

Министерство образования Республики Башкортостан
Государственное бюджетное образовательное учреждение среднего профессионального
образования Баймакский сельскохозяйственный техникум

КУРСОВАЯ РАБОТА

по профессиональному модулю 04 СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На тему: Бухгалтерская отчетность в бюджетной организации и ее
нормативное регулирование.

Выполнила студентка группы 131,
специальность 080114 Экономика и
бухгалтерский учет (по отраслям)

Ф.И.О. Худайбердина К. Г.

Проверил преподаватель: Мусина Ж.М.

Оценка _____

Дата _____

Подпись _____

СОДЕРЖАНИЕ

Введение

Глава 1. Государственный бюджет и бюджетная система РФ. Порядок формирования доходной части государственного бюджета РФ

1.1 Особенности организации бюджетного учета в РФ

1.2 Понятие бюджетного учреждения. Бюджетная система РФ. Нормативно-правовое регулирование по составлению отчетности в РФ

1.3 Общие положения по составлению отчетности бюджетных организаций

Глава 2. Составление и анализ отчетности Администрация сельского поселения Мерясовский сельсовет муниципального района Баймакский район РБ

2.1 Краткая характеристика Администрация сельского поселения Мерясовский сельсовет и организация в нем бухгалтерского учета

2.2 Порядок составления баланса в Администрация сельского поселения Мерясовский сельсовет

2.3 Структура и порядок составления Отчета о финансовых результатах деятельности

Глава 3. Анализ основных показателей бухгалтерской отчетности Администрация сельского поселения Мерясовский сельсовет

3.1 Анализ отчета об исполнении сметы расходов

3.2 Основные направления реформирования бюджетного учета

3.3 Рекомендации по совершенствованию составления бюджетной отчетности в Администрация сельского поселения Мерясовский сельсовет

Заключение

Список литературы

Приложение А

Приложение Б

Введение

Сложившаяся в настоящее время система правового регулирования бюджетного учета является динамично развивающейся и связана с изменениями в законодательстве в связи с проведением бюджетной реформы, основными направлениями которой являются:

- бюджетирование, ориентированное на результат деятельности учреждения;
- организация бюджетной функциональной классификации расходов бюджетов по программному принципу в соответствии с целями и задачами государственной политики;
- среднесрочное бюджетное планирование.

Данная реформа поддерживается новой системой бюджетного учета и отчетности, позволяющей отслеживать не только правильность расходования бюджетных средств, но и результативность их использования по каждому бюджетному году и в целом при завершении программы, а также объективно оценивать активы и обязательства органов государственной власти Российской Федерации.

В данной работе объектом исследования является Администрация сельского поселения Мерясовский сельсовет муниципального района Баймакский район РБ.

К бюджетным учреждениям относятся такие учреждения и организации, основная деятельность которых полностью или частично финансируется за счёт средств бюджета на основе смет доходов и расходов (бюджетная смета). Бухгалтерский учёт в учреждениях и организациях, состоящих на бюджете, имеет отличия от учёта хозрасчётных предприятий. Особенностью бюджетного учреждения является и сохраняющийся им статус одной из разновидностей такой организационно-правовой формы некоммерческой организации, как учреждение.

Специфические особенности учета в бюджетных организациях вызывают необходимость составлять бухгалтерскую отчетность, отличающуюся от бухгалтерской отчетности коммерческих организаций. Бюджетная отчетность представляет собой систему показателей, отражающих результаты хозяйственной деятельности бюджетной организации за отчетный период и состоит из таблиц, которые составляются на основе данных бухгалтерского учета.

Единый порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в бюджетных учреждениях и иных организациях определен Приказом Минфина Российской Федерации от 21 января 2005 года № 5н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности» (с учетом изменений и дополнений, внесенных приказом Минфина России от 09.11.2009 № 115н).

Все вышеизложенное подтверждает актуальность темы настоящей работы, предопределяет ее цель и задачи. Для бухгалтеров бюджетных

организаций всегда остаются актуальными вопросы нормативного регулирования бюджетного учета, учет нефинансовых и финансовых активов, подготовка и сдача отчетности.

Целью курсовой работы является изучение особенностей составления бухгалтерской отчетности в бюджетных организациях, а также ее состав и порядок представления.

Для достижения поставленной цели были определены следующие задачи:

- изучить по нормативным материалам и данным литературы порядок составления бухгалтерской отчетности в бюджетных организациях на современном этапе;
- проанализировать отдельные формы бухгалтерской отчетности;
- охарактеризовать исследуемое бюджетное учреждение;
- выполнить анализ баланса исполнения сметы расходов и отчета об исполнении сметы расходов бюджетной организации;
- дать рекомендации по совершенствованию составления бюджетной отчетности в исследуемой организации.

Глава 1. Государственный бюджет и бюджетная система РФ. Порядок формирования доходной части государственного бюджета РФ

1.1 Особенности организации бюджетного учета в РФ

Одним из механизмов, позволяющих государству производить экономическую и социальную политику, является финансовая система общества и входящий в ее состав государственный бюджет.

Бюджетная классификация и бюджетный учет должны стать надежным и качественным инструментом, гарантирующим прозрачность деятельности органов власти и администраторов бюджетных средств, и обеспечивающим необходимый объем финансовой информации на всех этапах бюджетного процесса - от анализа финансовых результатов деятельности за прошедший период, подготовки и представления проекта бюджета и его исполнения в течение финансового года до составления соответствующей финансовой отчетности.

Государственный бюджет - представляет собой форму образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения основных задач и функций государства и местного самоуправления.

Государственный бюджет является основным финансовым планом государства, дает органам власти реальную экономическую возможность управления. Бюджет отражает размеры необходимых государству финансовых ресурсов и определяет тем самым налоговую политику в стране, структура государственного бюджета представлена на рис. 1.

