

Бухгалтерская отчетность казенного учреждения: сущность, принципы и требования

Алиева Н.М.

ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет»

Россия, Махачкала

e-mail:nadjivat20@mail.ru

В целях установления единого порядка ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в казенных учреждениях, являющиеся получателями бюджетных средств, Минфин РФ утвердил Приказом от 28.12.2010г. №191н инструкцию «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Бухгалтерская отчетность учреждения является завершающим этапом учетного процесса. В ней отражается нарастающим итогом имущественное и финансовое положение учреждения, результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.

Бюджетная отчетность подразделяется на виды в зависимости от:

1. периодичности представления;
2. степени консолидации показателей;
3. состава отчетности.

По периодичности представления бюджетная отчетность казенного учреждения подразделяется на: годовую, квартальную и месячную. В зависимости от периода, за который отчитывается учреждение, формируются и представляются в соответствующие органы, определенные формы отчетов (табл.1).

Таблица 1

Состав бухгалтерской отчетности казенного учреждения

Отчетный период	Формы отчетов
Месяц	<ol style="list-style-type: none"> 1. Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125); 2. Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184); 3. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127).
Квартал	<ol style="list-style-type: none"> 1. Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503125); 2. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита

	бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127).
Год	1. Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130); 2. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127); 3. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110); 4. Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125); 5. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121); 6. Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128); 7. пояснительная записка (ф. 0503160).

По степени консолидации данных различают сводную и не сводную отчетность. К последней относят отчетность получателей бюджетных средств. К сводной отчетности относят отчетность главных распорядителей и распорядителей бюджетных средств, головного учреждения.

Сводные годовые отчеты представляются министерствами и ведомствами Российской Федерации в Министерство финансов РФ, сгруппированными по направлениям доходов и расходов Классификации доходов и расходов бюджетов в РФ по следующим блокам: образование, культура, наука, здравоохранение, социальное обеспечение, органам государственной власти, судам, прочим расходам.

В зависимости от состава отчетности выделяют отчетность с дополнительными специализированными формами отчетности, введенными главными распорядителями, или без дополнительных специализированных форм.

Бюджетная отчетность составляется главными распорядителями, распорядителями и получателями средств бюджета на следующие даты:

1. месячная - на первое число месяца, следующего за отчетным;
2. квартальная - по состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего года;
3. годовая - на 1 января года, следующего за отчетным.

Бюджетная отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером учреждения. В п. 6 Инструкции №191н предусмотрена передача на договорных началах ведения бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии. В этом случае бухгалтерская отчетность подписывается руководителем учреждения, руководителем и бухгалтером – специалистом централизованной бухгалтерии, ведущей бюджетный учет.

Бюджетная отчетность (за исключением сводной) составляется на основе данных Главной книги.

В случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация об этом подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период. Если по бюджетному учету показатель имеет отрицательное значение, то в бюджетной отчетности показатель отражается в отрицательном значении - со знаком "минус". Бюджетная отчетность составляется нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Получатель бюджетных средств представляет бюджетную отчетность своему вышестоящему распорядителю (главному распорядителю) бюджетных средств в установленные им сроки.

Бухгалтерская отчетность казенных учреждений должна отвечать следующим основным требованиям: достоверности, целостности, последовательности, сопоставимости, отчетного периода и оформления (рис.1).



Рисунок - 1. Основные требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности

Требование достоверности означает, что бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации, а также финансовых результатах ее хозяйственной деятельности. Достоверной считается бухгалтерская отчетность, сформированная и составленная исходя из правил, установленных нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Требования целостности связано с необходимостью включения в бухгалтерскую отчетность учреждения данных о всех хозяйственных операциях, осуществленных организацией как головной, так и показателей деятельности обособленных подразделений.

Требование последовательности закрепляет в практике состояние бухгалтерской отчетности необходимость постоянства содержания и форм бухгалтерского баланса и пояснений к ним от одного отчетного года к другому.

