

Министерство образования и науки РФ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«Тверской государственный университет»  
Российский государственный аграрный университет  
– МСХА имени К. А. Тимирязева

*Посвящается 45-летию*

*кафедры бухгалтерского учета ТвГУ*

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ  
УЧЕТА И ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ  
БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЫ ЭКОНОМИКИ

*Материалы II Всероссийской научно-практической студенческой  
конференции 12 апреля 2017 года*

ТВЕРЬ 2017

УДК 336.2(082)+657.1(082)  
ББК У052.2я43  
П78

Редакционная коллегия:

кандидат экономических наук, доцент Н.В. Новикова (отв. редактор);  
кандидат экономических наук, профессор Е.С. Грушко;

**П78** Актуальные проблемы учета и функционирования организаций бюджетной сферы экономики: материалы Всероссийской научно-практической студенческой конференции, 12 апреля 2017 года. г. Тверь. – Тверь: Твер. гос. ун-т, 2017. – 55 с.

Материалы конференции расположены по пленарному заседанию и секции, названия которых содержатся в тексте. Конференция посвящена 45-летию основания кафедры бухгалтерского учета. В материалах конференции освещаются особенности учета, планирования и функционирования в организациях бюджетной сферы экономики.

Тезисы докладов и выступлений участников конференции опубликованы в авторской редакции.

Подготовлено с использованием системы Консультант Плюс.

© Тверской государственный  
университет, 2017

## СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В РОССИИ В 2017 ГОДУ

**К.И. Панченко, Е.М. Ушакова**  
РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева,  
г. Москва

Бюджет организации – это смета доходов и расходов. С 2012 года все положения бухгалтерского учета, в том числе и бюджет, регламентируется Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ. И в коммерческих, и в бюджетных организациях составляют бюджетный план, в который, в том числе, включается и уплата страховых взносов. Уплата страховых взносов в бюджетных организациях не отличается от уплаты взносов в коммерческих организациях, т.е. бухгалтер как и в бюджетных, так и в коммерческих учреждениях должен отправлять в налоговую службу единый расчет по взносам (по социальному, медицинскому и пенсионному страхованию).

С 1 января 2017 года в Налоговом кодексе РФ появилась новая 34 глава, которая называется «Страховые взносы». В этой главу внесены статьи с 419 по 432, которые регулируют правила уплаты и начисления взносов. Теперь контроль за всеми движениями страховых взносов, взысканию задолженности и приему отчетности по взносам осуществляется Федеральной налоговой службой (ранее эти полномочия осуществлялись внебюджетными фондами) [1].

Все изменения в НК РФ регламентированы Федеральным законом «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ и признании утратившими силу отдельных законодательных актов РФ в связи с принятием ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование» от 03.07.16 № 250-ФЗ. В этом законе предусмотрены поправки, которые отражают переход управления и контроля над взносами от фондов к налоговым органам [2].

В связи с изменением в Федеральном законе № 250-ФЗ, поправки приняты к ряду законодательных актов, в том числе к Закону РФ от 21.03.1991 № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации», а также к федеральным законам:

- от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»;
- от 16.07.1999 № 165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования»;
- от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;
- от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования»;
- от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Все эти законы регламентируют действия налоговых органов и налогоплательщиков в сфере страховых взносов [4].

Согласно ст.419 НК РФ, плательщиками страховых взносов являются:

1.Плательщики, осуществляющие выплаты и предоставляющие иные вознаграждения физическим лицам: организации, индивидуальные предприниматели, физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями;

2.Плательщики, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам: индивидуальные предприниматель, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой, арбитражные управляющие, оценщики, медиаторы, патентные поверенные, иные лица, занимающиеся в установленном законодательством порядке частной практикой [2].

Обязанности плательщиков страховых взносов указаны в пункте 3.4 статьи 23 НК РФ. Согласно данной статье, плательщики обязаны:

- оплачивать страховые взносы согласно НК РФ;

- вести учет объектов обложения страховыми взносами, сумм исчисленных страховых взносов по каждому физлицу, в пользу которого производились выплаты и иные вознаграждения;

- представлять в ФНС по месту учета расчеты по страховым взносам;

- представлять ФНС документы, необходимые для исчисления и уплаты страховых взносов;

- представлять в ФНС сведения о застрахованных лицах в системе индивидуального (персонифицированного) учета;

- лет хранить документы, необходимые для исчисления и уплаты страховых взносов;

- сообщать в налоговый орган по месту нахождения российской организации - плательщика страховых взносов о наделении обособленного подразделения полномочиями по начислению выплат и вознаграждений в пользу физических лиц в течение 1 месяца со дня наделения его соответствующими полномочиями (НК РФ) [2].

Правила, которыми необходимо руководствоваться при определении медицинских, пенсионных взносов и взносов в ФСС (исключая взносы «на травматизм»), почти не изменились.

Облагаемым объектом считаются выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, которые начисляются в рамках гражданско-правовых и трудовых договоров. Его величина определяется отдельно по каждому застрахованному нарастающим итогом с начала года [2].

Неизменным остается предельное значения базы для взносов на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Но размер предельной величины индексируется ежегодно, заполняется в автоматизированном виде при использовании программы 1 С «Бухгалтерия»[5].

Очень важно знать, что изменится сумма «суточных», освобожденная от данных взносов (п. 2 ст. 422 НК РФ). С 01.01.2017 г. указанные платежи не

будут взимать только с 700 рублей в сутки для командировок по российской территории и не более 2500 рублей для заграничных командировок.

Также изменятся правила определения величины облагаемой базы в отношении доходов, полученных в натуральной форме: будут применяться положения ст. 105.3 НК РФ, то есть исходя из рыночных цен с учетом НДС [1].

При определении размеров взносов «на травматизм» суточные освобождаются полностью, а доходы в натуральной форме учитываются согласно договорным ценам [1].

В 2017 г. сохранится право работодателя возместить затраты на выплату пособий за счет средств ФСС. Исключение – первые трое суток по «недекретным» больничным листам. Организации и ИП вправе перечислять положенные к уплате взносы, уменьшенные на сумму начисленных пособий. Если получился отрицательный результат, то и в следующем периоде при определении размеров перечислений в ФСС, их можно будет уменьшить на остаток «долга» фонда.[2]

Большинство плательщиков будут также платить 30% по схеме:

- 22% на обязательное пенсионное страхование в пределах установленной величины базы для исчисления страховых взносов;

- 2,9 % на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах взносооблагаемой базы;

- 5,1 % на ОМС.

Тариф на 2017-2018 гг. в пределах установленной предельной величины базы в ФСС в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу иностранцев и лиц без гражданства, временно пребывающих на территории РФ, составит 1,8%, за исключением тех, кого признали высококвалифицированными работниками.

Сверх вышеупомянутой величины базы для определения страховых взносов применяется тариф 10 %

Однако основным тарифом страховых взносов установили 34%, где на ОПС заложено 26%, т.к. по окончании действия тарифа 30% + 10% плательщики перейдут на уплату страховых взносов по тарифу 34%.

На время переходного периода льготами смогут воспользоваться те, кто:

1. применяет до 2018 года включительно пониженный тариф страховых взносов в размере 20%, что полностью пойдет на ОПС:

-представители малого и среднего бизнеса, работающие на «упрощенке» и осуществляющие деятельность в социальной и производственной сфере;

- аптеки, применяющие спецрежимы налогообложения;

- ИП на «патентах»;

- благотворительные организации и социально ориентированные некоммерческие организации на УСН;

2. до 2017 года включительно применяет тариф страховых взносов в размере 14%, в 2018 году - 21% и в 2019 – 28%:

- организации, работающие в сфере информационных технологий;

- хозяйственные общества и хозяйственные партнерства, деятельность которых направлена на практическое применение (внедрение) результатов интеллектуальной деятельности;

- плательщики, заключившие с органами управления особыми экономическими зонами соглашения об осуществлении технико-внедренческой деятельности;

- плательщики, заключившие соглашения об осуществлении туристско-рекреационной деятельности в туристско-рекреационных особых экономических зонах, объединенных в кластер;

3. производит выплаты и иные вознаграждения членам экипажей судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов. Они до 2028 года применяют тариф 0 %;

4. участвует в проекте «Сколково». Они в течение 10 лет с момента получения данного статуса применяют тариф страховых взносов в размере 14%, который полностью идет на ОПС;

5. в течение 10 лет со дня получения ими статуса, указанного ниже, имеют право на применение пониженных тарифов в размере 7,6%, т.е. плательщики, получившие статус:

- участника свободной экономической зоны на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя;

- резидента территории опережающего социально-экономического развития;

- резидента свободного порта Владивосток [2].

Несмотря на кажущуюся оптимизацию страховых взносов, работы у бухгалтера не убавится, а, скорее, ее станет больше. Дело в том, что кроме единого расчета по взносам, который нужно будет сдавать в налоговую, есть еще ряд форм, которые придется отправлять в фонды.

С 1 января 2017 года отчетность по страховым взносам нужно сдавать в налоговые органы. Отчетность будет предоставляться ежеквартально, не позднее 30-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Форму нужно направить в ИФНС по месту учета компании. Если фирма имеет обособленные подразделения, которые начисляют вознаграждения в пользу физлиц, то форму придется представить также и по месту нахождения подразделений [3].

