Литература:

1. Чернюк, бухгалтерский учёт бюджетных организаций.

Раздел 1. Бухгалтерский бюджетный учёт в финансовых органах.

Тема 1. Организация бухгалтерского учёта исполнения бюджета в РБ.

Вопрос 1. Содержание бюджетного бухгалтерского учёта и его задачи.

Вопрос 2. Сущность и функции бюджетного учёта.

Вопрос 3. Предмет и метод бюджетного учёта.

Вопрос 4. Организация бюджетного у РБ Беларусь. Казначейство и его роль в организации бюджетного учёта.

Вопрос 5. Объекты, субъекты бюджетного учёта.

Вопрос 6. Бюджетная классификация.

# Вопрос 1. Содержание бюджетного бухгалтерского учёта и его задачи.

Учёт:

1. Статистический
2. Оперативный
3. Бухгалтерский

Бюджетный учёт – это научно-обоснованная система наблюдения, отражения, обобщения и контроля качественных и количественных изменений процесса исполнения бюджета.

Бюджетный учёт охватывает все операции связанные с исполнением государственного бюджета и обеспечивает характеристику состояния бюджета в процессе его исполнения.

Даёт сведения исполнения расходной части бюджета и использованием бюджетных средств по целевому назначению.

Бюджетный учёт организуется в соответствии с существующим в РБ бюджетным устройством, он отражает исполнение как государственного бюджета РБ в целом так и республикансого и местных бюджетов вотдельности.

В сферу бюджетного учёта ходит республиканский бюджет, областные, районные, городсткие, районные в городах, поселковые бюджеты и бюджеты сельсоветов, а также сметы расходов бюджетных учреждений.

Задачи бюджетного учёта:

1. Точное исполнение утверждённого государственного бюджета,
2. Соблюдение финансово-бюджетной дисциплины и режима экономии в расходовании государственных средств
3. Охрана государственной собственности
4. Мобилизация средств в бюджет и выявление дополнительных доходов.

Для обеспечения выполнения этих задач к бюджетному учёту предъявляются следующие требования:

1. Показатели должны соответствовать планом показателям
2. Бюджетный учёт обязан своевременно представлять необходимые для управления и контроля сведения и давать предложения по устранению выявленных недостатков
3. Бюджетный учёт должен давать точные сведения о работе предприятия, организаций, учреждений
4. Данные бюджетного учёт должны быть просты и доступны.
5. Бюджетный учёт должен быть экономичным.

# Вопрос 2. Сущность и функции бюджетного учёта.

Сущность бюджетного учёт наиболее полно проявляется в его функциях:

1. Функция наблюдения, отражения и обобщения процесса исполнения бюджета
2. Функция управления и руководства процессом исполнения бюджета и обеспечения планирования бюджета
3. Функция контроля за процессом исполнения бюджета
4. Функция обеспечения сохранности средств бюджета как государственной собственности

# Вопрос 3. Предмет и метод бюджетного учёта.

Бюджетный учёт используется для наблюдения и контроля за хозяйственной деятельностью учреждений и организаций не производственной сферы, которая содержится в основном за счёт средств бюджета. В учреждениях организаций не производственной сферы как бухгалтерский так и бюджетный учёт отражает наличие и расходование средств выделенных в основном из государственного бюджета республики или частично из других источников для выполнения своих функций в соответствии с их назначением. Предметом бюджетного учёта является государственный учёт республики и процесс его исполнения.

Методом бюджетного учёта является совокупность приёмов и способов позволяющих получить полную информацию об исполнении бюджета.

Элементами метода бюджетного учёта является:

1. Способы первичного наблюдения за объектами учёта и отражение совершаемых операций об исполнении бюджета в первичных документах и инвентаризациях (документация, инвентаризация).
2. Способы текущей группировки данных об объектах учёта и их отражении по средствам двойной записи на счетах текущего учёта и других учётных регистров
3. Способы итогового обобщения данных учёта в бухгалтерском балансе и отчётности.

# Вопрос 4. Организация бюджетного учёта РБ Беларусь. Казначейство и его роль в организации бюджетного учёта.

Организация бюджетного учёта находится в тесной связи с системой исполнения государственного бюджета РБ. В соответствии с законом о бюджетной системе совет министров РБ организует его исполнение через министерство финансов РБ, другие министерства и ведомства Республики. Непосредственное исполнение государственного бюджета Республики возложено на финансовые органы которые исполняют соответствующий бюджет и организуют исполнение всех бюджетов данной административно-территориальной единицы. Например: районный финансовый отдел, наряду с исполнением районного бюджета организует исполнение всех других бюджетов района (сельских, поселковых, городских). Областное финансовое управление исполняет областной бюджет и организует исполнение всех бюджетов области (областных, городов, районов) при этом финансовые органы учитывают все операции связанные с исполнением соответствующего бюджета, получают отчёты об исполнении низовых бюджетов и составляют сводный отчёт об исполнении в целом бюджета района, области, республики.

Большая роль в исполнении государственного бюджета РБ принадлежит национальному банку РБ через учреждения банков. Они обеспечивают кассовое исполнение бюджета, а именно принимаю доходы, хранят и выдают средства на бюджетные расходы.

В целях совершенствования управления средствами гос бюджета, усиления контроля за их целевым использованием в РБ осуществлён переход на казначейскую систему. Финансирование расходов распорядителей (получателей) средств бюджета производится в соответствии с утверждёнными Министерством финансов правилами, с использованием автоматизированной системы государственного казначейства. Являясь структурным подразделением центрального аппарата министерства финансов РБ главное государственное казначейство выполняет 2 основные задачи (обеспечение исполнения государственного бюджета и управление финансовыми средствами находящимися на счетах казначейства.

С введением казначейской системы принципиально изменились порядок финансирования распорядителей средств бюджета и направление потоков денежных средств.

Финансирование осуществляется со счетов в банке территориальных органов казначейства открытых им для осуществления расходов соответствующего бюджета. К территориальным органам государственного казначейства относятся:

1. Управления государственного казначейства по областям и Минску
2. Отделения и представительства государственного казначейства в городах и районах

Территориальные органы государственного казначейства подчиняются Министерству финансов. Денежные средства со счетов органов казначейства перечисляются непосредственно на счера организаций поставщиков оказывающих услуги, выполняющих работы, поставляющих материальные ценности бюджетному сектору экономики и других получателей средств.

