

Галимуллина Наталья Анатольевна

СИСТЕМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

Адрес статьи: www.gramota.net/materials/1/2010/3-2/27.html

Статья опубликована в авторской редакции и отражает точку зрения автора(ов) по рассматриваемому вопросу.

Источник

Альманах современной науки и образования

Тамбов: Грамота, 2010. № 3 (34): в 2-х ч. Ч. II. С. 91-94. ISSN 1993-5552.

Адрес журнала: www.gramota.net/editions/1.html

Содержание данного номера журнала: www.gramota.net/materials/1/2010/3-2/

© Издательство "Грамота"

Информация о возможности публикации статей в журнале размещена на Интернет сайте издательства: www.gramota.net

Вопросы, связанные с публикациями научных материалов, редакция просит направлять на адрес: almanac@gramota.net

УДК:657:330.526.34:352

*Наталья Анатольевна Галимуллина**Уфимская государственная академия экономики и сервиса***СИСТЕМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ[©]**

В развитии муниципалитетов важное значение имеет обеспечение их деятельности соответствующими материальными ресурсами. Эти ресурсы являются экономической базой функционирования органов местного самоуправления. В соответствии с ч. 1 ст. 49 Федерального закона № 131-ФЗ, экономическую основу муниципального образования составляют находящееся в муниципальной собственности имущество, средства местных бюджетов, имущественные права муниципальных образований.

Эффективное управление муниципальной собственностью невозможно без бухгалтерского учета, так как он выполняет контролирующую и информационную роль в бюджетном процессе страны. Бухгалтерский учет муниципальной собственности ведется на счетах муниципального образования, муниципальных унитарных предприятий, бюджетных учреждений, организаций города.

Муниципальное образование бухгалтерский учет собственности ведет в составе казны города. Казна города - это денежные средства бюджета, движимые и недвижимые вещи (кроме денежных средств), а также имущественные права, находящиеся в собственности города, не закрепленные за муниципальными унитарными предприятиями и учреждениями на правах хозяйственного ведения и оперативного управления.

Казна представляет собой эффективный инструмент управления муниципальной собственностью, использование которой позволяет реализовать следующие направления:

- участие посредством имущества в образовании унитарных муниципальных предприятий;
- осуществление прямого управления имуществом;
- получение прямого дохода бюджета от вовлечения собственности в гражданский оборот;
- исключение риска утраты собственности путем обращения взыскания на нее в счет исполнения обязательств третьих лиц.

Имущество казны муниципального образования учитывается на балансе исполнительного органа местного самоуправления, на который возложены функции управления и распоряжения муниципальным имуществом, в том числе имуществом казны муниципального образования (Письмо Минфина России от 22.02.2006 № 03-06-01-04/39).

Согласно прежним правилам бюджетного учета (Инструкция по бюджетному учету, утв. Приказом Минфина России от 10.02.2006 № 25н) имуществом казны могли быть только основные средства. Однако практика показала, что к объектам казны могут быть отнесены не только основные средства, но и произведенные и нематериальные активы, а также материальные запасы. Другими словами дисбаланс по учету муниципального имущества был сглажен принятием новой инструкции по бюджетному учету.

Согласно Инструкции по бюджетному учету, утвержденной Приказом Минфина России от 30.12.2008 № 148н, имущество казны учитывается в составе нефинансовых активов - 0 108 00 000 "Нефинансовые активы имущества казны". К этому синтетическому счету приведены аналитические счета:

- 0 108 01 000 "Недвижимое имущество в составе имущества казны";
- 0 108 02 000 "Движимое имущество в составе имущества казны";
- 0 108 03 000 "Нематериальные активы в составе имущества казны";
- 0 108 04 000 "Непроизведенные активы в составе имущества казны";
- 0 108 05 000 "Материальные запасы в составе имущества казны".

Если имущество не составляет казну, а передано предприятиям и учреждениям в хозяйственное ведение или оперативное управление, учет данного имущества на балансе ведут предприятия и учреждения на счетах бюджетного, коммерческого и банковского учета. Практика использования бухгалтерских счетов приведена в Таблице 1.

Таблица 1.**Бухгалтерский учет муниципальной собственности**

№ п/п	Имущество	Бюджетный	Коммерческий
1	Основные средства	0 101 00 000	01
2	Нематериальные активы	0 102 00 000	04
3	Непроизведенные активы	0 103 00 000	-
4	Материальные запасы	0 105 00 000	10
5	Денежные средства	0 201 00 000, 0 202 00 000, 0 203 00 000	50 51, 52 55
6	Финансовые вложения	0 215 00 000	58

Формирование имущества казны и финансирование ее содержания и учета осуществляется за счет бюджетных, внебюджетных средств города и других законных источников.

Действующее законодательство позволяет классифицировать основания пополнения казны. Все предусмотренные законодательством доходы по социально-экономическому признаку подразделяются на несколько групп:

- доходы от предприятий и других организаций разных форм собственности;
- доходы от муниципальных имуществ и угодий;
- доходы от внешнеэкономической и другой деятельности;
- поступления от личных доходов граждан.