Если необходимо сделать платежи в ИФНС и ФСС после 1 января 2017 года, то нужно использовать такие КБК (код бюджетной классификации):

- на обязательное пенсионное страхование - 182 1 02 02010 06 1010 160;

- на обязательное медицинское страхование - 182 1 02 02101 08 1013 160;

- на обязательное социальное страхование - 182 1 02 02090 07 1010 160 [3].

Первые три знака, обозначающие код главного администратора доходов бюджетов, должен принимать значение «182» — Федеральная налоговая служба. Четвертый знак - показывает группу денежных поступлений. Пятый и

шестой – отражают код налога, для страховых взносов значение «02». 7-11 – элементы, раскрывающие статью и подстатью дохода. 12 и 13 знаки – отражают уровень бюджета, в который планируется поступление денежных средств. Федеральный имеет код «01», региональный «02». Муниципальным учреждениям отведены числа «03», «04» или «05». Остальные цифры характеризуют бюджетные и страховые фонды. Элементы с 14 по 17 указывают причину выполнения финансовой операции:

1. совершение основного платежа – «1010», «1013»
2. начисление пени – «2100»
3. оплата штрафа – «3000»
4. отчисление процентов – «2200» [3].

18 – 20 знаки – отражают категорию дохода, получаемого государственным ведомством. Например, денежные средства, предназначенные для оплаты налога, отражаются кодом «160» [3].

В заключение можно сказать, что:

- в главе 34 «Страховые взносы» НК РФ не предусмотрены принципиальные отличия от положений Федерального закона № 212-ФЗ в отношении определения плательщиков взносов, объекта обложения страховыми взносами и базы для их начисления;

- перечень выплат, не облагаемых страховыми взносами, приведен в ст. 422 НК РФ. Одно из отличий от действующих правил – ограничение в целях освобождения от обложения страховыми взносами размера суточных в порядке, установленном п. 3 ст. 217 НК РФ в целях обложения НДФЛ;

- тарифы страховых взносов на 2017 – 2018 годы для плательщиков, которые не вправе применять пониженные тарифы, установлены в ст. 426 НК РФ и не отличаются от действующих в настоящее время;

- категории плательщиков страховых взносов, которые вправе уплачивать взносы по пониженным тарифам, размеры данных тарифов, а также условия их применения перечислены в ст. 427 НК РФ;

- уплата страховых взносов производится не позднее 15-го числа следующего календарного месяца;
- вместо форм РСВ-1 и 4-ФСС надо будет сдавать единый расчет по страховым взносам в налоговую инспекцию [6];
- расчет по страховым взносам представляется не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом.

### **Список литературы**

1. Страховые взносы в 2017 году // Электронные данные. Режим доступа: <https://www.ib.ru/law/240> (Дата обращения 05.03.2017).
2. Страховые взносы в 2017 году: все самое важное // Электронные данные. Режим доступа: [https://informatio.ru/news/economy/finansovye\\_novosti/funktsii\\_administrirovaniya\\_strakhovykh\\_vznosov/](https://informatio.ru/news/economy/finansovye_novosti/funktsii_administrirovaniya_strakhovykh_vznosov/) (Дата обращения 05.03.2017).
3. Страховые взносы в 2017 году: ставки (таблица) // Электронные данные. Режим доступа: <http://glavkniga.ru/situations/k501873> (Дата обращения 05.03.2017).
4. Страховые взносы в России в 2017 году: изменения // Электронные данные. Режим доступа: <http://www.pravcons.ru/articles/publ/strakhovye-vznosy-s-2017-goda-znakomimsya-s-izmeneniyami/> (Дата обращения 05.03.2017).
5. Макунина И.В., Матчинов В.А. Современная автоматизированная форма бухгалтерского учета: задачи и пути использования в сельскохозяйственных организациях // Бухучет в сельском хозяйстве. 2015. № 5-6. С. 77-87.
6. Макунина И.В., МIRONЦЕВА А.В., ТЕЛЕГИНА Ж.А. «Составление формы 4-ФС за 9 месяцев 2015 г.» // Бухучет в сельском хозяйстве. 2015. № 11. С. 43-64.

# **ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ ПО ТРАНСФОРМАЦИИ ОТЧЕТНОСТИ РСБУ И МСФО ПРИ ПРОГРАММНОМ ОБЕСПЕЧЕНИИ КОММЕРЧЕСКИХ И НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

**М.О. Качихина**

Институт экономики и управления,  
ФГБОУ ВО «Тверской государственный университет»  
г. Тверь

Трансформация финансовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями МСФО и МСФО ОС становится всё более актуальной и для коммерческого и некоммерческого сектора экономики. Несмотря на сближение правил российского бухгалтерского учета с международными стандартами, подготовить финансовую отчетность по МСФО без трансформационных поправок пока сложно.

Помимо взаимодействия с иностранными партнерами, роста конкурентоспособности фирмы; составление отчетности в соответствии с МСФО, в первую очередь, – это возможность привлечения иностранного капитала для коммерческих организаций, а для некоммерческих организаций применение международных стандартов финансовой отчетности общественного сектора (МСФООС) при подготовке финансовой информации помогает ее пользователям получить более полное представление о финансовом положении, а также результатах финансовой деятельности и денежных потоках федеральных и региональных органов государственной власти, автономных и бюджетных учреждений, а также международных общественных организаций [3].

Целью исследования является изучение возможностей современных компьютерных технологий, учетных программ, помогающих организациям в формировании отчетности по международным стандартам и разработка трансформационных корректировок по Российским и международным стандартам в программном продукте. Поскольку, для перехода на МСФО

необходимо привлекать дополнительные ресурсы, попытка разработать трансформационные корректировки в программном продукте обусловлена в том числе необходимостью снижения расходов составления отчетности по международным стандартам.

Рассмотрим конкретный пример процедуры трансформации отчетности из РСБУ в МСФО на таком участке бухгалтерского учета, как амортизация. Корректировки основных средств при подготовке финансовой отчетности по МСФО очень часто возникают из-за разниц в суммах начисленной амортизации для целей МСФО и РСБУ. И отличаться они могут по срокам полезного использования [5].

Согласно ПБУ 6/01 пересмотр срока полезного использования возможен только в случае реконструкции и модернизации, в остальных случаях компания не вправе изменять срок полезной службы [4].

А в некоммерческих организациях, в соответствии с приказом от 1 декабря 2010 года N 157н, в случаях изменения первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в том числе в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации, срок полезного использования по этому объекту пересматривается по решению комиссии по поступлению и выбытию активов.

Этот момент также вступает в противоречие с требованиями пункта 51 МСФО (IAS) 16, согласно которому организация на каждую отчетную дату может пересматривать СПИ по объектам основных средств в случае появления информации о том, что объект может амортизироваться быстрее или медленнее, чем предполагалось [1].

В соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» срок службы объекта основных средств зависит от его полезности для компании. Срок полезного использования оценивается на основании профессионального суждения, которое базируется на опыте использования аналогичных активов [1].

Суть метода основывается на том, что задаются несколько объектов, срок полезного использования для РСБУ и МСФО. Для них вводится:

- 1) Стоимость (X);
- 2) Количество(Y);
- 3) Срок полезного использования. РСБУ – Z;  
Срок полезного использования. МСФО – Z1.

Далее расчет производится по следующим формулам:

$$X*Y:Z = \text{Амортизация РСБУ}$$

$$X*Y:Z1 = \text{Амортизация МСФО}$$

Различие в сроках полезного использования приведет к возникновению разниц при формировании балансовой стоимости данных основных средств. Это означает, что при подготовке финансовой отчетности по международным стандартам придется изменить сумму амортизационных отчислений по данным объектам основных средств на сумму разницы.

Корректировки по статье «Основные средства» могут быть также обусловлены различием в последующей оценке объектов ОС по международным и российским правилам.

В соответствии с пунктом 31 МСФО (IAS) 16 организация может после первоначального признания объекта основных средств выбрать метод отражения его в финансовой отчетности по переоцененной стоимости. Переоценка должна проводиться с достаточной регулярностью, чтобы не возникало существенных отклонений между балансовой и справедливой стоимостью таких объектов по состоянию на конец отчетного периода [1].

При формировании своей учетной политики организации общественного сектора должны выбрать модель учета по себестоимости в соответствии с параграфом 43 МСФО ОС 17, либо модель учета по переоцененной стоимости в соответствии с параграфом 44, и должна применять эту политику для всего класса основных средств [2].

В Российских стандартах в соответствии с пунктом 15 ПБУ 6/01 предусмотрено проведение переоценки объектов основных средств коммерческими организациями. Чтобы не возникало значимых отличий между балансовой и восстановительной стоимостью объектов ОС, проводить переоценку нужно регулярно, но не чаще одного раза в год (на конец отчетного периода).

В общем случае переоценку проводят на начало текущего финансового года. Переоценке подлежат как основные средства, находящиеся в эксплуатации, так и ценности, находящиеся на консервации, в резерве, сданные в аренду, переданные в безвозмездное пользование.

