

В.Г. Дорофеев

БЮДЖЕТНЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ В ФИНАНСОВЫХ ОРГАНАХ

**Для студентов экономических специальностей
учреждений высшего образования**

В.Г. Дорофеев

БЮДЖЕТНЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ В ФИНАНСОВЫХ ОРГАНАХ

Допущено
Министерством образования Республики Беларусь
в качестве учебного пособия
для студентов учреждений высшего образования
по специальности «Финансы и кредит»



Минск
«Вышэйшая школа»
2012

УДК 657.22: [336.1.07:336.14] (075 8)

ББК 65.052я73

Д69

Рецензенты: кафедра финансов и кредита Гродненского государственного университета имени Янки Купалы; доцент кафедры финансов Полоцкого государственного университета, кандидат экономических наук, доцент *И.А. Позднякова*

Все права на данное издание защищены. Воспроизведение всей книги или любой ее части не может быть осуществлено без разрешения издательства

Дорофеев В. Г.

Д69 Бюджетный учет и отчетность в финансовых органах : учеб. пособие / В.Г. Дорофеев. – Минск : «Выш. шк.», 2012. – 367 с.

ISBN 978-985-06-2101-6.

Рассматриваются содержание и организация бухгалтерского учета исполнения бюджета через систему казначейства в финансовых органах Республики Беларусь. Подробно изложена методика учета денежных средств, доходов, ассигнований, финансирования, расчетов, средств переданных и полученных, бюджетных ссуд, кассового исполнения бюджета.

Для студентов экономических специальностей учреждений высшего образования. Полезно учащимся учреждений среднего специального образования, бухгалтерам, экономистам финансовых органов, инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь и бюджетных учреждений (организаций).

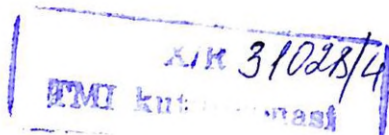
УДК 657.22: [336.1.07:336.14] (075.8)

ББК 65.052я73

ISBN 978-985-06-2101-6

© Дорофеев В.Г., 2012.

© Оформление. УП «Издательство «Вышэйшая школа», 2012.



ПРЕДИСЛОВИЕ

Бюджетный учет и отчетность в финансовых органах занимают важное место в бюджетном процессе Республики Беларусь, поскольку учет доходов и расходов любого бюджета страны является основополагающим в функционировании государства и выполнении им своих функций. Поэтому изучение данной дисциплины является неотъемлемым условием более глубокого познания содержания бюджета и механизма его функционирования.

Правильная организация учета движения доходов бюджета и направление расходов на содержание в основном отраслей производственной сферы создают реальные предпосылки для стабилизации экономики и обеспечения устойчивого ее развития в будущем. Являясь частью процесса управления, бюджетный учет исполнения бюджета позволяет осуществлять контроль за обоснованностью и законностью хозяйственных операций, а также за соблюдением платежей и финансовой дисциплины субъектов хозяйствования.

Подготовка специалистов для работы в финансовых органах требует глубокого изучения теоретического материала, приобретения практических навыков и усвоения нормативных правовых документов с учетом особенностей развития в стране рыночных отношений, малого и среднего бизнеса.

Для развития навыков практической работы в учебном пособии предусмотрено изучение теории с учетом действующих инструктивных материалов, решение задач по составлению бухгалтерских записей, а также контроль за полученными знаниями. Кроме того, в нем учтено, что дисциплина «Бюджетный учет и отчетность» изучается, как правило, на последнем курсе после (или параллельно) освоения таких дисциплин, как «Государственный бюджет», «Налоги и налогообложение», «Ревизия и аудит», «Финансовый контроль и аудит» и др. В связи с этим материал большинства тем имеет практическую направленность, чтобы привить навыки учета доходов и расходов бюджета, а также финансовых расчетов.

Учебное пособие подготовлено с учетом действующих нормативных правовых актов и инструктивных материалов. Оно полезно не только студентам, но и практическим работникам (экономистам, бухгалтерам) финансовых органов страны.

Автор

1. БЮДЖЕТНЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ. ИХ СОДЕРЖАНИЕ И ОРГАНИЗАЦИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

1.1. Содержание бухгалтерского (бюджетного) учета

Хозяйственный учет в Республике Беларусь долгое время осуществлялся в рамках единой системы хозяйственного учета бывшего СССР. Учет в каждой отдельной хозяйственной единице представлял собой органическую часть этой системы.

Провозглашение Республикой Беларусь своей независимости, а также переход отраслей народного хозяйства к рыночной экономике обусловили необходимость пересмотра многих концепций экономического развития страны и иного подхода к организации и деятельности субъектов хозяйствования всех форм собственности в области ведения учета.

В новых условиях у субъектов хозяйствования возрастает необходимость в более активном использовании учетных операций для своевременного контроля за своей работой.

Успешное решение задач экономического развития Республики Беларусь и переход отраслей народного хозяйства на рыночные отношения требует признания и повсеместного внедрения единой международной системы учета и статистики, которая позволяет обеспечить сопоставимость показателей учета и статистики нашей страны с соответствующими показателями других стран. Для этого необходимо внедрить в полном объеме международно признанные стандарты, нормы и директивы учета, аудита, отчетности и этики работы бухгалтеров.

В хозяйственном учете для определения количественных характеристик имущества организации, ее обязательств и хозяйственных операций используются три вида измерителей: натуральные, трудовые и денежные.

