

Еговцев Д. А.

магистрант

Институт экономики и управления

Крымского Федерального университета им. В.И. Вернадского,

г. Симферополь, Россия

Колесникова Е.В.

кандидат экономических наук, доцент

Институт экономики и управления

Крымского Федерального университета им. В.И. Вернадского,

г. Симферополь, Россия

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ

Аннотация: в статье рассмотрены особенности учета финансовых результатов для бюджетного учреждения. А именно: рассмотрены счета для учета финансовых результатов, структура этих счетов, особенности их использования.

Ключевые слова: финансовый результат, доходы, расходы, консолидированная финансовая отчетность.

Egovtsev D. A.

Master 's student

Institute of Economics and Management

V.I. Vernadsky Crimean Federal University,

Simferopol, Russia

Kolesnikova E.V.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Institute of Economics and Management

Crimean Federal University named after V.I. Vernadsky,

Simferopol, Russia

FEATURES OF ACCOUNTING FOR FINANCIAL RESULTS OF A BUDGET INSTITUTION

Annotation: the article discusses the features of accounting for financial results for a budget institution. Namely: the accounts for accounting for financial results, the structure of these accounts, the features of their use are considered.

Keywords: financial result, income, expenses, consolidated financial statements.

В бюджетных учреждениях план синтетических счетов находится в приказе Минфина от 16.12.2010 года № 174н[1]. План состоит из пяти разделов:

- 1 раздел – нефинансовые активы;
- 2 раздел – финансовые активы;
- 3 раздел – обязательства;
- 4 раздел – финансовый результат;
- 5 раздел – санкционирование расходов.

Финансовый результат бюджетного учреждения рассматривается с использованием счетов четвертого раздела, который называется «Финансовый результат».

Для учета финансового результата используется счет 0 401 00 000. В инструкциях к приказу Минфина № 174н данный счет подразделяется на несколько групп:

- 0 401 10 000 «Доходы текущего финансового года»;
- 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года»;
- 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»;
- 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов»;
- 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» [1].

Таблица 1.1. - Структура счета 0 401 00 000

Разряды, цифры 1-17	КФО, цифра 18	код синтетического счета, цифры 19–21	код группы и вида аналитического счета, цифры 22–23	КОСГУ, цифры 24–26
1	2	3	4	5
000000000000000000	x	401	10	Xxx
000000000000000000	x	401	20	Xxx

00000000000000000000	x	401	30	Xxx
00000000000000000000	x	401	40	Xxx
00000000000000000000	x	401	50	Xxx

В таблице 1.1 представлена структура формирования счета 0 401 00 000. Первые 17 цифр счет – это нули. Цифра 18 из столбика 2 представляет собой код КФО (Консолидированная финансовая отчетность).

В Приказе Минфина РФ от 01.12.2010 N 157н представлена классификация кодов КФО. Для государственных (муниципальных) учреждений, организаций, осуществляющих полномочия получателя бюджетных средств, финансовых органов соответствующих бюджетов и органов, осуществляющих их кассовое обслуживание:

1 - деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность);

2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

3 - средства во временном распоряжении;

4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

5 - субсидии на иные цели;

6 - субсидии на цели осуществления капитальных вложений;

7 - средства по обязательному медицинскому страхованию[1]

Столбик 5 таблицы 1.1 представляет собой код КОСГУ, который необходимо подставить для соответствующего вида расходов, доходов.

Рассмотрим группу «Доходы текущего финансового года» счет 0 401 10 000. На счете проходит учет доходных поступлений, которые могут быть признаны в течение года. Для этого должно выполняться несколько условий:

- возможность определения даты получения дохода (в случае получения имущества, даты перехода права собственности);

- вторым условием является возможность оценить сумму дохода.

Доходы группируются по субсчетам видов поступлений в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности

Рассмотрим группу «Расходы текущего финансового года» счет 0 401 10 000. На данном счете отражаются доходы бюджетного учреждения, которые формируются согласно плана финансово-хозяйственной деятельности.

Перед завершением отчетного года, нужно закрыть счета учета доходов и расходов. Для этого существует счет 0 401 30 000 под названием «Финансовый результат прошлых отчетных периодов». «Закрытие производится при помощи счета 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов». Сальдо, полученное по счетам доходов и выбытий, списывают на счет калькуляции финансового результата. А итоговое сальдо счета 0 401 30 000 по окончании проведения всех закрытий за текущий отчетный год отразит финансовый результат организации на текущую отчетную дату»[2]. В инструкции № 157н представлен полный порядок для закрытия года.

Финансовый результат в бюджетном учреждении формируется сопоставлением начисленных доходов текущего финансового года (счет 0 401 10 000) и расходов текущего финансового года (счет 0 401 20 000). Для определения финансового результата рассчитывается разница между доходами и расходами. Если при этом сформировался кредитовый остаток – это означает положительный финансовый результат. Если остаток сформировался по дебету, тогда это будет являться отрицательным результатом.

Стоит отметить, что операции с финансовыми активами, с нефинансовыми активами, также операции с обязательствами не влияют на показатель чистой стоимости активов учреждения. Операции с финансовыми, нефинансовыми активами и обязательствами влияют на изменение структуры баланса учреждения, так как один финансовый актив (денежные средства) меняется на другой актив или обязательство.

Помимо доходов и расходов прошлых периодов существуют и доходы и расходы будущих периодов. Их также необходимо учитывать для формирования финансового результата.

Счет 0 401 40 000 необходим для отражения доходов, которые были произведены в отчетном периоде при том, что они относятся к будущим отчетным периодам.

Счет 0 401 50 000 необходим для отражения расходов, которые были произведены в отчетном периоде при том, что они относятся к будущим отчетным периодам.

Подведем итог, для учета финансового результата используется счет 0 401 00 000. Он состоит из доходов текущего финансового года, расходов текущего финансового года, финансового результата прошлых отчетных периодов, доходов будущих периодов и расходов будущих периодов.

Счет 0 401 00 000 подразделяется на множество счетов. Счет видоизменяется в зависимости от КФО, кода аналитической группы и вида дохода или расхода, в соответствии с кодами КОСГУ.

Использованные источники:

1. Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению: Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: consultant.ru (дата обращения 18.06.2023).

2. Сметанко, А.В. Особенности бухгалтерского учета финансовых результатов бюджетных учреждений / А.В. Сметанко., Геращенко Р.Ф. // Вектор экономики. — 2019. — № 5 (35). — С. 21.

3. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: consultant.ru (дата обращения 18.06.2023).