В рамках устоявшейся системы бухгалтерского учета в России на практике при подготовке бухгалтерской отчетности коммерческие организации редко пользуются правом проведения переоценки ОС (например, зданий и сооружений) по причине того, что это приведет к возникновению разниц с налоговым учетом и росту расходов на уплату налога на имущество.

Для целей подготовки финансовой отчетности МСФО организации часто пользуются своим правом переоценки, так как она увеличивает привлекательность финансового положения компании в глазах инвесторов и дает более адекватную информацию о справедливой стоимости имущества компании.

В соответствии с МСФО (16) переоценка осуществляется по справедливой стоимости. Она определяется на основании рыночных данных. То есть расчет по восстановительной стоимости в ПБУ являет собой вариант переоценки по МСФО [1].

Переоценка по справедливой стоимости реализуется при помощи следующей технологии:

1) Вручную задаются данные: первоначальная стоимость офиса (x), справедливая стоимость (оценка экспертов) (y), срок полезного использования месяцев(z), период использования – месяцев(n)

2) Вычисляется балансовая стоимость и сумма переоценки по следующим формулам:

А) Балансовая стоимость (F)

$$X - ((X * N) \setminus z)$$

Б) Сумма переоценки

$$Y - F$$

В итоге все показатели пересчитываются с учетом инфляции.

Целью исследования являлось изучение возможностей современных компьютерных технологий, учетных программ, помогающих предприятию в формировании отчетности по МСФО и разработка трансформационных корректировок по РСБУ и МСФО в программном продукте.

На сегодняшний день, существует множество программных продуктов, способных облегчить переход на международные стандарты, но они достаточно дорогостоящие и не всегда себя оправдывают.

Безусловно, нельзя говорить о формировании единого подхода к трансформации отчетности, но разработка типовых корректировок для конкретной организации и их автоматизация позволит организациям значительно снизить расходы на процедуры трансформации отчетности из РСБУ в МСФО, как для коммерческих, так и для некоммерческих организаций.

## **Список литературы**

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 16 «Основные средства» [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
2. Международный стандарт финансовой отчетности общественного сектора (IAS) 17 «Основные средства»
3. МСФО на практике [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://msfo-practice.ru>

4. Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (с изменениями и дополнениями)
5. Автоматизация трансформации отчетности из РСБУ в МСФО [Электронный ресурс]. [http://fa-kit.ru/main\\_dsp.php?top\\_id=1151](http://fa-kit.ru/main_dsp.php?top_id=1151)

## **ОСОБЕННОСТИ КОНТРОЛЯ В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ**

**Гогоадзе С.Л., Калёкина Д.С.**

Институт экономики и управления,  
ФГБОУ ВО «Тверской государственный университет»  
г. Тверь

Актуальной задачей любого государства является повышение эффективности государственного контроля за расходованием бюджетных средств, поскольку активизация государственного финансового контроля напрямую способствует решению важных стратегических задач в сфере финансов.

Организация контроля в бюджетных учреждениях характеризуется наличием определенных особенностей, одна из которых заключается в установлении субъекта контроля. В рамках бюджетного законодательства РФ государственный финансовый контроль подразделяется на внешний и внутренний.

Внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений является контрольной деятельностью Счетной палаты Российской Федерации, контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (органы внешнего государственного (муниципального) финансового контроля) [1].

К основным полномочиям органов внешнего государственного (муниципального) финансового контроля относится контроль над соблюдением

законодательства и соответствием отчетов об исполнении бюджета нормативным требованиям представления бюджетной отчетности.

Таким образом, внешний контроль ориентирован на проверку, подтверждение или опровержение достоверности представляемой сотрудниками учреждения финансовой отчетности.

Однако не меньшее значение имеет и внутренний контроль, осуществляемый представителями учреждения в интересах исключительно самого учреждения. Основное предназначение внутреннего контроля состоит в обеспечении надлежащей работы учреждения и эффективном управлении им.

Под внутренним контролем в бюджетных учреждениях понимается совокупность организационной структуры, методик и процедур, принятых руководством государственного бюджетного учреждения.

Внутренний контроль реализуется в бюджетных учреждениях следующим образом (рис.1):

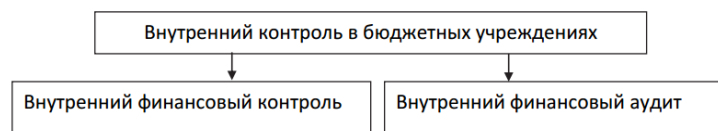


Рис.1 Виды внутреннего контроля в бюджетных учреждениях

Экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни [3]. Бюджетным кодексом РФ также установлена обязанность проведения внутреннего финансового контроля и внутреннего аудита главными распорядителями бюджетных средств.

Внутренний государственный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений является контрольной деятельностью:

- Федерального казначейства;
- органов государственного финансового контроля [1].

Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля в учреждении возлагается на руководителя. Им утверждаются локальные нормативные акты, регулирующие перечень бюджетных процедур.

Главный распорядительный документ бухгалтерской службы – учетная политика. Именно ее запрашивают контролирующие органы при проверках учреждений. Положение о внутреннем контроле также является одним из определяющих документов по контролю деятельности бюджетного учреждения, от правильности составления которого во многом зависит финансовый порядок в бюджетном учреждении.

Внутренний финансовый аудит осуществляют главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета в целях оценки надежности контроля, подготовки рекомендаций по повышению его эффективности и подтверждения достоверности бюджетной отчетности [1].

Аудит эффективности представляет собой тип финансового контроля, осуществляемого посредством проведения контрольного мероприятия, целями которого является определение эффективности использования государственных средств, полученных проверяемыми организациями и учреждениями для достижения запланированных целей, решения поставленных социально-экономических задач и выполнения возложенных функций [4].

Система аудита эффективности представляет собой оценку экономичности, результативности и действенности использования государственных ресурсов при выполнении получателями бюджетных средств поставленных перед ними задач.

Проведение аудита эффективности включает в себя несколько этапов: подготовка к проведению аудита эффективности, проведение аудита эффективности и оформление результатов аудита эффективности [4].

Таким образом, система внутреннего контроля представляет собой достаточно сложный блок взаимодействий внутри учреждения, результаты

которого могут быть использованы для управления и текущего ведения дел с учетом имеющихся ресурсов и в рамках существующих законов.

Вторая особенность контроля в бюджетных учреждениях заключается в определении объектов контроля и соответствующих контрольных мероприятий.

Объектами финансового контроля являются все без исключения участники бюджетного процесса, а также иные получатели средств из бюджета:

- государственные и территориальные органы государственной власти и их структурные подразделения;
- органы местной власти и их структурные подразделения;
- учреждения и организации всех форм собственности, финансируемые за счет бюджетных средств или получающие государственную помощь в виде дотаций, субсидий, субвенций, трансфертов и т. п.;
- акционерные и иные организации с государственным участием;
- государственные внебюджетные фонды [1].

В бюджетных учреждениях проверке подлежат:

- соблюдение условий предоставления субсидий;
- выполнение государственного (муниципального) задания в установленные сроки, в полном объеме и с должным качеством;
- полнота и достоверность отчетности об исполнении государственного (муниципального) задания, выполнения плана закупок.

К полномочиям субъектов внешнего и внутреннего контроля относится проведение контрольных мероприятий. Поэтому по данному классификационному признаку выделяют:

1) Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, проводимые субъектами внешнего контроля:

- Проверка. Она проводится в целях документального исследования отдельных действий или определенного направления финансовой деятельности объекта аудита за конкретный период, указанных в решении о проведении проверки. Результаты проверки оформляются актом;

– Ревизия. Она осуществляется в целях комплексной проверки деятельности объекта аудита, которая выражается в документальной и фактической проверке законности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бухгалтерской и бюджетной отчетности. Результаты ревизии оформляются актом;

– Анализ. Он проводится в целях исследования отдельных сторон, свойств, составных частей предмета и деятельности объекта аудита и систематизации результатов исследования. По итогам проведения анализа составляется заключение;

– Обследование. Оно осуществляется в целях анализа и оценки состояния определенной сферы предмета и деятельности объекта аудита. Результаты обследования оформляются заключением [5].

2) Контрольные мероприятия, проводимые субъектами внутреннего контроля. Полномочия по контролю в финансово-бюджетной сфере осуществляются посредством плановых и внеплановых проверок.

– Основание для плановых проверок - план контрольных мероприятий.

– Внеплановые контрольные мероприятия проводятся на основании решения руководителя (заместителя руководителя) Росфиннадзора, принятого в связи с поступлением обращений (поручений) Президента РФ, Администрации Президента РФ, Правительства РФ и иных государственных органов, граждан и организаций.

Контрольные мероприятия, проводимые Росфиннадзором, могут осуществляться методом проверки, ревизии, обследования. Проверки бывают следующих видов:

– Камеральные. Под таковыми понимаются проверки, проводимые по месту нахождения органа государственного (муниципального) финансового контроля на основании бюджетной отчетности и иных документов, представленных по его запросу.