Натуральными измерителями характеризуют учитываемые объекты в натуральном выражении. В зависимости от их физических свойств такими измерителями могут быть метр, литр, килограмм, киловатт-час, тонно-километр и др. В натуральных измерителях отражаются состояние, движение и использование имущества – основных средств, нематериальных активов, материалов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей,

полуфабрикатов, готовой продукции, товаров и т.п. Однако использование натуральных измерителей не позволяет получить обобщенные характеристики разнообразных объектов. Натуральные измерители применяются лишь в отношении однородных предметов.

Трудовые измерители – разновидность натуральных измерителей – используются для исчисления количества затрат рабочего времени, выраженного в определенных единицах времени (рабочих днях, часах, минутах). Они применяются для подсчета заработной платы персонала организации, контроля за выполнением нормы выработки сдельщика, определения производительности труда. Однако трудовые измерители не всегда могут выступать в качестве универсального показателя для широкого обобщения затрат на производство разнородных видов продукции и изделий.

Для отражения в хозяйственном учете таких показателей, как денежные средства, дебиторская и кредиторская задолженность, капиталы и резервы, кредиты и займы, а также объема валовой и реализованной продукции, ее себестоимости, доходности или убыточности используются *денежные измерители*. Показатели в данном измерителе исчисляются исходя из натуральных и трудовых измерителей. Денежный измеритель применяется для обобщения имущества, обязательств и хозяйственных операций в едином универсальном измерении – в рублях.

Внутри единой системы хозяйственного учета страны различают три его вида: оперативный, статистический и бухгалтерский. В совокупности они охватывают весь процесс воспроизводства, однако это не означает механическое слияние оперативного, статистического и бухгалтерского учетов, отражающих все хозяйственные связи в экономике. Народнохозяйственный учет выступает как фактор дальнейшего обобществления производства и является важным этапом развития производственных отношений с учетом требований рынка. Каждый вид народнохозяйственного учета имеет свое назначение, специфику и сферу применения. Дополняя друг друга, они составляют единую систему хозяйственного учета в Республике Беларусь.

Оперативный, или оперативно-технический, *учет* – система учета, при помощи которой получают текущие сведения о хозяйственной деятельности организации, т.е. это учет, который позволяет осуществлять наблюдение и контроль за отдельными операциями и процессами с целью воздействия на них в ходе их совершения. Это значит, что оперативный учет

обслуживает непосредственное повседневное управление. Он регистрирует отдельные факты хозяйственной деятельности, необходимые для повседневного оперативного руководства.

К особенностям оперативного учета относятся оперативность получения и использования данных. Этот вид учета не имеет определенной установленной документации. Для оперативного учета используют только натуральные измерители. При осуществлении оперативного учета не устанавливаются сроки отчетности. Примером его служит учет явки служащих на работу, а также сева, уборки урожая, отгрузки готовой продукции покупателям и заказчикам. Оперативные данные позволяют ежедневно следить за выполнением плана хозяйственной деятельности. Данные оперативного учета могут быть использованы как в самой организации, так и руководителями вышестоящих организаций. *Оперативный учет* отражает хозяйственные операции и процессы преимущественно производственного характера с целью контроля за ними непосредственно в период их совершения. Он тесно связан с оперативным планированием и строится таким образом, чтобы быстро представлять сведения об определенных хозяйственных фактах.

Оперативный учет используется для регистрации, наблюдения и контроля отдельных явлений финансово-хозяйственной деятельности организации с целью повседневного руководства ею.

Сведения, полученные в ходе оперативного учета, собираются на определенную дату устно, по телеграфу, телефаксу или отсылаются по электронной почте в виде срочных извещений руководству организаций, собственникам (участникам, учредителям) и государственным органам, если это предусмотрено законодательством Республики Беларусь. С помощью оперативного учета в организациях осуществляют повседневный оперативный контроль за ходом выпуска и реализации продукции и расходованием фонда заработной платы, своевременным приобретением материальных ценностей, осуществлением расчетов с поставщиками и покупателями и т.д. Такая информация необходима для соответствующих оперативных выводов и разработки конкретных рекомендаций, устраняющих негативные тенденции и выявляющих дополнительные резервы с последующим их использованием в хозяйственной деятельности организации.

Оперативный учет предполагает непосредственное повседневное управление хозяйственной деятельностью организации. В нем отражается информация, удовлетворяющая текущие по-

требности в управлении отдельными хозяйственными операциями или их комплексными группами. Эта информация, как правило, оформляется соответствующими *документами*. Иногда вместо документов используются графики, данные, полученные по телефону, факсу и т.д.

В качестве измерителей в оперативном учете применяются стоимостные, трудовые и натуральные показатели, на определенный момент характеризующие ход производственного процесса. Данные оперативного учета нередко служат исходным материалом для составления бухгалтерской и статистической отчетности, например табеля использования рабочего времени, сведений о выработке рабочих и служащих и т.д.

Статистический учет отражает массовые социально-экономические явления и предоставляет информацию о них. Он представляет собой систему учета, с помощью которой изучают и контролируют массовые и отдельные типичные явления развития общества. Статистический учет отражает количественные показатели общественного производства и явления культурной, политической жизни, а также влияние природных явлений на развитие общественной жизни. Он используется для наблюдения за отдельными явлениями в организациях и для изучения процессов развития всего народного хозяйства и отдельных отраслей. При его проведении применяют приемы обследования, переписи, сплошной, выборочный, периодический, группировки и др. При осуществлении статистического учета может проводиться и индивидуальный учет. Статистический учет может быть сплошным и выборочным, и могут выполняться периодические учетные работы. Данные статистического учета используются для составления общегосударственных планов и контроля за их выполнением.

