

*С.А. Бескоровайная*

## **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ**

Рекомендовано Государственным университетом  
управления в качестве учебного пособия  
для студентов высших учебных заведений,  
обучающихся по специальности  
080109.65 — Бухгалтерский учет, анализ и аудит;  
направлению  
080100.68 — Экономика

Москва  
2010

УДК 657  
ББК 65.052.21  
Б53

Рецензенты:

*Л.К. Никангорова*, кандидат экономических наук,  
доцент кафедры бухгалтерского учета и АХД МГУП;  
*Г.А. Скачко*, доктор экономических наук, профессор кафедры  
экономики и бухгалтерского учета РосЗИТАП

**Бескоровайна С.А.**

Б53 Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях : учеб. пособие / С.А. Бескоровайна; Моск. гос. ун-т печати. — М. : МГУП, 2010. — 262 с.

ISBN 978-5-8122-1056-4

В пособии изложены основы бюджетного процесса в Российской Федерации, организация и содержание бухгалтерского учета в бюджетной сфере. Основное внимание уделено отражению объектов бухгалтерского учета в соответствии с Планом счетов бюджетного учета и Инструкцией № 148н, введенной в действие с 1 января 2009 г. Рассмотрены особенности формирования учетной политики бюджетного учреждения, порядок составления и представления отчетности бюджетного учреждения и других участников бюджетного процесса в соответствии с требованиями, введенными приказом Минфина России № 128н, а также приведена характеристика программного обеспечения получателя бюджетных средств.

Предназначено для студентов факультета экономики и менеджмента, обучающихся по специальности 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», направлению 080100.68 «Экономика».

УДК 657  
ББК 65.052.21

ISBN 978-5-8122-1056-4

© Бескоровайна С.А., 2010  
© Московский государственный  
университет печати, 2010

## Оглавление

<b>Введение .....</b>	<b>7</b>
<b>1. Основы бюджетного процесса в Российской Федерации .....</b>	<b>10</b>
1.1. Принципы построения бюджетной системы Российской Федерации .....	10
1.2. Понятие и функции бюджета .....	12
1.3. Структура бюджетной системы Российской Федерации .....	14
1.4. Участники бюджетного процесса .....	14
1.5. Исполнение бюджетов .....	19
1.6. Государственный финансовый контроль за исполнением бюджета .....	23
1.7. Бюджетная классификация Российской Федерации ...	28
<b>2. Организация бюджетного учета .....</b>	<b>37</b>
2.1. Задачи бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, его роль в бюджетном процессе Российской Федерации .....	37
2.2. Нормативная база бюджетного учета .....	39
2.3. Основные правила и требования к ведению бюджетного учета .....	40
2.4. Обязанности, права и ответственность руководителя бюджетного учреждения .....	42
2.5. Обязанности, права и ответственность главного бухгалтера бюджетного учреждения .....	44
2.6. Структура бюджетной бухгалтерии, обязанности бухгалтерских служб .....	46
2.7. Первичные документы в бюджетном учете .....	49
2.7.1. Применяемые в бюджетном учете первичные документы, порядок их составления .....	49
2.7.2. Порядок проверки и заключительного оформления первичных документов .....	50

2.7.3. Порядок внесения исправлений в первичные учетные документы и условия изъятия документов .....	52
2.8. Учетные регистры, применяемые в бюджетном учете	53
2.8.1. Порядок оформления учетных регистров .....	53
2.8.2. Способы исправления ошибок в учетных регистрах .....	54
2.9. Правила хранения первичных учетных документов и регистров бюджетного учета .....	55
2.10. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств, порядок оформления ее результатов .....	56
2.11. Требования к автоматизации бюджетного учета .....	57

<b>3. План счетов бюджетного учета, его структура и содержание .....</b>	<b>59</b>
--	-----------

<b>4. Учет нефинансовых активов .....</b>	<b>62</b>
4.1. Нефинансовые активы. Основные положения .....	62
4.2. Учет основных средств .....	66
4.3. Учет нематериальных активов .....	75
4.4. Учет непроизведенных активов .....	78
4.5. Учет амортизации основных средств и нематериальных активов .....	82
4.6. Учет материальных запасов .....	88
4.7. Учет готовой продукции .....	99
4.8. Учет вложений в нефинансовые активы .....	100
4.9. Учет нефинансовых активов в пути .....	106
4.10. Учет нефинансовых активов имущества казны .....	107

