



Организация бухгалтерского учета и отчетности в целях обеспечения деятельности государственных и муниципальных учреждений

Докладчик – Начальник управления учета и отчетности В.А. Кузьмук



Основные нормы, формирующие концепцию организации учета и отчетности

Федеральный закон 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Статья 8. Основные требования к ведению бухгалтерского учета

3. Бухгалтерский учет ведется организацией непрерывно с момента ее регистрации в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации
-



Концепция организации учета и отчетности

| | | | |
|-------------------------------|---|---|--|
| <p>1-й уровень</p> | <p>ЕДИНЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ Государственных (муниципальных учреждений)</p> | | |
| <p>2-й уровень</p> | <p>ОТРАСЛЕВЫЕ СТАНДАРТЫ</p> | | <p>ОТРАСЛЕВЫЕ СТАНДАРТЫ</p> |
| <p>3-й уровень</p> | <p>Казенные учреждения: Инструкция по бюджетному учету</p> | <p>Бюджетные учреждения: Инструкция по бухгалтерскому учету</p> | <p>Автономные учреждения: Инструкция по бухгалтерскому учету</p> |
| <p>4-й уровень</p> | <p>Учетная политика хоз. эконом. субъекта</p> | <p>Учетная политика хоз. эконом. субъекта</p> | <p>Учетная политика хоз. эконом. субъекта</p> |



Структура счета типового плана счетов

Типовой план счетов формируется на базе единого плана счетов с дополнением обязательных аналитических уровней с учетом особенности правового положения

| | |
|---------------|--|
| 1-17 разряды | Аналитика по классификационному признаку поступлений и выбытий |
| 18 разряд | Вид финансового обеспечения |
| 19-23 разряды | Синтетический счет единого плана счетов |
| 24-26 разряды | КОСГУ |



Виды финансового обеспечения

| | |
|------------|---|
| 1 - | Бюджетное финансирование |
| 2 - | Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) |
| 3 - | Средства во временном распоряжении |
| 4 - | Субсидия на выполнение государственного задания |
| 5 - | Субсидия на иные цели |
| 6 - | Бюджетные инвестиции |
| 7 - | Средства от ОМС |



Финансовое обеспечение учреждений

| •Автономное учреждение | •Бюджетное учреждение, получающее субсидии | •Казенное учреждение |
|---|---|---|
| «4»-Субсидии на госзадание (в т.ч. содержание имущества); «5»-Субсидии на иные цели; «6»-Бюджетные инвестиции | «4»-Субсидии на госзадание (в т.ч. содержание имущества); «5» -Субсидии на иные цели; «6» -Бюджетные инвестиции; «1»-Средства на исполнение публичных денежных обязательств перед физическими лицами | «1»-Исполнение бюджета Бюджетные ассигнования, ЛБО- Бюджетная смета Субсидии запрещены |



Новые счета в едином плане счетов

| | | |
|---|-----------|---|
| 109 | 00 | Расходы на изготовление готовой продукции, оказание работ, услуг |
| 109 | 60 | <i>Себестоимость готовой продукции, работ, услуг</i> |
| 109 | 70 | <i>Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг</i> |
| 109 | 80 | <i>Общехозяйственные расходы</i> |
| 109 | 90 | <i>Издержки обращения</i> |
| 109 | 0X | <i>Изготовление готовой продукции, работ, услуг</i> |
| Аналитика может устанавливаться в учетной политике учреждения | | |
| 109 | 61 | <i>Себестоимость готовой продукции</i> |
| 109 | 62 | <i>Себестоимость услуг</i> |
| 109 | 81 | <i>Общехозяйственные расходы</i> |



Группы учета по способу размещения средств

| ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ | 200 | 00 | |
|------------------------------|------------|-----------|--|
| Денежные средства учреждения | 201 | X0 | Объекты учета по группе размещения средств учреждения |
| | 201 | 10 | <i>Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе Федерального казначейства</i> |
| | 201 | 70 | <i>Денежные средства в кассе учреждения</i> |
| | 201 | 80 | <i>Денежные средства на счетах учреждения в кредитной организации</i> |

