УТВЕРЖДЕНО

решением Президентского Совета

НП «Институт профессиональных

бухгалтеров и аудиторов России»

(протокол № 4/14 от «25» апреля 2014 г.)

**Программа повышения профессионального уровня**

**2.2.1. Новое в бухгалтерском учете и налогообложении государственных (муниципальных) учреждений**

**Тема 1. Преобразование сети государственных (муниципальных) учреждений и системы оказания государственных (муниципальных) услуг**

Стратегия и цели реформирования сети государственных (муниципальных) учреждений. Переход от финансирования бюджетной сети к финансированию государственных (муниципальных) услуг.

Специфика, преимущества и недостатки правового статуса казенных, бюджетных и автономных учреждений с учетом отраслевой специфики.

Перспективы систематизации и кодификации государственных (муниципальных) услуг в соответствии с Концепцией долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года

**Тема 2. Организация хозяйственной деятельности государственных (муниципальных)учреждений в текущем финансовом году**

Концепция и инструменты бюджетирования, ориентированного на результат. Инструменты «бюджетирования по услугам». Понятия и критерии выделения и детализации государственных (муниципальных) функций, услуг и работ с учетом отраслевой специфики.

Государственное (муниципальное) задание, порядок его составления, утверждения. Выделение и детализация государственных (муниципальных) функций, работ (услуг) в различных отраслях: рекомендации Минфина России, требования федеральных нормативных правовых актов и обзор практики регионов и муниципалитетов. Отчетность по выполнению государственного (муниципального) задания.

План финансово-хозяйственной деятельности: форма составления, источники поступлений, структура выплат. Порядок определения платы (тарифа) на оказание государственных (муниципальных) услуг. Определение нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ): методы, подходы, инструменты, примеры расчетов нормативных затрат за услуги учреждений разных отраслей.

Законодательные нормы и ограничения по предоставлению платных услуг бюджетными учреждениями. Порядок определения платы. Включение в государственное (муниципальное) задание платных услуг.

**Тема 3. Имущество учреждения: право на использование и распоряжение имуществом**

Правовые нормы по закреплению и распоряжению имуществом учреждений. Специфика определения перечня особо ценного движимого имущества в различных отраслях.

Вопросы распоряжения имуществом, в том числе приобретенного учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности.

Крупные сделки и сделки с заинтересованностью. Оформление сдачи имущества в аренду. Лизинг (финансовая аренда): законодательные требования, порядок и условия.

Применение контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

**Тема 4. Сущность бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений**

Изменения в ведении учета в связи с изменением Закона «О бухгалтерском учете».

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в учреждениях

Порядок организации и ведения учета в государственном (муниципальном) учреждении в текущем году

Бюджетная классификация РФ и ее влияние на построение системы учета (понятие бюджетной классификации, классификация доходов, классификация расходов, классификация источников финансирования дефицитов бюджетов, классификация операций сектора государственного управления (КОСГУ). Вопросы применения классификации автономными учреждениями

Единый план счетов бюджетного учета (общая характеристика плана счетов бюджетного учета, основные разделы плана счетов, балансовые и забалансовые счета)

Учетная политика учреждения (разработка учетной политики, организация бухгалтерской службы, первичные документы и организация документооборота, хранение документов и регистров бухгалтерского учета)

**Тема 5. Характеристика планов счетов казенного, бюджетного и автономного учреждения**

Общая характеристика Плана счетов бюджетного учреждения в соответствии с Приказом Минфина РФ от 16.12.2010 N 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» и Плана счетов казенного учреждения в соответствии с Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» с учетом внесенных изменений

Сравнительная характеристика применения счетов казенными, бюджетными и автономными учреждениями.

**Тема 6. Учет нефинансовых активов**

Учет основных средств (недвижимого, особо ценного и прочего движимого имущества), понятия, классификация, первичные документы и документооборот. Понятие инвентарного объекта, организаций учета поступления, внутреннего перемещения и выбытия. Методика начисления амортизации. Особенности начисления амортизации объектов основных средств в государственном (муниципальном)учреждении.

Организация учета непроизведенных активов в автономном учреждении.

Особенности учета нематериальных активов: поступление, внутреннее перемещение, выбытие. Уточнение срока полезного использования. Начисление амортизации.

Материальные активы: виды, классификация, особенности учета поступления (в том числе централизованного). Учет использования материальных запасов. Особенности организации отдельных видов материалов.

