

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СОДЕРЖАНИЯ И СТРУКТУРЫ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА БЮДЖЕТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

*Е. А. Головкова, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства, канд. экон. наук, БГЭУ
Л. И. Кравченко, профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в торговле, доктор экон. наук, БГЭУ*

В мае 2010 года для бюджетных организаций была утверждена новая инструкция о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности по средствам бюджетов и средствам от приносящей доходы деятельности бюджетных организаций (далее – Инструкция). В Инструкции представлена характеристика всех форм отчетности, которые необходимо представлять подведомственным организациям вышестоящей организации согласно установленному регламенту (поквартально или один раз в год).

В статье предлагается критически оценить внесенные изменения в структуру баланса и предложить направления совершенствования бухгалтерского баланса бюджетной организации.

Подробно рассмотрим форму 1 «Бухгалтерский баланс» (таблица 1). Баланс является основной формой бухгалтерской отчетности любой организации, характеризует состояние хозяйственных средств и источников их образования на определенный отчетный период. С помощью показателей баланса можно проанализировать финансовое состояние, платежеспособность бюджетной организации и разработать мероприятия по повышению ее финансовой устойчивости.

Если сравнить форму «Баланса исполнения сметы расходов», действующую до 30 апреля 2010 года, с новой формой «Бухгалтерского баланса», то можно отметить следующие изменения:

1. В заголовочную часть формы, кроме даты составления баланса, наименования организации, кода главы ведомственной классификации расходов, периодичности составления и единицы измерения, внесена строка – уровень бюджета (республиканский, областной, районный и др.);
2. Нумерация разделов актива и пассива баланса изменена с римских цифр на арабские;
3. В девятый раздел актива баланса «Затраты на капитальное строительство» добавлена статья «Расходы за счет других бюджетов (202)» (строка 530). Такая же статья представлена в седьмом разделе актива баланса «Расходы» (строка 430);
4. Изменено название первого раздела пассива баланса на «Финансирование и займы. Расчеты по финансированию»;
5. Изменено название первой статьи первого раздела пассива баланса на «Финансирование из бюджета, расчеты по финансированию (230, 140)» и второй статьи «Финансирование из других бюджетов, расчеты по

Таблица 1

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 01 _____ 2010 г.

Организация: _____
 Глава _____ Уровень бюджета _____
 Периодичность: годовая, 1 апреля, 1 июля, 1 октября
 Единица измерения: тыс. руб.

Актив	Код строки	На начало года	На конец года (квартала)
1	2	3	4
1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА Основные средства (010-019)	010		
2. МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ Продукция на складе (030)	020		
Продукция (работы, услуги) отгруженная (031)	030		
Материалы длительного пользования для научных исследований и на лабораторном испытании (043)	040		
Спецоборудование для договорных научно-исследовательских работ (044)	050		
Животные на выращивании и откорме (050)	060		
Материалы и продукты питания (060-069)	070		
3. ОТДЕЛЬНЫЕ ПРЕДМЕТЫ В СОСТАВЕ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ Отдельные предметы в составе оборотных средств (070-073)	080		
4. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО Затраты на производство (080)	090		
Затраты на научно-исследовательские работы по договорам (082)	100		
Затраты по заготовке и переработке материалов (084)	110		
5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА Текущий счет по бюджету (100)	120		
Текущий валютный счет по бюджету (101)	130		
Текущий счет по капитальным вложениям за счет средств бюджета (102)	140		
Текущие счета по взысканным платежам в бюджет (103, 104)	150		
Текущий счет на выплату пенсий и пособий за счет Фонда социальной защиты (105)	160		
Текущий счет по внебюджетным средствам (111)	170		
Текущий счет по депозитам (112)	180		
Текущий счет по внебюджетным фондам (114)	190		
Текущий валютный счет по внебюджетным средствам (118)	200		
Касса (120)	210		
Валютные средства в кассе (121)	220		
Прочие денежные средства (130-132, 134)	230		
6. РАСЧЕТЫ			
Внутриведомственные расчеты (144)	240		
Расчеты по перечислению заемных средств (145)	250		
Расчеты по взаимным платежам (151)	260		
Расчеты с покупателями и заказчиками (154)	270		
Расчеты с заказчиками по авансам (155)	280		
Расчеты с подотчетными лицами (160)	290		
Расчеты по недостачам (170)	300		
Расчеты по социальному страхованию (171)	310		
Расчеты по специальным видам платежей (172)	320		