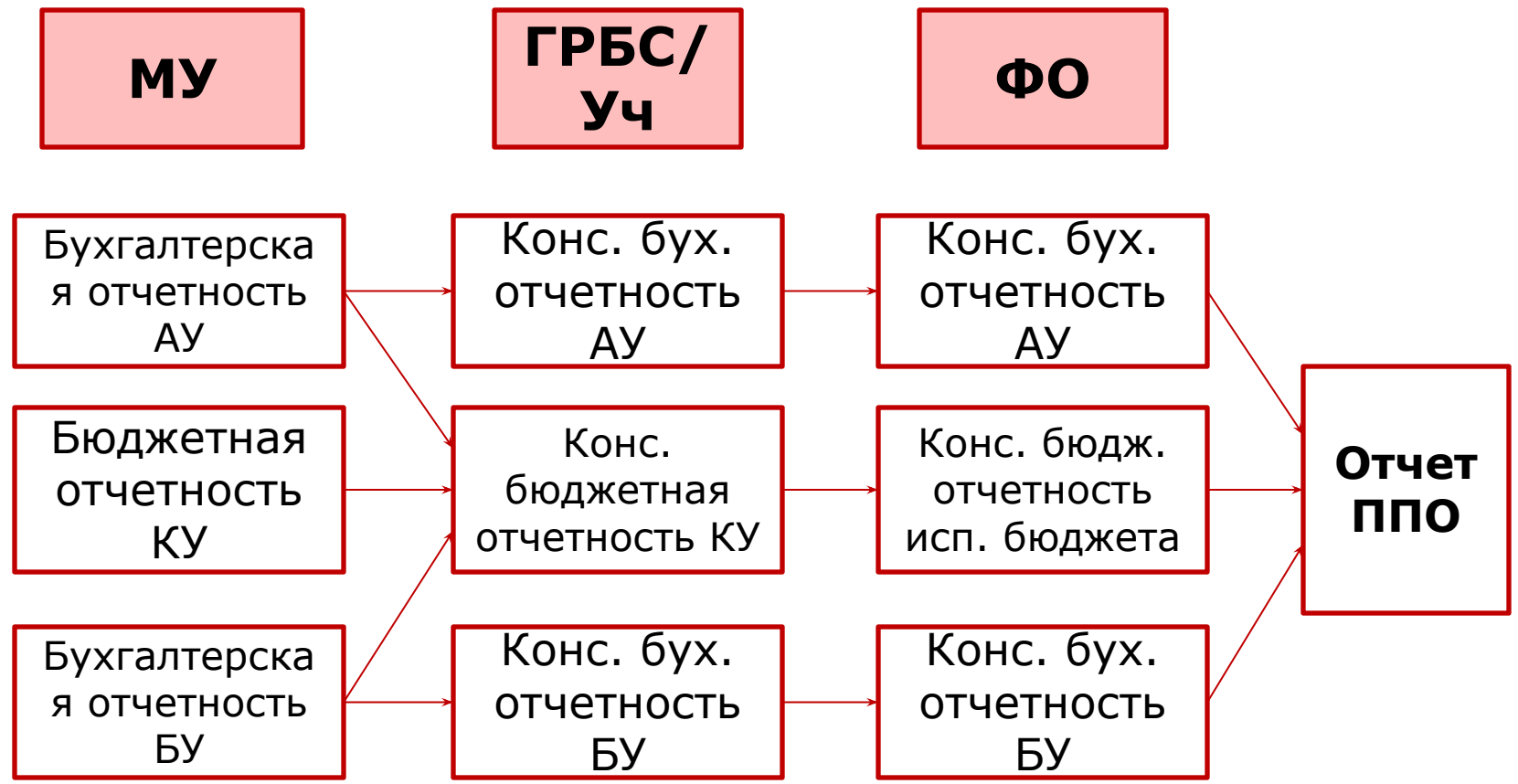


Основные нормы, формирующие концепцию организации учета и отчетности

| Критерии сравнения | Бюджетное учреждение (с расширенным объемом прав) | Автономное учреждение | Казенное учреждение |
|--------------------|---|---|---|
| Учет | Бухгалтерский учет по упрощенному бюджетному плану счетов | Бухгалтерский учет | Бюджетный учет |
| Отчетность | Бухгалтерская отчетность, статистическая отчетность, отчет о результатах деятельности и использования имущества, налоговая отчетность | Бухгалтерская отчетность, статистическая отчетность, отчет о результатах деятельности и использования имущества, налоговая отчетность | бюджетная отчетность, статистическая отчетность, отчет о результатах деятельности и использования имущества, налоговая отчетность |
| Открытость | Сведения об учреждении и его деятельности, публикуются в открытом доступе в сети Интернет на общероссийском сайте, который будет создан Федеральным казначейством и запущен с 1 января 2012 г. (ст. 32 Закона 7-ФЗ) | | |



Концепция организации государственной бухгалтерской отчетности





Публикация отчетности в сети Интернет

С вступлением 83-ФЗ в силу в открытом доступе в сети Интернет публикуются следующие сведения о учреждениях:

- 1) учредительные документы муниципального учреждения;
- 2) свидетельство о государственной регистрации муниципального учреждения;
- 3) решение учредителя о создании муниципального учреждения;
- 4) решение учредителя о назначении руководителя муниципального учреждения;
- 5) положения о филиалах, представительствах муниципального учреждения;
- 6) план финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения;
- 7) годовая бухгалтерская отчетность муниципального учреждения;
- 8) сведения о проведенных в отношении муниципального учреждения контрольных мероприятиях и их результатах;
- 9) муниципальное задание на оказание услуг (выполнение работ);
- 10) отчет о результатах своей деятельности и об использовании закрепленного за ними муниципального имущества.