Особенности отражения расчетов с учредителями при получении и передаче имущества государственного (муниципального) учреждения, в том числе при закреплении за бюджетным учреждением права оперативного управления имуществом.

Особенности учета лизингового имущества (с постановкой на балансовый учет бюджетного учреждения и при учете за балансом).

Переоценка нефинансовых активов. Особенности проведения инвентаризации и порядок отражения результатов.

**Тема 7. Учет денежных средств**

Общая характеристика счетов о наличии и движении денежных средств учреждения. Порядок открытия и ведения лицевых счетов учреждения в органе казначейства (финансовом органе) и в кредитной организации. Сходство и различие отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

Аккредитивы на счетах учреждения в кредитной организации, порядок их использования.

Организация учета денежных средств учреждения на счетах в кредитной организации в иностранной валюте.

Особенности учета кассовых операций и денежных документов. Порядок проведения инвентаризации и проверок. Особенности отражения получения наличных денежных средств при использовании счетов, открытых в органе казначейства.

**Тема 8. Особенности отражения в учете начисления доходов**

Особенности формирования доходов бюджетного учреждения методом начисления в денежном выражении с использованием группировки доходов в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.

Порядок начисления субсидий, предоставленным на выполнение государственного (муниципального) задания, субсидий на иные цели, по бюджетным инвестициям и прочим доходам. Первичные документы, отражение операций в регистрах бухгалтерского учета. Возврат излишне начисленных доходов, возможность списания дебиторской задолженности

**Тема 9. Учет операций с прочими финансовыми активами**

Организация аналитического и синтетического учета расчетов по авансам выданным. Порядок уменьшения расчетов по выданным авансам. Возврат авансов выданных, списание с балансового учета не реальной ко взысканию суммы задолженности по предоставленным авансам.

Расчеты по кредитам и займам. Операции по увеличению и уменьшению расчетов по предоставленным займам (ссудам) в бухгалтерском учете.

Формирование информации о состоянии расчетов с подотчетными лицами по группам счетов. Отражение операций по расчетам с подотчетными лицами в учреждении.

Использование счета «Расчеты по ущербу имуществу» при отражении расчетов по суммам причиненных ущербов имуществу. Отражение на счете операций по увеличению и уменьшению расчетов, а также при списании с баланса с отражением на счетах учета.

**Тема 10. Учет обязательств**

Учет расчетов с кредиторами по долговым обязательствам: понятие, группировка, особенности отражения в учете расчетов по долговым обязательствам в рублях и иностранной валюте.

Учет расчетов по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда работников учреждения: первичные документы, отражение на счетах.

Переход на эффективный контракт. Изменение системы оплаты труда в рамках принятых «дорожных карт».

Отражение в учете операций по принятию учреждением обязательств по приобретению товаров, работ, услуг, особенности их отражения в учете. Списание с балансового учета задолженности по принятым обязательства, не востребованной в течение срока исковой давности.

Прочие расчеты с кредиторами, их группировка и отражение в учете. внутриведомственных расчетов и их отражение в учете.

Порядок принятия к учету кредиторской задолженности в сумме средств, полученных учреждением по соответствующему виду финансового обеспечения и уменьшение задолженности в сумме восстановленного источника.

**Тема 11. Учет финансовых результатов**

Общая характеристика счетов финансовых результатов и построение системы аналитического учета.

Формирование доходов текущего финансового года, включая доходы будущих периодов.

Отражение расходов учреждения в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности и группировки аналитических счетов. Порядок учета расходов будущих периодов и отнесения их на расходы текущего отчетного периода.

Закрытие счетов текущего финансового года и использование счета «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

**Тема 12. Санкционирование расходов**

Особенности использования счетов санкционирования расходов типового Плана счетов государственным (муниципальным)учреждением. Первичные документы и регистры бухгалтерского учета.

Группировка принятых обязательств (денежных обязательствах) на текущий (очередной, первый год, следующий за очередным, второй год, следующий за очередным) финансовый год и отражение операций в учете.

Операции по отражению в учете сметных (плановых) назначений и их изменений: группировка, первичные документы.

Отражение в учете операций по операциям о сумме денежных средств, предусмотренных в пределах сметных назначений по доходам (поступлениям), утвержденных сметой доходов и расходов по приносящей доход деятельности (планом финансово-хозяйственной деятельности).