– Выездные проверки (ревизии). В ходе выездных контрольных мероприятий осуществляются контрольные действия по документальному и фактическому изучению деятельности объекта контроля с целью установления обстоятельств, имеющих значение для контроля, а также сбор доказательств [5].

– Встречные проверки. Основанием для проведения этой проверки является недостаток информации, который был обнаружен в ходе контрольного мероприятия в проверяемой организации.

– Обследования. Обследование заключается в анализе и оценке состояния определенной сферы деятельности объекта контроля, в том числе внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Таким образом, контроль в бюджетных учреждениях - это неотъемлемая часть системы регулирования, одна из форм обратной связи, способствующая тому, что субъект управления получает необходимую информацию о состоянии этой системы, что позволяет ему правильно оценивать произведенные операции, выявлять отклонения от цели и вероятные нежелательные последствия.

### **Список литературы**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 28.12.2016) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19702/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/)(дата обращения 20.03.2017)
2. Федеральный закон от 06.10.2003 N 131-ФЗ (ред. от 28.12.2016) "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" (с изм. и доп., вступ. в силу с 09.01.2017) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_44571/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_44571/) (дата обращения 20.03.2017)
3. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О бухгалтерском учете" [Электронный ресурс]. - Режим доступа:

[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) (дата обращения 20.03.2017)

4. "СФК 104. Проведение аудита эффективности использования государственных средств" (утв. Решением Коллегии Счетной палаты РФ, протокол от 09.06.2009 N 31К (668)) (вместе с "Порядком действий в процессе организации и проведения аудита эффективности") [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_119213/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_119213/) (дата обращения 20.03.2017)

5. Ревизии и проверки бюджетных учреждений. Что должен знать бухгалтер? / под общ. ред. Ю.А. Васильева. М.: Аюдар Пресс, 2009. 240 с.

## **ОСОБЕННОСТИ ДОКУМЕНТАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПРИ УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ В ОРГАНИЗАЦИЯХ БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЫ**

**Н.Б. Иванова, Д.А. Стрибулёва**  
Институт экономики и управления,  
ФГБОУ ВО «Тверской государственный университет»  
г. Тверь

В ежедневной практической деятельности руководителям организаций, структурных подразделений, работникам служб делопроизводства приходится решать огромный комплекс вопросов, связанных с разработкой и изданием документов, регламентирующих управленческую и хозяйственную деятельность организации.

К документам, регулирующим особенности документационного обеспечения при управленческом учёте в организациях бюджетной сферы относятся следующие:

- Государственное задание;
- План закупок;
- План финансово-хозяйственной деятельности (ПФХД);

- Отчетности (отчет о выполнении государственного задания, отчет об исполнении плана закупок, отчет о выполнении ПФХД).

Согласно статье 6 Бюджетного кодекса РФ, Государственное задание - документ, устанавливающий требования к составу, качеству и объему, условиям, порядку и результатам оказания государственных услуг и выполнения государственных работ [1].

Основным нормативно-правовым документом регулирующим составление государственного задания является Постановление Правительства РФ от 26.06.2015 N 640 (ред. от 04.11.2016) "О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания". В Приложениях к данному документу содержится форма государственного задания и форма отчета о выполнении государственного задания.

Государственное задание содержит показатели, характеризующие:

- качество и объем государственной услуги;
- определение категорий физических и юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг;
- предельные цены (тарифы) на оплату соответствующих услуг физическими или юридическими лицами в случаях, если законодательством Российской Федерации предусмотрено их оказание на платной основе.

Государственное задание формируется в процессе формирования федерального бюджета на очередной финансовый год и плановый период и утверждается не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения главным распорядителем средств федерального бюджета лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания. Утверждается на срок, соответствующий сроку формирования федерального бюджета [3].

Так же, необходимо отметить План закупок - структурированный документ, содержащий сведения о закупке услуг, товаров, работ, необходимых для удовлетворения нужд заказчика.

Федеральный закон № 44 ФЗ от 05.04.2013 "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" устанавливает формирование планов заказчиками исходя из целей осуществления закупок, а также с учетом требований к закупаемым заказчиками товарам, работам, услугам и нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов.

- В планы закупок включаются:
- идентификационный код закупки;
- цель осуществления закупки;
- наименование объекта и (или) наименования объектов закупки;
- объем финансового обеспечения для осуществления закупки;
- сроки (периодичность) осуществления планируемых закупок;
- и т.д [2].

Учреждения должны формировать планы закупок, исходя из целей осуществления закупок, и представить их не позднее 1 июля текущего года главным распорядителям для формирования на их основании бюджетных ассигнований на осуществление закупок.

План закупок составляется по форме согласно приложению к Постановлению Правительства РФ от 05.06.2015 № 552 "Об утверждении Правил формирования, утверждения и ведения плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд, а также требований к форме плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд".

Далее стоит обратить внимание на План финансово-хозяйственной деятельности (ФХД) – один из основных внутренних документов, которые государственные и муниципальные учреждения разрабатывают, утверждают и

используют в процессе формирования доходов и расходов. Он регулируется Приказом Минфина России от 28.07.2010 N 81н (ред. от 29.08.2016) "О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения", который устанавливает требования к составлению и утверждению плана.

План составляется на финансовый год либо на финансовый год и плановый период и утверждается руководителем автономного учреждения на основании заключения наблюдательного совета автономного учреждения. План закупок является основой составления Плана финансово-хозяйственной деятельности.

В текстовой части Плана ФХД указываются:

- Цели деятельности учреждения;
- Виды деятельности и перечень платных услуг или работ учреждения, которые установлены как основные виды деятельности;
- Общую балансовую стоимость движимого и недвижимого имущества на дату составления Плана.

В табличной части Плана ФХД указывается: показатели финансового состояния учреждения (о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах); плановые показатели по поступлениям и выплатам учреждения. Формы представлены в пункте 8 Приказа Минфина России от 28 июля 2010 г. № 81н [5].

Отчет о выполнении государственного задания регулируется Постановлением Правительства РФ от 26.06.2015 N 640. Состоит данный документ из двух частей, формы которых так же представлены в Приложении к Постановлению. Это Часть 1 «Сведения об оказываемых государственных услугах» и Часть 2 «Сведения о выполняемых работах» [3]

Порядок подготовки Отчета об исполнении плана закупок, его размещения и его форма определены Постановлением Правительства РФ от 17 марта 2015 г. № 238. В первой части представлены сведения о заказчике. Во

второй части представлена информация об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, о несостоявшемся определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с участием субъектов малого предпринимательства и социально-ориентированных некоммерческих организаций. В третьей части - информация о заключенных контрактах [4].

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" бюджетные и автономные учреждения должны сдавать Отчет об исполнении плана ФХД. Отчет формируется ежеквартально по состоянию на 1 число нового квартала нарастающим итогом с начала года.

Важной особенностью заполнения ф. 0503737 (форма 737) является то, что она не должна учитывать заключительные операции по закрытию счетов, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

По Инструкции 33н форма состоит из разделов:

- доходы учреждения;
- расходы учреждения;
- источники финансирования дефицита средств учреждения;
- сведения о возвратах остатков субсидий и расходов прошлых лет[6].

Таким образом, из вышесказанного можно сделать вывод, что в бюджетных организациях регламентирован не только бухгалтерский учет, но и управленческий. Для управленческого учета составляются План закупок, Государственное задание и План финансово-хозяйственной деятельности и отчеты по ним.

Бюджетным организациям нужны высококвалифицированные специалисты, так как им необходимы не только знания бухгалтерского и

управленческого учета, но и доскональное знание нормативно-правовой базы. Необходимо повышение квалификации таких специалистов за счет государственных средств.

### **Список литературы**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 28.03.2017) (Электронный доступ) URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19702/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/) (дата обращения 14.04.17).
2. Федеральный закон "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 N 44-ФЗ (Электронный доступ) URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_144624/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/) (дата обращения 14.04.17).
3. Постановление Правительства РФ от 26.06.2015 N 640 (ред. от 04.11.2016) "О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания" (Электронный доступ) URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_181991/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_181991/) (дата обращения 14.04.17).
4. Постановление Правительства РФ от 17 марта 2015 г. № 238 (ред. от 19.11.2016) "О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе и внесении изменения в Положение о Межведомственной комиссии по отбору инвестиционных проектов, российских кредитных организаций и международных финансовых организаций для участия в Программе поддержки инвестиционных проектов, реализуемых на территории Российской Федерации

на основе проектного финансирования" (Электронный доступ) URL: <http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102369318&rdk=&backlink=1> (дата обращения 14.04.17).

5. Приказ Минфина России от 28.07.2010 N 81н (ред. от 29.08.2016) "О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" (Электронный доступ) URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_105099/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_105099/) (дата обращения 14.04.17).

6. Приказ Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (Электронный доступ) URL: <http://base.garant.ru/12184447/> (дата обращения 14.04.17).

## **ОСОБЕННОСТИ ДОКУМЕНТАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЫ ЭКОНОМИКИ**

**К.Ю. Спасская**

Институт экономики и управления,  
ФГБОУ ВО «Тверской государственный университет»  
г. Тверь

К бюджетным относятся организации, основная деятельность которых полностью или частично финансируется за счет средств бюджета на основе субсидии на выполнение государственного задания. Отнесение организаций к бюджетным определяется уставом, учредительными документами, а также соответствующим финансовым органом.