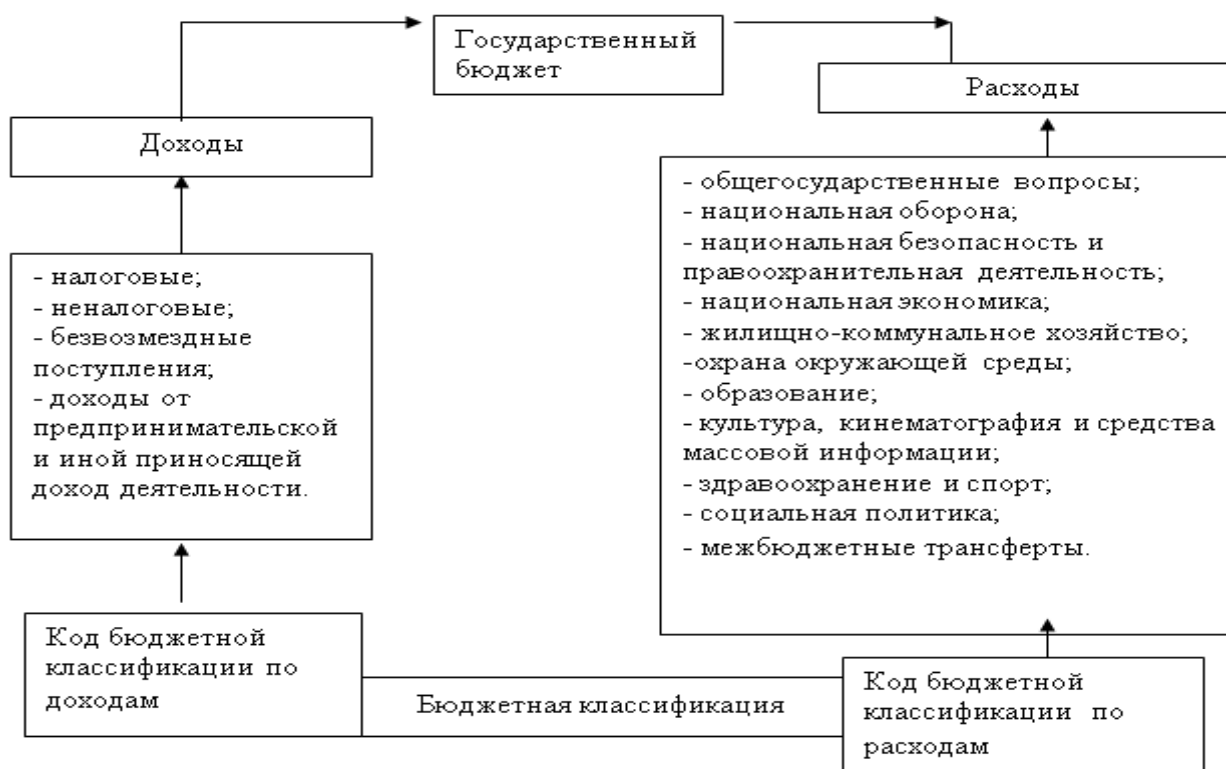


Рисунок 1 – Структура государственного бюджета

Бюджет выполняет следующие основные задачи:

- перераспределение финансовых ресурсов, образование доходной части и определение расходной;
- государственное регулирование и стимулирование экономики страны;
- финансовое обеспечение бюджетной сферы и осуществление социальной политики государства;
- контроль за образованием и использованием централизованного фонда денежных средств.

Бюджетный учет, как составляющая бухгалтерского учета выполняет следующие основные задачи:

- составление бюджетной росписи по доходам и расходам;
- своевременное документальное оформление выделенных ассигнований и произведенных расходов;
- соблюдение норм и правил действующего законодательства при расходовании денежных средств;
- не допускать перерасхода по статьям сметы и перераспределения средств между статьями сметы расходов;
- соблюдать этику руководителя и главного бухгалтера, не допускать бесконтрольности и халатности в процессе расходования средств государственного бюджета;
- своевременно и достоверно составлять бухгалтерскую отчетность, отражающую результаты деятельности организации и предоставлять ее в вышестоящие организации и контролирующие органы.

Наиболее важным и емким законодательным актом, регулирующим бюджетный процесс, является Бюджетный Кодекс РФ, в котором установлены общие принципы бюджетного законодательства, правовые основы функционирования бюджетной системы РФ, определены основы бюджетного процесса РФ, его участники, установлены административная и уголовная ответственность за несоблюдение норм и правил бюджетного законодательства, а также за не целевое использование средств государственного бюджета.

Кроме того, в Бюджетном Кодексе раскрывается структура и назначение бюджетной классификации РФ, которая лежит в основе учета доходов и расходов средств бюджета, используется всеми участниками бюджетного процесса и позволяет систематизировать и контролировать образование и расходование средств на всех уровнях бюджетной системы.

Бюджетная система РФ - представляет собой основанную на экономических отношениях и государственном устройстве РФ, регулируемую нормами права совокупность федерального бюджета, бюджета субъектов РФ, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов (Приложение А).

1.2 Понятие бюджетного учреждения. Бюджетная система РФ. Нормативно-правовое регулирование по составлению отчетности в РФ

Каждая отдельная сфера экономики, перечисленная в функциональной классификации расходов бюджетов РФ, представляется совокупностью отдельных бюджетных учреждений, обеспечивающих ее функционирование.

Бюджетное учреждение – организация, созданная органами государственной власти РФ, органами государственной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления для осуществления управленческих, социально-культурных, научно-технических и иных функций некоммерческого характера, деятельность которых финансируется из соответствующего бюджета.

Выделение ассигнований на содержание бюджетных учреждений строится на сметном порядке финансирования, который включает в себя важнейшие основные принципы:

- соблюдение режима экономии в расходовании средств государственного бюджета;
- строгое целевое использование бюджетных средств;
- соблюдение правильности и своевременности выделения ассигнований на содержание учреждения;
- систематический контроль со стороны вышестоящих организаций и финансовых органов за деятельностью бюджетного учреждения.

Порядок ведения бухгалтерского учета в бюджетной организации устанавливается следующими документами: Приказом № 115н (Приложение Б) в Инструкцию № 128н внесены значительные изменения и дополнения, касающиеся как уточнения отдельных терминов, так и номеров отдельных

счетов бюджетного учета. Это вызвано тем, что сама Инструкция № 128н была принята до момента вступления в действие новой Инструкции по бюджетному учету, утвержденной Приказом Минфина РФ от 30.12.2008 № 148н (далее – Инструкция № 148н), и не учитывала введенных с 01.01.2009 изменений и дополнений в порядок организации и ведения бюджетного учета.

Кроме того, Приказом № 115н порядок составления и представления бюджетной отчетности был дополнен и иными важными положениями.

Так, п. 4 и 5 Инструкции № 128н дополнены положениями о праве соответствующих вышестоящих распорядителей определять порядок составления и представления бюджетной отчетности подведомственными им учреждениями. В частности, предусматривается составление и представление бюджетной отчетности на бумажном носителе, в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом. Кроме того, делается акцент на полном соответствии показателей бюджетной отчетности, представляемой в электронном виде, соответствующим показателям отчетности на бумажном носителе.

Государственная учетная политика реализуется через:

- план счетов бюджетного учета;
- порядок отражения операций по исполнению бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на счетах бюджетного учета;
- порядок отражения органами, осуществляющими кассовое обслуживание исполнения бюджетов, операций по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов на счетах бюджетного учета;
- корреспонденцию счетов бюджетного учета;
- журнальную форму ведения бухгалтерского учета;
- формы утвержденных первичных документов;
- общепринятые методы оценки активов и обязательств.

При ведении бухгалтерского учета предусматривается составление единого баланса по бюджетным средствам, и отдельного баланса по средствам полученным за счет внебюджетных источников.

Руководитель учреждения несет ответственность за организацию бухгалтерского учета, за соблюдение действующего законодательства при выполнении финансово-хозяйственных операций и хранении бухгалтерской документации.