Статистический учет осуществляется с использованием различных измерителей, определенной документации, частично данных оперативного и бухгалтерского учета. Основная его особенность заключается в том, что он выходит за пределы деятельности одной организации.

Главная задача статистического учета — это сбор, разработка, статистический анализ и своевременное предоставление руководящим органам необходимых данных о выполнении заданий как в территориальном разрезе, так и по отраслям народного хозяйства. Он тесно связан с другими видами хозяйственного учета. Для его организации используются данные оперативного и бухгалтерского учета, применяются особые приемы

сбора данных (анкетирование, опрос) и способы их обработки (группировка, сводка, исчисление различных показателей: средних индексов, коэффициентов корреляции и т.п.). Данные статистического учета используются для экономического анализа и прогнозирования на текущий и перспективный периоды в разрезе отдельных организаций, экономического региона и страны. Статистика не ограничивается отражением процессов каких-то отдельных видов деятельности. Она охватывает все стороны экономической и общественной жизни общества.

Централизованное руководство статистическим учетом и статистикой в Республике Беларусь осуществляет Национальный статистический комитет. Методологическое руководство учетом и отчетностью организует Министерство финансов Республики Беларусь, которое утверждает планы счетов, формы бухгалтерского учета и отчетности, инструкции по их применению.

Наиболее распространенным видом народнохозяйственного учета является *бухгалтерский учет*. Он представляет собой сплошное, непрерывное и взаимосвязанное отражение и контроль за процессами воспроизводства на основе натуральных, стоимостных и трудовых измерителей.

Бухгалтерский учет – упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в стоимостном выражении об активах, обязательствах, доходах и расходах организации и их изменении, обеспечивающая сплошное, непрерывное, документальное отражение всех хозяйственных операций. Из определения бухгалтерского учета вытекают его цели – сбор, регистрация и обобщение информации деятельности организации.

В отличие от остальных видов учета бухгалтерский учет является документально обоснованным. Он непрерывен (из дня в день) во времени и сплошной по охвату (без всяких пропусков) всех изменений, происходящих в финансово-хозяйственной деятельности организации. При его проведении применяются особые, только ему присущие способы обработки информации (ведение бухгалтерских счетов, двойной записи, составление баланса и др.).

В силу своей специфики бухгалтерский учет позволяет выполнять определенные задачи. Прежде всего он применяется для контроля за правильностью использования денежных и материальных ценностей, сохранностью государственной и частной собственности, а также способствует выявлению резервов роста общественного производства с учетом требований рынка.

Бухгалтерский учет отражает все хозяйственные средства и процессы в денежном и натуральном выражении. Каждая бухгалтерская запись должна быть обязательно обоснована документами, что придает бухгалтерским данным особую доказательную силу.

Бухгалтерский учет состоит из трех самостоятельных частей: финансового, управленческого и налогового.

Финансовый учет – это система сбора и обобщения учетной информации, которая обеспечивает бухгалтерское оформление и регистрацию хозяйственных операций, а также составление финансовой отчетности. Данные финансового учета используются внутри организации руководителями различных уровней и внешними пользователями (инвесторами, кредиторами, банками, налоговыми и финансовыми органами и т.д.). Финансовый учет охватывает значительную часть бухгалтерского учета, аккумулируя информацию об имуществе и обязательствах организации – нематериальных активах, основных средствах, арендованном имуществе, финансовых вложениях, оборотных активах и обязательствах организации, капитале, фондах и резервах, прибыли и убытках и т.д.

Управленческий учет, будучи составной частью бухгалтерского учета, предназначен для сбора учетной информации, используемой внутри организации руководителями различных уровней. Его главное предназначение – обеспечить необходимой информацией менеджеров, ответственных за достижение конкретных производственных результатов, решение проблем оценки эффективности бизнеса. Управленческий учет обобщает плановую нормативную, прогнозную и аналитическую информацию. Он наиболее полно отражает процедуры наблюдения, измерения и регистрации.

В системе управленческого учета информация о затратах группируется и учитывается:

- по видам затрат (материальные, на оплату труда и др.);
- месту их возникновения, т.е. по структурным подразделениям, в которых концентрируется первоначальное потребление материальных ресурсов;
- носителям затрат, видам продукции, работ и услуг данной организации, предназначенных для продажи на рынке.

Налоговый учет – система обобщения информации для определения налоговой базы на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом Республики Беларусь.

Бухгалтерский учет по сравнению с другими видами учета наиболее полно и всесторонне отражает хозяйственную деятельность юридических лиц. Он является важнейшим средством управления отдельными звеньями народного хозяйства и контроля за ними.

Основным методом управления юридическими лицами является хозяйственный расчет, внедрению и укреплению которого должен содействовать бухгалтерский учет. Являясь сплошным и непрерывным отражением всех хозяйственных средств, процессов и затрат юридического лица, бухгалтерский учет позволяет в денежной оценке сопоставлять затраты и определять доходность.

