

2.5. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РЕЗЕРВОВ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) УЧРЕЖДЕНИЙ

Мизиковский И.Е., д.э.н., профессор, заведующий кафедрой Бухгалтерского учета;
Маслова Т.С., к.э.н., доцент, кафедра Бухгалтерского учета

Институт экономики и предпринимательства, Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского

Укрепление экономической основы государственных (муниципальных) институтов, стабильности их финансового состояния, требует существенного повышения эффективности учетной компоненты управления их деятельности. Актуальной задачей в настоящее время для рассматриваемых организаций является освоение приемов и способов резервирования средств для осуществления предстоящих расходов. Авторами предлагается алгоритм подготовки и исполнения решения руководства государственной (муниципальной) организации о формировании резервов предстоящих расходов, методики их учета и связанных с ней изменений в учетной политике. Предложенные в статье практические рекомендации позволят руководителям государственных (муниципальных) учреждений более качественно планировать финансово-хозяйственную деятельность и эффективно расходовать бюджетные средства.

Литература

1. Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкция по его применению [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 31 дек. 2010 г. №157н (в ред. от 29 авг. 2014 г. №89н). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах [Текст] / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. – М. : Проспект, 2014. – 280 с.
3. Маслова Т.С. Бухгалтерский учет резервов предстоящих расходов как инструмент управления экономической безопасностью бюджетных учреждений [Текст] / Т.С. Маслова // Инновационное развитие экономики : Междунар. науч.-метод. конф. 8-9 дек. 2014 г. – Йошкар-Ола, 2014. – Вып. 6. – С. 104-106.
4. Мизиковский Е.А. Бухгалтерский финансовый учет : учеб. пособие [Текст] / Е.А. Мизиковский, И.Е. Мизиковский. – М. : Магистр ; ИНФРА-М, 2014. – 624 с.
5. Мизиковский Е.А. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях [Текст] : учеб. пособие / Е.А. Мизиковский, Т.С. Маслова. – М. : Магистр ; ИНФРА-М, 2010. – 335 с.
6. Мизиковский И.Е. и др. Формирование процесса принятия решения об организации выполнения вспомогательных работ [Электронный ресурс] / И.Е. Мизиковский, А.Н. Милосердова, А.А. Софьин // Современные проблемы науки и образования. – 2014. – №5. URL: www.science-education.ru/119-14276.
7. Отчетность: бухгалтерская и налоговая [Текст] / Г.Ю. Касьянова. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : АБАК, 2014. – 352 с.

Ключевые слова

Государственные (муниципальные) учреждения; резервы предстоящих расходов; смета; бухгалтерский учет; учетная политика.

Мизиковский Игорь Ефимович,

Маслова Татьяна Степановна

РЕЦЕНЗИЯ

Бухгалтерский учет в государственных (муниципальных) учреждениях является одной из наиболее емких учетных информационных систем, предназначенных для формирования и обобщения различной экономической информации о фактическом финансовом обеспечении структур органов государственной власти Российской Федерации, субъектов РФ, местного самоуправления и эффективности произведенных расходов.

В рамках реализации Концепции реформирования бюджетного процесса в РФ принято ряд изменений в нормативные документы, которые кардинально изменили методологию бухгалтерского учета учреждений государственного сектора экономики.

В приказе Министерства финансов РФ «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, государственных (муниципальных) учреждений...» №157н приводится лишь типовое содержание бухгалтерских проводок в форме перечня счетов бухгалтерского учета, корреспондирующих по дебету и кредиту. Поэтому авторы поставили перед собой задачу – предложить конкретный порядок учета резервов предстоящих расходов, с чем профессионально и справились.

Применение данного счета должно найти отражение в учетной политике государственных (муниципальных) учреждений. Авторы предлагают порядок формирования резерва предстоящих расходов, что позволит правильно отнести резервы предстоящих расходов на соответствующую статью (подстатью) Классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) при их списании на финансовый результат текущего года. Они предлагают записи по бухгалтерскому учету резервов предстоящих расходов государственными (муниципальными) учреждениями, что имеет высокий уровень востребованности для решения конкретной практической проблемы.

Содержание работы корректно. Работа четко структурирована, читается легко, полностью соответствует требованиям журнала и может быть опубликована.

Каспина Р.Г., д.э.н., профессор, заведующий кафедрой «Управленческий учет и контроллинг» Института управления, экономики и финансов Казанского федерального университета.

2.5. ACCOUNTING FOR RESERVES FOR FUTURE EXPENSES OF THE STATE (MUNICIPAL) INSTITUTIONS

I.E. Mizikovsky, D.Sc. in Economics, professor, head at the department of Accounting;
T.S. Maslova Ph.D. in Economics, assistant professor at the department of Accounting

Institute of Economics and Entrepreneurship, Nizhny Novgorod State University. Lobachevsky

Strengthening the economic basis of state (municipal) institutions and the stability of their financial condition, requires a significant increase in the efficiency of account management components of their activities. Urgent task now for the organization in question is the development of techniques and methods of reserve funds for future expenses. The authors propose an algorithm for the preparation and execution of the management of the state (municipal) organizations on the formation of reserves for future expenses, methods of accounting and related changes in accounting policies. Proposed in the article practical tips may help the heads of state (municipal) institutions to plan better quality financial and economic activities and the efficient use of budget funds

Literature

1. A single chart of accounts for public authorities (government agencies), local authorities, governments state budget funds, state academies of sciences, the state (municipal) institutions and instructions on its use. Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of December 31, 2010. №157n (as amended on 29.08.2014 № 89n);) .- Consultant, 1992-2014 Official website "КонсультантПлюс"URL: http://http://edu.ruseminar.ru/sites/default/files/basecourse/prikaz_minfina_rossii_ot_01_12_2010_n_157n_red_ot_29_08_20.pdf/-(data Treatment: 02/10/2015).
2. Kondrakov N.P. Accounting in diagrams and tables. /N.P. Kondrakov, I.N. Kondrakov. - M.: Prospectus 2014 - 280.
3. TS Maslova Accounting for reserves for future expenses as a tool for economic security management of public institutions. International scientific-methodical conference on 8-9 December 2014., Yoshkar-Ola "Volga State Technological University" .- Innovative development ekonomiki.- №6, Part 1 (23) -2014g.-S.104-106
4. Mizikovsky E.A. Mizikovsky IE Accounting Financial Accounting: Study posobie- M.: Master: SIC INFRA-M, 2014. - 624 p.
5. Mizikovsky E.A. Maslova T.S. Accounting for budget institutions: studies. allowance. - Ed. rev. / E.A. Mizikovsky, T.S. Maslova.- M.: "Master"; INFRA-M, 2010.- 335 p.
6. Mizikovsky I.E. Miloserdova A.N., Sofin A. Formation of the decision-making process of the organization performing auxiliary operations // Modern problems of science and education. - 2014. - № 5; URL: www.science-education.ru/119-14276 (the date of circulation: 14.03.2015).
7. Reporting: accounting and tax (5th ed., Rev. And expanded.) /G.YU. Kasyanova.- M.: ABAC, 2014.- 352 with

Keywords

Government (municipal) institutions; provisions for liabilities; estimates; accounting; accounting policy.