# Вопрос 5. Объекты, субъекты бюджетного учёта.

Объекты бюджетного учёта:

1. Доходы
2. Расходы
3. Денежные средства бюджета и их движение в процессе исполнения бюджета
4. Расчёты,
5. Фонды
6. Резервы
7. Материальные ценности
8. Валютные поступления

Доходы и расходы являются основными объектами бюджетного учёта.

В зависимости от стадии функционирования в процессе исполнения бюджета доходы делятся на:

* Начисленные
* Кассовые

Расходы делятся на:

* Кассовые
* Фактические

Начисленные доходы бюджета это доходы подлежащие начислению в бюджет в суммах начисленных в соответствии с действующим законодательством о налогах и налоговых платежах

Кассовые доходы – это доходы фактически поступившие в бюджет и зачисленные учреждениями банков в соответствующие бюджеты.

Кассовые расходы бюджета – это суммы денежных средств, выданные наличными или перечисленные безналичным путём по платежным получениям и другим платежным документам с текущих счетов распорядителей бюджетных средств. Кассовые расходы характеризуют результаты выполнения расходной части бюджета, однако они не могут характеризовать фактические затраты произведённые за счёт средств бюджета. Данные о кассовых расходах отражаются в выписках получаемых от учреждений банков.

Фактические расход бюджета – действительные затраты произведённые за счёт средств бюджета, а также начисленные, но ещё не оплаченные. Учитываются по месту их возникновения, т.е. в бюджетных учреждениях. Финансовые органы не ведут учёт фактических расходов бюджета и информацию о них получают из отчётности об исполнении смет доходов и расходов бюджетных учреждений

Субъектами бюджетного учёта являются:

1. Учреждения, организации, непосредственно и косвенно участвующие в составлении, утверждении и исполнении бюджета, к их числу относится:
   1. Министерство финансов и его структурные подразделения на низовых звеньях.
      1. Государственные налоговые инспекции
      2. Учреждения банковской системы
      3. Бюджетные организации
      4. Сельские, районные, городские и областные советы.

# Вопрос 6. Бюджетная классификация.

В основе учёта доходов и расходов бюджета в органах осуществляющих учёт исполнения бюджета находится бюджетная классификация. Благодаря ей все доходы и расходы располагаются в бюджете в определённом порядке, который обеспечивает необходимую детализацию и группировку однородных признаков. В соответствии с законом о бюджетной классификации РБ.

Бюджетная классификация – это систематизированная группировка:

1. Доходов и расходов республиканского и местных бюджетов, Государственных целевых бюджетных и внебюджетных фондов, внебюджетных средств бюджетных организаций
2. Источников финансирования дефицита республиканского и местных бюджетов

Тема 2: Учёт исполнения бюджета в финансовых органах.

Вопрос 1. Задачи и организации бухгалтерского учёта исполнения бюджета в финансовых органах.

Вопрос 2. Функции бухгалтерских служб в финансовых органах.

Вопрос 3. Права обязанности главного бухгалтера.

Вопрос 4. Бухгалтерские документы и регистры синтетического и аналитического учёта.

Регламентирующий документ: инструкция по бухгалтерскому учёту исполнения местных бюджетов в финансовых органах. Автор: Министерство Финансов. 14.12.1998 №299

# Вопрос 1. Задачи и организации бухгалтерского учёта исполнения бюджета в финансовых органах.

Каждый финансовый орган исполняющий соответствующий бюджет ведёт бухгалтерский учёт исполнения этого бюджета:

1. Министерство финансов РБ – республиканского
2. Областное финансовое управление – областного бюджета
3. Районный финансовый отдел – районного бюджет
4. И т.д.

Задачи финансовых органов по учёту исполнения государственного бюджета:

* Учёт доходов бюджета и контроль за правильным распределением между доходов поступающих в банк.
* Учёт денежной наличности бюджета хранящейся в учреждениях банков.
* Учёт финансирования и расходов бюджета.
* Учёт операций связанных с исполнением бюджета.
* Взаимные расчёты между бюджетами, операции по выдаче и погашению ссуд из бюджета.
* Учёт валютных поступлений.
* Учёт фондов и резервов образуемых в бюджетах.
* Составление отчётов об исполнении бюджета
* Контроль за соблюдением бюджетной дисциплины
* Контроль за состоянием … и составлением отчётности в нижестоящих финансовых органах распорядителей ассигнований в городских поселковых и сельских советов
* Учёт операций по исполнению бюджетов в местных финансовых органах возложен на бухгалтерию по бюджету

Бухгалтерский учёт исполнения республиканского бюджета в министерстве финансов осуществляется отделом бухгалтерского учёт и отчётности по бюджету главного государственного казначейства министерства финансов.

# Вопрос 2. Функции бухгалтерских служб в финансовых органах.

Функции бухгалтерии в бюджетных звеньях В отдельных звеньях финансовой систем имеют определенную специфику: Отдел бухгалтерской отчётности по бюджету разрабатывает единые формы регистров и документов, ведёт учёт исполнения республиканского бюджета и составляет отчёт об исполнении государственного бюджет в республике в целом, а также осуществляет непосредственное руководство организацией учёта исполнение бюджета в местных финансовых органах.

Бухгалтерии местных финансовых органов учитывают исполнение соответствующих бюджетов и осуществляют руководство учётом в нижестоящих органах, а также учреждениях финансируемых из этих бюджетов.

В функции бухгалтерии входит и учёт исполнения сметы расходов финансового органа.

# Вопрос 3. Права обязанности главного бухгалтера.

Бухгалтерию финансового органа возглавляет главный бухгалтер, который в своей деятельности руководствуется законом о бухгалтерском учёте и отчётности. (Права и обязанности ?)