Бухгалтерский учет в бюджетных организациях коренным образом отличается от учета в коммерческих организациях тем, что он имеет свою

нормативно-правовую базу, и все формы отчетности унифицированы, то есть существует их жесткая регламентация.

Нормативно-правовая база данного вида учета представлена законодательством о бюджетном устройстве и бюджетном процессе, Инструкцией по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 года №174н, и другими нормативными документами, содержащими указания по учету и отражению в балансе операций учреждений и организаций, состоящих на бюджете в различных сферах их деятельности.

Документы, применяемые при ведении бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, можно разделить на внешние и внутренние.

Внешние нормативно-правовые акты, в свою очередь подразделяются на международные и национальные.

Национальные российские нормативно-правовые акты представленными 2-мя уровнями:

- 1 уровень – законодательный,
- 2 уровень – нормативный.

Бюджетные учреждения составляют на основе данных синтетического и аналитического учета месячную, квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность и представляют ее вышестоящему органу в порядке, предусмотренном Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н.

Основным локальным актом, регламентирующим организацию и ведение бухгалтерского учета в конкретном бюджетном или автономном учреждении, является учетная политика. Она утверждается приказом руководителя учреждения.

В учетной политике учреждения для целей бухгалтерского учета утверждаются (п. 6 Инструкции N 157н):

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета;

- методы оценки отдельных видов имущества и обязательств;

- порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств;

- правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота для отражения в бухгалтерском учете;

- формы первичных (сводных) учетных документов, регистры бухгалтерского и налогового учета, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым законодательством РФ не установлены обязательные для их оформления формы документов. При этом утвержденные учреждением формы документов должны содержать обязательные реквизиты первичного учетного документа, предусмотренные абз. 2 п. 7 Инструкции N 157н;

- порядок организации и обеспечения (осуществления) учреждением внутреннего финансового контроля;

- иные решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета.

Таким образом, можно сделать вывод, что бухгалтерский учет в бюджетных организациях сложен, и главный бухгалтер бюджетного учреждения должен не только знать все нюансы бухгалтерского учета, но и досконально знать нормативно-правовую базу, так как данный вид учета жестко регламентирован, в отличие от учета в коммерческих организациях.

## Список литературы

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 28.03.2017) (Электронный доступ) URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19702/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/) (дата обращения 01.05.17).
2. Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 16.11.2016) "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (Электронный доступ) URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_107750/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107750/) (дата обращения 01.05.17).
3. Приказ Минфина России от 16.12.2010 N 174н (ред. от 16.11.2016) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" (Электронный доступ) URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_108766/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_108766/) (дата обращения 01.05.17).
4. Приказ Минфина России от 06.12.2010 N 162н (ред. от 16.11.2016) "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" (Электронный доступ) URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_107678/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107678/) (дата обращения 01.05.17).
5. Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 16.11.2016) "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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их

применению" (Электронный доступ) URL:  
[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_177766/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_177766/) (дата обращения  
01.05.17).

## **ОСОБЕННОСТИ МЕТОДОЛОГИИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ В ОРГАНАХ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ВЛАСТИ**

**Грибова В.И.**

Институт экономики и управления,  
ФГБОУ ВО «Тверской государственный университет»  
г. Тверь

На современном этапе экономического развития большое внимание уделяется связям бюджетного учреждения, возникающим с поставщиками и подрядчиками. Правильная организация расчетных отношений приводит к совершенствованию экономических связей, улучшению договорной и расчетной дисциплины, так как от выполнения обязательств по поставкам товаров, своевременности осуществления расчетов, зависит дальнейшее будущее договорных отношений между участниками. Контроль за состоянием расчетов приводит к сокращению дебиторской и кредиторской задолженности, ускорению оборачиваемости оборотных средств, что влияет на финансовое состояние бюджетного учреждения.

В этих условиях важной задачей, стоящей перед бухгалтерской службой бюджетного учреждения, является формирование такой информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками, которая бы объективно и оперативно отражала сумму дебиторской и кредиторской задолженности бюджетного учреждения.

Цель работы состоит в рассмотрении особенности методологии учета расчетов с поставщиками в органах государственной власти.

Можно говорить, что в организациях бюджетной сферы существует огромное количество документов, особая специфика деятельности, которая

связана с их уставными задачами, особенностями функционирования в отдельных непроеизводственных отраслях экономики, и все это определяет особенности ведения бухгалтерского учета. Эти особенности можно проследить в методологии учета отдельных объектов, в качестве объекта учета мы рассмотрим расчеты с поставщиками.

Мы знаем, что методология учета расчета с поставщиками в органах государственной власти включает следующие элементы:

1. Документация;
2. Инвентаризация;
3. Счета и двойная запись;
4. Оценка;
5. Бухгалтерский баланс;
6. Бухгалтерская отчетность.

Следует отметить, что специфика расчетов с поставщиками выражается по многим способам ведения бухгалтерского учета в организациях бюджетной сферы, но за исключением инвентаризации и оценке. Правила по оценке обязательств и проведения инвентаризации едины для организаций всех форм собственности. А бухгалтерская отчетность как метод учета требует самостоятельного и отдельного изучения. Поэтому мы остановимся на таких методах как, Документация; Счета и двойная запись и Бухгалтерский баланс.

В организациях бюджетного сектора Федеральный закон №44-ФЗ от 05.04.2013 "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" определяет особенности документации при учете расчетов с поставщиками на основе заключения государственного контракта. В соответствии со статьей 3 данного закона Государственный контракт, муниципальный контракт — это договор, заключенный от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации (государственный контракт), муниципального образования (муниципальный

контракт) государственным или муниципальным заказчиком для обеспечения соответственно государственных нужд, муниципальных нужд [3].

Размеры авансовых платежей ежегодно устанавливаются Правительством РФ. После вступления в силу Постановления Правительства РФ от 04.04.2016 г № 266 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. №1456» авансовые платежи стали разделяться на 3 вида: в размере 100%, от 30 до 80%, не превышающие 30% [4].

Приказом Минфина России от 30.03.2015 г № 52н "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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" утверждены перечень унифицированных форм первичных учетных документов, перечень регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, а также их формы и Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета [5].

Номер счета бухучета для госучреждений состоит из 26 разрядов, о чем сказано в п.21 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»:

- 1–17 - Аналитика по классификационному признаку поступлений и выбытий
- 18 - Вид финансового обеспечения (вид деятельности)
- 19–21 – Синтетический код;
- 22 – Аналитический код группы объектов учета;

- 23 – Аналитический код вида объекта учета;
- 24–26 – Аналитический код вида поступлений, выплат [6].

При ведении бюджетного учета для 18-го разряда используются только значения: 1 - обеспечение за счет средств соответствующего бюджета, 3 - обеспечение за счет средств во временном распоряжении. Значения 24-26 именуют как Классификация операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ) – это группировка этих операций в зависимости от их экономического содержания. КОСГУ утверждена приложением 4 к Указаниям о порядке применения бюджетной классификации.

Система КОСГУ включает 8 групп кодов с множеством подстатей и особенностей в каждой из них. При учете расчетов с поставщиками используются подстатьи 560- Увеличение прочей дебиторской задолженности; 660 – Уменьшение прочей дебиторской задолженности; 730 – Увеличение прочей кредиторской задолженности; 830 – Уменьшение прочей кредиторской задолженности

Для учета расчетов с поставщиками в соответствии с Инструкции №162н используется счет 302 00 000 Расчеты по принятым обязательствам. Суммы перечисленных (выданных) авансовых платежей учитываются на счете 0 206 00 000 Расчеты по выданным авансам [6].

Расчеты с поставщиками отражаются и в балансе и бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский баланс бюджетного учреждения – отчетный документ, в котором отражены и обобщены в денежной оценке на определенную дату средства бюджетного учреждения по видам и использованию, а также по источникам их образования и целевому назначению. Бухгалтерский баланс по исполнению сметы доходов и расходов имеет форму таблицы, состоящей из двух частей: актива и пассива.

И актив, и пассив состоит из 2 разделов. В активе отражаются средства, которыми располагает учреждение и их размещение. В данном разделе на

начало года и на конец отчетного периода в рублях, отражаются: Расчеты по выданным авансам (0 206 00000) по строке 260 и Расчеты по принятым обязательствам (0 302 00000) по строке 490.

Таким образом, особенность учета расчетов с поставщиками на основании Инструкции по бюджетному учету является разнесение дебиторской и кредиторской задолженности. Дебиторская задолженность учитывается во втором разделе Баланса «Финансовые активы», а кредиторская – в третьем разделе Баланса «Обязательства». Поэтому в бюджетном учете широко используются счета 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» и 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам».

Особенности методологии учета расчетов с поставщиками следует знать, чтобы не совершать ошибки в ведении бухгалтерского учета, достоверно вести отчетности с поставщиками и заказчиками в целях соблюдения требований действующего законодательства.