<b>5. Учет финансовых активов .....</b>	<b>110</b>
5.1. Финансовые активы. Основные положения .....	110
5.2. Учет денежных средств учреждения на счетах .....	112
5.3. Учет денежных средств учреждения, полученных во временное распоряжение .....	116
5.4. Учет денежных средств учреждения в пути .....	117
5.5. Учет наличных денежных средств в кассе учреждения .....	118
5.6. Учет денежных документов .....	123

5.7. Учет аккредитивов .....	124
5.8. Учет денежных средств учреждения в иностранной валюте .....	125
<b>6. Учет финансовых вложений .....</b>	<b>131</b>
6.1. Финансовые вложения. Основные положения .....	131
6.2. Учет депозитов и иных финансовых активов .....	131
6.3. Инвестиции средств бюджета в акции и иные формы участия в капитале других организаций .....	133
6.4. Учет вложений средств бюджета в облигации, векселя и иные ценные бумаги .....	135
<b>7. Расчеты с дебиторами .....</b>	<b>138</b>
7.1. Учет расчетов по доходам .....	138
7.2. Учет расчетов по выданным авансам .....	141
7.3. Учет расчетов по бюджетным кредитам .....	145
7.4. Учет расчетов с подотчетными лицами .....	147
7.5. Учет расчетов по недостачам .....	150
7.6. Учет расчетов с прочими дебиторами .....	151
<b>8. Обязательства. Расчеты с кредиторами .....</b>	<b>158</b>
8.1. Учет расчетов с кредиторами по долговым обязательствам .....	158
8.2. Учет расчетов по принятым обязательствам .....	161
8.3. Учет расчетов по платежам в бюджеты .....	166
8.4. Учет прочих расчетов с кредиторами .....	168
8.5. Учет расчетов по выплате наличных денег .....	176
8.6. Учет расчетов по операциям единого счета бюджета в органах казначейства .....	177
<b>9. Финансовый результат .....</b>	<b>180</b>
9.1. Финансовый результат текущей деятельности учреждения .....	180
9.2. Финансовый результат прошлых отчетных периодов .	183
9.3. Учет доходов будущих периодов .....	184

<b>10. Порядок ведения учета санкционирования расходов бюджета у получателей средств .....</b>	<b>186</b>
<b>11. Учет на забалансовых счетах .....</b>	<b>195</b>
<b>12. Порядок учета операций по централизованному снабжению материальными ценностями .....</b>	<b>202</b>
<b>13. Особенности формирования учетной политики бюджетного учреждения .....</b>	<b>208</b>
<b>14. Отчетность бюджетного учреждения и других участников бюджетного процесса .....</b>	<b>214</b>
<b>15. Программное обеспечение получателя бюджетных средств .....</b>	<b>221</b>
<b>Вместо заключения. Сравнительный анализ изменений в Инструкции по бюджетному учету .....</b>	<b>228</b>
<b>Библиографический список .....</b>	<b>231</b>
<b>Приложение 1. Бюджетный кодекс Российской Федерации — нормативно-правовая основа бюджетного процесса РФ (определение и структура) .....</b>	<b>235</b>
<b>Приложение 2. Организационная структура бухгалтерии бюджетного учреждения (пример) .....</b>	<b>236</b>
<b>Приложение 3. План счетов бюджетного учета .....</b>	<b>237</b>
<b>Приложение 4. Классификация операций сектора государственного управления .....</b>	<b>260</b>

Учебное издание

**Бескоровайная** Светлана Анатольевна

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ  
В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

Учебное пособие

Редактор *Т.Н. Белякина*  
Компьютерная верстка *И.В. Бурлаковой*

Подписано в печать 16.03.10.

Формат 60×84/16. Бумага офсетная. Гарнитура «BalticaC».

Печать на ризографе. Усл.печ.л. 15,22. Тираж 300 экз. Заказ № 95/76.

---

Московский государственный университет печати.

127550, Москва, ул. Прянишникова, 2а.

Отпечатано в РИЦ МГУП.