# Вопрос 4. Бухгалтерские документы и регистры синтетического и аналитического учёта.

Бухгалтерский документ – это подтверждение в письменной форме факта совершенной операции по исполнению бюджета. По средством документов осуществляется предварительный контроль за поступлением доходов и правильным расходованием государственных средств, а также последующий контроль и ревизия исполнения бюджета.

В финансовых органах по исполнению бюджета применяются следующие бухгалтерские документы:

* Выписки банков
* Годовая роспись с поквартальным распределением расходов и доходов
* Платёжные поручения на перечисления средств из местного бюджета распорядителям средств.
* Справки о доходах поступивших на текущий счёт
* Мемориальные ордера, уведомления по взаимным расчётам
* Отчёты распорядителей средств об исполнении смет расходов по бюджету
* И др.

На проверенные и принятые к учёту документы ежедневно составляются бухгалтерские проводки, которые оформляются мемориальным ордером за 1 день. Мемориальный ордер составляется по мере совершения операций и подписывается главным бухгалтером.

На основании мемориального ордера и прилагаемых к нему документов производятся записи в соответствующие регистры бухгалтерского учёта (бухгалтерские книги, накопительные ведомости и др.).

Учётными регистрами при ручном ведении учёта по исполнению местных бюджетов служат бухгалтерские книги:

1. Журнал Главная (форма №1Ф)
2. Текущих счетов распорядителей ассигнований и кассовых расходов (форма №3Ф)
3. Расчётов с другими бюджетами (форма №4Ф)
4. Книга доходов (форма №5Ф)

Бухгалтерские книги как правило открываются на 1 год. Книга Журнал Главная предназначена для синтетического бюджета, остальные для аналитического учёта.

Тема 3: План счетов бухгалтерского учёта, исполнение бюджета РБ.

Вопрос 1. Структура планов счетов

Вопрос 2. Характеристика отдельных счетов плана

# Вопрос 1. Структура планов счетов.

В финансовых органах, текущий учёт операций по исполнению бюджета ведётся методом двойной записи в соответствии с планом счетов текущего учёта исполнения местных бюджетов.

План счетов – это систематизирован перечень счетов текущего бухгалтерского бюджета исполнения бюджета, необходимых для отражения операций по исполнению бюджета.

План счетов содержит 8 разделов

1. 1 – Денежные средства – активный – используется для учёта денежных средств местного бюджета, государственных целевых и внебюджетных фондов. Учёт операций по субсчетам счёта 01 осуществляется в книге учёта денежных средств бюджета, форма 2-Ф.
   1. 011 – денежные средства на текущем Основном счёте местного бюджета. На дебет субсчёта зачисляется доходы бюджета и не выясненные поступления.
      1. Краткосрочные ссуды полученные из вышестоящих бюджетов
      2. Средства полученные из вышестоящих бюджетов по взаимным расчётам.
      3. Средства полученные из нижестоящих бюджетов
      4. Возврат бюджетных средств распорядителями средств и другие поступления.

По кредиту субсчёта учитываются:

* + 1. Финансирование распорядителей бюджетных средств в соответствии с предусмотренными ассигнованиями по бюджету.
    2. Финансирование других мероприятий за счёт средств предусмотренных бюджетом
    3. Перечисления средств нижестоящим бюджетам по взаимным расчётам.
    4. Возврат излишне зачисленных в бюджет доходов.
    5. Перечисление не выясненных поступлений
    6. Для зачисления по принадлежности в другие бюджеты или организации.
  1. 014 – денежные средства на текущих счетах распорядителей бюджетных средств.

По дебиту учитываются:

* + 1. Переводы на текущие счета распорядителей средств в учреждения банков на оплату расходов в соответствии с предусмотренными ассигнованиями по бюджету. Перечисления средств на счета главных распорядителей бюджетных средств учреждений и организаций производится в соответствии с годовой росписью доходов и расходов бюджета с поквартальной распиской.

По кредиту:

* + 1. Ежемесячно в последний рабочий день месяца на основании отчётов главных распорядителей средств учреждений получающих бюджетное финансирование списываются на расходы бюджета суммы кассовых расходов за месяц.
  1. 019 – сумма в пути

По дебету

* + 1. Перечисленные в конце текущего месяца, поступившие на текущий основной счёт местного бюджета в следующем месяце. При поступлении средств на текущий счёт местного бюджета производится запись по кредиту данного субсчёта. Д011 К019

1. 02 – активный – расходы – по дебирту учитываются: кассовые расходы местных бюджетов и расходы фондов. Учёт расходов местных бюджетов ведётся бухгалтерией финансового органа в разрезе главных распорядителей бюджетных средств предприятий, организаций, по подразделениям бюджетной классификации в книге текущих счетов распорядителей бюджетных средств и кассовых расходов. Форма 3-Ф. Данные о кассовых расходах бюджета по подразделениям бюджетной классификации финансовые органы получают непосредственно из отчётов главных распорядителей бюджетных средств, предприятий организаций, а также из книги расходов 3-Ф.
2. 04 – доходы – пассивный – на нём учитываются доходы поступающие на текущие счета местных бюджетов. Учёт доходов ведётся бухгалтерией финансового органа по подразделениям бюджетной классификации и записываются в книгу доходов 5-Ф
3. 05 – ссуды выданные и полученные – пассивный
4. 06 – активно/пассивный – учитываются операции по взаимным расчётам между бюджетами возникающими в процессе исполнения бюджета в тех случаях когда в отдельные бюджеты вносятся изменения в связи с изданием после утверждения бюджета новых законов или постановлений о государственных и местных налогах и доходах, измением административного территориального деленя, изменения подчиненности учреждений. Взаимные расчёты между бюджетами могут иметь место, только между вышестоящими нижестоящими бюджетами
5. 07 – средства переданные и полученные – активно/пассивный –
   1. Субсчёт 071 – средства, переданные и полученные из республиканского бюджета. На субсчёте учитываются средства, передаваемые из местных бюджетов республиканскому бюджету, а также средства, получаемые из республиканского бюджета местными бюджетами. По дебиту субсчета отражаются, сумма отражаются суммы в республиканский. При этом кредитуется субсчёт 061. Д071 К061

По кредиту субсчёта отражаются суммы подлежащие получению из республиканского бюджета по взаимным расчётам, при этом дебетуется субсчёт 061

1. 09 – результаты – активно/пассивный – предназначен для определения результатов исполнения местных бюджетов.

