

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЙ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ ФИНАНСИРУЕМЫХ ИЗ БЮДЖЕТА

А. В. Липский, аспирант БГЭУ

При осуществлении приносящей доходы деятельности учреждения образования, финансируемые из бюджета, формируют и представляют различным государственным организациям бухгалтерскую, налоговую и статистическую отчетность, связанную с осуществлением данной деятельности.

На практике осуществления бухгалтерского учета и формирования отчетности (налоговой, статистической) в бюджетных организациях возникает необходимость приведения данных учета к требованиям, установленных форм отчетности. Показатели выручки от реализации продукции (работ, услуг), себестоимости, операционных и внереализационных доходов и расходов, вложений во внеоборотные активы (инвестиций в основной капитал) и многие другие не находят отражения в настоящее время в плане счетов бюджетных организаций и соответственно не имеют соответствующих показателей в отчетности. Для представления налоговой, статистической отчетности бухгалтерским службам бюджетных организаций приходится производить отдельный учет и расчет вышеуказанных показателей. В конечном итоге возникает проблема отсутствия в учете бюджетных организаций показателей, необходимых для составления налоговой, статистической отчетности.

На существование данной проблемы неоднократно указывали ученые и специалисты А. А. Чернюк, Л. С. Москалева и др.

Учитывая нерешенность проблемы, в настоящее время, наиболее приемлемым будет процесс трансформации показателей бухгалтерского учета бюджетных организаций в статьи учета типового плана счетов, используемых коммерческими организациями.

Трансформация показателей бухгалтерского учета бюджетных организаций – это процесс, направленный на подготовку финансовой отчетности на отчетную дату посредством изменения классификации статей бухгалтерской отчетности бюджетных организаций в статьи финансовой отчетности, используемые коммерческими организациями.

Процесс трансформации бухгалтерской отчетности бюджетных организаций будет включать в себя следующие этапы:

- анализ учетной политики бюджетных организаций и применяемого рабочего плана счетов;
- определения соответствия плана счетов бюджетных организаций к счетам коммерческих организаций;
- формирование сальдо по балансовым счетам учета коммерческих организаций посредством переноса соответствующих данных бухгалтерского учета бюджетных организаций;
- отражение оборотов за период по счетам учета доходов и расходов посредством переноса соответствующих данных бухгалтерского учета;
- осуществление корректировок величины отдельных видов активов, обязательств, иных пассивов, доходов и расходов, определенных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету бюджетных организаций и коммерческих организаций;
- формирование бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и других форм отчетности по требованиям, предъявляемым к коммерческим организациям.

Решение данной проблемы предполагает создание таблицы соответствия типового плана счетов бухгалтерского учета коммерческих организаций счетам бухгалтерского учета бюджетных организаций. Данную таблицу необходимо составить исходя из экономического понятия показателей.

Таблица 1

Соответствие типового плана счетов бухгалтерского учета коммерческих организаций счетам бухгалтерского учета бюджетных организаций

Наименование счета типового плана счетов бухгалтерского учета коммерческих организаций	Номер счета	Наименование счета соответствия в бухгалтерском учете бюджетных организаций	Номер счета	Комментарии
1	2	3	4	5
Основные средства	01	Основные средства	01	
Амортизация основных средств	02	Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения в материальные ценности	03			
Нематериальные активы	04	Основные средства	01	субсчет 019
Амортизация нематериальных активов	05	Амортизация основных средств	02	
Оборудование к установке	07	Оборудование к установке	04	субсчет 040
Вложения во внеоборотные активы	08	Расходы по бюджету Прочие расходы	20 21	субсчет 203 субсчет 212
Материалы	10	Оборудование, строительные материалы для капитального строительства и материалы для научных исследований Материалы и продукты питания Отдельные предметы в составе оборотных средств	04 06 07	субсчет 041, 043, 044
Животные на выращивании и откорме	11	Животные на выращивании и откорме	05	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14			
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15			
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16			
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	18	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	17	субсчет 175