Ведение бухгалтерского учета находится в компетенции главного бухгалтера, который подчиняется руководителю учреждения, несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, а также за предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

План счетов бюджетного учета состоит из следующих разделов :

- Раздел 1 – Нефинансовые активы;
- Раздел 2 – Финансовые активы;
- Раздел 3 – Обязательства;
- Раздел 4 – Финансовый результат;

Раздел 5 –Санкционирование расходов бюджета.

В каждой главе группируются относящиеся к ней номера синтетических и аналитических счетов и их наименования.

Основная задача бухгалтерского учета – достоверное отражение на счета бухгалтерского учета результатов финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения для получения точной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Счет бухгалтерского учета представляет собой учетную таблицу, состоящую из двух частей, одна из которой левая - называется Дебет, другая правая – Кредит. На счете бухгалтерского учета отражается начальное сальдо, которое может быть либо по дебету счета, либо по кредиту в зависимости от вида бухгалтерского счета. Счета бухгалтерского учета имеют тесную связь с бухгалтерским балансом, который состоит из двух частей – Актив и Пассив, следовательно, различают два вида счетов бухгалтерского учета – активные и пассивные, активно-пассивных счетов в бюджетном учете нет.

Рассмотрим структуру счетов бюджетного учета на рис. 2,3:

Активный счет	
Дт	Кт
С-до нач.	
+	-
Оборот по Дт - сумма хоз. операций увеличивающих информацию на счете	Оборот по Кт - сумма хоз. операций умещающих информацию на счете
С-до кон.=	
С-до нач+	
ДО – КО	

Рисунок 2 – Структура активного счета бюджетного учета

Пассивный счет	
Дт	Кт
-	С-до нач. +
Оборот по Дт = сумма хоз. операций уменьшающих информацию на счете	Оборот по Кт = сумма хоз. операций увеличивающих информацию на счете
	С-до кон. = С-до нач. + КО - ДО

Рисунок 3 – Структура пассивного счета бюджетного учета

Счета бухгалтерского учета, из которых учетная информация переносится в Актив баланса и отражает состояние имущества – называются активными, а счета бухгалтерского учета, из которых учетная информация переносится в Пассив баланса и отражает состояние обязательств – называются пассивными. Отражение финансово-хозяйственной деятельности бюджетной организации на счетах бухгалтерского учета называется синтетическим учетом. Главным учетным регистром синтетического учета является Главная книга, в которой осуществляется свод всех открытых счетов синтетического учета с отражением остатков на начало и конец отчетного периода и движения на счетах за отчетный период под влиянием хозяйственных операций происходящих в результате финансово-хозяйственной деятельности организации. Данные главной книги позволяют составить бухгалтерский баланс организации.

Новыми условиями хозяйствования допускается: объединение средств, поступающих из различных источников. Бюджетным организациям предоставлены широкие права в части привлечения внебюджетных средств за счёт хозрасчётной и коммерческой деятельности по оказанию платных услуг населению и выполнению работ по договорам с предприятиями и организациями, сдачи в аренду и реализации недвижимости (прежде всего нежилых помещений).

Однако хозрасчётная и коммерческая деятельность не должна осуществляться в ущерб уставной деятельности, финансируемой из бюджета.

При этом проблема ведения бухгалтерского учёта в учреждениях непромышленной сферы неоднородны, так как определяются конкретным видом деятельности. В примере данной курсовой работы это образовательное учреждение.

Своевременное, полное и достоверное отражение на балансе учреждения всех операций позволяет руководителям учреждений принимать обоснованные управленческие решения, анализировать работу учреждений, осуществлять и контролировать целевое расходование средств на основе утверждённой сметы, выявлять незаконные затраты. Для выполнения этих задач ведётся бухгалтерский учёт. Законодательная база по составлению бухгалтерской отчетности бюджетных организаций установлена инструкция "О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы российской федерации", утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24 августа 2007 г. N 72н.

1.3 Общие положения по составлению отчетности бюджетных организаций

Главные распорядители, получатели средств бюджетов, администраторы поступлений в бюджет, органы, организующие исполнение бюджетов, органы, осуществляющие кассовое обслуживание исполнения бюджетов, составляют и представляют годовую, квартальную и месячную отчетность об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по формам согласно приложениям к Инструкции №72н.

Бюджетная отчетность составляется на следующие даты: месячная - на первое число месяца, следующего за отчетным, квартальная - по состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего года, годовая - на 1 января года, следующего за отчетным. Отчетным годом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно. Месячная и квартальная отчетность является промежуточной и составляется нарастающим итогом с начала текущего финансового года. Бюджетная отчетность предоставляется на бумажных носителях и (или) в виде электронного документа, с представлением на электронных носителях или путем передачи по телекоммуникационным каналам связи в порядке, установленном главным распорядителем средств бюджета, органом, организующим исполнение бюджета, и органом, осуществляющим кассовое обслуживание исполнения бюджета, с обязательным обеспечением защиты информации в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Бюджетная отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером главного распорядителя, распорядителя, получателя средств бюджета, администратора поступлений в бюджет, органа, организующего исполнение бюджета, органа, осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджета. Формы бюджетной отчетности, содержащие плановые и аналитические показатели, кроме того, подписываются руководителем финансово-экономической службы.

В случае ведения бюджетного учета на договорных началах специализированной организацией или централизованной бухгалтерией бюджетная отчетность подписывается руководителем обслуживаемого

учреждения, руководителем и главным бухгалтером специализированной организации, централизованной бухгалтерии, осуществляющей бюджетный учет и формирующей бюджетную отчетность.

В случае, когда данные по отдельным показателям не имеют числового значения, соответствующие графы заполняются прочерком.

Если по бюджетному учету показатель имеет отрицательное значение, то в бюджетной отчетности в случаях, предусмотренных настоящей Инструкцией, этот показатель отражается в отрицательном значении - со знаком "минус".

Бюджетная отчетность составляется нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Получатель средств бюджета представляет бюджетную отчетность своему вышестоящему распорядителю (главному распорядителю) средств бюджета в установленные им сроки.

Главный распорядитель средств бюджета на основании представленной получателями средств бюджета бюджетной отчетности составляет консолидированную бюджетную отчетность и представляет ее органу, организующему исполнение соответствующего бюджета (главному распорядителю), в установленные им сроки.

Орган, организующий исполнение бюджета, на основании представленной консолидированной бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета составляет консолидированную бюджетную отчетность об исполнении бюджета и представляет ее органу, организующему исполнение бюджета, уполномоченному формировать отчетность об исполнении соответствующего консолидированного бюджета, в установленные им сроки.

Баланс бюджетного учреждения построен на односторонней форме, т. е. сначала идет весь актив, а затем пассив.

Порядок ведения бюджетного учета в бюджетных учреждениях регламентируется Инструкцией №70н, в которой приведены основные понятия и термины, методологические основы учета и правила составления корреспонденций счетов.