В конце года после закрытия счетов 02,04,07 на счёт 09 составляется баланс исполнения бюджета

# Вопрос 2. Характеристика отдельных счетов плана

Тема 4: учёт 3ене-ных сре3ств и доходов бюджета

Вопрос 1. Учёт денежных средств

Вопрос 2. Учёт доходов бюджета

# Вопрос 1. Учёт денежных средств

Денежные средства государственного бюджета хранятся на счетах в банках и учитываются финансовыми органами на счёте 01 в субсчёте 011 (текущий основной счёт местного бюджета). На субсчёте 011 учитываются в органах денежные средства местных бюджетов. Каждому местному бюджету в учреждении банка открывается отдельный счёт называемый основным текущем счётом. На этот счёт банком зачисляются все поступления денежных средств в данный бюджет.

Средства, идущие на образование фондов, зачисляются банком на отдельные счета целевого назначения.

С основного текущего счёта финансовые органы перечисляют средства на текущие счета главных распорядителей средств, другим бюджетам по расчётным операциям в погашении ссуд и др.

Учёт операций по перечислению и зачислению иностранной валюты ведётся бухгалтерией финансового органа на субсчёте 018 (текущий счёт местного бюджета в иностранной валюте с отражением в рублях согласно курса Национального банка на определённую дату и в иностранной валюте)

Все счета по учёту денежных средств бюджета активные и всегда имеют дебетовое сальдо.

Ежедневно финансовый орган получает из банка выписку из основного текущего счёта бюджета на основании которого делает бухгалтерские записи по субсчёту 011.

На субсчёте 019 учитываются суммы в конце месяца, но поступившие в банк только в следующем месяце.

# Вопрос 2. Учёт доходов бюджета.

Бухгалтерский учёт доходов государственного бюджета должен обеспечить систематический контроль за своевременным и полным поступлением доходов в бюджет. Внесением платежей в бюджет каждым плательщиков.

Финансовые органы и налоговые инспекции используя данные учёта следят за правильностью зачисления банками поступлений в республиканские и местные бюджеты.

В финансовых органах бухгалтерский учёт доходов ведёт …

Оперативный учёт доходов и налогов в разрезе плательщиков ведёт государственная налоговая инспекция. Бухгалтерия … учитывая доходы только данного бюджета, бюджета области, района, города, её функции:

1. Составлять проекты планов поступлений платежей в бюджет
2. Анализ хода выполнения планов платежей в бюджет, разработка и осуществление мероприятий по их выполнению
3. Предоставление информации местным руководящим органам о ходе выполнения планов поступления доходов бюджета
4. Осуществление выплат и возмещений за счёт средств бюджета

Финансовые управления получающие выписки из банковских счетов и копии платежных документов после обработки передают их государственным налоговым инспекциям для разноски по лицевым счетам плательщиков.

Выписки из текущего счёта местного бюджета бухгалтерия по бюджету финансового органа проверяет путём сличения её данных данными приложенных к ней документов, затем сгруппировав документы по видам доходов составляет справку о доходах поступивших на текущий счёт данного местного бюджета.

На основании справки составляется мемориальный ордер форма 274 и бухгалтерская запись означающая увеличение денежных средств и доходов бюджета:

Дебет 011 кредит 040.

Далее сумма записывается в книгу «журнал главная» по счетам синтетического учёта и в книгу доходов форма Ф5 по счетам аналитического учёта.

Ежемесячно по состоянию на 1ое число каждого месяца финансовый орган производит сверку с ГНИ по вопросу правильности отражения в учёте

Не выясненные поступления – это суммы, поступившие в банк для зачисления в бюджет без указаний о том, к какому бюджету либо подразделению бюджетной классификации их можно отнести. Учётом и выяснением поступивших форм занимается соответствующий финансовый орган, суммы зачисляются на текущий основной счёт местного бюджета.

Поступившую сумму бухгалтерия записывает в справку о доходах отдельной строкой и включает в мемориальный ордер записью:

проводка

Фин. орган обязан немедленно принять меры к выяснению принадлежности этих сумм, если окажется что сумма не является доходом данного бюджета, то поручения финансовым органа она списывается банком с текущего счёта для зачисления по принадлежности, одновременно финансовый орган составляет проводку:

Д041 К011

Если будет установлено что сумма относится к доходам данного бюджета, то она списывается со счёта не выясненных поступлений и зачисляется на счёт 040 по соответствующему подразделению бюджетной классификации:

Д041 К040

На счёте не выясненные поступления суммы могут учитываться не более 1 месяца со дня их зачисления в бюджет, а поступившие в декабре до 31 декабря текущего года. В течение указанных сроков должна быть выявлена их принадлежность.

Аналитический учёт доходов ведётся в финансовых органов по каждому виду доходов. В соответствии с подразделениями бюджетной классификации в книге доходов форма № 5-Ф. Книга доходов заполняется ежедневно на основании мемориального ордера и справки о доходах поступивших за день.

Аналитический учёт доходов республиканского бюджета по подразделениям бюджетной классификации в министерстве финансов осуществляется главным государственным казначейством. Бухгалтерская запись по поступившим доходам:

Д010 – средства республиканского бюджета банке, К040 – доходы бюджета

Хозяйственные операции по учёту денежных средств и доходов.

- поступление доходов бюджета на текущий основной счёт местного бюджета:

Д011 К040

- поступление доходов местного дорожного фонда:

Д012 К07

- поступление доходов местного фонда охраны природы:

Д012 К043

- зачисления на текущий основной счёт местного бюджета сумм требующих выяснения:

- перечисление не выясненных поступлений в доходы других бюджетов:

…

- возврат излишне поступивших доходов бюджета:

…

- перечисления на текущие счета распорядителей бюджетных средств за счёт средств бюджета:

…

- перечисления на текущие счета распорядителей бюджетных средств за счёт средств местного дорожного фонда:

…

- перечисления на текущие счета распорядителей бюджетных средств за счёт средств местного фонда охраны природы:

…

Тема: Учёт финансирования и расходов бюджета

Вопрос 1. Учёт финансирования бюджета.

