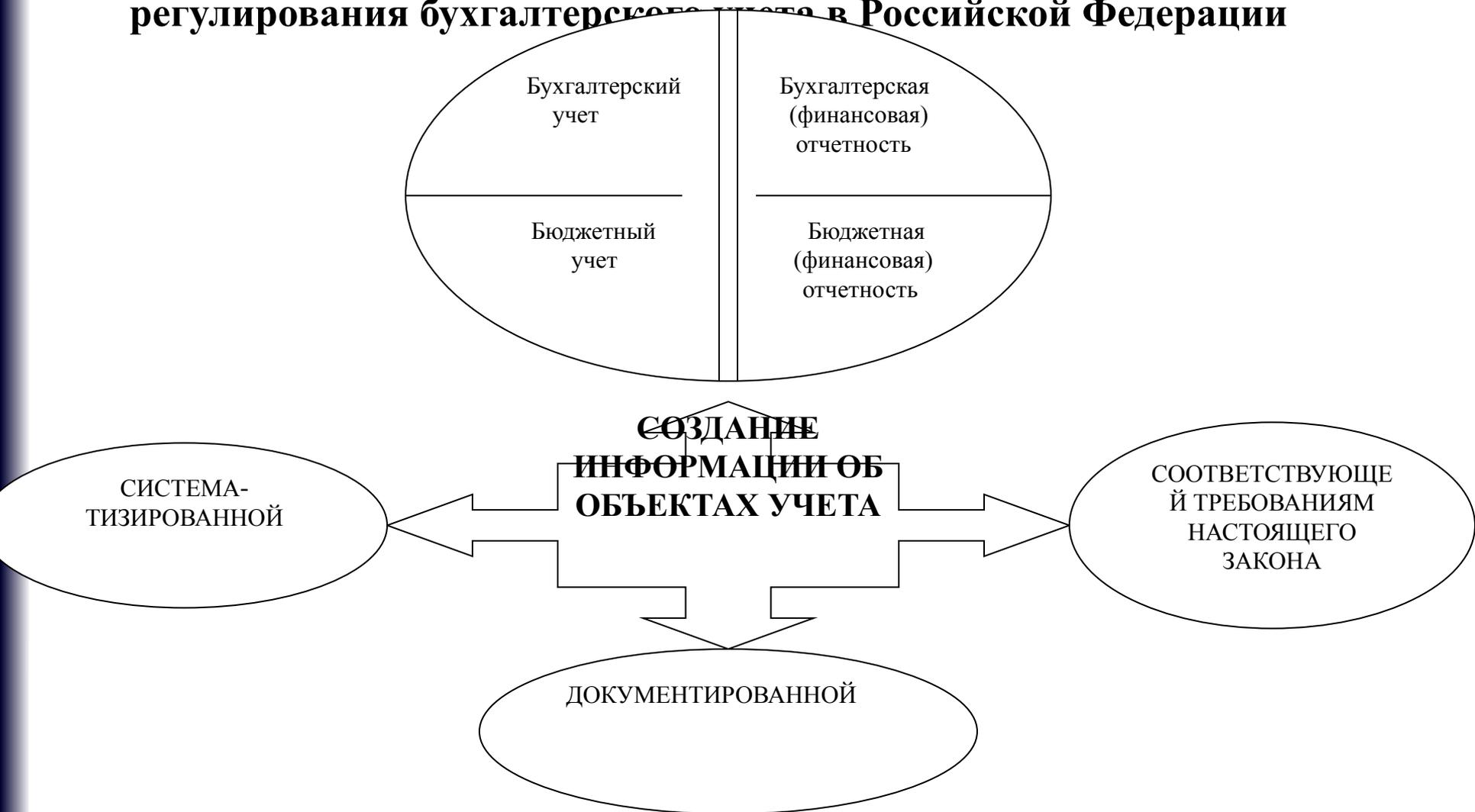
Упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций

### – Проект закона:

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**



– Действующая норма  
129-ФЗ:

1. Организации;

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

## Субъекты учета

### – Проект закона

#### «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 структурные 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

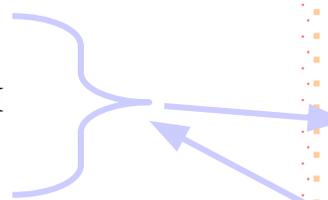
- Государственные (муниципальные) органы;
- Органы управления государственными внебюджетными фондами;
- Казенные учреждения
- Бюджетные учреждения