В средствах бюджета в зависимости от права собственности на них законодательство выделяет собственные доходы и заемные средства. К собственным доходам бюджетов относят доходы бюджета, отчисления, дополнительные источники, устанавливаемые самостоятельно органами власти местного самоуправления. Источниками заемных средств могут быть государственные займы, бюджетные кредиты, поступления от продажи имущества, получение кредита.

Учет операций по выбытию и перемещению объектов в составе имущества казны ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Объекты имущества в составе казны отражаются в бюджетном учете в стоимостном выражении без ведения инвентарного учета объектов имущества.

На счетах амортизации имущества казны отражается сумма амортизации объекта, начисленная на дату его включения в состав имущества казны. Расчет и начисление суммы амортизации за период нахождения объекта в составе имущества казны на основании данных его первоначальной (балансовой) стоимости, остаточной стоимости и срока нахождения в составе имущества казны осуществляет учреждение, получившее объект в оперативное управление. В период нахождения объектов имущества в казне амортизация не начисляется.

Объекты имущества в составе казны отражаются в стоимостном выражении без ведения инвентарного и аналитического учета объектов имущества, так как аналитический учет объектов имущества казны осуществляется в реестре имущества муниципального образования.

Реестр имущества муниципального образования - информационная система, содержащая структурированный перечень муниципального имущества и сведения об этом имуществе.

Ведение реестра осуществляется на бумажных и магнитных носителях информации. Задачами ведения реестра являются:

- обеспечение единой системы учета МС;
- полное отражение движения и состава имущества;
- проведение анализа движения и состояния имущества;
- подтверждение права МО на имущество;
- обеспечение информацией об имуществе заинтересованных пользователей;
- формирование полной картины структуры и распределения МС между хозяйствующими субъектами и учреждениями.

Учет текущего состояния, движения муниципальной собственности и перспектив развития ведет Комитет по управлению муниципальной собственности (КУМС). Комитет является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет получателя бюджетных средств, расчетный счет по учету внебюджетных средств в учреждениях банка.

Все вышесказанное характеризует необходимый уровень организации бухгалтерского учета муниципальной собственности, однако в настоящий период отсутствует методика консолидации информации бюджетного и коммерческого учета состояния, движения и доходности муниципальной собственности.

Вообще проблема консолидации показателей различных предприятий, организаций и учреждений волнует отечественных и зарубежных ученых давно. Так как консолидированная отчетность показывает «здоровье» группы, а городской округ - это и есть финансово-промышленная группа. Кроме того, полученные сведения раскрывают реальную картину хозяйственных операций МО, характеризуют экономическую взаимосвязь и взаимодействие членов группы, дают основу для принятия управленческих решений, оказывают влияние на финансирование и финансовое планирование группы (см. Табл. 2). Концентрация финансовых ресурсов в рамках городского округа позволяет эффективно руководить инвестиционной деятельностью членов группы и оперативно решать текущие проблемы финансирования.

Консолидированная отчетность позволит оценить степень устойчивости развития МО. Для чего необходимо разработать систему управленческого учета собственности МО.

Так как существующая система бухгалтерского учета ограничена нормативно - правовыми актами, предлагается использовать интегрированную систему учета МС для бюджетных учреждений. Для этого необходимо разработать методику консолидации бюджетного и коммерческого учета.

Поставленная цель достигается при помощи использования промежуточных счетов, разработки типовых бухгалтерских проводок.

Таблица 2.

Консолидированный баланс городского округа (агрегированный)

Актив	По балансовой стоимости	По рыночной стоимости	Пассив	По балансовой стоимости	По рыночной стоимости
Жилищный комплекс			Собственные источники		
Имущество МУП и МО			Заемные средства		
Расходы			Доходы		
Итого			Итого		

Основной функцией управленческого учета является информационная поддержка органов управления МО, которая направлена на эффективное управление деятельностью МО, усиление контроля за сохранностью и использованием МС, контроль за исполнением доходной части бюджета МО. Именно своевременность информации, ее релевантность определяет дальнейшее функционирование МО и качество оказываемых социальных услуг населению.

В России бухгалтерский учет МС представлен в двух видах: бухгалтерский учет в коммерческих организациях и бюджетных учреждениях.

Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях является составной частью российской национальной системы бухгалтерского учета, специализирующейся на создании учетной информации для управления государственными финансами на всех уровнях властных структур бюджетной системы РФ.

Нормативное регулирование интегрированного учета, разработанное Департаментом методологии бухгалтерского учета и отчетности Министерства финансов РФ, состоит из документов четырех уровней: законодательных, нормативных, методических и организационных, которые представлены в Таблице 3.

Таблица 3.