Вопрос 2. Учёт расходов бюджета.

# Вопрос 1. Учёт финансирования бюджета.

Финансирование из бюджета направлено на выполнение функций государства в области хозяйственного культурного развития, обороны республики и управления. Оно производится на основании годовой росписи с поквартальным распределением доходов и расходов бюджета.

Финансирование из бюджета субъектов хозяйствования осуществляется через учреждения банков.

Бюджетное финансирование – это предоставление средств из государственного бюджета республики для субъектов хозяйствования (учреждения, организаций и далее) на определённые цели предусмотренные бюджетом. При финансировании средства из бюджета предоставляются в распоряжение руководителей министерств, ведомств, отделов исполкомов местных советов и руководителей субъектов хозяйствования. Средства из бюджета отпускаются в пределах сумм утверждённых бюджетом.

Суммы, предусмотренные в утверждённом бюджете на расходы по отдельным мероприятиям, называются бюджетными ассигнованиями.

Бюджетные ассигнования определяют предельные размеры финансирования из бюджета тех или иных мероприятий, которые могут быть изменены только в установленном порядке.

Руководители субъектов хозяйствования, получающие в своё распоряжение средства из бюджета для использования их по целевому назначению являются распорядителями средств бюджета. По объёму предоставленных им прав и обязанностей распорядители средств подразделяются:

1. По республиканскому бюджету
   1. Главных
   2. Нижестоящих
      1. Имеющих и
      2. не имеющих подведомственных субъектов хозяйствования.
2. По местному бюджету
   1. Главных
   2. Нижестоящих не имеющих в своём подчинении подведомственных субъектов хозяйствования.

Главными распорядителями средств республиканского бюджета являются министры и руководители других центральных учреждений, местных бюджетов руководители отделов, управлений, исполкомов, областных и районных советов, а сельских бюджетов председатели сельских советов.

К нижестоящим распорядителям средств имеющих подведомственные субъекты хозяйствования относятся руководители этих субъектов хозяйствования получающих бюджетные средства на расходы самого учреждения и на расходы подведомственной сети. Они непосредственно подчинены главным распорядителям средств.

К нижестоящим распорядителям средств не имеющим подведомственные субъект хозяйствования относятся руководители этих субъектов хозяйствования подчинённые главным или нижестоящим распорядителям средств, имеющим подведомственную сеть.

Главные распорядители средств рассматривают и утверждают сметы подведомственных учреждений., составляют свод сметы расходов на год в целом по министерству, ведомству, управлению осуществляют в установленном порядке передвижения средств, передвижения бюджетных ассигнований из одних сметных подразделений в другие.

Главные распорядители средств осуществляют постоянную проверку законности и эффективности расходования бюджетных средств подведомственными им учреждениями, они несут полную ответственность за исполнением сметы доходов и расходов не только ведомства в целом, но и подведомственным им субъектам хозяйствования, а также осуществляют контроль за состояние учёта отчётности в этих учреждениях.

Нижестоящие распорядители средств имеющие подведомственную сеть получают бюджетные средства от главных распорядителей как на расходы аппарата самого учреждения, так и для перевода подведомственным учреждениям. Они несут ответственность за использование бюджетных средств перед главными распорядителями.

Нижестоящие распорядители средств не имеющие подведомственных учреждений получают бюджетные средства от вышестоящих распорядителей на содержание своего учреждения и имеют свою смету, счета в банках, ведут самостоятельно бухгалтерский учёт исполнения сметы доходов и расходов и доходов, составляют отчётность (если их учёт не централизован).

Финансирование из бюджета осуществляется одним методом – перечисление средств из бюджета путём выписки платежных получений.

Перечисление бюджетных ассигнований распорядителей средств оформляется проводкой:

Д014 К011

Ответственность за целевое использование бюджетных ассигнований возлагается на распорядителей средств

# Вопрос 2. Учёт расходов бюджета.

Учёт расходов бюджета во всех финансовых органов ведётся на счёте 020. По дебиту этого счёта отражается сумма кассовых расходов оплачиваемые через учреждение банка суммы перечисленные непосредственно финансовыми органами со счетов бюджета, а также кассовые расходы субъектов хозяйствования. Переданные в течении года из других бюджетов по взаимным расчётам. Основанием для учёта расходов служит отчёты главных распорядителей средств об исполнении смет доходов и расходов, отчёты о финансировании капитальных вложений и других мероприятий и платежные поручения финансовых органов на оплату расходов бюджета.

В кредит счёта 020 записываются сумм кассовых расходов учреждений переданные в течении года другим бюджетам по взаимным расчётам и суммы кассовых расходов бюджета списываемее в конце года на счёт результата исполнения бюджета. За счёт бюджетного финансирования осуществляются расходы на содержание учреждений, на финансирование подведомственных учреждений и на централизованные мероприятия, осуществляемые непосредственно главным распорядителем, финансирование капитальных вложений и другие мероприятия.

Бухгалтерские записи по счёту 020:

1. Оплата расходов согласно поручению финансового органа непосредственно с текущего основного счёта местного бюджета за счёт средств бюджета.
2. Оплата расходов согласно поручению финансового органа непосредственно с текущего основного счёта местного бюджета за счёт местного дорожного фонда.
3. Оплата расходов согласно поручению финансового органа непосредственно с текущего основного счёта местного бюджета за счёт местного фонда охраны природы.
4. Списание кассовых расходов согласно отчётов распорядителей бюджетных средств по средствам бюджета оплаченные через учреждения банков на сумму кассовых расходов республиканского бюджета.
5. На сумму кассовых расходов бюджета произведённых в отчётном году.