Бухгалтерский учет помогает обеспечивать экономию, снижение себестоимости продукции, повышение рентабельности деятельности юридических лиц. Бухгалтер по документам предварительно контролирует хозяйственную целесообразность и законность расходов и обязан не допускать ненужных и незаконных затрат. Только бухгалтерия может выявить в денежном выражении общую сумму полученной экономии, установить отклонения фактических расходов от сметных ассигнований и установленных норм расходов, что помогает достигать экономии средств.

Бухгалтерский учет призван обеспечить укрепление плано-во-финансовой дисциплины и ведение хозяйства. Он отражает все хозяйственные операции в денежном выражении, выявляет финансовые результаты, помогает осуществлять контроль за использованием отдельных предметов в составе оборотных средств, за ходом расчетов с поставщиками, потребителями, учреждениями банков и т.п. Финансовое состояние учреждения, организации можно всесторонне охарактеризовать только по данным бухгалтерского учета.

Для того чтобы бухгалтерский учет мог выполнить стоящие перед ним задачи, он должен отвечать определенным требованиям. Во-первых, содержание показателей учета, планирования и статистики должно быть единым во всем народном хозяйстве и соответствовать международной системе учета и статистики, сложившейся в практике зарубежных стран. Во-вторых, учет должен быть точным, объективным и своевременным. В-третьих, для него должны быть характерны ясность, полнота и экономичность учета. Исходя из этих требований, бухгалтерский учет решает следующие задачи:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой как внутренним пользователям бухгалтерской отчет-

ности – руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организаций, так и внешним – инвесторам, кредиторам и др.:

- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности, для контроля за соблюдением организацией законодательства Республики Беларусь при осуществлении ею хозяйственных операций, за их целесообразностью, сохранностью и использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- своевременное предупреждение негативных явлений в финансово-хозяйственной деятельности организаций, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов и прогнозирование результатов работы организации на текущий период и на перспективу.

В решении данных задач особая роль принадлежит государственному бюджету Республики Беларусь как основному финансовому плану государства. Через государственный бюджет распределяется и перераспределяется свыше половины национального дохода страны.

Чтобы обеспечить полное и своевременное поступление доходов и использование средств бюджета по целевому назначению, необходима правильная организация бухгалтерского (бюджетного) учета исполнения бюджета. *Бюджетный учет* — это научно обоснованная система наблюдения, отражения, обобщения и контроля качественных и количественных изменений процесса исполнения бюджета. Он охватывает все операции, связанные с исполнением государственного бюджета, и обеспечивает характеристику состояния бюджета в процессе его исполнения. Бюджетный отчет позволяет получить необходимые сведения о результатах исполнения бюджета, служит средством контроля за поступлением доходов, исполнением расходной части бюджета и использованием государственных средств по целевому назначению. Тем самым он содействует рациональному распределению и перераспределению национального дохода на цели расширенного воспроизводства, соблюдению необходимых пропорций в развитии отраслей народного хозяйства, мобилизации средств в бюджет, выявлению дополнительных доходов, правильному расходованию государственных средств и обеспечению их сохранности. Это позволяет бюджетному учету выполнять функцию руководства процессом исполнения государственного бюджета.

Бюджетный учет организуется в соответствии с существующим в стране бюджетным устройством. Он отражает испол-

нение как государственного бюджета Республики Беларусь в целом, так и республиканского и местных бюджетов в отдельности. С его помощью учитываются исполнение бюджетных смет бюджетных организаций, через систему казначейства операции учреждений банковской системы по кассовому исполнению бюджета и расходованию его средств на капитальные вложения, а также операции по бюджету государственного социального страхования.

В сферу бюджетного учета входят республиканский бюджет, областные, районные, городские, районные в городах, поселковые бюджеты и бюджеты сельсоветов, а также сметы бюджетных организаций (учреждений).

Учет открывает возможности для повышения научного уровня планирования и более глубокого контроля за использованием государственных средств, позволяет определять наиболее целесообразные нормы расходов и добиваться наилучших результатов при соблюдении максимального режима экономии.

Велика роль учета в процессе исполнения бюджета. Учет поступления доходов создает условия для систематического контроля за выполнением плана доходов как в целом, так и по отдельным источникам, а также за выполнением каждым плательщиком своих обязательств перед бюджетом. В ходе исполнения расходной части бюджета учет позволяет осуществлять контроль за освоением бюджетных средств, целевым и рациональным их расходованием.

Учет исполнения Государственного бюджета Республики Беларусь охватывает доходы и расходы бюджета, денежную наличность, хранящуюся в банках, средства в расчетах между бюджетами, фонды и резервы, создаваемые в бюджетах в процессе их исполнения через систему казначейства, и материальные ценности учреждений и организаций, состоящих на бюджетном финансировании.

Таким образом, поскольку государственный бюджет Республики Беларусь является одним из основных источников финансового обеспечения потребностей расширенного производства, посредством бюджетного учета отражается процесс не только исполнения бюджета, но и расширенного производства. Отсюда следует, что бюджетный учет наделен определенными функциями, с помощью которых он воздействует на образование, движение и сохранность денежных и материальных ценностей.

1.2. Сущность и функции бюджетного учета

Сущность бюджетного учета наиболее полно проявляется в его функциях. К ним относятся:

- функция наблюдения, отражения и обобщения процесса исполнения бюджета;
- функция управления и руководства процессом исполнения бюджета и обеспечения планирования бюджета;
- функция контроля за процессом исполнения бюджета;
- функция обеспечения сохранности средств бюджета как государственной собственности.