Нормативно-правовое регулирование бюджетного и коммерческого бухгалтерского учета

Уровень регулирования	Название документа и дата его принятия	
	Бюджетный учет (МО и учреждения)	Коммерческий производственный учет (МУП)
1. Законодательный уровень	<ul style="list-style-type: none"> - Бюджетный кодекс РФ - Федеральный закон № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» - Федеральный закон «О бюджетной классификации РФ» - Постановление Правительства РФ «О Федеральном Казначействе» 	<ul style="list-style-type: none"> - Гражданский Кодекс РФ - Налоговый Кодекс РФ - Федеральный закон № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»
2. Нормативный уровень	<ul style="list-style-type: none"> - Приказ Министерства финансов РФ № 148н «Об утверждении инструкции по бюджетному учету» - Приказ Министерства финансов РФ № 168н «Об утверждении указаний о применении бюджетной классификации РФ» - Приказ Министерства финансов РФ № 128н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» 	ПБУ, устанавливающие основные нормы и принципы бухгалтерского учета, методы оценки активов, обязательств, требования к составу и содержанию показателей бух отчетности, методологические основы организации учета различных видов активов
3. Методический уровень	<ul style="list-style-type: none"> - Приказ Министерства финансов РФ 142н «Об утверждении инструкции о порядке открытия и ведения органами Федерального Казначейства Министерства финансов РФ лицевых счетов для учета операций по исполнению расходов федерального бюджета» - Приказ Министерства финансов РФ № 123н «Об утверждении форм регистров бюджетного учета» - Приказ Федерального Казначейства № 165 «Об утверждении правил организации и ведения бюджетного учета по осуществлению функций главного распорядителя, распорядителя и получателя средств федерального бюджета» 	Методические указания по ведению учета, подробно раскрывающие конкретные способы и правила ведения б/у применительно к соответствующему ПБУ, другие аналогичные документы, например - план счетов и инструкция по его применению
4. Организационный уровень	Рабочие документы бюджетных учреждений, принятие которых предусмотрено инструкцией по бюджетному учету	Рабочие документы конкретной организации (учетная политика организации, рабочий план счетов, график документооборота)

Ключевым механизмом внедрения и развития системы управленческого учета является информационная база управленческого учета. Создание информационной базы управленческого учета в МО предполагает разработку:

1. Локальных нормативных актов и документов, регламентирующих основные принципы реализации управленческого учета. В состав таких документов входят: план счетов управленческого учета, порядок ведения управленческого учета, график документооборота управленческого учета, формы управленческого учета и отчетности и др.

2. Порядка учета (расчета и распределения) затрат в разрезе федеральных и ведомственных целевых программ и по направлениям реализации непрограммной части расходов, предусмотренных бюджетной сметой.

3. Способов и процедур, обеспечивающих интеграцию бюджетного и управленческого учета. В рамках центрального аппарата, территориальных органов и подведомственных организаций должна существовать единая информационная система, которая создает надежную основу для реализации целей бюджетного и управленческого учета и отчетности.

Бухгалтерский учет МС в современной концепции есть формирование механизма учета, контроля и эффективного использования муниципальной собственности с целью увеличения доходной базы муниципального образования.

Бухгалтерский учет в бюджетных организациях имеет свои специфические особенности, обусловленные законодательством о бюджетном устройстве и бюджетном процессе, инструкцией по бухгалтерскому учету в учреждениях и организациях.

Все же при всем том позитивном потенциале, который заложен в системе учета, существует целый ряд проблемных вопросов, связанных:

- необходимостью переподготовки учетного персонала;
- дефицитом квалифицированных кадров в бюджетных учреждениях;
- необходимостью разработки нового программного обеспечения, немаловажным фактором для организаций, финансируемых из бюджета, является стоимость программы и ее дальнейшего обслуживания;
- необходимостью обучения администраторов программ;
- отсутствием систем автоматического бюджетного учета и отчетности во многих бюджетных учреждениях;
- новизной и сложностью учетных механизмов;
- неприменимостью принципов бюджетирования, ориентированных на результат к отдельным видам расходов;
- незапланированным ростом бюджетных расходов на субфедеральном уровне в связи с технологическими и методическими нововведениями.

В итоге, интеграция систем бюджетного и управленческого учета МС позволит МО получить следующие преимущества:

1. Обеспечивается возможность сравнения и проверки данных различных систем учета МС, поскольку в их основе лежит использование единого информационного пространства.

2. Исключается необходимость дублирования ввода данных и сведений по одним и тем же операциям по исполнению бюджета для нужд различных систем учета.

3. Значительно повышается уровень достоверности управленческой информации за счет однократного ввода данных, что способствует минимизации количества ошибок.

4. Обеспечивается экономия трудовых и иных ресурсов в связи с отсутствием необходимости в содержании дополнительных служб (подразделений, групп) для параллельного ведения различных видов и систем учета и отчетности.

5. Достигается оптимизация документооборота.

6. Возрастает оперативность (сокращаются сроки) предоставления запрашиваемой информации руководителю МО.

УДК 334.724.2

Людмила Николаевна Джек

Тюменская государственная академия мировой экономики, управления и права

ОСОБЕННОСТИ РАЗВИТЫХ И ПРОБЛЕМНЫХ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ В ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ. ВЛИЯНИЕ НА НИХ МЕЖМУНИЦИПАЛЬНОГО СОТРУДНИЧЕСТВА[©]

Современное экономическое пространство России, разнородное по уровням экономического развития и уровню жизни, включает множество больших и малых территорий. В настоящее время разноликость российских регионов порождает множество их классификаций. В связи с этим выделяют: