



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:

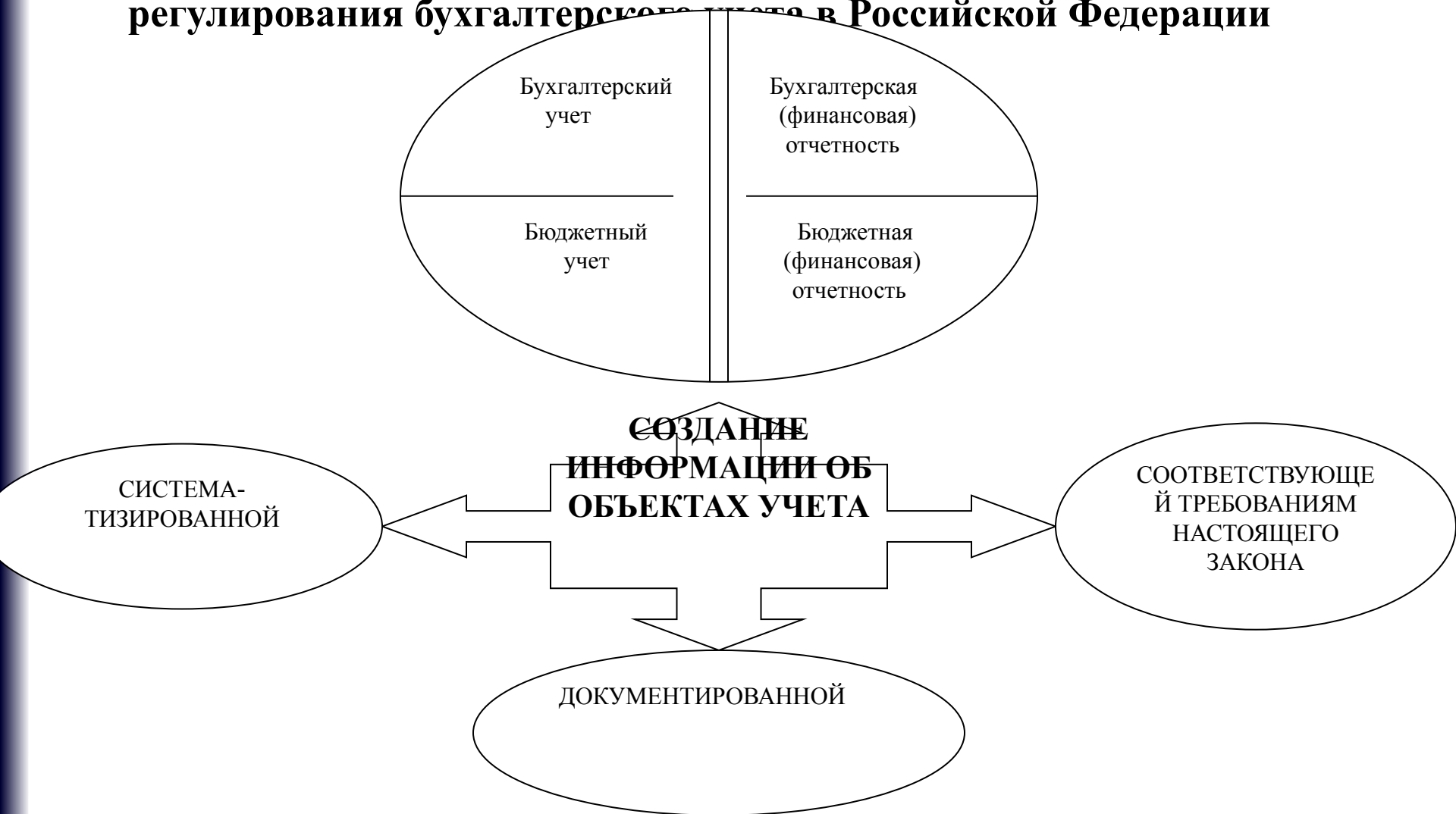
Упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций

– 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)

- Органы государственной власти,
органы местного самоуправления

Финансовый орган
Орган осуществляющий
кассовое обслуживание

(государственные органы,
(муниципальные органы);
- Органы управления государственными
(территориальными) внебюджетными
фондами,
- Казенные учреждения;
- иные получатели бюджетных средств;
- Бюджетные учреждения;
- Государственные академии наук;
- Автономные учреждения;

Учреждения

Организации государственного сектора

Управляющие имуществом;
Центральный Банк РФ;