### Получатели субсидий

Бюджетные учреждения

Автономные учреждения

Коммерческие и  
некоммерческие организации



## Особенность правовых положений субъектов учета

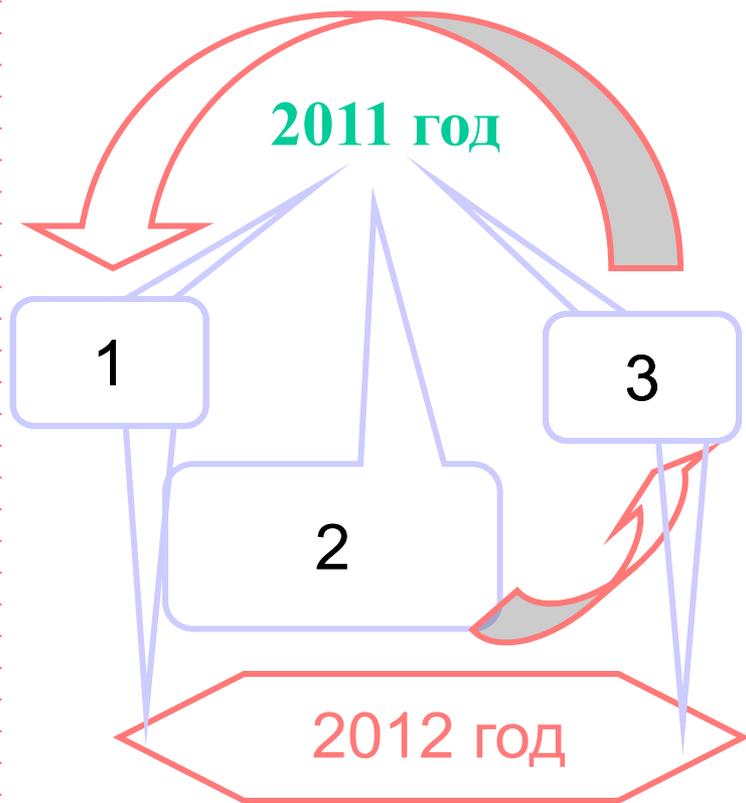
### Участники бюджетного процесса

- 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

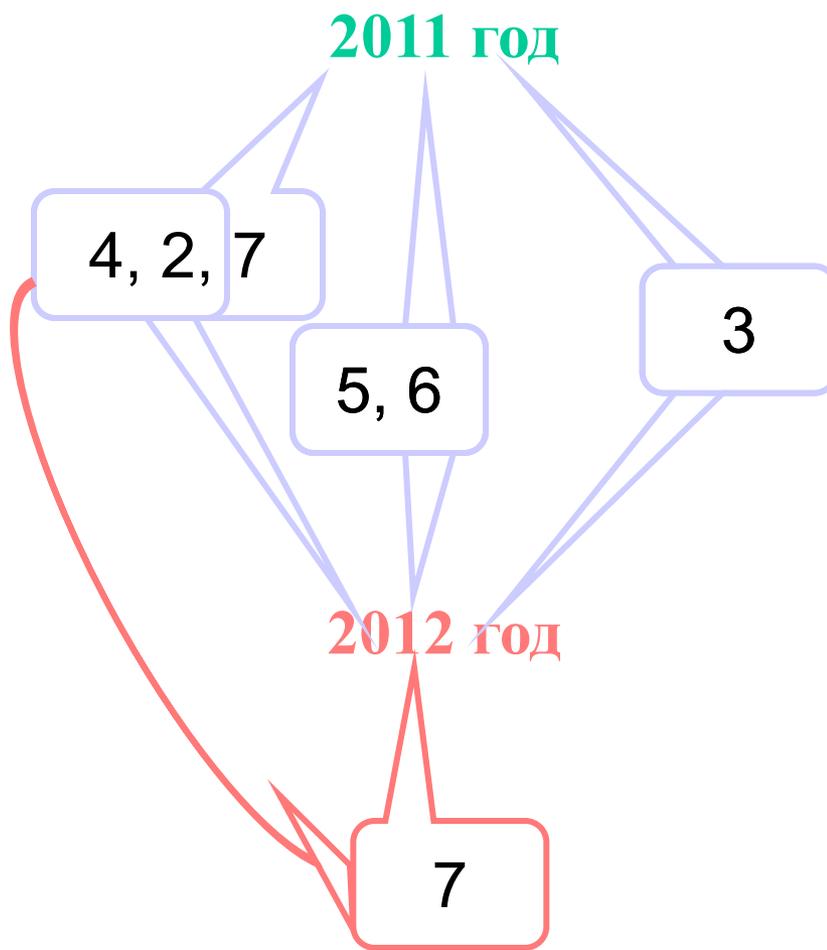
### Получатели субсидий

- 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

### Участники бюджетного процесса



### Получатели субсидий



Изменение типа

Участника бюджетного  
процесса

ГРБС

Бюджетное учреждение

1

2

3

Получатели субсидий

2011 год

4, 2,

7

5, 6

3

Финансовый орган  
УФК

Изменение в роспись



## 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)

## 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

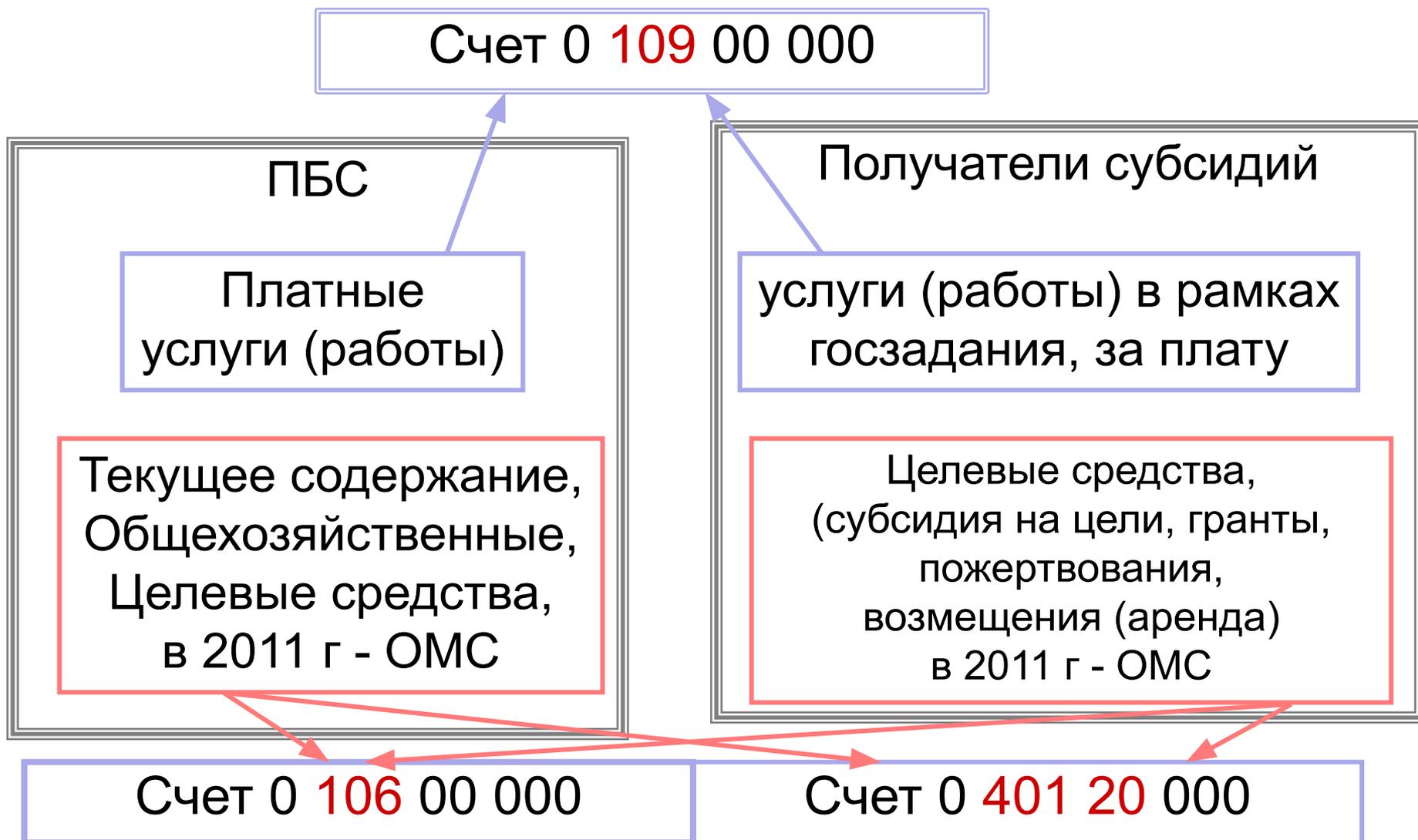
Недвижимое  
имущество

Движимое  
Особо ценное

Иное  
движимое

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

## Актуальные вопросы отражения расходов



## 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:                      - Проект закона:

## Государственное регулирование

- |   |   |
|---|---|
| <p>1. Правительство РФ;</p> <p>2. Уполномоченный федеральный орган;</p> | <p>1. Уполномоченный федеральный орган;</p> |
|---|---|

2. Центральный Банк РФ;

## Негосударственное регулирование

- |                                  |                                |                         |
|----------------------------------|--------------------------------|-------------------------|
| <p>3. Организации, субъекты;</p> | <p><u>учетная политика</u></p> | <p>3. Экономические</p> |
|----------------------------------|--------------------------------|-------------------------|

4. Органы

<p>негосударственного (некоммерческие саморегулируемые</p>	<p>регулирующие организации).</p>
--	---------------------------------------

государственное

регулирование

негосударственное

Уполномоченный  
федеральный орган  
Министерство  
финансов РФ

Экспертиза  
стандартов

Совет  
по стандартам  
бухгалтерског  
о 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.

## 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.

### – Проект закона:

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.

## 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.

### – Проект закона:

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.
- Проект закона:**
- Федеральный закон, иные федеральные законы,**
- Федеральные стандарты;**
- Отраслевые стандарты;**
- Рекомендации в области бухгалтерского учета;**
- Стандарты экономического субъекта.**