Аналитический учёт расходов по республиканскому бюджету по подразделениям бюджетной классификации идёт главное государственное казначейство. По местным бюджетам соответствующие финансовые органы. Для этого в финансовых отделах используется книга текущих счетов распорядителей средств и кассовых расходов, форма № 3-Ф

Расход бюджетных учреждений учитываются финансовыми органами в разрезе главных распорядителей средств. Учёт расходов в финансовых органах позволяет осуществлять оперативный контроль за исполнением расходной части бюджета. Ответственность за не целевое использование государственных средств возлагается на распорядителей этих средств. Не использованные остатки бюджетных средств переносятся на следующий год и засчитываются в счёт бюджетного финансирования нового года.

Составить бухгалтерские проводки, на текущий Основной счёт местного бюджета поступила сумма невыясненных поступлений

…

Поступили на текущий основной сёт областного бюджета доходы, в т.ч. НДС, налог на недвижимость, подоходный налог с граждан

…

Поступило на текущий счёт областного бюджета из местного бюджета в погашение задолженности по ссуде.

…

Перечислено с текущего счёта областного бюджета на финансирование главных распорядителей средств.

…

Не выясненные поступления отнесены на доходы.

Тема: Учёт расчётом между бюджетами и средств переданных и полученных

Вопрос 1. Взаимные расчёты меду бюджетами и их учёт.

Вопрос 2. Учёт средств переданных и полученных.

# Вопрос 1. Взаимные расчёты между бюджетами и их учёт.

В процессе составления и утверждения бюджетов различных уровней могут иметь место расчётные взаимоотношения между бюджетами отдельных уровней.

Это могут быть расчёты в связи с необходимостью выдачи нижестоящим бюджетом дотаций, субсидий или изъятием части доходов в вышестоящий бюджет.

Указанные операции отражаются по доходам и расходам бюджетов между которыми имеются подобные взаимоотношения. Областное финансовое управление при выдаче дотаций районному бюджету и проводка:

Д020 К011

Районный финансовый отдел зачисляет полученную дотацию в доходы записью:

Д011 К040

При выдаче дотации предусмотренной в утверждённом бюджете из республиканского бюджета областному бюджету в Минфине эту сумму относят на расходы бюджета записью:

Д010 К040

Средства республиканского бюджета в банке. В областном финансовом управлении сумма полученной дотации отражается записью

Д011 К040

Однако между бюджетами возможны расчеты, которые не были предусмотрены в процессе составления и утверждения бюджета. В процессе исполнения бюджета они вступают во взаимоотношения друг с другом, в результате чего возникающие при этом расчёты называются взаимными. Взаимные расчёты осуществляются на основании распоряжения Совмина, решений Исполкомов. Взаимные расчёты могут возникать только между вышестоящим и нижестоящими бюджетами. Вышестоящий финансовый орган определяет сумму подлежащую отношению на взаимный расчёты, сроки уплаты, составляет и посылает финансовому органу исполняющему нижестоящий бюджет, уведомления по взаимным расчётам.

На основании указанных расчётов бухгалтерия по бюджету финансового органа составляет бухгалтерские записи н сумму подлежащую отнесению на взаимные расчёты. Для учёта взаимных расчётов между бюджетами предназначены счета: 06 (расчёты) и 07 (средства переданные и полученные). По дебит счёта 06 его субсчетам отражаются суммы задолженности других бюджетов данному бюджету). По кредиту счёта 06 отражается сумма задолженности данного бюджета другим бюджетом по взаимным расчётам. Все взаимные расчёты должны быть закончены до 31 декабря расчётного года.

# Вопрос 2. Учёт средств переданных и полученных.

Счёт 07.

Показывает нарастающим итогом с начала года сумму переданных и полученных средств в порядке взаимных расчётов между бюджетами. По дебиту счёта 07 записываются суммы передаваемые другим бюджетом, а по кредиту получаемые из других бюджетов.

Аналитический учёт по взаимным расчётам, средствам переданным и полученным ведётся в книге расчётов с другими бюджетами.

Аналитические счета открываются на каждый бюджет с которым существуют расчётные взаимоотношения. Для сверки аналитического и синтетического учёта по взаимным расчётам в финансовых органах ведётся оборотная ведомость.

Операции по взаимным расчётам:

1. При передачи из республиканского подчинения в местное подчинение.
   1. Отнесение на взаимные … сумм подлежащих получению из республиканского бюджета
      1. Д071 К010
   2. Отнесение на взаимные расчёты сумм перечисленного финансирования по республиканскому бюджету до передачи учреждений в местное подчинение.
   3. Поступление средств на ткущий основной счёт местного бюджета в погашение задолженности по взаимным расчётам с республиканским бюджетом.
   4. Отнесение на суммы в пути, средств перечисленных Минфином в текущем месяце в погашение задолженности по взаимным расчётам и не поступившим на текущий основной счёт местного бюджета
   5. Поступление в следующем месяце на текущий основной счёт местного бюджета сумм перечисленных в погашение задолженности по взаимным расчётам и числящихся в пути.

\\\

1. Поступление средств на текущий основной счёт местного бюджета от министерства финансов в порядке возмещения расходов произведённых по переданному учреждению
2. Перечисления средств с ткущего счёта местного бюджета в погашение задолженности по взаимным расчётам с республиканским бюджетом.
3. Операции по взаимным расчётам при передачи из одного местного подчинения в другое местное подчинение
   1. Отнесение на взаимные расчёты сумм подлежащих передаче местным бюджетам
   2. Отнесение на взаимные расчёты сумм финансирования
   3. Перечисления средств с текущего основного счёта местного бюджета в погашение задолженности по взаимным расчётам.
   4. Отнесение на взаимные расчёты сумм подлежащих получению из местного бюджета
   5. Отнесение на взаимные расчёты сумм финансирования произведённого по принятому учреждению
   6. Поступление на текущий основной счёт местного бюджета погашение задолженности по взаимным расчётам.
   7. Отнесение на суммы путей средств перечисленных в текущем месяце другим финансовым органом в погашение задолженности по взаимным расчётам и не поступивших на текущий основной счёт данного местного бюджета
   8. Поступление в следующем месяце на текущий основной счёт местного бюджета сумм перечисленных в погашение задолженности по взаимным расчётам и числящихся в пути.

Задача:

1. На текущий счёт местного бюджета поступила сумма требующая выяснения.