Особенность правовых положений субъектов учета

Участники бюджетного процесса

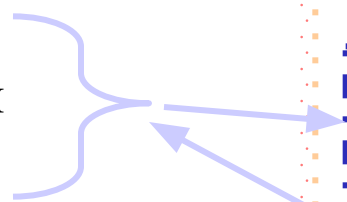
- Государственные (муниципальные) органы;
- Органы управления государственными внебюджетными фондами;
- Казенные учреждения
- Бюджетные учреждения

Получатели субсидий

Бюджетные учреждения

Автономные учреждения

Коммерческие и
некоммерческие организации



Особенность правовых положений субъектов учета

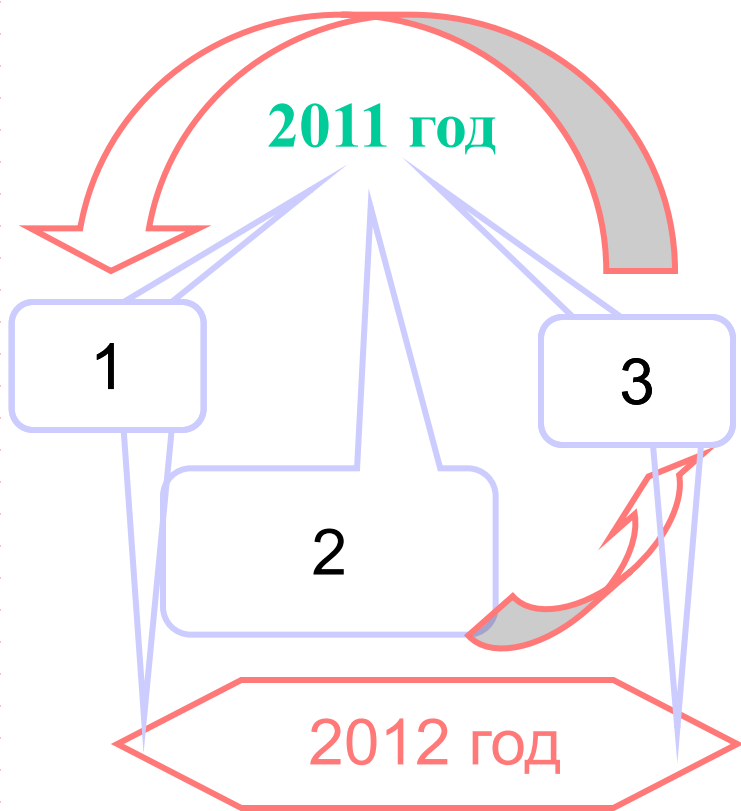
Участники бюджетного процесса

- 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

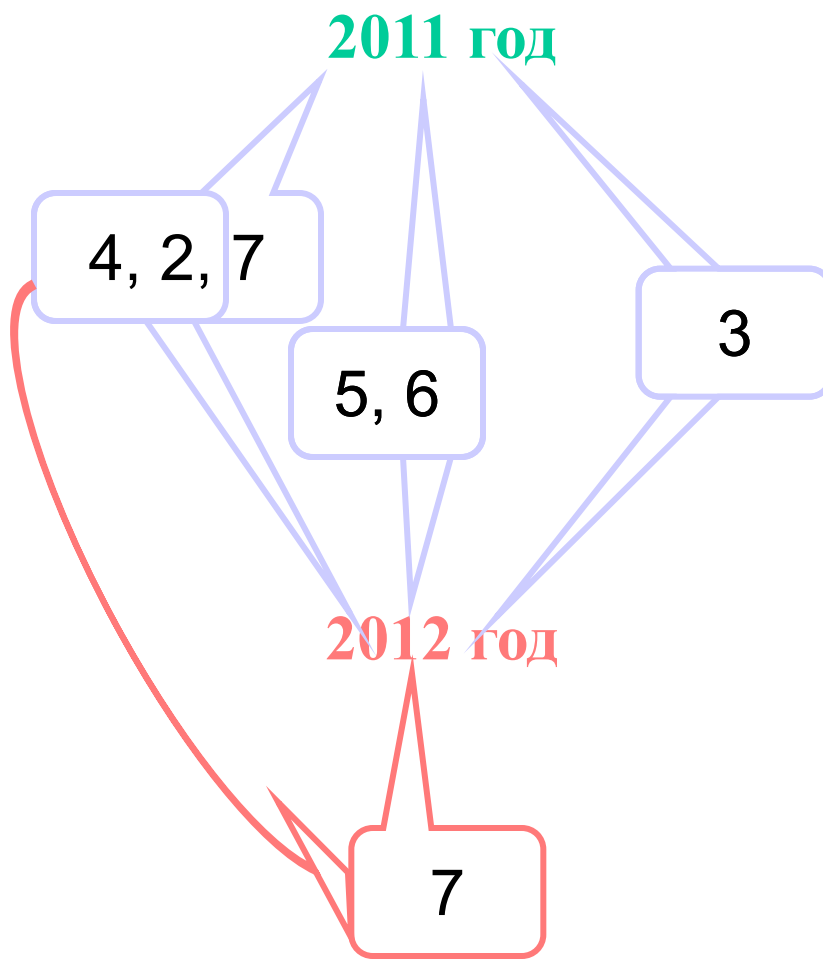
Получатели субсидий

