

УДК 336.1

DOI: 10.26140/knz4-2020-0901-0020:

**ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ**

© 2020

SPIN: 6568-8782

AuthorID: 800209

Воликов Ольга Александровна, доктор экономических наук,
доцент кафедры «Менеджмента и экономики»**Помяткина Наталья Юрьевна**, студент*Владивостокский государственный университет экономики и сервиса, филиал в г. Находке
(692902, Россия, Находка, улица Озерная, 2, e-mail: rome_k@bk.ru)*

Аннотация. Для функционирования любого предприятия главным необходимым условием является денежные средства. Предприятие обязано уметь управлять денежными потоками, для этого должна быть полная и достоверная бухгалтерская информация о наличии и движении денежных средств предприятия. Денежные средства являются единственным видом оборотных средств, обладающие абсолютной ликвидностью, немедленной способностью выступать средством платежа по обязательным обязательствам. Именно поступление денежных средств и их объемом, определяется платежеспособность предприятия. Одним из важных этапов управления на современном предприятии является бухгалтерский учет денежных средств, анализ денежных средств, учет и анализ денежных потоков. Бухгалтерский учет денежных средств играет важную роль в правильности ведения организации бухгалтерского учета денежного обращения, эффективном использовании всех финансовых, экономических ресурсов, которые в свою очередь влияют на финансово-экономическую деятельность предприятия. В настоящее время бухгалтерский учет денежных средств предприятия, их наличной и безналичной формы, контролируется Центральным Банком России. Анализируя организацию бухгалтерского учета денежных средств, можно сказать, что в современных условиях одной из главных проблем большинства организаций является недостаток денежных средств, необходимых для реализации и развития предприятия, развития их производственной деятельности. Одной из причин такого дефицита денежных средств является нерациональное использование денежных средств. Особая значимость приобретает актуальность бухгалтерского учета и анализ денежных средств и денежных потоков в организации. Эффективное управление денежными средствами обеспечивает финансовую стабильность данного предприятия в ходе его развития.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, бюджетный учет, баланс, бюджетная организация, денежный поток, экономика, финансы, Центральный банк, денежные средства, финансовая стабильность, оборотные средства, ликвидность, касса, расчетные и лицевые счета, контроль.

**ORGANIZATION OF ACCOUNTING OF FUNDS IN BUDGETARY
FUNDS INSTITUTIONS**

© 2020

Volivok Olga Aleksandrovna, doctor of economics, associate Professor
of «Management and economics»**Pomytkina Natalya Yuryevna**, student*Vladivostok State University of Economics and Service, branch in the city of Nakhodka
(692902, Russia, Nakhodka, Ozernaya street, 2, e-mail: rome_k@bk.ru)*

Abstract. For the functioning of any enterprise, the main prerequisite is money. The company must be able to manage cash flows. For this purpose, there must be complete and reliable accounting information about the company's cash flow and availability. Cash is the only type of working capital that has absolute liquidity and immediate ability to act as a means of payment for mandatory obligations. It is the receipt of funds and their volume that determines the solvency of the enterprise. One of the important stages of management in a modern enterprise is cash accounting, cash analysis, and cash flow accounting and analysis. Accounting of monetary funds plays an important role in the correct organization of accounting of monetary circulation, effective use of all financial and economic resources, which in turn affect the financial and economic activities of the enterprise. Currently, the accounting of the company's funds, both cash and non-cash, is controlled by the Central Bank of Russia. Analyzing the organization of cash accounting, we can say that in modern conditions, one of the main problems of most organizations is the lack of funds necessary for the implementation and development of the enterprise, the development of their production activities. One of the reasons for this shortage of funds is the irrational use of funds. Of particular importance is the relevance of accounting and analysis of cash and cash flows in the organization. Effective cash management ensures the financial stability of the company during its development.

Keywords: accounting, budget accounting, balance sheet, budget organization, cash flow, economy, Finance, Central Bank, cash, financial stability, working capital, liquidity, cash register, settlement and personal accounts, control.

Введение.

Современное предприятие создается для осуществления производственно-хозяйственной деятельности. Основной целью предприятия является исполнения обязательств и обеспечение доходности, в итоге, получение прибыли. Для обеспечения доходности предприятия необходимы денежные средства. Способность генерировать все денежные потоки организации и их объемы денежных средств самый важнейший показатель стабильности предприятия. В ходе осуществления своей деятельности предприятия участвуют в различных взаимоотношениях, в том числе и в отношениях с покупателями, поставщиками и подрядчиками. Экономические отношения с данными поставщиками и подрядчиками на предприятиях, оформляются посредством различных договоров и дополнительных соглашений, в результа-

те которых возникают договорные обязательства перед каждым поставщиком и подрядчиком, покупателем. При своевременном исполнении всех договорных обязательств, организованная система расчетов между предприятиями и организациями по этим договорам и обязательствам ведет к своевременному поступлению денежных средств на лицевые счета или в кассу предприятия.