Эти функции находятся в органической связи и единстве друг с другом.

Раскроем сущность каждой из перечисленных функций.

Функция наблюдения, отражения и обобщения процесса исполнения бюджета. Посредством бюджетного учета осуществляется наблюдение за планомерным образованием и использованием централизованного фонда денежных средств страны, образуемого в целях обеспечения расширенного воспроизводства. При помощи этой функции обеспечивается непрерывное наблюдение за процессом исполнения бюджета, за выполнением плана по доходам бюджета в целом и за поступлением каждого вида доходов, а также за выполнением плана по расходам бюджета. Кроме того, все финансовые операции, совершаемые в процессе исполнения бюджета, отражаются в первичных бухгалтерских документах, учетных регистрах или иных носителях учетной информации и обобщаются в накопительных ведомостях, бухгалтерском балансе и отчетности.

Процесс наблюдения и отражения реальной действительности представляет собой непрерывное получение многочисленных данных о наблюдаемом объекте. Поступающий поток данных необходимо анализировать, выбирать из них те сведения, которые содержат нужную информацию. Наиболее полная и достоверная информация может быть получена и путем выявления закономерностей развития явлений действительности. Необходимы обобщение и соизмерение данных, их анализ на новом информационном уровне. Эти процессы осуществляются в системе учета, которая является источником упорядоченной информации для дальнейшего анализа.

Управление экономикой осуществляется на основе экономической информации, которая возникает и функционирует в связи с организацией хозяйственной деятельности субъектов

хозяйствования. В системе экономической информации различают *нормативную, плановую, учетную и аналитическую*. Основными компонентами экономической информации являются показатели, которые пронизывают подсистемы планирования, учета, анализа и определяют организацию информационных потоков в этих подсистемах.

Разветвленная система первичного наблюдения и регистрации, накопление и хранение данных влияют на характер организации учета.

Экономические показатели, отражая качественное содержание экономических явлений, определяют и их количественную характеристику. Эта характеристика требует измерения, является составной частью бюджетного учета. Для измерения в бюджетном учете применяются натуральные (меры длины, массы, объема, энергии и др.), трудовые (учитывают затраты труда, которые имеют количественную характеристику в единицах рабочего времени: днях, часах, минутах, и численность персонала) и денежные (позволяют обобщать и соизмерять все необходимые объекты учета) единицы измерения.

Наблюдения, отражение и обобщение позволяют своевременно получать информацию о поступлении доходов бюджета и финансировании мероприятий, предусмотренных в нем. Следовательно, посредством бюджетного учета обеспечиваются наблюдение за количественными и качественными изменениями процесса исполнения бюджета, их отражение и обобщение.

Функция управления и руководства процессом исполнения бюджета и его планирования заключается в том, что для выполнения плана по доходам и расходам бюджета необходимо располагать информацией о поступлении доходов и налогов, финансировании мероприятий, предусмотренных бюджетом, произведенных расходах, наличии денежных средств в расчетах, фондах, резервах и др.

Информация о доходах и расходах бюджета позволяет выявлять отклонения от плана и тем самым дает возможность руководящим органам принимать необходимые меры, направленные на его выполнение. Указанную информацию об исполнении бюджета обеспечивает система бюджетного учета. Следовательно, посредством функции бюджетного учета как инструмента управления и руководства учет активно воздействует на процесс исполнения бюджета.

В то же время бюджетный учет выступает как средство бюджетного планирования. Бюджетное планирование осуществляется исходя из требований экономических законов общества и на основе внедрения в экономику страны рыночных отношений.

Кроме того, для бюджетного планирования необходимы учетные данные, характеризующие степень исполнения бюджета за истекшие годы, а также показатели ожидаемого исполнения бюджета текущего года. Такую информацию обеспечивает бюджетный учет.

Бюджетный учет, выполняя функцию планирования бюджета, способствует повышению научного уровня бюджетного планирования, наиболее обоснованному формированию и использованию общегосударственного фонда денежных средств.

Таким образом, бюджетный учет благодаря функции управления и руководства процессами исполнения бюджета и его планирования обеспечивает планомерное поступление доходов, наиболее эффективное и целевое использование бюджетных средств

Функция контроля за процессом исполнения бюджета обеспечивает получение информации о поступлении доходов и налогов, о расходах, состоянии и движении денежных средств и материальных ценностей в бюджетных учреждениях. Эта информация используется для контроля за выполнением плана по доходам и расходам бюджета, т.е. за процессом исполнения бюджета.

Функция контроля бюджетного учета способствует реализации планов доходов и расходов, предусмотренных в бюджете как в целом, так и по видам доходов, целевому направлению средств на развитие народного хозяйства, на социально-культурные мероприятия, управление, оборону страны и другие потребности.

Результаты контроля, осуществляемого на основании данных бюджетного учета, широко используются для управления и оперативного руководства процессом исполнения бюджета. Они позволяют выявить недостатки в процессе взимания налогов и доходов с плательщиков в их расчетах с бюджетом. Функция контроля дает возможность своевременно и полно выполнять обязательства перед бюджетом каждым плательщиком налоговых и неналоговых платежей. Благодаря функции контроля можно также выявить нарушения финансовой дисциплины, режима экономии и предотвратить их, обеспечить рациональное и бережливое использование денежных средств и материальных ценностей.