- 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,

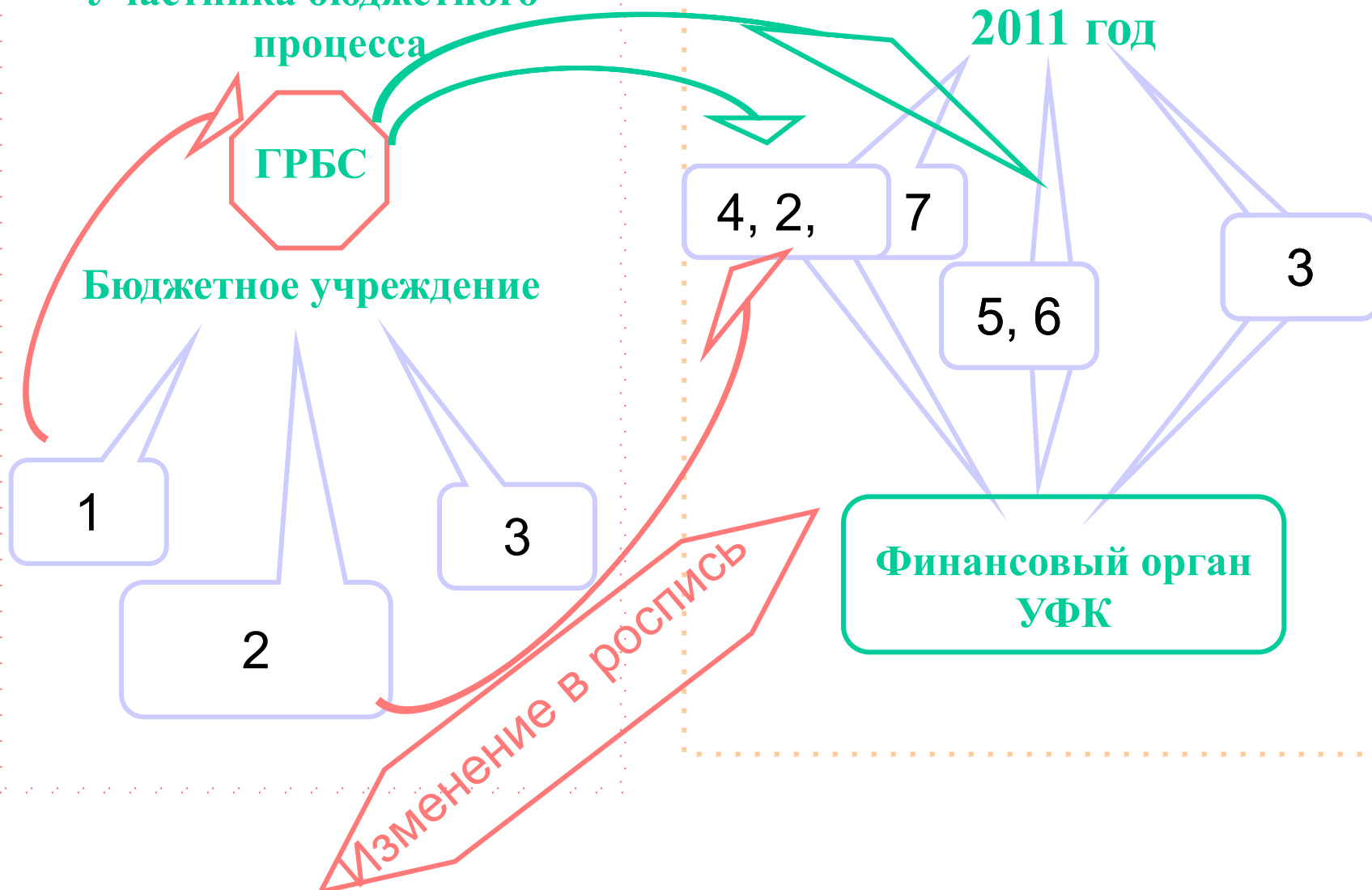
7

5, 6

3

Финансовый орган
УФК

Изменение в ростись



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

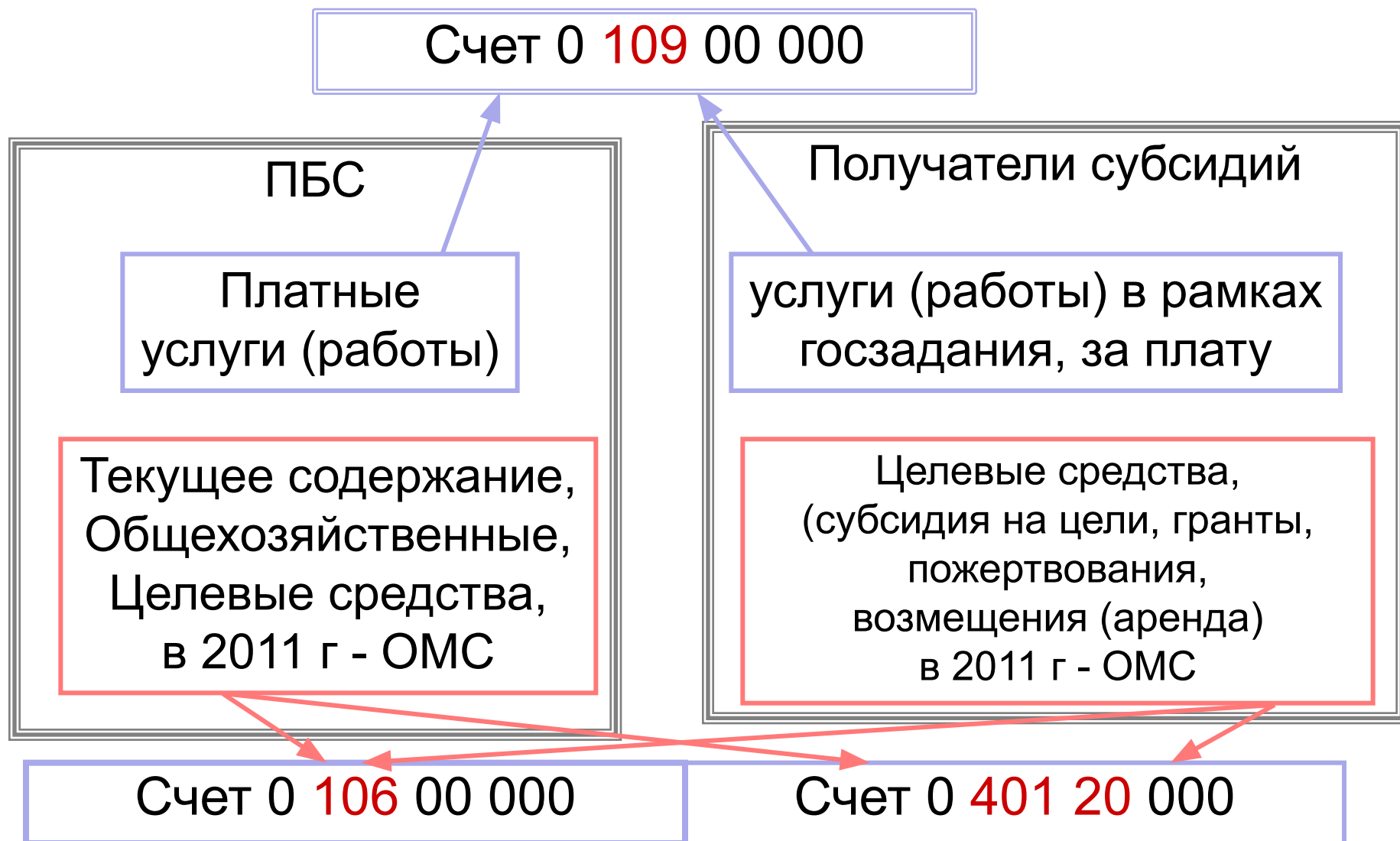
Недвижимое
имущество

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.**