

УДК 657.01

## РАЗЛИЧИЯ В СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ БЮДЖЕТНОГО И КОММЕРЧЕСКОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Чемакин М.А. магистрант гр. УУмоз-172,II курс,

Кузнецова К.А., магистрант гр. УУмоз-171, II курс

Научный руководитель: Понкратова Т.А., к.н., доцент

Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева  
г. Кемерово

Значение бухгалтерской отчетности в условиях рыночной экономики постоянно возрастает, является одним из средств управления организацией и вместе с ним методом обобщения и предоставления информации о хозяйственной деятельности организации.

Бухгалтерская отчетность характеризуется ее возможностью способствовать решению ряда важных задач, связанных с использованием учетной информации, обеспечивает системный контроль правильности и точности учетных данных при завершении каждого учетного цикла.

Информация о хозяйственной деятельности, предприятия за конкретный промежуток времени, сводится в соответствующие учетные регистры и оттуда копируется в обобщенном виде в бухгалтерскую отчетность, что данный вид учета необходим, прежде всего, самой организации и связано с целью уточнения, результатов деятельности предприятия для корректировки перспектив развития экономической деятельности организации.

Все бюджетные и коммерческие предприятия должны строго соблюдать один и тот же закон: Федеральный законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Он участвует в юридическом регулировании бухгалтерского учета. Однако в ведении учета и составлении отчетности существуют различия.

Различие между бюджетным и коммерческим учетом также состоит и в системе кодирования: в бюджетном предприятии смета расхода кардинально отличается от сметы составляемой в коммерческой организации.

Сопоставление бухгалтерского учета бюджетной и коммерческой организаций можно показывает, что планы счетов отличаются друг от друга. Однако, все основные действия, такие как, расчеты с подрядчиками и поставщиками, учет различных запасов, выплаты по финансовым обязательствам и другие остаются без изменений, но номера счетов и их названия различны. В бюджетном балансе дается более полное описание имущества за счет раскрытия информативной информации о первоначальной стоимости, остаточной стоимости, амортизации и так далее. Более подробное сравнение плана счетов представлено в таблице 1.

Таблица 1 – Сравнение плана счетов бюджетного и коммерческого учреждения

План счетов бюджетного учреждения	План счетов коммерческого учреждения
1. Нефинансовые активы	1. Внеоборотные активы
2. Финансовые активы	2. Производственные запасы
3. Обязательства	3. Затраты на производство
4. Финансовый результат	4. Готовая продукция и товары
5. Санкционирование расходов	5. Денежные средства
	6. Расчеты
	7. Капитал
	8. Финансовые результаты
Забалансовые счета	Забалансовые счета

Исходя из данных таблицы видно, что план счетов коммерческого учреждения имеет больше разделов, чем план счетов бюджетного учреждения. В раздел «Нефинансовые активы» плана счетов бюджетного учреждения вошли «Внеоборотные активы», «Производственные запасы» и «Готовая продукция» из плана счетов коммерческого учреждения.

В свою очередь такие разделы как «Финансовые активы» и «Обязательства» плана счетов бюджетного учреждения объединены в один раздел под названием «Расчеты» в плане счетов коммерческого учреждения. Такое понятие как «Капитал организации» в бюджетном учреждении отсутствует. «Затраты на производство» коммерческого учреждения аналогично «Финансовому результату» в бюджетном.

В бюджетном учреждении, в отличие от коммерческого, где актив подразделяется на оборотные и внеоборотные активы, есть финансовые и нефинансовые активы, средства подразделяются на те, что выражаются в денежном эквиваленте или же имеют материальную форму. Обязательства бюджетного учреждения не распределяются на краткосрочные и долгосрочные.

Счета бюджетных учреждений состоят из 26 разрядов. С 1-го по 17-й разряд, указывается аналитический код классификационного признака поступления и выбытия средств, в соответствии с Приложением № 2 к Инструкции № 162н. 18-й разряд указывает на код вида финансового обеспечения, такие как субсидии на цели осуществления капитальных вложений, деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы РФ (бюджетная деятельность). В промежутке с 19-го по

21-й –код синтетического счета объекта учета. 22-й и 23-й –код аналитического счета Плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета, 24-26-й – аналитический код поступлений и выбытий объекта учета.

На коммерческом предприятии используют план счетов, который состоит только из двух разрядов. Нельзя не отметить и размер этих отчетов: в бюджетных организациях он значительно больше. Организация, занимающаяся коммерческой деятельностью сдает свои отчеты только один раз за год: не позднее 31 марта года, следующего за отчетным. В отчетность включают баланс, отчет о финансовых результатах данной организации, а также приложения. В бюджетных же учреждениях все происходит совершенно по другому: отчетность сдается только в соответствии с утвержденным Минфином России и другими финансовыми органами графиком. Ежемесячно различные бюджетные организации предоставляют от одной до пяти, ежеквартально – от пяти до десяти форм, а ежегодно – от десяти до тридцати форм.

В зависимости от источника финансирования все бюджетные учреждения предоставляют всю отчетность не только в соответствующие органы, но и непосредственно своим учредителям.

Также необходимо отметить, что в составе баланса бюджетных и коммерческих организаций присутствуют актив и пассив. Любое государственное учреждение обязательно должно указывать на все операции связанные с распределением целевых средств, а также на операции с собственными доходами и средствами, которые находятся во временном распоряжении.

В отличие от бюджетной организации, в которой актив баланса разделяется на финансовый и нефинансовый, коммерческая использует разделение своего актива на оборотный и внеоборотный. Стоит отметить, что пассив баланса коммерческого предприятия разделяет средства на собственные и заемные, а вот в бюджетной структуре необходимо отразить виды расчетов.

Баланс бюджетной организации включает данные, полученные за два года, а коммерческой – за три года.

В заключении можно отметить, что разница в ведении учета и составлении бухгалтерской отчетности прослеживается на всех этапах, в основном это обусловлено юридическим статусом организации и особенностями ее деятельности.

### Список литературы:

1. Российская Федерация. Законы. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [федер. закон: принят Гос.Думой 22 ноября 2011 г.: по состоянию на 15 апреля 2017г.] URL:<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=156037>;
2. Иванов, А. С. Планирование и организация производства. От индустриальной экономики к экономике знаний: учебное пособие [Электронный ресурс]. – Москва, Берлин: Директ-Медиа, 2016. – 203 с.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) [Электронный ресурс].: от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 23.05.2016) -Режим доступа: Консультант Плюс\|http://www.consultant.ru/.
4. Вейнбендер Т. Л. Особенности бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях. М.: ТюмГНГУ, 2015. – 61с.