В соответствии с требованием сопоставимости в бухгалтерской отчетности должны приводиться данные по конкретному показателю, как за предыдущий, так и за отчетный год. В том случае, если данные за период, предшествующий отчетному, несопоставимы с данными за отчетный период по ряду причин (реорганизация, изменение в учетной политике и др.), то данные предшествующего периода подлежат корректировке по установленным правилам. Каждая существенная корректировка должна быть раскрыта в пояснительной записке вместе с указанием ее причин.

Требование оформления определяет, что бухгалтерская отчетность должна быть составлена на русском языке, в валюте Российской Федерации на основе проверенных бухгалтерских записей, подтвержденных надлежаще оформленными документами.

Требование нейтральности обеспечивает исключения одностороннего удовлетворения интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.

Перечисленным требованиям бухгалтерская отчетность будет соответствовать при соблюдении следующих условий:

1. полное отражение за отчетный период всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации всех активов и обязательств;
2. полное совпадение данных синтетического и аналитического учета, а также соответствие показателей отчетов и балансов данным синтетического и аналитического учета;
3. осуществление записей хозяйственных операций в бухгалтерском учете только на основании надлежаще оформленных оправдательных документов или приравненных к ним технических носителей информации;
4. правильная оценка статей баланса.

Бухгалтерская отчетность должна быть доступной для понимания, поэтому на практике построение бухгалтерской отчетности базируется на основополагающих принципах (рис.2).

Необходимость составления бухгалтерской отчетности обусловлена принципом непрерывности деятельности организации. Поэтому для целей анализа, контроля, налогообложения, а также для принятия управленческих решений необходимо периодически иметь сводные данные об имущественном положении организации и финансовых результатах ее деятельности. Кроме того, такое обобщение информации диктуется интересами собственников. Получаемые в результате обработки входящей информации показатели деятельности организации являются необходимой базой для принятия решений лицами, осуществляющими управление учреждением.

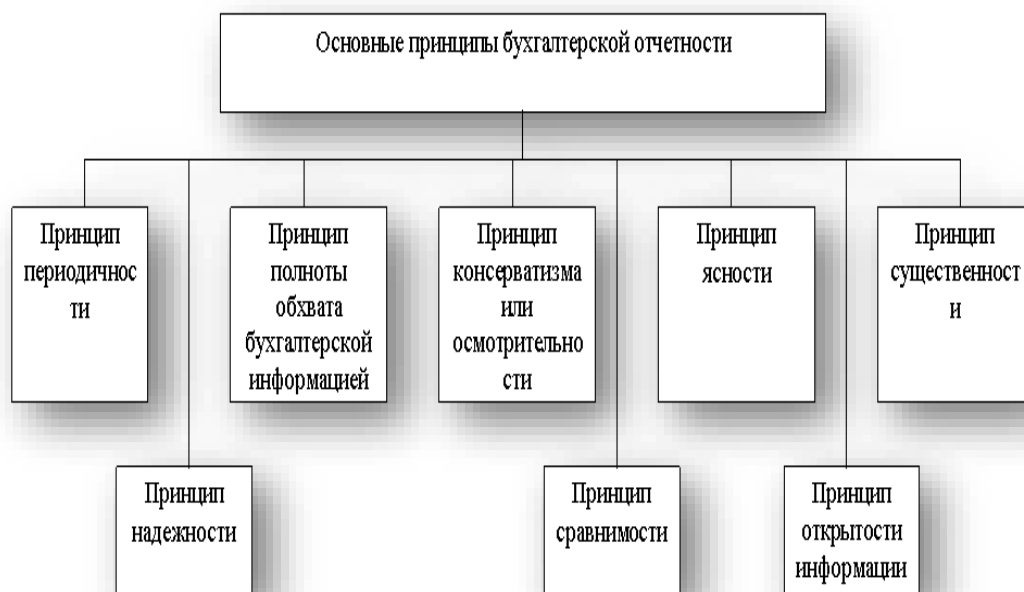


Рисунок – 2. Основные принципы построения бухгалтерской отчетности

Таким образом, возникает круг пользователей бухгалтерской отчетности. Каждая группа пользователей предъявляет свои требования к отчетности, поскольку на основе отчетной информации принимаются различные решения в отношении организации, поэтому важно классифицировать пользователей по различным признакам.