- Учет основных средств.
- Учет материальных запасов.
- Учет денежных средств
- Учет оплаты труда работников бюджетной сферы.
- Учет расчетов в бюджетном учреждении.
- Учет финансирования бюджетного учреждения.
- Порядок учета расходов бюджетного учреждения и порядок закрытия счетов по их учету.

Для каждого журнала существует номер журнала, в котором найдет отражение хозяйственная операция. Проверенные и принятые к учету первичные учетные документы, составленные на хозяйственные операции, систематизируются по датам совершения операций и оформляются

раздельными журналами операций – накопительными ведомостями по операциям за счет бюджетных средств и средств, полученных за счет внебюджетных источников, которым присваивают следующие порядковые номера:

Журнал операций №1 - по счету «Касса»;

Журнал операций №2 - по банковскому счету;

Журнал операций №3 - расчетов с подотчетными лицами;

Журнал операций №4- расчетов с поставщиками и подрядчиками;

Журнал операций №5 - расчетов с дебиторами по доходам;

Журнал операций №6 - расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям;

Журнал операций №7 - по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

Журнал по прочим операциям №8;

Главная книга.

По остальным операциям не нашедшим отражением в вышеперечисленных журналах и операциям «сторно» составляются отдельные журналы операций, которые нумеруются начиная с номера 9 за каждый месяц.

Глава 2. Составление и анализ отчетности Администрация сельского поселения Мерясовский сельсовет муниципального района Баймакский район РБ.

2.1 Краткая характеристика Администрация сельского поселения Мерясовский сельсовет муниципального района Баймакский район РБ

Администрация сельского поселения Мерясовский сельсовет муниципального района Баймакский район РБ – это муниципальное образование в Баймакском районе Башкортостана, в котором местное самоуправление осуществляется населением непосредственно и (или) через выборочные органы местного самоуправления.

Согласно «Закону о границах, статусе и административных центрах муниципальных образований в Республике Башкортостан» имеет статус сельского поселения.

Сельское поселение расположено в Баймакском районе и граничит с Бурибаевским, Самарским, Федоровским, Ивановским сельсоветами.

Административный центр – с. Мерясово, расстояние до районного центра с. Баймак-12 км.

Дата образования сельского поселения Мерясовский сельсовет – 1976 год. Общая площадь – 9263 кв.км.

Глава поселения:

Управляющий делами:

Бухгалтер:

Адрес администрации: 453816, Республика Башкортостан, Баймакский район, с. Мерясово, ул. МажитГафури, д. 1.

Телефоны администрации:

2.2 Порядок составления баланса в Администрация сельского поселения Мерясовский сельсовет

Так как бюджетные учреждения являются исполнителями сметы доходов и расходов и ведут бюджетный учет по отдельному плану счетов, формирование бухгалтерской отчетности таких учреждений имеют ряд особенностей. Администрация сельского поселения Мерясовский сельсовет муниципального района Баймакский район РБ является главным распорядителем получателя средств бюджета (ф. 0503130 – Приложение В), следовательно, баланс формируется получателем средств бюджета по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, как и любым коммерческим предприятием. В Балансе бюджетного учреждения показатели отражаются в разрезе бюджетной деятельности.

В разделе финансовые активы также включаются остатки по находящимся в пути материалам, основным средствам и нематериальным активам, а также по капитальным вложениям и непроизведенным активам.

Пассив баланса состоит также из двух разделов: «Обязательства», и «Финансовый результат».

В разделе «Обязательства» отражаются остатки по счетам расчетов по налогам, сборам и прочим платежам в бюджет и внебюджетные фонды, расчетов с поставщиками и подрядчиками (причем, особенность бюджетного учета предусматривает, что на этом же счете ведутся расчеты по заработной плате), а также остатки счета 304.01 – «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение».

В следующем разделе пассива отражается финансовый результат деятельности получателя средств бюджета по строкам: «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

Вместе с годовым балансом, который подтверждает исполнение сметы предполагаемых доходов и расходов Федерального бюджета, Администрация сельского поселения Мерясовский сельсовет муниципального района Баймакский район РБ также представляет справку по консолидируемым расчетам с Федеральным агентством по образованию в разрезе сумм денежных и неденежных расчетов.

Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах отражает остатки по счетам арендованных основных средств, бланкам строгой отчетности, ценным призам, Суммам предоставленных государственных и муниципальных гарантий и т.д.

Баланс составляют на основании сверенных счетов и оборотов по счетам бухгалтерского учета. Годовой баланс составляют после заключения счетов текущего учета.

Таблица 1

**Горизонтальный и вертикальный анализ активов и пассивов
организации за 2011 и 2012 года, тыс. руб.**

Наименование	Остатки по балансу, тыс. руб			Темп роста (снижения), %	Структура активов и пассивов, %		
	2012 год	2011 год	Изменение (+,-)		2012 год	2011 год	Изменение (+,-)
1	2	3	4=2-3	5=2/3*100 %	6	7	8=6-7
Актив							
I. Нефинансовые активы							
Основные средства	284,03	379,10	-95,07	74,92	25,28	24,66	0,62
Нефинансовые активы имущества казны	581,34	751,14	-169,8	77,39	53,51	53,12	0,39
Итого по разделу I	1079,36	1231,23	-151,87	87,66	100	100	0

II. Финансовые активы							
БАЛАНС (актив)	1079,36	1231,23	-151,87	87,66	100	100	X
Пассив							
III. Обязательства							
IV. Финансовый результат							
Финансовый результат учреждения, всего:	1079,36	1231,23	-151,23	87,66	100	100	0
Финансовый результат прошлых отчетных периодов	1079,36	1231,23	-151,23	87,66	100	100	0
БАЛАНС(пассив)	1079,36	1231,23	-151,23	87,66	100	100	X

В результате проведения анализа активов и пассивов баланса главного распорядителя, получателя средств бюджета администрации сельского поселения Мерясовский сельсовет за 2011 и 2012 года выяснилось следующее:

1) за анализируемый период произошло снижение валюты баланса на 151,87 тыс. руб. В 2011 году этот показатель составлял 1231,23 тыс. руб., а в 2012 году стал составлять 1079,36 тыс. руб. По сравнению с предыдущим в отчетном году активы и пассивы составили лишь 87,66%.

2) в активах администрации сельского поселения Мерясовский сельсовет и в 2011 году, и в 2012 году наибольший удельный вес занимают нефинансовые активы имущества казны. В 2011 году они занимают 751,14 тыс. руб., в 2012 году занимают 581,34 тыс. руб. Нефинансовые активы имущества казны снизились на 74,92 тыс. руб.

3) меньший удельный вес в активах занимают основные средства. В 2011 году их удельный вес составляет 379,10 тыс. руб., в 2012 году – 284,03 тыс. руб. Произошло снижение на 77,39 тыс. руб.