…Д011К041

1. На текущий Основной счёт местного бюджета поступил НДС

…Д011К040

1. Отнесены суммы подлежащие передачи из областного бюджета районному в связи с уточнением плана по доходам.

… Д072К062

1. Перечислены с текущего счёта областного бюджета районному бюджету

…Д062 К011

1. Перечислено с текущего счёта областного бюджета на финансирование главных распорядителей средств.

…Д014 К011

1. Согласно отчётов распорядителей средств списываются кассовые расходы за декабрь

…Д020К014

1. Не выясненные поступления отнесены на доходы.

…Д041 К040

Тема: учёт бюджетных ссуд

Могут возникнуть затруднения связанные с тем, что сроки поступления доходов, не всегда совпадают со сроками поступления расходов. И в бюджет образуются кассовые расходы. В этих случаях разрешается временное использование оборотной кассовой наличности образованной в местных бюджетах с целью бесперебойного их исполнения за счёт переходящих остатков бюджетных средств. Наряду с этим при необходимости, согласно действующему законодательству может быть получена ссуда из вышестоящего бюджета, такие ссуды называются бюджетными.

Порядок выдаче бюджетных ссуд и условия их погашения устанавливается Совмином министров. Бюджетные ссуды являются краткосрочными, Т.Е. выдаются на срок в пределах бюджетного года и в размерах не превышающих фактической потребности в средствах для нормального исполнения бюджета и должны погашаться в течении отчётного года. Т.о. бюджетные ссуды являются:

* Краткосрочными
* Целевыми и возвратными

Для получения ссуды исполком соответствующего местного совета обращается в исполком вышестоящего совета с ходатайством о предоставлении ссуды.

Финансовый орган даёт заключение о целесообразности выдачи ссуды, её размерах и высказывает предложения о сроках погашения. На основании решения вышестоящего исполкома , вышестоящий финансовый орган выписывает поручения на перечисление средств на текущий счёт нижестоящего бюджета. Финансовые органы осуществляют контроль за своевременным возвратом выданных ссуд.

Для учёта ссуд выданных и полученных из местных бюджетов предназначен счёт 05, ссуды выданные и полученные. К нему открываются субсчета: 051, 052

На балансе нижестоящего бюджета счёт 051 предназначенный для учёта ссуд полученных из республиканского бюджета пассивный. По кредиту этого счёта отражается: получение краткосрочной ссуды из республиканского бюджета. А по дебету возврат ссуды.

10 июля Минфин выдало краткосрочную ссуду областному бюджету в сумме 40 000 рублей. 20 сентября перечислено с текущего основного счёта областного бюджета частичное погашение полученной ссуды 150 000

В министерстве финансов республики для учёта ссуд выданных местным бюджетам применяется счёт 051 (краткосрочные ссуды выданные из республиканского бюджета) который на балансе министерства финансов является Активным.

По дебиту этого счёта записываются суммы ссуд выданных нижестоящим бюджетам, а по кредиту суммы, поступившие в погашение выданной ссуды от нижестоящих бюджетов.

Счёт 052 – краткосрочные суммы выданные и полученные из местных бюджетов. По дебиту отражаются ссуды выданные вышестоящим бюджетом и суммы перечисленные вышестоящим местным бюджетам в погашение … в них ссуды. По кредиту счёта суммы поступившие от нижестоящего бюджета в погашение задолженности по выданной суде, а также ссуды полученные из вышестоящего местного бюджета.

Аналитический учёт ссуд ведётся в книге расчётов с другими бюджетами. В форме 4Ф для каждого бюджета которому выдано или с которого получена краткосрочна ссуда открывается отдельный счёт.

Операции по краткосрочным ссудам.

1. Получение ссуды из республиканского бюджета.
2. Перечисление республиканскому бюджету погашение задолженности погашение задолженности по ссуде.
3. Зачтена согласно сообщения Минфина непогашенная краткосрочная ссуда взаимными расчётами. Д051К061
4. Выдача на оснваоини решения исполкома …которому предоставлено те право ссуды нижестоящим местным бюджетом.Д052К011
5. Поступление в погашении ссуды выданной нижестоящим местным бюджетам.Д011К052
6. Получение ссуд из вышестоящего местного бюджета.Д011К052
7. Перечисление вышестоящему местному бюджету в погашение задолженности по ссуде. Д052К011
8. Поступление ссуды из других источников. Д011К054
9. Погашение ссуды полученной из других источников.Д054К011
10. Зачтена согласно сообщению вышестоящего финансового органа непогашенная краткосрочная ссуда взаимными расчётами.:
    1. У вышестоящего финансового органа. Д062К052
    2. У нижестоящего. Д052К062

Тема: Определение результатов исполнения бюджета. Годовое заключение счетов.

Вопрос 1. Результаты исполнения бюджета

Вопрос 2. Годовое заключение счетов

# Вопрос 1. Результаты исполнения бюджета.

По окончанию бюджетного года финансовые органы должны составить об исполнении бюджета.

Этому процессу предшествует подготовительная работа. Которая заключается в подведении итогов текущего учёта и определений результатов исполнения соответствующего местного бюджета. Предварительно проверяется состояние расчётов по краткосрочным ссудам и по взаимным расчётам между бюджетами. Списываются суммы не выясненных поступлений. Взаимные расчёты с другими бюджетами и расчёты по ссудам выданным и полученным к концу года должны быть закончены, поэтому по счетам 05 (ссуды выданные и полученные) и 06 (взаимные расчёты) не должно быть остатков на конец года.

Если несмотря на принятые меры задолженность по взаимным расчётам или ссудам не погашена она списывается на основании решений Совмина ли исполкома местного совета. Сумма не погашенных ссуд списываются на счёт 07 (средства переданные и полученные) на соответствующий субсчёт в зависимости от того какому или от какого, была предоставлена или получена краткосрочная сумма.

На суммы не погашенных задолженностей по взаимным расчётам делается сторнировочная запись. В случае если на конец года в местных бюджетах остались ссуды невыясненных поступлений по счёту 041, то они должны быть списаны на счёт 040 (доходы бюджета).