Основной целью любого предприятия является исполнения обязательств и обеспечение доходности, в итоге, получение прибыли. Для обеспечения доходности предприятия необходимы денежные средства.

Для функционирования предприятия главным необходимым условием является денежные средства. Предприятие обязано уметь управлять денежными потоками. Управление денежными потоками заключается, не в накопление денежных средств на лицевых счетах,

а правильно оптимизировать запасы денежных средств, в стремлении планированию денежных потоков, что бы к каждому очередному платежу предприятия по своим обязательствам, обеспечивалось поступление денежных средств от поставщиков и подрядчиков, покупателей и других дебиторов, при сохранении необходимых резервов.

Ведение бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях регламентируются специальными нормативными актами, адресованными для них.

Теоретической и методологической основой написания работы послужили: Закон «О бухгалтерском учете», Положение центрального Банка РФ «О порядке ведения Кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации», налоговый кодекс РФ, инструкции по бухгалтерскому учету, приказы по ведению бухгалтерского учета в бюджетных организациях, учебная литература по бухгалтерскому учету в бюджетных организациях, по налогам и налогообложению, финансово-хозяйственной деятельности таких авторов как Толпегина О.А., Жуклинец И.И., Касьянова Г.Ю., Агаева О.А., Дмитриева И.М., Шадрин Г.В., Горюнова Н.Н. и др.[3-19].

Актуальность данной темы заключается в том, что в бюджетном учете крайне много нюансов, которые вызывают затруднения и вопросы у бухгалтеров, бюджетный бухгалтерский учет более строго регламентирован и имеет специфические особенности, в отличии от бухгалтерского учета коммерческого предприятия.

Методология.

Исходя из выше обозначенной актуальности, определим цель данной статьи.

Целью данной статьи является – исследование организации бухгалтерского учета денежных средств и денежных потоков в бюджетном учреждении.

Данная статья направлена на решение следующих задач:

- рассмотреть определение – «денежные средства организации», «бюджетное предприятие»;
- определить направления организации бюджетного бухгалтерского учета;
- выделить задачи бухгалтерского учета;
- определить особенности бухгалтерского учета в бюджетных организациях;
- выделить функции бюджетного бухгалтерского учета;
- определить принципы бухгалтерского учета.

Методы, используемые при написании данной статьи – классификация, анализ, дедукция, логический метод

Результаты, изложение основного материала исследования.

Результатом написания данной статьи станут теоретические выводы, которые могут послужить рекомендательным началом для бюджетных учреждений в вопросах организации бухгалтерского учета денежных средств и обеспечения правильности ведения организации бухгалтерского учета денежного обращения, эффективном использовании всех финансовых, экономических ресурсов, которые в свою очередь влияют на финансово – экономическую деятельность предприятия.

Определим, сначала какие предприятия считаются бюджетными.

Бюджетное предприятие – это некоммерческие организации, которые создаются Российской Федерацией. В отличие от предпринимателей их главная цель не получение прибыли, а культурная, социальная, образовательная направленность и т.п.

В настоящее время бухгалтерский учет денежных средств предприятия, их наличной и безналичной формы, контролируется Центральным Банком России. Для осуществления контроля за денежными средствами предприятий Центральный Банк России разрабатывает и утверждает инструкции, положения, приказы в соответствии с которыми осуществляется обращение денежных

средств, их хранение и лимит в кассах организаций, и порядок действий при образовании сверх лимита денежной наличности.

Денежные средства на предприятии занимают одно из важных мест во всей хозяйственной производственной деятельности предприятия.

Денежные средства организации – это наличные деньги, находящиеся в кассе предприятия, на лицевых счетах в банках, а так же в виде не обналиченных ценных бумаг [1].

В каждом предприятии обязательно должно быть помещения для хранения, поступления и выдачи денежных средств – это касса предприятия. Хранение наличных денежных средств как в основной российской валюте, иностранной валюте, ценные бумаги и денежные документы бланки строгой отчетности, хранящиеся непосредственно в организации составляют кассу предприятия.

На расчетном счете сосредотачиваются свободные денежные средства и поступления за реализованную продукцию, поступления от предпринимательской деятельности, выполненные работы и услуги, краткосрочные и долгосрочные ссуды, получаемые от банка, и прочие зачисления от поставщиков и подрядчиков.