4) второго раздела баланса – финансовых активов – у учреждения не имеется;

5) актив баланса снизился и в 2011 году составил 1231,232 тыс. руб., в 2012 году – 1079,36 тыс. руб. Процент снижения составил 87,66%

б) третьего раздела пассива – обязательств – в учреждении не имеется;

7) в четвертом разделе «Финансовый результат» имеется один показатель – финансовый результат прошлых отчетных периодов. Он составляет в 2011 году 1231,23 тыс. руб., в 2012 году 1079,36 тыс. руб. Наблюдается снижение в отчетном году – 87,66.

8) произошедшее в 2012 году снижение валюты баланса возможно было результатом отсутствия в отчетном году финансового результата.

Таблица 2

Анализ исполнения бюджета на 1 декабря 2012 года, тыс. руб.

Наименование показателя	План на 2012 год	Отчет на 1 декабря	% исполнения
Раздел 1. Доходы			
Налоговые и неналоговые доходы	1207,7	1514,4	127,63%
Налоговые доходы	1146,1	1439,3	125,58%
Налог на доходы физических лиц	179,0	142,1	79,38%
Налоги на совокупный доход	16,0	99,7	623,12%
Государственная пошлина	10,0	10,0	100%
Налог на имущество физических лиц	110,0	91,1	82,82%
Земельный налог	439,0	403,5	91,91%
Земельный налог с организации	70,0	54,6	77,1%
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	179,1	395,3	220,71%
Неналоговые доходы	52,4	102,0	194,66%
Прочие неналоговые доходы	52,4	102,0	194,66%

Анализ исполнения бюджета на 2012 год выявил следующую картину:

1) Исполнение налоговых и неналоговых доходов в 2012 году превысило планируемый период на 127,63% и составило 1541,4 тыс. руб. на 1 декабря 2012 года;

2) Показатель «Налоговые доходы» превысил план на 125,58% и составил 1439,3 тыс. руб.

- сумма налога на доходы физических лиц не превысила 142,1 тыс. руб., что составило лишь 79,38% исполнения плана;

- сумма государственной пошлины составила 10 тыс. руб. (100% исполнения плана);

- сумма налога на имущество физических лиц – 91,1 тыс. руб. (82,82% плана);

- сумма земельного налога – 403,5 тыс. руб. (91,91% плана);

- сумма земельного налога с организации – 54,6 тыс. руб. (77,1% плана);

- сумма доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности составила 395,3 тыс. руб. (220,71% превышения плана);

3) Показатель «Неналоговые доходы» превысил план 194,66% и в 2012 году составил 102 тыс. руб.

2.3 Структура и порядок составления Отчета о финансовых результатах деятельности

Отчет о финансовых результатах деятельности составляется получателем средств бюджета и содержит данные о финансовых результатах

его деятельности в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным. Показатели отражаются в отчете в разрезе бюджетной деятельности (графа 4), приносящей доход деятельности (графа 5), средств во временном распоряжении (графа 6) и итогового показателя (графа 7). Они отражаются в отчете без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

В графе 3 отчета отражаются - коды по КОСГУ – коды операций сектора государственного управления. Настоящие коды установлены действующей инструкцией по бюджетному учету и в их разрезе ведется вся деятельность бюджетного учреждения.

В качестве специфических особенностей структуры отчета можно отметить:

- по строке 020 – показывается сумма по данным счетов 140101110 "Налоговые доходы", 140102110 "Налоговые доходы резервного фонда"; по строке 040 показываются суммы по данным платежей за платную образовательную деятельность.

- по строке 091 - сумма по данным счетов 040101171 "Доходы от переоценки активов", в строке 100 отражаются данные счета 401 по КОСГУ 180. На данную статью относятся доходы бюджетов бюджетной системы РФ от внешнеэкономической деятельности, включая таможенные пошлины, прочие поступления от внешнеэкономической деятельности, а также прочие неналоговые доходы, не отнесенные на другие статьи группы 100 "Доходы".

- строка 110 графы 4 не заполняется;

- по строке 361 - сумма по данным счетов увеличений соответствующих аналитических счетов счета 010500000 "Материальные запасы", счета 010604340 "Увеличение стоимости изготовления материалов, готовой продукции (работ, услуг)", 010703340 "Увеличение материальных запасов в пути";

- по строке 172 - сумма по данным счетов 401.01 "Расходы на транспортные услуги" по ЭКР 222. На данную подстатью относятся расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по оплате договоров на приобретение транспортных услуг. Другими словами, предприятие отражает расходы сотрудников на оплату проезда при служебных командировках, которые бывают за счет разных источников финансирования.

- по строке 176 - сумма по данным счета 040101226 "Расходы на прочие услуги". В ЭКР 226 относятся научно-исследовательские, опытно-конструкторские и опытно-технологические, геологоразведочные работы, услуги по типовому проектированию, по договорам комиссии, поручения; разработка схем территориального планирования, планировка территорий; проведение подрядных проектных и изыскательских работ в целях разработки проектно-сметной документации для строительства, реконструкции, технического перевооружения объектов вневедомственную (в том числе пожарную) охрану, сигнализацию (установку, наладку и

эксплуатацию); страхование жизни, здоровья и имущества (в том числе гражданской ответственности владельцев транспортных средств) и т.д. На предприятии основная часть средств этой статьи включает в себя расходы на проживание сотрудников во время служебных командировок.

- строки 020 - 110, 160 - 280 графы 6 не заполняются;
- строка 292 граф 4, 6 не заполняется;

В строке 070 баланса отображается первоначальная стоимость объектов по счету 103 "Непроизведенные активы". Согласно Инструкции по бюджетному учету, Счет предназначен для учета непроизведенных активов, используемых в процессе деятельности учреждения, не являющихся продуктами производства, права собственности на которые должны быть установлены и законодательно закреплены (земля, ресурсы недр и пр.).

Указанные активы отражаются по их первоначальной стоимости в момент вовлечения их в экономический (хозяйственный) оборот. Первоначальной стоимостью таких активов признаются фактические вложения учреждения в их приобретение, за исключением объектов, впервые вовлекаемых в экономический (хозяйственный) оборот, первоначальной стоимостью которых признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью таких объектов понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов на дату принятия к бухгалтерскому учету. По строке 093 показывается сумма операций, связанных с приобретением, безвозмездным получением объектов непроизведенных активов.

В строке 230 показывается остаток по счету 205 "Расчеты с дебиторами по доходам". На примере училища это платежи студентов за общежитие и платные образовательные услуги, не списанные на текущие расходы авансы, а также непогашенная задолженность по оплате услуг издательства предприятия.

В строке 290 отражаются суммы задолженности по основному долгу, начисленным процентам, штрафам и пеням по предоставленным из бюджета бюджетным кредитам, государственным кредитам, по государственным и муниципальным гарантиям. В отчетности училища эта графа остается незаполненной, поскольку данных задолженностей не имеется.