Бюджетный учет, выполняя функцию контроля, обеспечивает проведение мероприятий, направленных на полное и своевременное поступление доходов в бюджет, и финансирование учреждений и организаций в пределах ассигнований, предусмотренных в бюджете, по мере выполнения производственных и финансовых планов.

Функция обеспечения сохранности средств бюджета как государственной собственности прежде всего проявляется в соблюдении дисциплины, режима экономии в расходовании бюджетных средств.

Для обеспечения сохранности средств бюджета важное значение имеет правильная организация бюджетного учета. Он способствует соблюдению материальных и денежных норм расходов на мероприятия, финансируемые из бюджета, поступлению информации о расходах, не предусмотренных в бюджете и в сметах расходов бюджетных учреждений, о расточительном и нецелесообразном использовании средств государственного бюджета. Бюджетный учет дает возможность более рационально и экономно использовать средства бюджета по целевому назначению и тем самым обеспечивать сохранность средств бюджета.

Бюджетный учет охватывает все средства государственного бюджета, где бы и в какой бы форме они ни находились. Учету подлежат совершаемые операции по исполнению бюджета. Это отвечает требованиям, предъявляемым к учету в части обеспечения сохранности средств бюджета.

Механизм бюджетного учета, начиная от отражения совершаемых операций по исполнению бюджета в первичных бухгалтерских документах и заканчивая составлением бухгалтерского баланса и отчета об исполнении бюджета, построен таким образом, что он направлен на предупреждение нарушений финансовой и бюджетной дисциплины. В этом состоит государственное значение функции обеспечения сохранности средств бюджета.

1.3. Предмет и метод бюджетного учета

Бюджетный учет используется для наблюдения и контроля за хозяйственной деятельностью учреждений и организаций непроизводственной сферы, которые содержатся в основном за счет средств бюджета. В отличие от производственной сферы в этих учреждениях и организациях, оказывающих услуги насе-

лению (образование, здравоохранение, культура и др.), общественный продукт не создается, хотя труд в них является общественно полезным.

Воспроизводство общественного продукта является непрерывным процессом и состоит из следующих взаимосвязанных частей: производства, распределения, обмена и потребления. Главная роль принадлежит производству. Весь процесс воспроизводства определяется и отражается в народнохозяйственном учете. При этом отдельные виды учета характеризуют различные стороны этого процесса.

В учреждениях и организациях непроектной сферы как бухгалтерский, так и бюджетный учет отражает наличие и расходование средств, выделенных в основном из государственного бюджета страны или частично из других источников для выполнения соответствующих функций.

Предметом бюджетного учета являются государственный бюджет страны и процесс его исполнения. Наблюдение и контроль за хозяйственной деятельностью с помощью бюджетного учета дают возможность отражать доходы, расходы, денежные средства, расчеты, фонды и резервы, валютные средства, а также материальные ценности бюджетных учреждений, что позволяет иметь сведения о средствах, которыми располагает учреждение. Это способствует их сохранности и позволяет исчислять показатели в их движении на всех стадиях хозяйственных процессов.

Объекты бюджетного учета находятся в определенной зависимости от того, на каком уровне бюджетной системы основаны данные учреждения и в чем заключаются их функции. Так, объектами бюджетного учета на уровне районного звена являются процессы, связанные с движением средств, образованием фондов, производением расчетов и т.д., на основе первичной (плановой или отчетной) документации учреждений. На уровне областного звена делаются сводные обобщения, анализ движения средств в укрупненном виде и соответственно образования фондов и резервов.

Метод бюджетного учета представляет собой совокупность приемов и способов, позволяющих получить полную информацию об исполнении бюджета. Этот метод дает возможность осуществлять сплошное документально обоснованное отражение объектов бюджетного учета и экономического обобщения в их денежной оценке по качественно однородным признакам.

X/R 3 1028/4

TMI kutubxonasi

14. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь «Об утверждении положения о порядке зачисления налогов и обязательных платежей в местные бюджеты» от 18 октября 2001 г. № 104.

15. Постановление Совета Министров Республики Беларусь «О внесении изменений и дополнений в положение о бухгалтерских счетах учреждений и организаций, состоящих на бюджете» от 30 января 2002 г. № 13.

16. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь «О внесении изменений и дополнений в план счетов бухгалтерского учета, исполнения смет расходов организаций, финансируемых из бюджета, и утверждении Инструкции по применению отдельных субсчетов плана счетов бухгалтерского учета, исполнения смет расходов, организаций финансируемых из бюджета» от 14 апреля 2004 г. № 71.

17. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь «Об утверждении Инструкции о порядке организации бухгалтерского учета бюджетными организациями и централизованными бухгалтериями, обслуживающими бюджетные организации» от 8 февраля 2005 г. № 15 (в редакции постановлений Министерства финансов от 10 января 2009 г. № 3, от 22 апреля 2010 г. № 50, от 01 ноября 2011 г. № 114).

18. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь «О внесении изменений и дополнений в положение о порядке исполнения местных бюджетов через территориальные органы государственного казначейства» от 26 октября 2005 г. № 127.

19. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь, Правления Национального банка Республики Беларусь «Об утверждении Инструкции о порядке исполнения республиканского бюджета и бюджета государственного внебюджетного фонда социальной защиты Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь по доходам» от 8 декабря 2005 г. № 143/171 (в редакции постановлений Министерства финансов, Правления Национального банка от 26 сентября 2007 г. № 143/183, от 17 декабря 2008 г. № 188/194, от 28 июня 2010 г. № 79/254).

20. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь, Правления Национального банка Республики Беларусь «Об утверждении инструкции о порядке исполнения местных бюджетов по доходам» от 23 декабря 2005 г. № 159/176 (в редакции постановлений Министерства финансов, Правления Национального банка от 26 сентября 2007 г. № 142/182, от 17 декабря 2008 г. № 189/195).

21. Письмо Министерства финансов Республики Беларусь «О составлении и представлении бухгалтерской отчетности распорядителями (получателями) средств бюджетов с 1 мая 2010 г.» от 26 апреля 2010 г. № 16-9/140.

22. Постановление Министерства финансов «Об утверждении инструкции о порядке зачисления, распределения и механизме возврата доходов республиканского и местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов в 2011 году» от 17 декабря 2010 г. № 153.

23. Журнал «Бухгалтерский учет». 2008–2012 гг.

24. Журнал «Главный бухгалтер». 2008–2012 гг.

25. Журнал «Финансы, учет и аудит». 2008–2012 гг.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Предисловие	3
1. Бюджетный учет и отчетность. Их содержание и организация в Республике Беларусь	4
1.1. Содержание бухгалтерского (бюджетного) учета.....	4
1.2. Сущность и функции бюджетного учета.....	13
1.3. Предмет и метод бюджетного учета.....	16
1.4. Роль и задачи бюджетного учета на современном этапе развития общества.....	20
1.5. Организация бюджетного учета в Республике Беларусь.....	21
1.6. Объекты и субъекты бюджетного учета.....	22
1.7. Автоматизация учета исполнения бюджета и ее дальнейшее развитие.....	36
1.8. Создание казначейства в Республике Беларусь и его роль в обеспечении учетно-финансовых операций по исполнению бюджета.....	39
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	46
2. Организация бухгалтерского учета исполнения бюджета в финансовых органах Республики Беларусь	47
2.1. Задачи и организация бухгалтерского учета исполнения бюджета в финансовых органах.....	47
2.2. Бухгалтерские документы, их содержание и назначение.....	50
2.3. Учетные регистры синтетического и аналитического учета.....	56
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	66
3. План счетов бухгалтерского учета исполнения бюджета в финансовых органах Республики Беларусь	67
3.1. Структура плана счетов и его общая характеристика.....	67
3.2. Бухгалтерский баланс финансового органа по исполнению бюджета, его содержание и особенности.....	71
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	74
4. Исполнение местных бюджетов через органы государственного казначейства	75
4.1. Перевод распорядителей средств на финансирование через органы государственного казначейства.....	75
4.2. Порядок установления плановых назначений по местным бюджетам и их введения в систему государственного казначейства.....	76

4.3. Порядок исполнения расходов местных бюджетов через органы государственного казначейства	77
4.4. Особенности оплаты отдельных расходов	82
4.5. Порядок использования других средств, зачисленных на текущий (бюджетный) счет	86
4.6. Отражение в бухгалтерском учете операций по движению и использованию бюджетных средств через органы государственного казначейства	87
4.7. Порядок зачисления (возврата) в доход областных бюджетов (бюджета г. Минска) налогов, налоговых и неналоговых доходов, сборов, иных денежных средств	88
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	100
Приложения	102
Приложение 4.1 Реестр распорядителей средств бюджета	102
Приложение 4.2 Регистрационный лист	103
Приложение 4.3. Платежное поручение	104
Приложение 4.4 Платежное поручение	105
Приложение 4.5 Реестр к платежному поручению	106
Приложение 4.6 Выписка из лицевого счета	107
Приложение 4.7 Отчет о финансировании и остатках средств	108
Приложение 4.8 Карточка учета ассигнований и финансирования	109
5. Учет денежных средств и доходов бюджета	110
5.1. Счета бухгалтерского учета, предназначенные для учета денежных средств. Порядок учета движения денежных средств ...	110
5.2. Счета бухгалтерского учета, предназначенные для учета доходов бюджета. Учет невыясненных поступлений ...	135
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	140
Приложения	141
Приложение 5.1 Платежное поручение	141
Приложение 5.2 Платежное поручение	142
Приложение 5.3 Платежное требование	143
Приложение 5.4 Извещение	144
Приложение 5.5 Объявление № 7	145
Приложение 5.6 Реестр принятых сумм платежей в бюджет ...	146
Приложение 5.7 Заключение	147
Приложение 5.8 Платежное поручение	148
Приложение 5.9 Платежное поручение	149
Приложение 5.10 Платежное поручение	150
Приложение 5.11 Платежное поручение	151
Приложение 5.12 Платежное поручение	152
Приложение 5.13 Платежное поручение	153
Приложение 5.14 Платежное поручение	154
Приложение 5.15 Платежное поручение	155