Остатки денежных средств на счетах распорядителей бюджетных средств состоящих на республиканском и местных бюджетах не списываются с этих счетов, а переходят на следующий год и засчитываются в счёт финансирования будущего года.

Финансовые органы проверяют достоверность записей по всем балансовым счетам на основании данных годовых отчётов главных распорядителей. Расходовании средств на капитальные вложения и другие мероприятия выписав с текущих счетов по состоянию на 1 января об остатках денежных средств, сведений по оперативному учёту доходных источников получаемых от налоговых инспекций.

# Вопрос 2. Годовое заключение счетов

После проведения этой работы со счетами 05. Бухгалтерия по бюджету приступает к определению результатов исполнения бюджета. Под результатами исполнения бюджета следует понимать общие суммы всех кассовых доходов и расходов бюджета за текущий бюджетный год.

Это кассовые доходы бюджета за год не зависимо от источников их образования. Общая сумма кассовых расовых расходов бюджета – это все кассовые расходы бюджет не зависимо от их целевого назначения. В течении года доходы бюджета отражаются на счетах учёта доходов, расходы бюджета на счетах учёта расходов.

Средства переданные другими бюджетам относятся к кассовым расходам, а средства полученные из других бюджетов к кассовым доходам

Для учёта результатов исполнения бюджета применяется счёт 090 (результата исполнения бюджета). На дебит этого счёта списываются все расходы бюджета и средства переданные другим бюджетам. На кредит все доходы бюджета и средства получение из других бюджетов.

Операции по определению результатов исполнения бюджета.

* + - 1. Списание на счёт результатов исполнения бюджета.
         1. На Сумму доходов поступивших за отчётный год (Д040К090).
         2. Суммы средств полученных из республиканского бюджета (Д071К090).
         3. Суммы средств полученных из местных бюджетов. Д072К090
         4. Суммы средств полученных из сельских бюджетов. 073 090
         5. Произведённых в отчётном году кассовых расходов. Д090 К020
         6. Суммы средств переданных республиканскому бюджету. Д090К071
         7. Суммы средств переданных местным бюджетам. Д090К072
         8. Суммы средств переданных сельским бюджетам. Д090К073
         9. Доходов поступивших за год в местный дорожный фонд. Д042К092
         10. Кассовых расходов местного дорожного фонда. Д092К022
         11. Доходов поступивших за год в местный фонд охраны природы. Д043К093
         12. Кассовых расходов местного фонда охраны природы. Д093К023

Для определения результатов исполнения доходной части бюджета необходимо суммировать доходы и средств полученные из других бюджетов отраженные по кредиту счёта 090. А для определения результатов исполнения расходной части необходимо суммировать расходы и средства переданные другим бюджетам. Отнесённые на дебит счёта 090.

В результате заключительных операций балансовые счета 020, 040, 071,072,073 закрываются, а на счёте 090 отражается остаток показывающий результат исполнения бюджета.

Состояние исполнения бюджета за отчётный год и результаты его исполнения отражаются в заключительном балансе.

Значатся следующие остатки по счетам:

Счёт 011 - 3 200 000 тыс.

Счёт 014 – 1 150 000

020 – 512 600 000

072 – 500 000

В пассиве

040 – 512 965 000

071 – 400 000

072 – 250 000

090 – 3 800 000

Составить бухгалтерские записи по годовому заключению счетов, определить рзультат исполнения бюджета.

Учёт кассового исполнения бюджета в учреждениях банка

Вопрос 1. Организация учёта кассового исполнения бюджета в банке.

Вопрос 2. Учёт доходов и расходов республиканского бюджета в учреждениях банка.

Вопрос 3. Учёт кассового исполнения бюджета.

Тема: отчётность финансовых органов об исполнении бюджета.

В целях обобщения данных бухгалтерского учёта и определения состояния исполнения бюджета, финансовые органы составляют бухгалтерский баланс.

Баланс составляется на основании книги: Журнал-главная, в котором выведены остатки, в которой выведены остатки на конец месяца по каждому счёту. Бухгалтерский баланс по исполнению бюджета – это метод отражения средств бюджета по видам, размещению и использованию источников их образования в денежной оценке на определённую дату.

Баланс финансового органа отражает кассовое исполнение бюджета. Переход средств из денежной формы в форму материальных ценностей и расчётов, а также фактические расходы возникают только при использовании денежных средств распорядителями ассигнований и отражается ими в балансе исполнения сметы доходов и расходов по бюджету.

Принадлежащие финансовому органу: ОС, материалы, расчёты с подотчётными лицами, рабочими и служащими и др. Приводятся в балансе исполнения смет расходов по содержанию аппарата финансового органа.

2 части бухгалтерского баланса:

1. Актив – часть бухгалтерского баланса характеризующее состав, размещение и использование средств бюджета. В нём отражается:
   1. Денежные средства бюджета хранящиеся в учреждениях банка
   2. Расходы бюджета
   3. Краткосрочные ссуды выданные другим бюджетам.
   4. Средства переданные другим бюджетам
   5. Расчёты с другими бюджетами
2. Пассив – это часть бухгалтерского баланса, в котором показываются источники образования средств бюджета. В нём отражаются:
   1. Доходы бюджета,
   2. Полученные ссуды
   3. Расчёты
   4. Средства, полученные из других бюджетов
   5. Результаты исполнения бюджета.

Т.о. в активе и пассиве бухгалтерского баланса по исполнению бюджета, одни и те же средства бюджета отражаются. С одной стороны по их видам, размещению и использованию, а с другой по источникам их образования. Поэтому итоги актива и пассива будут всегда равны между собой, что является основным свойством бухгалтерского баланса.

По хоз операциям сделать расчёты и поводки: наименование организации «Больница состоящая на республиканском бюджете». Порядок финансирования через территориальный орган государсвтенного казначейства:

1) оприходован приобретённый за счёт внебюджетных средств компьютер (оплата после получения)

2) стоимость без НДС 1 500 000

Д160к120 – 150 000

Д120К100 – 150 000

Д200К180 - 10 000

Д180К171 – 340 000

Д171К191 – 150 000

Д180К171 – 100 000

Д180К173 – 100 000