Самым броским с первого взгляда отличием баланса бюджетного учреждения от баланса коммерческого предприятия кажется то, что показатели все, как за прошлый, так и за отчетный период, представлены тремя колонками в зависимости от источника данных средств. Счета бюджетного учета в большинстве своем имеют субсчета по кодам источников финансирования.

1. Бюджетная деятельность. Деятельность, финансируемая из бюджета, являющаяся основной.

2. Предпринимательская деятельность (деятельность, приносящая доход). К примеру, предоставление платных образовательных услуг, которое университет выполняет на основании лицензии.

3. Средства во временном распоряжении. Ранее называлось – целевое финансирование. То есть, средства, данные училищу на конкретные цели, во временное пользование, которые потом будет необходимо вернуть, либо предоставить по ним отчет об использовании. Таким примером являются средства в рамках научных грантов преподавателей училища. Чаще всего, эта часть временных средств отражается на счете 208 – "Расчеты с подотчетными лицами".

На забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" учитываются находящиеся на хранении и выдаваемые под отчет бланки ценных бумаг - квитанционные книжки, аттестаты, дипломы, бланки удостоверений, бланки трудовых книжек и вкладыши к ним и т.п. Бланки строгой отчетности учитываются в условной оценке 1 рубль за 1 бланк.

Глава 3. Анализ основных показателей бухгалтерской отчетности Администрация сельского поселения Мерясовский сельсовет

3.1 Анализ отчета об исполнении сметы расходов

«Отчет об исполнении сметы расходов» содержит данные об исполнении сметы расходов бюджетной организации. Форма составляется по разделам, главам и параграфами в разрезе статей бюджетной классификации.

В ходе проведенного анализа исполнения сметы расходов Администрация сельского поселения Мерясовский сельсовет муниципального района Баймакский район РБ было выяснено, что в общей сумме расходов 6,82 % занимают капитальные расходы, из них 5 % идет на капитальный ремонт и только 1,82 % — на приобретение оборудования и предметов длительного пользования. Остальные расходы относятся к текущим.

Наибольший удельный вес среди текущих расходов занимает статья «Закупки товаров и оплата услуг» - 70,37%.

Статья «Основной оклад гражданских служащих» имеет удельный вес 28,81%, что вполне приемлемо для большинства бюджетных учреждений. Наименьший удельный вес имеют статьи «Командировки и служебные разъезды внутри страны» — 0,03 % и «Оплата труда внештатных сотрудников» — 0,05 %.

Статья «Стипендии» имеет удельный вес 22,26 %, что отражает специфику деятельности конкретного учреждения.

Анализ структуры расходов позволяет оценить соответствие направления использования бюджетных средств согласно профилю деятельности учреждения.

Значительный вес в общей сумме денежных средств составляют внебюджетные средства РНИ, которые направляются на покрытие расходов учреждения. По данным отчета на конец 2009 года финансирование из бюджета составило 66,5 %.

За анализируемый период фактические доходы были меньше плановых на 100220 тыс. руб. В основном это произошло за счет перевыполнения сметы деятельности переводческого факультета (+3320,5 тыс. руб.). Невыполнение сметы по внебюджетным доходам произошло по математическому факультету, спецфакультету для переподготовки руководящих работников и по заочному отделению.

Первое место в доходах РНИ занимает переводческий факультет, доля которого увеличилась до 34,3 %. Потом идет заочное отделение (23,2). Недовыполнен план по спецфакультету для переподготовки руководящих работников (—1 %). По сравнению с планом уменьшилась доля доходов математического факультета (—0,6 %), что обусловлено уменьшением набора студентов в отчетном году.

По данным представленного материала мы видим, что уровень расходов на рубль доходов по внебюджетным средствам РНИ вырос с 79,66%

до 83,47 %. В основном это произошло за счет снижения рентабельности. Наиболее высокие показатели рентабельности имеет переводческий факультет – 16,53%. Все остальные подразделения имеют показатели рентабельности ниже среднего по училищу. Нерентабельной является аренда жилых помещений.

Анализ сметы расходов внебюджетных средств позволяет определить пути экономии расходов, так позволяет сопоставить динамику роста или уменьшения расходов по подразделениям училища.

Что же касается анализа сметы расходов бюджетных средств, то следует отметить, что в целом после переходе на казначейскую систему роль анализа финансирования на уровне субъекта хозяйствования несколько снизилась в силу того, что для конкретного бюджетного учреждения значительно сократилась самостоятельность при распоряжении выделенными средствами, а значит, и возможность влиять на эффективность их использования.

3.2 Основные направления реформирования бюджетного учета

На основе анализа новых задач, стоящих перед бюджетным учетом, требований международных стандартов отчетности, международного опыта реформирования учета, затруднений в осуществлении бюджетного учета на практике, с учетом опыта российской бухгалтерской школы были предложены следующие теоретические и практические шаги по совершенствованию действующей системы бюджетного учета.

Обобщив имеющиеся недостатки российской системы бюджетного учета и сущность изменений в области государственного управления, бюджетного процесса и государственной финансовой политики, можно сформулировать следующие задачи, стоящие перед бюджетным учетом:

- формирование показателей, необходимых для эффективного принятия решений в сфере государственного управления;
- представление информации о движении бюджетных средств и финансовом положении публично-правовых образований для граждан, кредиторов и иных внешних пользователей;
- формирование достоверной отчетности, повышение ее качества;
- формирование всеобъемлющей отчетности, представление в отчетности имущества, обязательств и хозяйственных операций в полном объеме;
- сближение с требованиями международных стандартов финансовой отчетности и статистики государственных финансов.

Для решения данных задач необходимо:

- упорядочить систему нормативного регулирования бюджетного учета;
- разработать и нормативно закрепить принципы бюджетного учета;
- разработать правила учета и представления в отчетности отдельных хозяйственных операций, не регламентированные в настоящий момент, а также усовершенствовать отдельные правила исходя из требований системы

государственного управления, теории учета и требований международных стандартов.

Бюджетному учету и представлению в бюджетной отчетности подлежит только то имущество, которое используется или может быть использовано в деятельности субъекта учета с пользой. Оценка имущества проводится по справедливой стоимости, однако имущество, которое имеет экономическую, историческую, культурную или иную ценность, но в силу своих уникальности, предназначения или иных свойств не может быть надежно оценено, должна подлежать бюджетному учету и представлению в бюджетной отчетности в условной оценке.

В бюджетной отчетности должны быть представлены отдельно: доходы, полученные в результате обычной (текущей) деятельности, и прочие доходы (чрезвычайные доходы); расходы, понесенные в результате обычной деятельности, и прочие расходы. Долгосрочные и краткосрочные имущественные права и обязательства в бюджетной отчетности также должны быть представлены отдельно, а имущество должно быть представлено в разрезе его ликвидности.

3.3 Рекомендации по совершенствованию составления бюджетной отчетности в Администрации сельского поселения Мерясовский сельсовет

Совершенствование отчетности бюджетных учреждений можно определить по следующим направлениям:

- разработка и применение системы мониторинга качества оказываемых в рамках государственного заказа услуг;
- разработка и применение системы оценки финансовых показателей бюджетных учреждений (включая показатели оценки эффективности расходования ресурсов);
- совершенствование системы статистического обеспечения отраслей бюджетной сферы.