Бухгалтерский учет денежных средств играет важную роль в правильности ведения организации бухгалтерского учета денежного обращения.

В бухгалтерском учете по операциям с поступлением и расходованием денежными средствами, предприятие преследует основную цель – соблюдение кассовой дисциплины и контролировании денежных средств, правдивость и эффективность использования денежных средств, обеспечение сохранности денежной наличности и денежных документов в кассе предприятия [2]. Организация бюджетного бухгалтерского учета включает несколько направлений. Направления организации бюджетного бухгалтерского учета представлены на рисунке 1.



Рисунок 1 – Направления организации бюджетного бухгалтерского учета

Бюджетный бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств РФ.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» основными задачами бухгалтерского учета являются [3]:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним – инвесторам, кредиторам;
- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финан-

совой устойчивости.

Основными задачами бухгалтерского учета денежных средств является:

- точный, полный и своевременный учет денежных средств и операций по их движению;
- контроль за наличием денежных средств и денежных документов;
- контроль за соблюдением кассовой и расчетно-платежной дисциплины.

Так же, как и в коммерческих компаниях, в бюджетной сфере организация бухучета руководствуется Федеральным законом «О бухгалтерском учете» №129-ФЗ.

В составе бюджетного плана счетов примерно 2000 счетов. Но, в сущности, большая их часть – это субсчета. Конечно же, бухгалтеры не пользуются всеми счетами, а, равно как и в коммерческих структурах, разрабатывают рабочий план счетов. Собственно, те счета, которые наиболее активно используются в деятельности бюджетников, входят в следующие разделы, их всего пять:

- нефинансовые активы;

Сюда включаются основные средства и нематериальные активы, а также все связанные с ними операции, например амортизация. Также в этот раздел входят материальные запасы, готовая продукция и капвложения.

- финансовые активы;

Название говорит само за себя и охватывает денежные средства и финансовые вложения учреждения, такие как ценные бумаги, депозиты, акции. Помимо этого к финансовым активам относят также все виды дебиторской задолженности, включая расчеты с дебиторами по доходам, расчеты с подотчетными лицами и т.п.

- обязательства;

Раздел схож с понятием обязательств в коммерческой сфере и подразумевает любые формы кредиторской задолженности, такие как расчеты с поставщиками и подрядчиками, расчеты по налогам и сборам, расчеты по долговым обязательствам...

- финансовый результат;

В разделе помещается информация о финансовых итогах не только за текущий год, но и за предшествующие годы деятельности учреждений. Также в нем указываются сведения о кассовом исполнении бюджета и о доходах будущих периодов.

- санкционирование расходов бюджетов.

Пожалуй, самый кардинально отличающийся от коммерции раздел. На входящих в него счетах идет учет бюджетных ассигнований и лимитов по бюджетным обязательствам.

Аналогично общему плану счетов, бюджетный содержит забалансовые счета, отражающие ценности, временно находящиеся в учреждении и не принадлежащие ему.

Пожалуй, самой главной отличительной чертой бухгалтерского учета в бюджетных организациях считается использование специального плана счетов, включающего в себя так называемую бюджетную классификацию, состоящую из 26 разрядов.

Каждый из таких разрядов несет информацию об организации. К примеру, в разрядах с 1 по 17 кодируется классификация доходов и расходов, а также источники субсидирования. В 18 разряде содержатся данные о видах деятельности, каждой из которой также присваивается определенный номер.

Цифра 1 проставляется, когда организации работают на средства, находящиеся во временном использовании, 2 – занимаются деятельностью, приносящей учреждению доход, цифра 3 указывается в том случае, если ведется бюджетная деятельность.

Нужно обратить внимание на то, что отчетность бюджетников имеет отличие от компаний, занимающихся коммерческой деятельностью.

По большому счету, суть и структура баланса схожа с балансом коммерческих организаций. В нем также от-

ражается имущество организации – активы, и средства обеспечения – пассивы. Однако в силу специфики бюджетного учета баланс бюджетных учреждений состоит из финансовых и нефинансовых активов. Обязательства не распределяются на краткосрочные и долгосрочные.

А вот что касается имущества, наоборот, в бюджетном балансе более подробно расшифровывается первоначальная стоимость, остаточная, амортизация, отдельно выделяется особо ценное имущество.

Рассмотри также основные функции бюджетного бухгалтерского учета.

Основные функции бюджетного бухгалтерского учета разделены на три группы представлены на рисунке 2.