Сведения планируется размещать в сети интернет через Управление Федерального Казначейства



Департамент финансов администрации города Перми

Таблица сравнительного анализа налоговой нагрузки на бюджетные учреждения (с учетом нового правового статуса), автономные учреждения и казенные учреждения

| Налог | Автономное учреждение | Бюджетное учреждение (с расширенным объемом прав) | Казенное учреждение |
|-------------------------------------|---|---|--|
| НДС от платных услуг | Уплачивают (с учетом льгот, установленных ст. 149 НК) | Уплачивают (с учетом льгот, установленных ст. 149 НК РФ) | Уплачивают (с учетом льгот, установленных ст. 149 НК РФ) |
| НДС от аренды | Уплачивают | Уплачивают | Не уплачивают (платит арендатор – налоговый агент) |
| Налог на прибыль | Уплачивают (субсидия в налогооблагаемую базу не включается) | Уплачивают (субсидия в налогооблагаемую базу не включается) | Не уплачивают (налогооблагаемая база отсутствует) |
| Госпошлина за наименование «Россия» | Уплачивают (при регистрации учредительных документов) | Уплачивают (при регистрации учредительных документов) | Не уплачивают |
| Упрощенная система налогообложения | Применяется | Не вправе применять | Не вправе применять |
| Налог на имущество, земельный налог | Уплачивают (расходы на уплату налога на недвижимое имущество и особо ценное движимое имущество включены в сумму субсидии) | Уплачивают (расходы на уплату налога на недвижимое имущество и особо ценное движимое имущество включены в сумму субсидии) | Уплачивают, (за счет доведенных им на эти цели ЛБО) |



Платежи по обычной и упрощенной системе налогообложения

| Налоги (взносы) | Обычная система налогообложения | УСНО |
|---|---------------------------------|------|
| Налог на прибыль | + | - |
| Единый налог, уплачиваемый в связи с применением УСНО | - | + |
| НДС | + | - |
| Налог на имущество | + | - |
| Земельный налог | + | + |
| Страховые взносы | + | + |



Спасибо за внимание!