Разработанная система отчетности должна эффективно решать задачу оптимального планирования объема и содержания государственного заказа, а также необходимых для этого финансовых ресурсов.

Чтобы обеспечить эффективность использования средств бюджета на разных уровнях бюджетной системы Российской Федерации, необходимо владеть объективной и достоверной информацией о направлениях их расходования. С этой целью на всех уровнях бюджетной системы РФ составляются отчеты об исполнении бюджетов, а именно – отчет об исполнении федерального бюджета, отчеты об исполнении бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов, отчет об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации.

Составление бюджетной отчетности учреждениями, финансируемыми за счет средств бюджетов, - неотъемлемая часть бюджетного процесса. Консолидированные данные отчетов бюджетополучателей являются основой

отчета об исполнении бюджета текущего года, на основании анализа которого составляется проект бюджета на следующий период. Составление внешней отчетности является важной и неотъемлемой частью бухгалтерской работы. Подготовка отчетности – это заключительная стадия учетного процесса.

Для формирования качественной прозрачной отчетности о государственных операциях необходимо совершенствовать учетные процедуры.

Администрация сельского поселения Мерясовский сельсовет муниципального района Баймакский район РБ предлагается усовершенствовать автоматизацию бухгалтерского учета составление бюджетной отчетности с помощью программы «1С Бухгалтерия бюджетного учреждения 8», которая может использоваться получателями, распорядителями, главными распорядителями средств бюджета, органами государственной власти, органами местного самоуправления (муниципальными органами), органами управления государственными внебюджетными фондами, финансовыми органами, органами автоматизация казначейства в части исполнения сметы на свое содержание.

Программу «1С:Бухгалтерия бюджетного учреждения 8» можно использовать как для ведения учета одного учреждения, так и для ведения централизованного учета за учреждения, передавшие свои полномочия по ведению бюджетного учета на основании соглашения.

«1С:Бухгалтерия бюджетного учреждения 8» разработана в соответствии с требованиями и положениями действующих нормативных документов Министерства финансов Российской Федерации, Федерального казначейства (казначейская система исполнения бюджета) по ведению бюджетного учета, исполнению бюджета и реализует стандартную методологию учета для бюджетных учреждений в соответствии с текущим законодательством Российской Федерации.

«1С:Бухгалтерия бюджетного учреждения 8» обеспечивает высокий уровень автоматизации бюджетного учета нефинансовых и финансовых активов, обязательств, финансового результата деятельности, санкционирования расходов бюджета:

- ведение бухгалтерского документооборота с регистрацией документируемой операции на счетах бюджетного учета;
- формирование первичных документов и регистров учета с получением копий на типовых бланках в бумажном и в электронном виде;
- формирование регламентированной бюджетной, статистической и налоговой отчетности.

Применение программы «1С:Бухгалтерия бюджетного учреждения 8» позволяет:

- организовать учет в соответствии с действующим законодательством по бюджетному учету;
- оперативно отслеживать текущие изменения методологии учета;

- снизить трудоемкость учета и исключить счетные ошибки;
- повысить качество учета и отчетности;
- сделать учет «прозрачным»;
- оперативно получать достоверную бухгалтерскую информацию за любой период времени;
- оперативно получать информацию в разрезе источников финансирования, целевых программ (подпрограмм);
- оперативно контролировать:
 - соблюдение финансовой дисциплины и бюджет движения денежных средств;
 - состояние расчетов с юридическими и физическими лицами;
 - наличие денежных средств и материальных ценностей;
 - исполнение смет по бюджетной и приносящей доход деятельности;
 - формировать достоверную бухгалтерскую отчетность в короткие сроки.

Предлагаемая программа содержит комплект стандартных отчетов, регистров бюджетного учета и регламентированной отчетности – бюджетной, статистической, налоговой. Стандартные и специализированные отчеты позволяют оперативно получать необходимые регистры учета и представлять бухгалтерскую информацию в удобном для анализа виде. Практически вся необходимая бухгалтерская отчетность формируется автоматически на основании введенных за отчетный период хозяйственных операций. Электронные бланки статистической и налоговой отчетности могут быть заполнены вручную полностью или частично с последующим пересчетом итоговых показателей. При формировании отчетов осуществляется проверка и увязка показателей (внутрифирменный и межфирменный контроль бюджета). Подготовленные для печати отчеты автоматически разбиваются на страницы. В любом отчете можно получить расшифровку суммы любой графоклетки, то есть можно последовательно дойти до первичного документа, сумма которого интегрирована в сумме графоклетки (статье баланса). Программа позволяет сохранять и архивировать сформированные отчеты, просматривать и восстанавливать данные из них. Отчеты можно получать как на бумажных, так и на электронных носителях информации. В дальнейшем информацию можно загрузить в программу «1С:Свод отчетов», программу Федерального казначейства для получения консолидированной отчетности распорядителя или программу, используемую налоговыми органами. Включенные в программу «1С:Бухгалтерия бюджетного учреждения 8» бланки форм первичного учета, бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности соответствуют типовым формам, разработанным Министерством финансов Российской Федерации, Федеральной налоговой службой, Федеральной службой государственной статистики и другими ведомствами.

Заключение

Учетная информация отражает фактическое состояние хозяйственного объекта или бюджетного учреждения. Полнота, достоверность и своевременность учетной информации определяют действенность управления производством, способствуют предотвращению принятия неоправданных решений. Это требует постоянного совершенствования методологии бухгалтерского учета как основного поставщика информации для составления бюджетной отчетности.

До недавнего времени бухучет в основном использовался как инструмент внешнего административного контроля за государственными предприятиями. Все отчетливее проявлялось возрастающее расхождение между отечественной системой бухгалтерского учета и Западной Европы.

Реформирование бюджетного учета позволило ввести в действие три критерия бюджетного учета, постоянно упоминаемые на протяжении последних лет в Бюджетных посланиях Президента РФ Федеральному Собранию, а также названные в Постановлении № 249:

1) объединение бухгалтерского учета исполнения бюджетов и бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, что было сделано путем введения в действие Инструкции по бюджетному учету (Приказ Минфина России от 26.08.2004 № 70н);

2) применение метода начислений;

3) интеграция с бюджетной классификацией.

В соответствии со ст. 13 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» все организации, в том числе и финансируемые из бюджета, обязаны составлять бухгалтерскую отчетность, формируемую на основе данных синтетического и аналитического учета.

Бюджетная отчетность в Администрации сельского поселения Мерясовский сельсовет муниципального района Баймакский район РБ составляется в соответствии с нормативными актами, регулирующие порядок составления отчетности в бюджетных учреждениях.