Порядок отражения операций о суммах полученных в текущем финансовом году финансовых обеспечений (доходов (поступлений) и сумм возвратов ранее поступивших финансовых обеспечений (доходов (поступлений).

**Тема 13. Учет расчетов с бюджетом и налогообложение приносящей доход деятельности**

Понятие приносящей доход деятельности учреждения, особенности начисления доходов и расходов, определения и учета финансовых результатов.

Определение налогооблагаемой базы для уплаты налога на прибыль, корректировка валовой прибыли для целей налогообложения. Порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль.

НДС по деятельности, приносящей доход Порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на добавленную стоимость. Возможные варианты расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.

Особенности начисления, отражения в учете прочих налогов (налог на имущество, земельный и транспортный налог).

Порядок исчисления и уплаты в бюджет прочих налогов (налог на имущество банка, налог на пользователей автодорог и др.).

Учетная политика для целей налогового учета.

**Тема 14. Порядок использования забалансовых счетов**

Используемые счета забалансового учета. Первичные документы, порядок отражения отдельных видов имущества, не принадлежащего учреждению и обязательств на забалансовых счетах.

**Тема 15. Отчетность государственного (муниципального)учреждения, новое и актуальные вопросы составления и предоставления отчетности в текущем финансовом году**

Состав и характеристика отчетности учреждения.

Характеристика бухгалтерской отчетности учреждения. Увязки форм отчетности. Дополнительные формы отчетности. Годовая бухгалтерская отчетность.

Порядок представления учредителю и в надзорные органы бухгалтерской отчетности.

**Список литературы:**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ (принят ГД ФС РФ 21.10.1994)
2. Федеральный закон от 08.05.2010 N 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (принят ГД ФС РФ 23.04.2010)
3. Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»
4. Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (принят ГД ФС РФ 17.07.1998)
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 26.07.2000)
6. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.12.2013) "О бухгалтерском учете"
7. Постановление Правительства РФ от 02.09.2010 N 671 «О порядке формирования государственного задания в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания» (вместе с «Положением о формировании государственного задания в отношении федеральных бюджетных и казенных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания»)
8. Приказ Минфина России от 20.11.2007 N 112н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений"
9. Приказ Минфина РФ от 28.07.2010 N 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»
10. Приказ Минфина РФ N 137н, Минэкономразвития РФ N 527 от 29.10.2010 «О методических рекомендациях по расчету нормативных затрат на оказание федеральными государственными учреждениями государственных услуг и нормативных затрат на содержание имущества федеральных государственных учреждений»
11. Приказ Минфина РФ N 136н, Минэкономразвития РФ N 526 от 29.10.2010 «Об утверждении методических рекомендаций по формированию государственных заданий федеральным государственным учреждениям и контролю за их выполнением»
12. Приказ Минфина РФ N 138н, Минэкономразвития РФ N 528 от 29.10.2010 «Об утверждении примерной формы соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания»
13. Постановление Правительства РФ от 26.07.2010 N 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества»
14. Приказ Минфина РФ от 30.09.2010 N 114н «Об общих требованиях к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества»
15. Приказ Казначейства России от 29.12.2012 N 24н "О Порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства"
16. Приказ Казначейства РФ от 29.10.2010 N 16н «О Порядке проведения территориальными органами Федерального казначейства кассовых выплат за счет средств бюджетных учреждений»
17. Приказ Казначейства России от 10.10.2008 N 8н "О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов"
18. Приказ Казначейства России от 19.07.2013 N 11н "О порядке проведения территориальными органами Федерального казначейства кассовых операций со средствами бюджетных учреждений"
19. Приказ Минфина РФ от 31.12.2010 N 199н «Об утверждении Правил обеспечения наличными деньгами организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства»
20. Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации" (утв. Банком России 12.10.2011 N 373-П)
21. Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 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»
22. Приказ Минфина РФ от 15.12.2010 N 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»
23. Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 N 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»
24. Приказ Минфина России от 06.12.2010 N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению"
25. Приказ Минфина РФ от 23.12.2010 N 183н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению"
26. Приказ Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации"
27. Письмо Минфина РФ от 25.04.2011 N 02-06-07/1546 «Методические рекомендации по порядку отражения в бухгалтерском учете входящих остатков по активам, обязательствам и финансовым результатам при принятии решения о преобразовании государственного (муниципального) учреждения путем изменения его типа»
28. Письмо Минфина РФ от 22.12.2011 N 02-06-07/5236 «Методические рекомендации по порядку отражения в бухгалтерском учете входящих остатков по активам, обязательствам и финансовым результатам при принятии решения в течение финансового года о преобразовании государственного (муниципального) учреждения путем изменения его типа»
29. Приказ Минфина РФ от 25.03.2011 N 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»
30. Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 26.10.2012) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"
31. Приказ Минфина России от 21.07.2011 N 86н "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта"
32. Распоряжение Правительства РФ от 17.11.2008 N 1662-р <О Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года> (вместе с "Концепцией долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года")
33. Бюджетное послание Президента РФ Федеральному собранию от 28.06.2012 "О бюджетной политике в 2013 - 2015 годах"
34. Распоряжение Правительства РФ от 28.12.2012 N 2599-р (ред. от 31.10.2013) <Об утверждении плана мероприятий ("дорожной карты") "Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности здравоохранения">
35. Распоряжение Правительства РФ от 30.12.2012 N 2620-р <Об утверждении плана мероприятий ("дорожной карты") "Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности образования и науки">
36. "Основные направления бюджетной политики на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов"
37. Постановление Правительства РФ от 26.02.2014 N 151 "О формировании и ведении базовых (отраслевых) перечней государственных и муниципальных услуг и работ, формировании, ведении и утверждении ведомственных перечней государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых федеральными государственными учреждениями, и об общих требованиях к формированию, ведению и утверждению ведомственных перечней государственных (муниципальных) услуг и работ, оказываемых и выполняемых государственными учреждениями субъектов Российской Федерации (муниципальными учреждениями)" (вместе с "Правилами формирования и ведения базовых (отраслевых) перечней государственных и муниципальных услуг и работ", "Правилами формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых федеральными государственными учреждениями")
38. Постановление Правительства РФ от 23.12.2013 N 1213 "О мерах по реализации Федерального закона "О федеральном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов"
39. Письмо Казначейства России от 26.12.2013 N 42-7.4-05/2.2-866 «Об отражении в бюджетном учете и бюджетной отчетности операций межотчетного периода»
40. Письмо Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798 «Об отражении в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности бюджетных, автономных учреждений, а также в бюджетном учете и бюджетной отчетности органов, осуществляющих функции и полномочия учредителя учреждения, операций с недвижимым имуществом, в отношении которого учреждение не имеет права самостоятельного распоряжения, и особо ценным движимым имуществом»
41. письмо Минфина РФ от 5.04.2013г. № 02-06-07/11164 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по предоставлению субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания и субсидий на иные цели»
42. Постановление Правительства РФ от 09.01.2014 N 13 "Об утверждении Правил осуществления капитальных вложений в объекты государственной собственности Российской Федерации за счет средств федерального бюджета"
43. Письмо Минфина России N 02-02-005/58618, Казначейства России N 42-7.4-05/5.1-897 от 31.12.2013 «Об особенностях исполнения федерального бюджета по расходам, связанным с осуществлением капитальных вложений в объекты капитального строительства»
44. Письмо Минфина РФ от 25.03.2013г. № 02-06-07/9374 «По отражению в бухгалтерском учете операций по оплате обязательств с удержанием санкций, исчисленных согласно гражданско-правовому договору (контракту) при неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств»
45. Письмо Минфина России от 21.01.2013 N 02-06-07/155 «О порядке отражения обязательств в бухгалтерском учете организаций сектора государственного управления»
46. Письмо Минфина РФ от 28.03.2013г. № 02-06-07/9937 «О представлении в налоговые органы бухгалтерской (бюджетной) отчетности»
47. Приказ ФНС от 21.03.2013г. № ММВ-7-6/128 @ «Об утверждении форматов представления бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений в электронной форме»
48. Письмо Казначейства России от 22.11.2013 N 42-7.4-05/12.2-731 "О размещении требований к форматам текстовых файлов" (вместе с "Требованиями к форматам текстовых файлов, используемых при информационном взаимодействии между органами Федерального казначейства и участниками бюджетного процесса, неучастниками бюджетного процесса, бюджетными учреждениями, автономными учреждениями, Счетной палатой (версия 12.0)"
49. Путеводитель по бюджетному учету и налогам. Практическое пособие по бюджетному учету для казенных учреждений и органов власти – Консультант Плюс
50. Путеводитель по бюджетному учету и налогам. Практическое пособие по бухгалтерскому учету для бюджетных и автономных учреждений – Консультант Плюс