### **Список литературы**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 28.12.2016) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19702/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/)(дата обращения 20.03.2017)
2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О бухгалтерском учете" [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) (дата обращения 20.03.2017)
3. Федеральный закон №44-ФЗ от 05.04.2013 "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_144624/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/) (дата обращения 9.04.2017)

4. Постановления Правительства РФ от 04.04.2016 г № 266 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. №1456» [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.garant.ru/hotlaw/federal/717561/> (дата обращения 9.04.2017)
5. Приказом Минфина России от 30.03.2015 г № 52н "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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://base.garant.ru/70951956/> (дата обращения 10.04.2017)
6. Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://base.garant.ru/12180897/> (дата обращения 10.04.2017)

## **ВОЗМОЖНОСТИ И ПЕРСПЕКТИВЫ АУТСОРСИНГА В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ**

**К.А. Бодрова, А.Е. Новиков**

Институт экономики и управления,  
ФГБОУ ВО «Тверской государственный университет»,  
г. Тверь

В последнее время актуальным вопросом функционирования организаций бюджетной сферы является оптимизация расходов, сокращение издержек.

Проведенная реорганизация в бюджетной сфере ранее уже позволила оптимизировать сеть получателей бюджетных средств. В результате реорганизации изменился также и механизм финансового обеспечения типов организаций бюджетной сферы. Однако недостаточность объемов бюджетного

финансирования требует оптимизации расходов не только на разных уровнях финансирования (федеральном, региональном и муниципальном), но и от всех хозяйствующих субъектов - получателей бюджетных средств (бюджетных, автономных и казенных учреждений).

Одним из инструментов оптимизации расходов следует рассматривать аутсорсинг бухгалтерского учета.

*Аутсорсинг* – передача на договорной основе непрофильных функций от бюджетного учреждения сторонним коммерческим или некоммерческим организациям [1].

Организации бюджетной сферы уже достаточно активно используют аутсорсинг в различных сферах своей деятельности. Это содержание помещений, организация питания, обслуживание компьютерной техники, транспортировка школьников и т.д.

Однако, несмотря на это, использование аутсорсинга в ведении бухгалтерского учета еще недостаточно распространенная форма применения инструмента управления в бюджетной сфере. Представляется, что переход на такую форму должен быть озвучен со стороны отдельных ведомств, министерств и поддержан регионами. Так, например, письмо Министерства образования и науки РФ от 4 февраля 2011 года №03-66 «О применении механизмов частно-государственного партнерства в сфере образования» [2] регламентировало сделать систему образования конкурентоспособной на основе внедрения новых принципов управления, в частности, в сети дошкольных образовательных учреждений.

Нужно сказать, что система аутсорсинга реализуется и достаточно успешно на добровольно-принудительной основе. Думается, что именно такая основа и нужна для перехода на аутсорсинг в ведении бухгалтерского учета и не только в дошкольных образовательных учреждениях, но и во всех организациях непроизводственной сферы.

Отметим, что на уровне органов муниципального управления это сделать проще, но следует учесть и положительный опыт на федеральном уровне. Так, в воинских подразделениях по всей России уже несколько лет ликвидированы полностью учетные функции, и бухгалтерии или финансовые отделы как структурные подразделения. При этом все учетные функции выполняет Единый Расчетный Центр, территориально размещенный в городе Москва.

Таким образом, можно прийти к выводу, что для перехода на аутсорсинг бухгалтерского учета территориальная разобщенность структурных подразделений организаций не является ограничением. Основным ограничением нужно считать источники финансового обеспечения, используемые разными организациями бюджетной сферы.

Плюсы аутсорсинга: экономия бюджетных средств (отпадает необходимость в найме опытных бухгалтеров за более низкую оплату труда в бюджетной сфере, в содержании помещения и др. расходы); инструмент борьбы с коррупцией в части использования собственных средств организации; повышение надежности и качества оказываемых госуслуг органами власти различных уровней управления и конкретными организациями бюджетной сферы; повышение конкурентоспособности организаций бюджетной сферы вследствие отказа от неосновных (непрофильных функций) и сосредоточения усилий на реализации основных и более значимых функций.

Минусы аутсорсинга: риск утечки конфиденциальной информации (например, уровня средней оплаты труда работников организации, направления расходования бюджетных средств, основных поставщиков по государственным контрактам и др.) вследствие потери руководителями организаций бюджетной сферы контроля над частью бюджетных средств, расходов, функций. Важно отметить, что это можно предотвратить.

Аутсорсинг бухгалтерского учета, по своей сути, предполагает создание централизованных бухгалтерий.

**Централизованная бухгалтерия** – форма централизации учета, при которой бухгалтерский учет деятельности нескольких однородных учреждений сосредотачивается в одном централизованном учетном органе.

Нормы действующего законодательства, в частности, Федеральный закон № 402-ФЗ от 06.12.2011 года "О бухгалтерском учете" [3] и Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению" [4] предусматривают, что руководители вправе передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии (на сторону).

В настоящее время организации бюджетной сферы используют следующие организационные формы централизованных бухгалтерий:

- при управлениях, или отделах районных, городских, областных и краевых администраций;
- при министерствах и ведомствах автономных республик и РФ;
- при администрациях городов, районов и сел;
- при учреждениях и организациях [5].

Однако в действительности организации бюджетной сферы могут использовать в качестве организационной формы и независимые, самостоятельные бухгалтерские фирмы, обслуживающие на договорных началах, так называемые аутсорсинговые компании.

На практике функции учетного процесса организаций бюджетной сферы могут передаваться юридическому лицу, созданному органами местного самоуправления или отдельному отделу. В качестве юридического лица выступают, как правило, муниципальные казенные учреждения, созданные как централизованные бухгалтерии, обслуживающие ведение финансового учета

организаций бюджетной сферы муниципалитета. На уровне региона вопрос создания централизованных бухгалтерий более сложный.

По мнению некоторых экспертов в дальнейшем оптимизация расходов бюджетной сферы потребует создания более укрупненных организационных форм централизованных бухгалтерий. Укрупненные организационные формы централизованных бухгалтерий должны будут обслуживать организации бюджетной сферы разного уровня финансирования и подчиненности, то есть и муниципальные, и федеральные, и региональные одновременно. Однако при создании укрупненных организационных форм централизованных бухгалтерий могут возникнуть трудности из-за нехватки профессионалов - в особенности, в отдаленных муниципальных образованиях, где наблюдается отток высококвалифицированных кадров. Представляется, что решить проблему оптимизации расходов возможно за счет деятельности частных аутсорсинговых компаний.

Заслуживает внимание позиция экспертов о целесообразности использования опыта ряда зарубежных стран на основе частно-государственного партнерства. Так, предлагается создание Аутсорсинговых Коллективных Центров, за счет средств регионального бюджета.

Именно создание Аутсорсинговых Коллективных Центров обеспечит оптимизацию расходов бюджетов различных уровней, поскольку сможет аккумулировать средства организаций бюджетной сферы разного уровня ведомств, министерств и их подчиненности, т.е. объединит все имеющиеся ресурсы для достижения конкретного результата.

## **Список литературы**

1. Аутсорсинг в бюджетном учреждении // Главбух, 14.10.2014 г., (Электронный доступ) URL: <http://www.glavbukh.ru/art/21458-autsorsing-v-byudjetnom-uchrejdении> (дата обращения 01.04.2017).

2. Письмо Министерства образования и науки РФ от 4 февраля 2011 года №03-66 «О применении механизмов частно-государственного партнерства в сфере образования» [Электронные и текстовые данные].-СПС «КонсультантПлюс».-  
<http://www.consultant.ru>
- 3.Федеральный закон № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете» [Электронные и текстовые данные].-СПС «КонсультантПлюс».-  
<http://www.consultant.ru>
4. Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению" [Электронные и текстовые данные].-СПС «КонсультантПлюс».- <http://www.consultant.ru>
5. Белов А.Н. Бухгалтерский учет в учреждениях непроизводственной сфере. (Электронный доступ) URL: [http://eusi.ru/lib/belov\\_buhgalterskij/3.php](http://eusi.ru/lib/belov_buhgalterskij/3.php) (дата обращения 01.04.2017).

## **СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ СИНТЕТИЧЕСКОГО УЧЁТА МАТЕРИАЛОВ В КОММЕРЧЕСКИХ И НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

**Н. А. Петрова**

Институт экономики и управления,  
ФГБОУ ВО «Тверской государственный университет»,  
г. Тверь

В данной статье представлены данные на основании сравнительного анализа документов коммерческих и некоммерческих организаций, выявлены сходства и различия в синтетическом учёте материалов при поступлении и выбытии.

Цель: Оценить перспективы адаптации счетов бухгалтерского учёта коммерческих и некоммерческих организаций в части материалов.

Гипотеза: Адаптация счетов бухгалтерского учёта коммерческих и некоммерческих организаций сделает более полным и достоверным учёт материалов в процессе реорганизации.

Материальные запасы в бухгалтерском учёте коммерческих организаций входят в состав внеоборотных активов. В учёте же некоммерческих организаций они отражены в составе нефинансовых активов.

