

ОТЛИЧИТЕЛЬНЫЕ ОСОБЕННОСТИ БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ОТ ХОЗРАСЧЕТНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Л. Ю. Богомолова, Ю. А. Савельева

*Астраханский государственный архитектурно-строительный университет
(Россия)*

В статье исследуются особенности бюджетных учреждений и хозрасчетных предприятий, анализируется ведение бухгалтерского учета данных организаций и рассматриваются их основные отличительные особенности.

Ключевые слова: бюджетное учреждение, хозрасчетное предприятие, план счетов, отчетность, баланс.

The article examines the features of budgetary institutions and self-supporting enterprises, analyzes the accounting records of these organizations, and discusses their main distinguishing features.

Keywords: budget institution, self-supporting enterprise, chart of accounts, reporting, balance sheet.

В современном мире такие случаи как, смена работы и переход из коммерческих организаций в бюджетные учреждения и наоборот бухгалтером, не так уж редки. В данной ситуации ему стоит иметь в виду, что бухгалтерский учет в обеих этих сферах хоть и основывается на общих принципах и понятиях, однако имеет существенные отличия.

Гражданский кодекс разделяет организации на коммерческие и некоммерческие. Получение прибыли одна из главных задач коммерческих организаций. Для некоммерческих организаций прибыль не является самоцелью. К таким организациям принадлежат государственные и муниципальные учреждения. Учредителями этих организаций выступают как федеральные ведомства, так и муниципальные образования, и органы субъектов Федерации.

Государственное или муниципальное учреждение может быть бюджетным, казенным или автономным учреждением. Организация-бюджетник способна осуществлять кроме «уставного» вида деятельности иную работу, не противоречащую целям ее формирования. Это дополнение необходимо прописать в уставных документах.

Бюджетное учреждение

Бюджетным учреждением считается некоммерческая организация, которая создана Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для осуществления работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий соответственно органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления в сферах науки, здравоохранения, образования, а также в иных сферах [1]

Соответствующий орган, который осуществляет полномочия и функции учредителя, формирует и утверждает для бюджетного учреждения государственные (муниципальные) задания. Бюджетное учреждение не имеет право на отказ от исполнения государственного (муниципального) задания. Такие учреждения могут помимо утвержденного государственного (муниципального) задания дополнительно оказывать услуги или выполнять работы, которые относятся к его основным видам деятельности, если это предусмотрено учредительным документом для граждан и юридических лиц на коммерческой основе, то есть за плату.

Бухгалтер, который начинает свою трудовую деятельность в бюджетной сфере, непременно столкнется с особенностями ведения учета финансовых и имущественных обязательств:

- выполнение государственного (муниципального) задания осуществляется учреждением за счет субсидий из соответствующего уровня бюджета РФ;
- закрепление имущества на праве оперативного управления;
- предоставление земельного участка на праве постоянного бессрочного пользования;
- бюджетные учреждения не могут отвечать по обязательствам собственников имущества;
- распоряжение недвижимым и особо ценным движимым имуществом, закрепленное собственником за учреждение или приобретенное за счет выделенных собственником средств;
- бюджетные учреждения не имеют права на осуществление сделки с ценными бумагами и размещение денежных средств на депозитах в кредитных организациях.

Хозрасчетные предприятия

В отличие от бюджетного учреждения *хозрасчетное предприятие* полностью отвечает за экономное и правильное использование имеющихся в его распоряжении средств производства, фонда заработной платы, фондов экономического стимулирования, за выполнение государственных заданий и обязательств по отношению к другим предприятиям и организациям. *Хозрасчетные предприятия* получают необходимые кредиты, как правило, через банковскую систему.

Эти предприятия действуют по принципу самокупаемости: из денежных средств, вырученных от продажи товаров, работ, услуг они должны возместить все затраты на сырье, топливо, материалы, на выдачу заработной платы рабочим и служащим, уплату обязательных страховых взносов и налогов, а кроме того, в соответствии с положениями устава, принести прибыль [1]. *Также* они самостоятельно осуществляют все хозяйственные функции по техническому руководству производством, снабжению, сбыту продукции, работ, услуг, набору работников, самостоятельно распоряжаются своим имуществом. Оно обязано обеспечить покрытие всех своих расходов (за исключением капитального строительства) из собственных фондов и обеспечить получение необходимой суммы прибыли.

