

ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

*Мамедова Айгюль Шахбановна., студентка 5 курса
Науч. руководитель: ст. преподаватель Алиева Н.М.
ФГБОУ ВПО «Дагестанский государственный университет»
e-mail:aili12345@ya.ru
Россия, г. Махачкала*

В современных условиях нефинансовые активы играют одну из наиболее значимых ролей в хозяйственной деятельности организаций бюджетной сферы. Это связано с тем, что именно нефинансовые активы позволяют нормально функционировать любому предприятию, и дают возможность осуществлять свою производственно-хозяйственную деятельность. Нефинансовые активы составляют значительную часть стоимости имущества любого бюджетного учреждения, а затраты на них занимают существенную долю в расходах организации бюджетной сферы и оказывают влияние на себестоимость оказываемых некоммерческих услуг [4].

Нефинансовые активы представляют собой совокупность материально-вещественных и нематериальных ценностей и объектов, принадлежащих учреждению, обеспечивая его функционирование, и ожидаемый срок полезного действия или эксплуатации свыше одного года.

Основным нормативным документом, регулирующим порядок бюджетного учета нефинансовых активов, является Приказ Минфина №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".

В соответствии с этим документом к нефинансовым относятся следующие активы государственных учреждений [1]:

- основные средства;
- нематериальные активы;
- произведенные активы;
- амортизация;
- материальные запасы;
- имущество казны;
- затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг.

Основной целью бухгалтерского учета нефинансовых активов в бюджетных учреждениях является формирование достоверной и своевременной информации, необходимой для контроля и рационального использования бюджетных средств на приобретение и содержание объектов нефинансовых активов [3]. При ведении бюджетного учета нефинансовых активов государственные учреждения должны опираться на нормативные документы, регламентирующие учет в бюджетной сфере.

Для сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии нефинансовых активов предназначены счета второго раздела Единого плана счетов «Нефинансовые активы» [2].

Раздел 1 «Нефинансовые активы» включает следующие группировочные счета:

- 0 101 00 000 «Основные средства»;
- 0 102 00 000 «Нематериальные активы»;
- 0 103 00 000 «Произведенные активы»;
- 0 104 00 000 «Амортизация»;
- 0 105 00 000 «Материальные запасы»;
- 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы»;
- 0 107 00 000 «Нефинансовые активы в пути»;

0 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг».

При отражении операций с нефинансовыми активами бухгалтеры нередко сталкиваются с целым рядом проблем. Методологические ошибки, допускаемые при учете нефинансовых активов можно условно выделить в следующие группы:

- неправильная классификация нефинансовых активов по группам учета: как по синтетическим, так и по аналитическим группам;
- несоблюдение требований Инструкции №157н по оформлению первичными документами операций с нефинансовыми активами (поступление, принятие к учету, внутреннее перемещение, списание или выбытие, в т. ч. безвозмездное);
- некорректные бухгалтерские проводки при отражении операций, неправильное отражение на счетах учета имущества, несоблюдение требований по формированию полного номера бюджетного счета (26 разрядов), в особенности при централизованных поставках и безвозмездных передачах;
- ошибки при определении формирования стоимости нефинансовых активов (первоначальной и фактической), прежде всего при создании актива хозяйственным способом, его безвозмездным получением или получением в пользование (в т. ч. по договору аренды);
- неверное внесение исправительных проводок в бюджетный учет.

Ошибки при классификации нефинансовых активов, которые также довольно часто встречаются в ходе проверок, в конечном итоге, приводят к искажению бюджетной отчетности и недостоверному представлению информации об имущественном положении учреждения.

Многих ошибок при оформлении операций по движению нефинансовых активов позволяет избежать правильно организованная система внутреннего контроля. Под внутренним контролем понимается совокупность методик, процедур, организационной структуры, принятых

руководством бюджетного учреждения в качестве средств упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, которая в том числе включает организованные внутри данного учреждения своими силами надзор и проверку соблюдения законодательства РФ, исполнения приказов и распоряжений руководителя учреждения.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ экономические субъекты обязаны организовать проведения внутреннего финансового контроля. Это требования также касается и бюджетных учреждений. Внутренний финансовый контроль в учреждениях организуется в соответствии с требованиями действующего законодательства, включая внутриведомственные нормативные правовые акты.

Важнейшими функциями внутреннего контроля в бюджетных учреждениях являются:

- проверка правильности организации учета и обеспечения сохранности имущества в учреждении;
- установление соответствия осуществляемых операций регламентам, полномочиям сотрудников;
- установление соответствия проводимых финансовых операций законодательству;
- проверка правильности документального оформления хозяйственных операций в бухгалтерском учете;
- изучение причин недостатков и нарушений в финансово-хозяйственной деятельности, принятие действенных мер к их устранению.

Нефинансовые активы являются основой деятельности любого бюджетного учреждения, и поэтому от правильной постановки их учета во многом зависит эффективность учреждения и качество оказываемых им некоммерческих услуг. Учет нефинансовых активов в бюджетных учреждениях является важным источником экономической информации, дает

возможность обеспечить контроль над их сохранностью, движением, эффективным использованием и списанием.

Список литературы:

1. Приказ Минфина от 1.12.2010 г. №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"
2. Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. №174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению»
3. Алиева Н.М. Тема 2. Учет капитальных вложений в нефинансовые активы [Электронный ресурс]: <https://nadjivat.blogspot.com/> (дата обращения: 10.07.2014)
4. Беспалов М.В. Общие принципы учета нефинансовых активов в бюджетном учреждении // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях.- 2013.- №17 (329)
5. Горланова А. А. Особенности организации внутреннего контроля в бюджетном учреждении [Электронный ресурс]: <http://www.scienceforum.ru> (дата обращения: 01.07.2014)