На основе информации Планов счетов коммерческих и некоммерческих организаций: Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" (далее - Приказ Минфина РФ N 94н), Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее - Приказ Минфина РФ N 157н), Приказа Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" (далее - Приказ Минфина России N 174н) – был проведён сравнительный анализ по критериям: понятие, счета, оценка при поступлении, оценка при выбытии материалов.

**Понятие.** В Приказе Минфина РФ N 94н, в Плане счетов для коммерческих организаций, понятие «материалы» не прописано.

В Приказе Минфина РФ N 157н, в Плане счетов коммерческой организации, понятие же раскрыто «материальные ценности – это сырьё, материалы, приобретенные (созданных) для использования (потребления) в процессе деятельности учреждения, (или) для изготовления иных нефинансовых активов, а также готовой продукции, произведенной учреждением и приобретенных для продажи товаров» [3].

**Счета.** В Приказе Минфина РФ N 94н прописано, что для учёта материалов используется счёт 10 «Материалы», который предназначен для «обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке)». К счету 10 "Материалы" могут быть открыты субсчета: 10-1 "Сырье и материалы"; 10-2 "Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали"; 10-3 "Топливо"; 10-4 "Тара и тарные материалы"; 10-5 "Запасные части"; 10-6 "Прочие материалы"; 10-7 "Материалы, переданные в переработку на сторону"; 10-8 "Строительные материалы" и др. [1].

В Приказе Минфина России N 174н прописано, что «для учета материальных ценностей в виде сырья, материалов, приобретенных (созданных) для использования (потребления) в процессе деятельности учреждения, (или) для изготовления иных нефинансовых активов, а также готовой продукции, произведенной учреждением и приобретенных для продажи товаров» предназначен счёт Счет 10500 "Материальные запасы" (объект учёта). Для формирования информации в денежном выражении о наличии материальных запасов и хозяйственных операций, осуществляемых с ними, применяются следующие группы счетов: 010520000 "Материальные запасы - особо ценное движимое имущество учреждения"; 010530000 "Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения"; 010540000 "Материальные запасы - предметы лизинга", а также следующие виды счетов: 10501 «Медикаменты и перевязочные средства»; 10502 «Продукты питания»; 10503 «Горюче-смазочные материалы»; 10504 «Строительные материалы»; 10505 «Мягкий инвентарь»; 10506 «Прочие материальные запасы»; 10507 «Готовая продукция»; 10508 «Товары»; 10509 «Наценка на товары» [4].

**Оценка при поступлении.** Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости и в коммерческом плане счетов, и в некоммерческом.

В Приказе Минфина РФ N 94н отмечено, что в зависимости от принятой организацией учетной политики поступление материалов может быть отражено с использованием счёта 10 или счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" или без использования их [1].

Первый вариант – с использованием счёта 10: 1) акцептуются расчётные документы поставщика за поступившие материалы по фактической себестоимости поступивших материалов (Д10 К60); 2) одновременно с первой операцией приобретается НДС (Д19 К60); 3) делается налоговый вычет по НДС согласно условиям налогового вычета (Д68 К19); 4) осуществляется погашение кредиторской задолженности перед поставщиками (Д60 К51).

Второй вариант – с использованием счётов 15,16: 1) акцепт расчётных документов поставщика, независимо от того, когда поступили ли материалы (Д15 К60); 2) одновременно с первой операцией приобретается НДС (Д19 К60); 3) поступление материалов на склад: материальные запасы оцениваются по учётным ценам (Д10 К15 – оприходование материалов по учётной цене; Д16 К15 – отклонение фактической цены от учётной); 4) осуществляется погашение кредиторской задолженности перед поставщиками (Д60 К51); 5) налоговый вычет по НДС согласно условиям налогового вычета (Д68 К19).

Преимущества второго варианта в том, что он удобен для организаций с большой номенклатурой запасов, подходит для отражения ситуаций «материалы в пути», «неотфактурованные поставки». Недостатками является повышение трудоёмкости при разработке номенклатур-ценников и учётных цен.

В Приказе Минфина России N 174н отмечено, что поступление материалов может быть как в рамках 1 договора, так в рамках и нескольких договоров. В зависимости от этого оприходование материалов оформляется по-разному. Покупка материалов в рамках одного договора - Дт 010500000 «Материальные запасы» и Кт 030234730 «Увеличение кредиторской задолженности по

приобретению материальных запасов», 020834660 «Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по приобретению материальных запасов».

Покупка материалов в рамках нескольких договоров:

1. дебет соответствующих счетов аналитического учета счетов 010600000 "Вложения в нефинансовые активы" и кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами"; 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам" - приобретение объектов нефинансовых активов отражается на основании первичных учетных документов;

2. дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 "Материальные запасы" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010600000 "Вложения в нефинансовые активы" - оприходование материальных запасов в сумме их фактической стоимости, сформированной при их приобретении (по нескольким договорам), изготовлении [4].

**Оценка при выбытии.** В Приказе Минфина РФ N 94н при выбытии материалов (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) их стоимость списывается в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы".

Аналитический учет по счету 10 "Материалы" ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.) [1].

Более информации в Плане счетов коммерческих организаций не дано. Для проведения дальнейшего сравнительного анализа обращаемся к Приказу Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 N 2806) (далее - Приказ Минфина России N 44н). В данном документе прописано, что «при отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов: по себестоимости каждой единицы; по средней себестоимости; по себестоимости

первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО) [2].

Согласно Приказу Минфина РФ N 157н списывать материальные запасы с учета казенные учреждения могут по фактической стоимости каждой единицы, либо по средней фактической стоимости. То есть способ ФИФО не используется.

При дальнейшем сравнении документов были найдены преимущественно схожие элементы. Применение выбранного способа определения стоимости материальных запасов при выбытии по группе (виду) материальных запасов осуществляется в течение финансового года непрерывно[2].

Выбытие израсходованных материальных запасов, потерь в объеме норм естественной убыли материальных запасов отражается в коммерции по дебету счёта 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и кредиту счёта 10 «Материалы», в некоммерческих организациях – по дебету счёта 040120272 "Расходование материальных запасов" и кредиту соответствующих счетов аналитического учёта счёта 010500000 "Материальные запасы" [4].

На основе сравнительного анализа синтетического учёта материалов в коммерческих и некоммерческих организациях, были установлены, как сходства, так и значительные различия, которые могут вызвать спорные ситуации при желании организации изменить свою организационно-правовую форму. Необходимо продолжать попытки адаптировать учёт коммерческих организаций и некоммерческих, так как у некоммерческих организаций вырастает стимул перейти в коммерцию: учреждения всё чаще сталкиваются с нехваткой средств (благотворительных пожертвований), поэтому вынуждены заниматься приносящей доход деятельностью [5]. Но встречается и наоборот, что коммерческие организации, чтобы снизить налоговое бремя, стремятся сменить организационно-правовую форму на некоммерческую.

## **Список литературы**

1. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению".
2. Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 N 2806).
3. Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению".
4. Приказ Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" (далее - Приказ Минфина России N 174н).
5. Клейменова Н.В. Особенности преобразования некоммерческих организаций в коммерческие по Законодательству РФ / Н.В. Клейменова // Вестник Южно-Уральского государственного университета. – 2012. - №29. – С.80.

## **ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАЗЛИЧНЫХ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ГРАЖДАН МЕДИЦИНСКОЙ ПОМОЩЬЮ**

**Титов А. В**  
ЯрГУ им. П.Г. Демидова,  
г. Ярославль

Обеспечение граждан медицинской помощью – одна из важнейших социальных задач государства. Решение этой проблемы только за счет средств государства и внебюджетных фондов в полном объеме невозможно. Финансирование должно производиться из различных источников. При этом государству важно определить какие функции и услуги должны предоставляться «бесплатно», а финансирование каких может быть возложено на самих граждан. Проблема сохранения баланса между «бесплатной» и «платной» медициной имеет множество аспектов. Важнейший из них – социальный. Любое государство заинтересовано в получении здоровой рабочей силы. Но обеспечить весь спектр помощи населению за счет общественных средств не способно ни одно рыночное государство. В противном случае отчисления в социальные фонды могут стать непосильными для экономики. Перекос в сторону переложения полного бремени по оплате медицинских услуг на плечи граждан может привести к нарастанию социального напряжения. В каждом конкретном случае решение должно приниматься с учетом состояния экономики, уровня доходов и жизни населения, развитием медицины и пр.

Речь идет не только о создании коммерческих структур, действующих в сфере здравоохранения. При условии ограниченного финансирования, любое государственное учреждение данного сектора заинтересовано в изыскании дополнительных источников финансирования своей деятельности [4]. Вопрос приобретает дополнительную остроту в секторах с высокотехнологичными медицинскими услугами.

Современная система медицинского обслуживания в РФ предполагает, что можно совмещать бесплатную и платную медицинскую помощь в рамках одного медицинского учреждения. Основой такого баланса выступает Программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 года, утвержденная постановлением Правительства РФ от 19 декабря 2016 года № 1403 [3].

Она устанавливает перечень видов, форм и условий медицинской помощи, перечень заболеваний и состояний, а также категории граждан, оказание медицинской помощи которым осуществляется бесплатно и др.

