

УДК 330

*Введенская Д. Ю.*

*студентка кафедры учёта, анализа и аудита*

*Институт экономики и управления ФГАОУ ВО «КФУ им. В. И.*

*Вернадского»,*

*г. Симферополь, Республика Крым, Россия*

*Научный руководитель:*

*Натарова Е. В.*

*к. э. н., доцент кафедры учета, анализа и аудита*

*Институт экономики и управления ФГАОУ ВО «КФУ им. В. И.*

*Вернадского»,*

*г. Симферополь, Республика Крым, Россия*

## **СУЩНОСТЬ И ФОРМИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

*Аннотация: В данной статье рассматривается сущность и формирование финансовых результатов в бюджетных организациях. Раскрывается понятие финансового результата, законодательные и нормативные документы, регламентирующие учет финансовых результатов. Анализируется процесс формирования финансовых результатов в бюджетных организациях. Отражаются особенности отражения в учете операций с доходами и расходами.*

*Ключевые слова: финансовые результаты, учет, бюджетные организации, доходы, расходы.*

**Vvedenskaya D. Yu.**

**student of the Department of Accounting, Analysis and Audit**

**Institute of Economics and Management of the V. I. Vernadsky KFU,**

**Simferopol, Republic of Crimea, Russia**

**Scientific supervisor:**

**Natarova E. V.**

**Candidate of Economics, Associate Professor of Accounting, Analysis and**

**Audit Department**

**Institute of Economics and Management of the V. I. Vernadsky KFU,**

**Simferopol, Republic of Crimea, Russia**

## **THE ESSENCE AND FORMATION OF FINANCIAL RESULTS IN BUDGET ORGANIZATIONS**

*Abstract: This article discusses the essence and formation of financial results in budget organizations. The concept of financial results, legislative and regulatory documents regulating the accounting of financial results are disclosed. The process of forming financial results in budgetary organizations is analyzed. The features of accounting for transactions with income and expenses are determined.*

*Key words: financial results, accounting, budget organizations, income, expenses.*

Финансовый результат - это экономический показатель финансирования деятельности бюджетной организации. Финансовый результат подразумевает не только результат приносящей доход деятельности, но и всю деятельность бюджетной организации.

Финансовый результат определяется методом начисления, то есть доходы и расходы отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от поступления денежных средств, связанных с фактами хозяйственной деятельности.

Во время учета финансовых результатов бюджетные организации должны опираться на следующие нормативно-правовые акты:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ.
2. Приказ Минфина России от 16.12.2010 N 174н.
3. Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н.
4. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ.
5. Федеральные стандарты для организаций бюджетной сферы [1-5].

Чтобы отразить финансовый результат бюджетных организаций необходимо использовать счет 040100000 «Финансовый результат хозяйствующего субъекта».

Согласно Приказу Минфина России от 16.12.2010 N 174н существуют следующие группы счетов для учета финансовых результатов бюджетных организаций (рисунок 1):

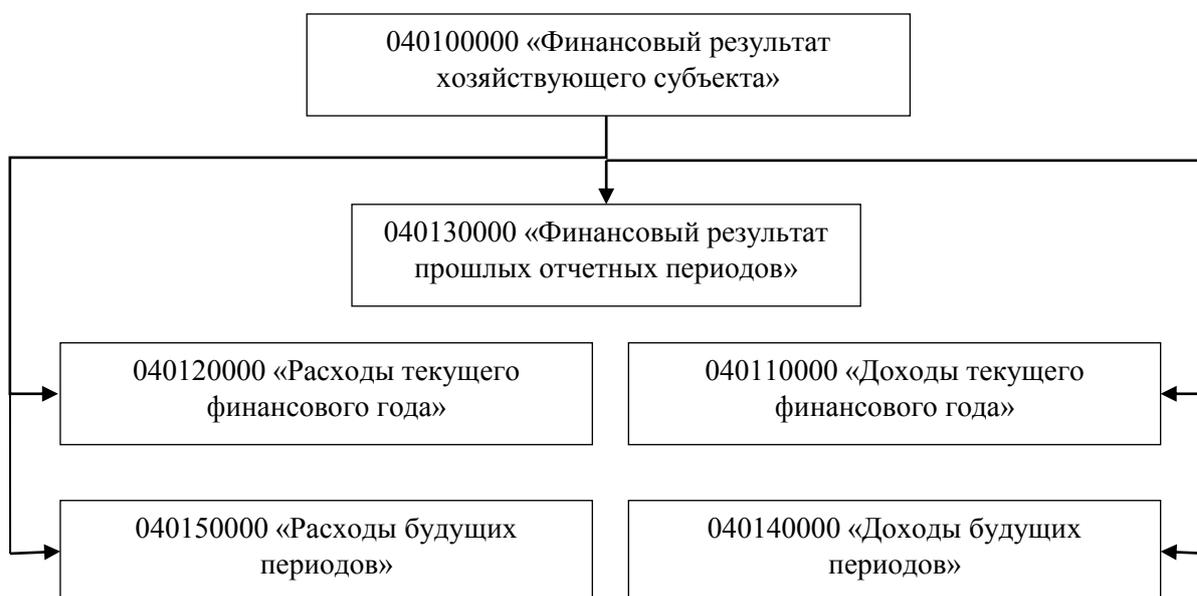


Рисунок 1 - Бухгалтерские счета учета финансовых результатов в бюджетных организациях

Источник: составлено автором на основании [6]

Таким образом, исходя из рисунка 1, можно сделать вывод, что счета учета финансовых результатов для бюджетных организаций имеют свою

собственную структуру, которая формируется за счет соответствующих разрядов, тем самым существенно отличаясь от счетов коммерческих организаций.