На примере Администрации сельского поселения Мерясовский сельсовет муниципального района Баймакский район РБ мы рассмотрели специфику финансовой отчетности в бюджетных учреждениях, а также общую характеристику данных организаций в плане бухгалтерского учета. Было отмечено, что бюджетный учёт ведётся в соответствии с существующим в стране бюджетным устройством. И именно из особенностей бухгалтерского учета в бюджетных организациях вытекает своеобразие отчетности. Непосредственное исполнение бюджета возложено на Федеральное казначейство РФ. На основании всего вышеуказанного финансовая отчетность имеет свою сложную специфику и структуру, а также свои особенности, регламентируемые Приказом Минфина №72н «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной Системы российской федерации».

Чтобы усовершенствовать порядок составления бюджетной отчетности необходимо провести мероприятия по совершенствованию организации бухгалтерского учета, т.е. следует повысить его оперативность и аналитичность. Для этого надо упорядочить, унифицировать и стандартизировать процесс документирования с учетом требований автоматизированной обработки на ЭВМ. Необходимо ликвидировать несоответствие системы документации средствам автоматизации учета, максимально упростить первичные документы, совместить их с машинными носителями, выбрать оптимальную периодичность их составления. Сокращение затрат времени и труда на сбор, регистрацию, накопление, хранение, обработку и передачу информации в условиях автоматизации достигается благодаря широкому применению новейших технических средств непосредственно в процессе совершенствования хозяйственных операций.

Автоматизация учета требует дальнейшего развития его методологии, применения более совершенных форм бухгалтерских регистров, разработки технологического процесса ввода и обработки экономических данных, сокращения документооборота, создания массивов постоянной информации для составления достоверной бюджетной отчетности.

Список литературы

1. Бюджетный Кодекс Российской Федерации
2. Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 23.11.2009 № 261-ФЗ).
3. Приказом Минфина Российской Федерации от 21 января 2005 года № 5н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности» (с учетом изменений и дополнений, внесенных приказом Минфина России от 09.11.2009 № 115н).
4. План счетов бюджетного учета и Инструкция по бюджетному учету, утвержденные Приказом Минфина России от 26.08.2004 N 70н.

Структура бюджетной системы Российской Федерации



Приложение Б

Анализ справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года за 2011 и 2012 года, тыс. руб

Наименование	2012 год		2011 год	
	Остаток заключительные записи бюджетные средства по дебету	Остаток заключительные записи бюджетные средства по кредиту	Остаток заключительные записи бюджетные средства по дебету	Остаток заключительные записи бюджетные средства по кредиту
Расчеты по поступлениям в бюджет с органами, организующими исполнение бюджетов	3192,6		6112,42	
Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов		3231,26		4513,55
Доходы текущего финансового года		3192,6		4528
Расходы текущего финансового года	3486,15		5218,23	

Анализ справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года в период с 2011 по 2012 года дал следующие результаты:

1) Остаток показателя «Расчеты по поступлениям в бюджет с органами, организующими исполнение бюджетов» отражается по дебету заключительных записей бюджетных средств и составляет 3192,6 тыс. руб. в 2012 году и 6112,42 тыс. руб. в 2011 году;

2) Остаток показателя «Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов» отражается по кредиту заключительных записей бюджетных средств и составляет в 2012 году 3231,26 тыс. руб., а в 2011 – 4513,55 тыс. руб.;

3) Остаток показателя «Доходы текущего финансового года» отражается по кредиту заключительных записей бюджетных средств и составляет в 2012 году 3192,6тыс. руб., а в 2011 – 4528 тыс. руб.;

4) Остаток показателя «Расходы текущего финансового года» отражается по дебету заключительных записей бюджетных средств и составляет 3486,15тыс. руб. в 2012 году и 5218,23 тыс. руб. в 2011 году;

5) Остаток показателя «R05000000» отражается: по дебету заключительных записей бюджетных средств и составляет 6781,43 тыс. руб. в 2012 году и 10428,03 тыс. руб. в 2011 году; по кредиту заключительных записей бюджетных средств и составляет в 2012 году 6523,78 тыс. руб., а в 2011 – 8756,54 тыс. руб.;

6) Остаток показателя «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» отражается по кредиту заключительных записей бюджетных средств и составляет в 2012 году 999,98 тыс. руб., в 2011 году – 1224,43 тыс. руб.

Министерство образования Республики Башкортостан
Государственное бюджетное образовательное учреждение среднего профессионального
образования Баймакский сельскохозяйственный техникум

РЕЦЕНЗИЯ

на курсовую работу по ПМ 04 СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ
БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Студента(ки) : **Худайбердиной К.Г.**

группа 131, курс III семестр, специальность 080114 Экономика и
бухгалтерский учет (по отраслям)

Тема курсовой работы: **Бухгалтерская отчетность бюджетной
муниципальной организации и её нормативное регулирование.**

Рецензент: преподаватель ГБОУ СПО БСХТ Мусина Ж.М.

Содержание рецензии

Курсовая работа выполнена студенткой Худайбердиной К.Г. на основе данных финансового (бухгалтерского) учета и отчетности Администрации сельского поселения Мерясовский сельсовет муниципального района Баймакский район РБ

Курсовая работа состоит из глав:

Глава 1. Государственный бюджет и бюджетная система РФ. Порядок формирования доходной части государственного бюджета РФ, которая отражает особенности организации бюджетного учета в РФ, понятие бюджетного учреждения, понятие бюджетной системы РФ, нормативно-правовое регулирование по составлению отчетности в РФ, общие положения по составлению отчетности бюджетных организаций.

Глава 2. Составление и анализ отчетности Администрация сельского поселения Мерясовский сельсовет муниципального района Баймакский район РБ. В ней содержится краткая характеристика сельского поселения и организация в нем бухгалтерского учета, порядок составления баланса сельского поселения, структура и порядок составления Отчета о финансовых результатах деятельности

Глава 3. Анализ основных показателей бухгалтерской отчетности сельского поселения. Содержит анализ отчета об исполнении сметы расходов, основные направления реформирования бюджетного учета, рекомендации по совершенствованию составления бюджетной отчетности в сельского поселения Мерясовский сельсовет

Кроме того в курсовой работе имеются:

- Введение, которое отражает актуальность темы, практическую значимость и пр.
- Заключение содержит выводы по всей работе.
- Список использованной литературы, оформлен с общепринятыми нормами.

Все страницы пронумерованы, таблицы имеют оглавления и порядковую нумерацию.

Данная курсовая работа носит характер самостоятельного научного исследования. Основой для её выполнения служит весь комплекс общенаучной, специальной, теоретической и практической подготовки студентов.

Данная курсовая работы выполнена студенткой Худайбердиной К.Г. в период прохождения ПП МДК 04.02 по специальности 080114.

Замечания:

1. К курсовой работе нет приложений (копии годовых бухгалтерских отчетов за 2 года)

Результат рецензирования: курсовая работа может быть допущена к защите.

Оценка _____

Подпись _____

Дата рецензирования: **22 марта 2014 г.**