В рамках этой программы бесплатно предоставляются: первичная медико-санитарная помощь (в том числе первичная доврачебная, первичная врачебная и первичная специализированная), специализированная (включая высокотехнологическую), скорая и паллиативная медицинская помощь, оказываемая медицинскими организациями. Подробно о каждом виде помощи рассказано в тексте данной программы и закреплено в статье 80 Федерального закона от 21.11.2011 года N-323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» [2].

Составной частью программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи выступает Базовая программа Обязательного медицинского страхования (далее – ОМС). Она утверждается ежегодно Правительством Российской Федерации. Правовой основой Базовой программы ОМС, раскрывающей ее сущность, является статья 35 Федерального закона от 29.11.2010 года «Об обязательном медицинском страховании в РФ». [1]

Базовая программа ОМС определяет виды медицинской помощи, перечень страховых случаев, структуру тарифа на оплату медицинской помощи, способы оплаты медицинской помощи, оказываемой застрахованным лицам по ОМС в РФ за счет средств ОМС, а также критерии доступности и качества медицинской помощи.

В рамках базовой программы ОМС оказываются первичная медико-санитарная помощь, включая профилактическую помощь, скорая медицинская помощь (за исключением санитарно-авиационной эвакуации, осуществляемой воздушными судами), специализированная медицинская помощь, в том числе высокотехнологичная медицинская помощь в 20-ти случаях предусмотренных законодательством.

Однако в каждом субъекте РФ принимается и рассчитывается своя территориальная программа, которая должна соответствовать базовой. С этими документами должны ознакомить любого гражданина РФ по первому требованию в любом бюджетном лечебном учреждении или в административном органе здравоохранения. В них содержится перечень абсолютно всех действий и исследований, которые бесплатно проводятся с пациентом, имеющим полис ОМС. Однако Территориальная программа государственных гарантий бесплатного оказания населению Ярославской области медицинской помощи на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов не претерпела существенных изменений.

Права застрахованных лиц на бесплатное оказание медицинской помощи, установленные базовой программой ОМС, являются едиными на всей территории Российской Федерации.

Иначе говоря, за все услуги и медицинскую помощь, которые не входят в перечень Базовой программы ОМС требуется оплатить «из своего кармана», либо приобрести ДМС (далее ДМС).

В поиске баланса между платным и бесплатным медицинским обслуживанием необходимо учитывать и международный опыт, накопленный в данной сфере. Так в Германии система социальной медицины убирает разницу между людьми с разными доходами. Эта страна славится своим развитым государственным сектором здравоохранения и развитой системой как обязательного, так и частного (негосударственного) медицинского страхования. В ней отсутствует закон об ОМС.

Германия живет идеей общедоступности услуг здравоохранения, которая снижает финансовую нагрузку на население.

В этой стране существует стационарный сектор медицинского обслуживания, амбулаторное обслуживание, сектор производителей медикаментов и аптек, а также происходит финансирование на уровне земель

программ оказания медицинской помощи лицам, доходы которых не позволяют им участвовать в схемах обязательного медицинского страхования.

В Германии существует четкое разграничение сфер деятельности частнопрактикующих и врачей стационаров. Частнопрактикующие врачи не имеют права осуществлять деятельность в стационарах и наоборот.

Сектор амбулаторного обслуживания занимают врачи общей практики, оплата труда которых происходит за счет средств фондов ОМС и ДМС.

В секторе производителей медикаментов и аптек действует строгий механизм ценового регулирования данного рынка. Это объясняет довольно низкую цену препаратов в сравнении с рыночной ценой.

В Германии существует четкое разграничение по видам страховки, каждая из которых имеет свои особенности: социальная страховка, «Законная» страховка (Gesetzliche Krankenversicherung) и Приватная страховка (Private Krankenversicherung).

В РФ же существует только система ОМС и ДМС. При том на данный момент необходимо развивать ДМС, так как оно должно стать неотъемлемым инструментом повышения эффективности нашего здравоохранения. Требуется законодательно разграничить сферы действия ОМС и ДМС для роста рынка ДМС. На данный момент они практически полностью дублируют друг друга. Требуется, что по ОМС гражданам был доступен минимальный перечень бесплатных услуг, а остальные расходы покрывать ДМС страхованием. У пациентов клиник появится возможность оплачивать медицинскую помощь по двум счетам — базовую программу по ОМС и дополнительные услуги по ДМС. При данном разграничении услуг по ОМС и ДМС рынок ДМС вырастет в 4-5 раз уже в 2020 году, а качество и доступность медицинских услуг повысятся.

Одним из сдерживающих факторов применения данного механизма выступают низкие доходы огромного круга населения, которые приводят к дефициту спроса на коммерческое медицинское страхование. Одним из вариантов решения данной проблемы в перспективе могли бы стать субсидии

государства малоимущим гражданам для использования ими программ ДМС. При таком раскладе страховые компании могли бы стать мощным инструментом финансирования здравоохранения за счет создания собственной инфраструктуры или инвестиций в существующие лечебные учреждения.

Также увеличится мотивация страховых компаний к созданию собственных высокотехнологичных клиник. Увеличение доступности качественной медицинской помощи с помощью снижения стоимости полиса ДМС приведет к устранению «серых платежей». Путем ужесточения финансовых условий работы страховых медицинских организаций (далее СМО) можно очистить рынок от финансово неустойчивых компаний. Тем самым, СМО докажут способность и готовность работать в этом бизнесе на долгосрочной основе и, получив функции страховщиков, СМО смогут показать высокую эффективность. Самый лучший расклад СМО – это одновременное участие на рынке и ОМС, и ДМС.

#### **Список литературы:**

1. Федеральный закон от 29.11.2010 года N-326 ФЗ «Об Обязательном медицинском страховании в РФ» (в ред. от 28.12.16)
2. Федерального закона от 21.11.2011 года N-323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» (в ред. от 03.07.16)
3. Постановление Правительства Российской Федерации от 19.12.2016 № 1403 «О Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»
4. Титов А.В., Королева Г.А. Использование возможностей финансового сектора в развитии регионов//Актуальные проблемы развития финансового сектора. Материалы IV Международной научно-практической конференции – Тамбов, 2016. С.413-423.

## СОДЕРЖАНИЕ

|                                                                                                                                                                                       |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>Панченко Ксения Игоревна, Ушакова Елена Михайловна, СТРАХОВЫЕ<br/>ВЗНОСЫ В РОССИИ В 2017 ГОДУ;</b>                                                                                 | 3  |
| <b>Качихина Маргарита Олеговна, ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ ПО<br/>ТРАНСФОРМАЦИИ ОТЧЕТНОСТИ РСБУ И МСФО ПРИ ПРОГРАММНОМ<br/>ОБЕСПЕЧЕНИИ КОММЕРЧЕСКИХ И НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ</b>            | 11 |
| <b>Гогуадзе Софья Левановна, Калекина Дарья Сергеевна, ОСОБЕННОСТИ<br/>КОНТРОЛЯ В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ</b>                                                                           | 16 |
| <b>Иванова Надежда Борисовна, Стрибулева Диана Андреевна,<br/>ОСОБЕННОСТИ ДОКУМЕНТАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПРИ<br/>УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ В ОРГАНИЗАЦИЯХ БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЫ<br/>ЭКОНОМИКИ</b> | 22 |
| <b>Спасская Кристина Юрьевна, ОСОБЕННОСТИ ДОКУМЕНТАЦИОННОГО<br/>ОБЕСПЕЧЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ БЮДЖЕТНОЙ<br/>СФЕРЫ ЭКОНОМИКИ</b>                                     | 28 |
| <b>Грибова Вера Игоревна, ОСОБЕННОСТИ МЕТОДОЛОГИИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ<br/>С ПОСТАВЩИКАМИ В ОРГАНАХ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ВЛАСТИ</b>                                                              | 32 |
| <b>Бодрова Ксения Александровна, Новиков Алексей Евгеньевич,<br/>ВОЗМОЖНОСТИ И ПЕРСПЕКТИВЫ АУТСОРСИНГА В БЮДЖЕТНЫХ<br/>УЧРЕЖДЕНИЯХ</b>                                                | 37 |
| <b>Петрова Наталья Алексеевна, СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ УЧЕТА<br/>МАТЕРИАЛОВ В КОММЕРЧЕСКИХ И НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ</b>                                                             | 42 |
| <b>Титов Алексей Владимирович, ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАЗЛИЧНЫХ<br/>ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ГРАЖДАН<br/>МЕДИЦИНСКОЙ ПОМОЩЬЮ</b>                                              | 48 |

*Научное издание*

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ  
УЧЕТА И ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ  
БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЫ ЭКОНОМИКИ

*Материалы I I Всероссийской научно-практической студенческой  
конференции 12 апреля 2017 года*

Компьютерный набор и верстка Л.Ф. Папулова

Отпечатано с авторских оригиналов

Подписано в печать 00.00.2017. Формат 60x84 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>.

Усл. печ. л. 3.56. Тираж 100. Заказ № 000.

Отпечатано в Институте экономики и управления Тверского  
госуниверситета, 170021, г. Тверь ул. 2-я Грибоедова, 22