Для большего понимания проведем более подробный анализ сущности каждого из счетов (таблица 1):

Таблица 1- Анализ сущности счетов учета финансовых результатов в бюджетных организациях

№	Наименование	Содержание
1	2	3
1	040120000 «Расходы текущего финансового года»	Предназначены для учета финансовых результатов текущей деятельности по методу начисления. Финансовый результат равен разнице между начисленными доходами и расходами организации за отчетный период.
2	040110000 «Доходы текущего финансового года»	
3	040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»	При завершении финансового года суммы начисленных доходов и признанных расходов по методу начисления, отраженные на соответствующих счетах финансового результата текущего финансового года, закрываются на финансовый результат прошлых отчетных периодов. Отражаются операции, связанные со счетами за текущий финансовый год, переоценкой стоимости нефинансовых активов и амортизацией.
4	040150000 «Расходы будущих периодов»	Предназначен для учета сумм расходов, которые начислены организацией в отчетном периоде, но относятся к будущим отчетным периодам. В частности, на этом счете могут отражаться расходы, связанные с: <ul style="list-style-type: none"> <li>- подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером;</li> <li>- добровольным страхованием сотрудников учреждения;</li> <li>- приобретением неисключительного права пользования в течение нескольких отчетных периодов нематериальными активами;</li> <li>- неравномерно производимым в течение года ремонтом основных средств и тому подобное.</li> </ul>
5	040140000 «Доходы будущих периодов»	Предназначен для учета сумм доходов, начисленных в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам: <ul style="list-style-type: none"> <li>- доходов, начисленных за выполненные и сданные заказчиком отдельные этапы работ, услуг, не относящихся к доходам текущего отчетного периода;</li> <li>- доходов, полученных от продукции животноводства и земледелия;</li> <li>- доходов по месячным, квартальным, годовым абонементам и тому подобное.</li> </ul>

Источник: составлено автором на основании [7]

Итак, на основании таблицы 1, можно заметить, что все счета взаимосвязаны между собой. Эта взаимосвязь проявляется в следующем:

- доходы и расходы организации за текущий год списываются в полном объеме на финансовый результат предыдущих отчетных периодов;
- доходы и расходы будущих периодов при наступлении периода, к которому они относятся, списываются на счета доходов и расходов текущего финансового года.

Также доходы и расходы учреждения учитываются в различных аналитических счетах, группировка которых соответствует КОСГУ по доходам и расходам. Есть исключения – это счета 040110130 и 040110170. На данных счетах сальдо - это не сумма полученного дохода, а сумма финансового результата от реализации продукции, товаров, работ, услуг и операций с активами. Правила формирования бухгалтерских записей по плану счетов для бюджетных организаций стандартные. Рассмотрим несколько операций по учету доходов и расходов (таблица 2):

Таблица 2 - Операции по доходам и расходам в бюджетных организациях

№	Дебет	Кредит	Содержание операции
1	2	3	4
1	020530000	040110130	Начисление доходов от реализации товаров, готовой продукции, выполненных работ, оказанных услуг.
2	010000000 020000000 030000000	040110000	Признание доходов.
3	040120272	010537000	Отнесение стоимости реализованной готовой продукции на финансовый результат текущего финансового года.
4	040110130	010537000 010900000	Списание произведенных расходов по выполненным работам, оказанным услугам, изготовленной готовой продукции, переданным в соответствии с договорами заказчику.

Источник: составлено автором на основе [8, с. 122-124]

Итак, подводя итог, можно сделать вывод, что учет финансовых результатов формируется по общим правилам бухгалтерского учета, но с применением отдельного Плана счетов и специфических требований, сформулированных специально для бюджетных организаций. Окончательный финансовый результат за отчетный период формируется путем закрытия счетов учета доходов и расходов на специально предназначенный для этого счет по бюджетному плану счетов.

### **Список использованных источников**

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция) [Электронный ресурс]. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) (дата обращения: 04.03.2023).

2. Приказ Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. N 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]. – URL: <https://base.garant.ru/12181735/> (дата обращения: 04.03.2023).

3. Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]. – URL: <https://base.garant.ru/12180849/> (дата обращения: 04.03.2023).

4. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 28.12.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023) [Электронный ресурс]. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19702/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/) (дата обращения: 04.03.2023).

5. Справочная информация: «Основные нормативные акты и документы, регулирующие бухгалтерский учет в РФ» [Электронный ресурс]. – URL:

[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_71763/7e703dc645d69036bf17dbc6f6de7ef7574f4776/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71763/7e703dc645d69036bf17dbc6f6de7ef7574f4776/) (дата обращения: 04.03.2023).

6. Как формируется финансовый результат в бюджетной организации? [Электронный ресурс]. – URL: [https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij\\_uchet/vedenie\\_buhgalterskogo\\_ucheta/kak\\_formiruetsya\\_finansovyj\\_rezultat\\_v\\_byudzhethnoj\\_organizacii/?ysclid=lesidl7cjn787719332](https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/vedenie_buhgalterskogo_ucheta/kak_formiruetsya_finansovyj_rezultat_v_byudzhethnoj_organizacii/?ysclid=lesidl7cjn787719332)

(дата обращения: 04.03.2023).

7. Башарова О.Г. Учет в бюджетных и некоммерческих организациях [Электронный ресурс]. – URL:

[https://ulsu.ru/media/documents/Elektronnoe\\_posobie\\_uchet\\_v\\_budzh\\_i\\_necom\\_org.pdf](https://ulsu.ru/media/documents/Elektronnoe_posobie_uchet_v_budzh_i_necom_org.pdf) (дата обращения: 04.03.2023).

8. Иляшевич, Н. П. Бюджетный учет и отчетность: учебное пособие / Н. П. Иляшевич, О. Н. Кузнецова // Иркутск: Иркутский ГАУ. - 2022. — 155 с.