Согласно международным стандартам бухгалтерского учета все пользователи бухгалтерской отчетности объединяются в три группы (рис. 3.)

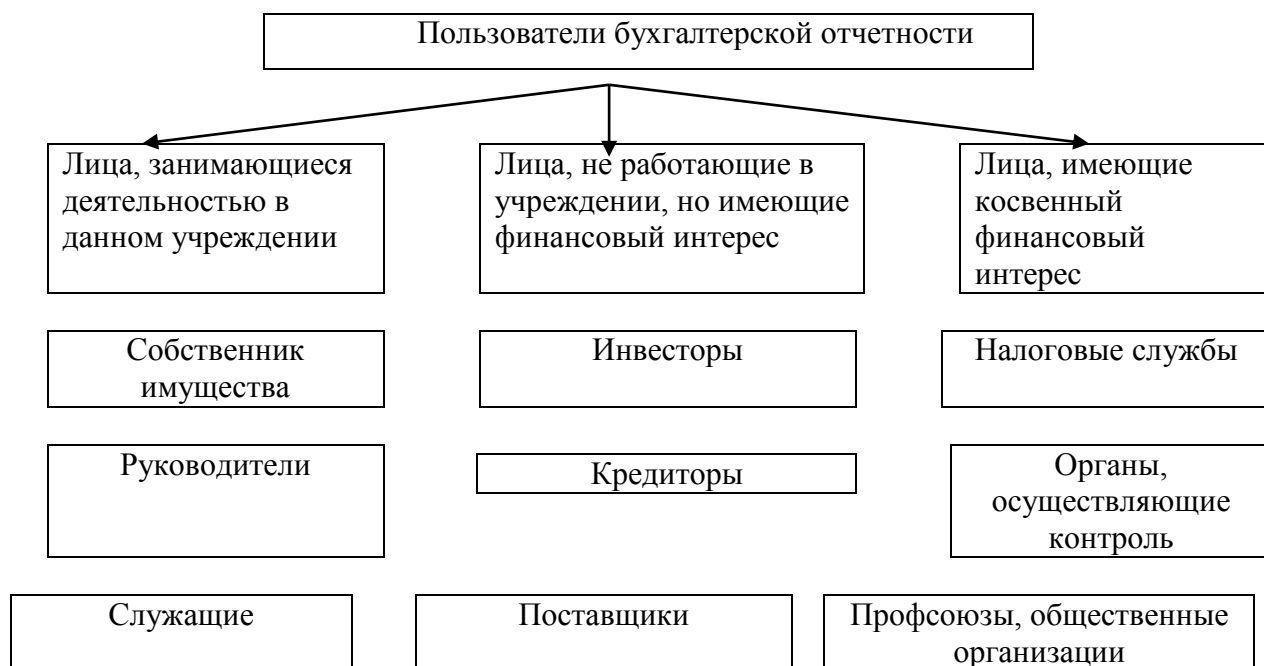


Рисунок - 3. Пользователи бухгалтерской отчетности

Таким образом, можно сделать следующий вывод, отчетность казенных учреждений - это метод обобщения приведенных в определенную систему учетных данных об исполнении сметы расходов и показателей за тот или иной период.

Отчетность казенных учреждений дает возможность контролировать исполнение бюджета, эффективность и целесообразность использования средств, способствует укреплению финансово-бюджетной дисциплины.

Список литературы:

1. Алиева Н.М. Особенности организации учета вложений в нефинансовые активы в бюджетных учреждениях // Интернет-журнал Науковедение. - 2015. - Т. 7. № 6 (31). - С. 5.
2. Габибова К.А., Камилова Р.Ш. Бухгалтерская финансовая отчетность организации как информационный источник для анализа финансового состояния // Актуальные вопросы современной экономики. - 2018. - № 4. - С. 51-55.
3. Котенева Т.В. Актуальные вопросы формирования учетной политики казенного учреждения // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. -2015. - №12 (372). – С.31-40.
4. Югансон И.А. Управленческая отчетность: сущность и принципы формирования // Сибирская финансовая школа. - 2008. - №5. – С. 45 -46.