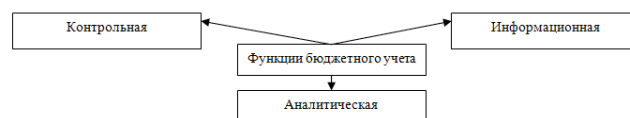


Рисунок 2 – Функции бюджетного бухгалтерского учета

Приведенные функции обеспечивают и количественный, и качественный учет исполнения бюджетов всех уровней, изменений, внесенных в него в процессе выполнения. Ответственность за организацию бюджетного учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации. За ведение бухгалтерского учета ответственный главный бухгалтер, который и разрабатывает учетную политику с учетом новых законодательств..

Но, какова бы ни была специфичность бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, фундаментальные его принципы определены Федеральным законом «О бухгалтерском учете». Принципы бухгалтерского учета представлены на рисунке 3.

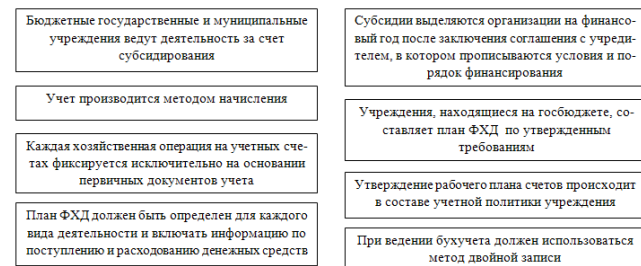


Рисунок 3 – Принципы бухгалтерского учета

Вывод исследования.

Как видно из вышесказанного, бюджетный бухгалтерский учет более строго регламентирован и имеет специфические особенности, в отличие от бухгалтерского учета коммерческого предприятия.

Очевидно, бухгалтерский учет в бюджете только с первого взгляда кажется особенно трудным. Достаточно небольшой теории и практики, чтобы самостоятельно вести бюджетный учет.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. 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: приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н (ред. от 17.11.2017) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_177766/
2. Конституция Российской Федерации по сост. 21 июля 2015г. [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=2875>
3. О Бухгалтерском учете: федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
4. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюд-

жетных учреждений и Инструкции по его применению: приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н (ред. от 31.03.2018) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_108766/

5. Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений: приказ Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н (ред. от 07.03.2018) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

6. Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации: приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н (ред. от 28.02.2018) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

7. Толпегина О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для бакалавров / О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина. – М.: Юрайт, 2015. – 672 с.

8. Касьянова Г.Ю. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях / Г.Ю. Касьянова. – М.: АБАК, 2016. – 512 с.

9. Жуклинец И.И. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: учебник и практикум / И.И. Жуклинец. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 504 с.

10. Агеева О.А. Бухгалтерский учёт и анализ. Часть 1: учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 273 с.

11. Алтухова Н.В. Бухгалтерский учет на предприятии как сложная система // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2015. № 1 (10). С. 10-12.

12. Луговкина О.А. Экономическая безопасность организации как элемент бухгалтерского и управленческого учета // Хуманитарни Балкански изследвания. 2017. № 1. С. 30-34.

13. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учёт и анализ: учебник для академического бакалавриата / И.М. Дмитриева, И.В. Захаров О. Н. – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 358 с.

14. О бухгалтерском учёте: федеральный закон от 06 декабря 2012 года № 402-ФЗ (в ред. от 31.12.2017 г.) [Электронный ресурс] / СПС «Консультант плюс».

15. Путихин Ю.Е., Шнайдер В.В. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения основных средств в современных условиях ведения бизнеса // Вестник НГИЭИ. 2016. № 3 (58). С. 106-112.

16. Киченина Т.Н. Интеграция принципов бухгалтерского учета для негосударственного и государственного секторов управления // Актуальные проблемы экономики и права. 2015. № 3 (35). С. 78-83.

17. Шадрина Г.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник и практикум для академического бакалавриата / Г.В. Шадрина. – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 431 с. – Режим доступа: <https://biblio-online.ru/viewer/>

18. Шнайдер О.В., Щелканова Д.Д. Теоретические аспекты формирования бухгалтерской финансовой отчетности российских субъектов хозяйствования // Балканско научно обозрение. 2019. Т. 3. № 4 (6). С. 108-110.

19. Горюнова Н.Н. Налоги и налогообложение: учебное пособие для вузов / Н.Н. Горюнова, Ю.А. Кольхаева, Т.Р. Сыроватская. – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 230 с.

Статья поступила в редакцию 28.01.2020

Статья принята к публикации 27.02.2020