При ведении бухгалтерского учета бюджетные учреждения и коммерческие организации руководствуются одним и тем же Федеральным законом от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [2]

Но для каждой из этих сфер специально разработаны дополнительные нормативно-правовые акты. Бюджетные учреждения в своей работе используют инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета. Для казенных, бюджетных или автономных учреждений разработаны отдельные инструкции. Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, утвержденные Минфином России дополняют нормативную базу для коммерческих организаций.

Отличия в бухгалтерском учете организаций разных форм начинаются с плана счетов. Суть счетов остается общей - это учет основных средств и материальных запасов, расчеты с поставщиками, заказчиками, подотчетными лицами и другие, но номера и названия счетов отличаются друг от друга: счет 105XX «Материальные запасы» — в бюджетном и счете 10 «Материалы» – в коммерческом бухгалтерском учете [3]

Для неопытного бухгалтера бюджетный план счетов скрывает в себе наибольшие сложности. Это осуществление контроля целевого использования выделяемых средств. Счет бюджетного учреждения состоит из 26 разрядов, тогда как счет в коммерческой организации всего из 2 разрядов. В бюджетном учреждении используется специальная бюджетная классификация.

Бухгалтеру, перешедшему из коммерческой организации в бюджетную, придется столкнуться с повышением объема отчетности в контролирующие органы. Это объясняется особенностями правового регулирования, а также различными принципами деятельности.

Коммерческие организации предоставляют в контролирующие органы бухгалтерскую отчетность 1 раз в год. Бюджетное учреждение свою отчетность предоставляют по специальному графику, утвержденному Минфином России и финансовыми органами. Бюджетное учреждения в зависимости от типа организации сдают отчеты: ежемесячно (около 1–5 форм), поквартально (около 5–10 форм), раз в год (от 10 до 30 форм).

Коммерческие организации сдают годовую отчетность в налоговую инспекцию, после её утверждения учредителями, не позже 31 марта года, следующего за отчетным. Отчетность коммерческих организаций состоит из баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к ним и пояснительной записки.

Бюджетные учреждения предоставляют намного больше форм согласно приказов № 191н и № 33н.

Отчетность бюджетного учреждения непосредственно находится в зависимости от того, из каких источников финансируется его деятельность. Данные учреждения, также представляют баланс и ряд других форм в налоговую инспекцию не позднее 31 марта года, следующего за отчетным. Вся отчетность так же в установленный срок представляется учредителю.

Балансы коммерческой и бюджетной организаций на первый взгляд. Они в своем составе имеют пассив и актив, разделенные на несколько частей. Но внимательно их рассмотрев, опытный бухгалтер обнаружит значительные различия. Например, в балансе бюджетного учреждения отдельно выделяются операции с целевыми средствами, собственными доходами, средствами во временном распоряжении. Если в балансе коммерческих организаций бухгалтер должен отразить данные за предшествующий и отчетный годы, то в балансе бюджетного учреждения необходимо сформировать данные за два предыдущих и отчетный годы.

Таким образом, между бюджетным и коммерческим бухгалтерским учетом встречаются различия на любом уровне, будь то объекты учета, план счетов, обязательства или структура и объем отчетности. Прежде всего, они обусловлены целью, с которой создается организация, и особенностями ее финансирования. По этой причине бухгалтеру, решившему сменить сферу деятельности и осуществляющему переход в бюджетную организацию, стоит порекомендовать пользоваться специализированной программой для ведения бюджетного учета. Это даст возможность ему быстрее сориентироваться в различиях и проще овладеть бухгалтерским учетом в новой сфере.

Список литературы

1. Информационно-правовой портал ГАРАНТ.РУ. Федеральный закон от 12.01.1996 (ред. от 29.07.2018) № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях». URL: <http://base.garant.ru/10105879/>
2. Официальный сайт компании «КонсультантПлюс». Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 (ред. от 29.07.2018). № 402-ФЗ. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
3. Официальный сайт компании «КонсультантПлюс». Приказ Минфина РФ от 01.12.2010. № 157н (ред. от 30.03.2018) «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». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/

УДК 331.108.2

ФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ МОТИВАЦИИ ТРУДА В СТРОИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

А. С. Гранкина, И. Е. Фадеева

*Астраханский государственный архитектурно-строительный университет
(Россия)*

В статье представлен перечень наиболее существенных факторов, которые оказывают негативное воздействие на деловую активность строительных фирм, а также меро-