6. Учет ассигнований, финансирования и расходов бюджета ...	156
6.1. Бюджетное финансирование. Бюджетные ассигнования. Распределители бюджетных средств. Казначейская система финансирования расходов. Порядок выделения ассигнований.....	156
6.2. Порядок исполнения республиканского бюджета по расходам через территориальные органы государственного казначейства....	165
6.3. Порядок исполнения местных бюджетов через органы казначейства	167
6.4. Порядок использования других средств, поступающих на текущий счет распорядителя средств республиканского бюджета	168
6.5. Использование бюджетных средств через органы казначейства	170
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	172
7. Учет расчетов между бюджетами	174
7.1. Учет расчетов, возникающих между бюджетами	174
7. 2. Счета, предназначенные для учета взаимных расчетов	179
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	183
8. Учет средств переданных и полученных	184
8.1. Счета, предназначенные для учета средств переданных и полученных.....	184
8.2. Аналитический учет	187
взаимных расчетов и средств переданных и полученных	187
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	188
9. Учет бюджетных ссуд (займов) и прочих источников средств бюджета	189
9.1. Бюджетные ссуды (займы),	189
их содержание, порядок предоставления и возврата.....	189
9.2. Счета, предназначенные для учета ссуд (займов)	190
9.3. Счета, предназначенные для учета прочих источников средств бюджета	191
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	191
10. Определение результатов исполнения бюджета, годовое заключение счетов	193
10.1. Подготовительная работа финансовых органов по годовому заключению счетов	193
10.2. Результаты исполнения бюджета. Счета, предназначенные для отражения результатов исполнения бюджета.....	194
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	196

11. Учет кассового исполнения бюджета в учреждениях банка	198
11.1. Организация учета кассового исполнения бюджета в банках	198
11.2. Учет средств республиканского бюджета в учреждениях банков	208
11.3. Учет средств кассового исполнения местных бюджетов	213
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	214
12. Отчетность финансовых органов об исполнении бюджета	216
12.1. Содержание и организация отчетности об исполнении бюджета	216
12.2. Отчетность финансовых органов об исполнении бюджета	231
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	248
Приложения	249
Приложение 12.1. Периодичность представления форм бухгалтерской отчетности	249
Приложение 12.2. Бухгалтерский баланс	253
Приложение 12.3. Пояснительная записка	262
Приложение 12.4. Отчет об исполнении бюджетной сметы	265
Приложение 12.5. Отчет об исполнении сметы доходов и расходов внебюджетных средств	275
Приложение 12.6. Отчет о поступлении и расходовании средств государственных целевых бюджетных фондов	283
Приложение 12.7. Отчет о поступлении и расходовании средств государственных внебюджетных фондов	284
Приложение 12.8. Месячный отчет о расходовании средств, выделенных из бюджета	285
Приложение 12.9. Отчет о выполнении плана по сети, штатам по государственным, судебным органам, органам прокуратуры, исполнительным и распорядительным органам, бюджетным организациям	309
Приложение 12.10. Отчет о выполнении плана по сети, штатам и контингентам по организациям здравоохранения	311
Приложение 12.11. Отчет о выполнении плана по сети, штатам и контингентам по организациям здравоохранения	314
Приложение 12.12. Отчет о выполнении плана по сети, штатам и контингентам по прочим организациям здравоохранения	317
Приложение 12.13. Отчет о выполнении плана по сети, штатам и контингентам по учреждениям образования	320
Приложение 12.14. Отчет о выполнении плана по сети, штатам и контингентам по учреждениям образования по подготовке кадров	327

Приложение 12.15. Отчет о выполнении плана по сети, штатам и контингентам по учреждениям, обеспечивающим повышение квалификации и переподготовку кадров	331
Приложение 12.16. Отчет о выполнении плана по сети, штатам и контингентам по прочим бюджетным организациям	335
Приложение 12.17. Отчет о выполнении плана по сети, штатам и контингентам по социально-педагогическим учреждениям	337
Приложение 12.18. Отчет о выполнении плана по сети, штатам и контингентам по учреждениям, обеспечивающим получение высшего образования	340
Приложение 12.19. Отчет о выполнении плана по сети, штатам и контингентам по подготовке научных работников высшей квалификации, клинических ординаторов	344
Приложение 12.26. Данные о распределении доходов, полученных на территории области между республиканским и местными бюджетами	347
Приложение 12.27. Сведения об исполнении местных бюджетов Сведения об исполнении местных бюджетов	349
Приложение 12.28. Структура доходов местных бюджетов, поступающих на территорию области	351
Приложение 12.29. Сведения о дополнительно поступивших доходах бюджета в связи с увеличением местными Советами ставок налогов	353
Приложение 12.30. Расшифровка расходов по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС	354
Приложение 12.31. Расшифровка прочих расходов, не отнесенных к другим подразделам	356
Приложение 12.32. Расшифровка расходов по подстатье затрат 30.03.04 «Прочие трансферты населению»	357
Литература	361

Учебное издание

Дорофеев Вячеслав Григорьевич

БЮДЖЕТНЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ В ФИНАНСОВЫХ ОРГАНАХ

Учебное пособие

Редактор *П.И. Новодворский*
Художественный редактор *В.А. Ярошевич*
Технический редактор *А.И. Стебуля*
Корректоры *Н.Г. Баранова, В.И. Аверкина*
Компьютерная верстка *А.И. Стебули*

Подписано в печать 29.10.2012. Формат 84×108/32. Бумага офсетная.
Гарнитура «Times New Roman». Офсетная печать. Усл. печ. л. 19,32.
Уч.-изд. л. 20,45. Тираж 400 экз. Заказ 2487.

Республиканское унитарное предприятие «Издательство “Вышэйшая школа”»
ЛИ № 02330/0494062 от 03.02.2009. Пр. Победителей, 11, 220048, Минск.
E-mail: market@vshph.com [Http://vshph.com](http://vshph.com)

Филиал № 1 открытого акционерного общества «Красная звезда».
ЛП № 02330/0494160 от 03.04.2009. Ул. Советская, 80, 225409, Барановичи.