

Балабанова О.С.
Научный руководитель: Машенко Е.С., к.э.н., доцент
Донецкий национальный технический университет

КАССОВЫЕ И ФАКТИЧЕСКИЕ РАСХОДЫ КАК ВАЖНЕЙШИЕ ОБЪЕКТЫ УЧЕТА В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

В статье исследована сущность кассовых и фактических расходов бюджетных учреждений, раскрыта их роль и экономическое значение. Обоснована целесообразность ведения кассовых и фактических расходов.

Ключевые слова: расходы, кассовые расходы, фактические расходы, бюджет, смета, возмещение, общий фонд, специальный фонд.

Одной из главных задач бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях является постоянный учет и контроль расходов. С целью выполнения этой задачи все расходы бюджетного учреждения группируются по экономическим признакам с детальным распределением согласно их предметным признакам. Бюджетные учреждения в основном финансируются за счет государственных средств, поэтому правильный учет расходов является важным для всех бюджетных учреждений.

Расходы государственного бюджета - это средства, которые направляются на осуществление программ и мероприятий, предусмотренных законом о государственном бюджете или решением соответствующего совета на бюджетный год (за исключением средств на погашение основной суммы долга и возврат излишне уплаченных в бюджет сумм) [1].

Анализ последних научных исследований и публикаций подтверждает, интерес ученых к теоретическим и практическим проблемам учета расходов бюджетных учреждений. Вопросам учета и контроля расходов в бюджетных учреждениях уделяли внимание такие ученые как: Атамас П., Бутинец Ф., Джога Р., Левицкая С., Сушко Н. и многие другие.

Целью написания статьи является исследование сущности и значения кассовых и фактических расходов в деятельности бюджетных учреждений.

Осуществленные на протяжении года бюджетным учреждением расходы делятся на кассовые расходы и фактические расходы.

Кассовыми расходами считаются все суммы, перечисленные с текущего счета в отделении казначейства в оплату своих обязательств на счета поставщиков за товары,

оказанные услуги, выполненные работы, а также на счета получателей средств по обязательным расчетам и нетоварным операциям (платежам в бюджет, переводам из заработной платы, погашению задолженности по ссудам). Кассовыми расходами считаются все суммы, выданные казначейством или банком как наличными деньгами, так и путем безналичных расчетов. Кассовые расходы показывают средства, полученные учреждением из бюджета, что позволяет располагать данными о кассовом исполнении смет и об остатках неиспользованных средств на каждую конкретную дату. Таким образом, основной задачей учета кассовых расходов является обеспечение контроля над целевым расходованием бюджетных средств согласно сметным ассигнованиям.

В свою очередь, фактические расходы - это действительные, конечные расходы учреждения, оформленные соответствующими документами, включая расходы по еще неоплаченным счетам кредиторов, расходы по начисленной, но не выплаченной заработной плате и стипендиям. Эти расходы отражают фактическое выполнение норм, целей и обязательств, утвержденных сметой. Эти расходы являются показателями окончательного использования сметы учреждением. При выполнении планового объема работ они должны отвечать суммам ассигнований, установленных сметой.

Следовательно, можно сделать вывод о том, что кассовые расходы характеризуют движение денежных средств, выделенных учреждению, а фактические расходы - полноту их использования.

Важнейшим этапом в учете кассовых и фактических расходов является соотношение между кассовыми и фактическими расходами. Оно может характеризоваться равенством между ними, превышением кассовых расходов над фактическими или фактических расходов над кассовыми. Исследование существующей между ними объективной взаимосвязи и зависимости позволяет выявить производственные и финансовые ситуации, возникшие в процессе исполнения сметы.

При этом на практике равенство возможно лишь в том случае, когда движение средств на текущем счете в казначействе учреждения и списание расходов происходят одновременно, к примеру, при оплате оказанных услуг по предъявленному счету (взносу абонентской платы за пользование телефоном, потребление электроэнергии, воды, за отопление и др.).

В большинстве же случаев кассовые и фактические расходы по времени осуществления и абсолютной величине не совпадают. Это связано с тем, что не все денежные средства, перечисленные с текущего счета в казначействе или в обслуживающем банке, бывают списаны и отнесены на фактические расходы непосредственно в момент их получения.

К примеру, сумма начисленной заработной платы за текущий месяц может не равняться сумме израсходованных денежных средств со счета в банке за данный же месяц, так как выплата заработной платы за последний месяц года будет произведена в следующем месяце. Вместе с тем, учреждение может оплатить счёт за оборудование, приборы, инструменты, но в отчетном году их не получить. Значит, кассовые расходы были произведены, а для отражения фактических расходов основания нет. Оно наступит после получения оплаченных материальных ценностей и ввода их в эксплуатацию. Уплаченная за оборудование сумма бюджетных средств переходит на следующий финансовый год и отражается в балансе об исполнении сметы расходов в виде дебиторской задолженности.

В процессе учета кассовых расходов формируется информация о кассовом выполнении сметы и остатки неиспользованных ассигнований на каждую конкретную дату. Учет фактических расходов делает контроль фактического выполнения сметы расходов учреждения в целом и соблюдение установленных норм по отдельным статьям и структурными подразделениями. Учет фактических, как и кассовых расходов ведется по кодам экономической классификации расходов бюджета.

Порядок учета кассовых и фактических расходов регламентируется «Планом счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений» [2] и «Порядком применения Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений», утвержденные Приказом Министерства финансов от 26.06.2013 № 611 [3]. Учет кассовых расходов ведется на синтетических счетах 31 «Счета в банках» и 32 «Счета в казначействе» в разрезе соответствующих субсчетов. Учет фактических расходов ведется на активных расходных счетах класса 8 «Расходы» Плана счетов бюджетных учреждений. Аналитический учет кассовых расходов ведется в разрезе текущих или регистрационных счетов в разрезе кодов функциональной и экономической классификации. Кассовые расходы накапливаются по кредиту этих счетов, а по дебету записываются суммы, направленные на восстановление кассовых расходов, поступившие суммы финансирования. Для аналитического учета фактических расходов бюджетных учреждений предусмотрена «Карточка аналитического учета фактических расходов» типовой формы, утвержденной приказом Государственного казначейства Украины от 06.10.2000 №100 [4] одновременно с формой карточки учета кассовых расходов.

Карточка фактических расходов ведется ежемесячно в разрезе кодов экономической классификации расходов. Для каждого кода функциональной классификации расходов, для общего и специального фондов, для каждого вида средств специального фонда составляются отдельные карточки. Записи в карточки о суммах

фактических расходов осуществляется на основании данных мемориальных ордеров и приложенных к ним первичных документов. Суммы возмещенных фактических расходов записывают на обратной стороне карты.

Кассовые и фактические расходы неразрывно связаны между собой и имеют взаимную увязку. Распределение кассовых и фактических расходов и одновременная взаимосвязь между ними позволяют при анализе расходов получить четкую картину использования бюджетных средств, а также осуществлять контроль за целевым использованием средств. [5].

Взаимосвязь кассовых расходов и фактических осуществляется с использованием следующей формулы [6]:

$$\begin{aligned} \text{Кассовые расходы за год (период)} = & \text{Фактические расходы за год (период)} + \\ & \text{Кредитовый остаток на начало года (периода)} - \text{Дебетовый остаток на начало года} \\ & (\text{периода}) - \text{Кредитовый остаток на конец года (периода)} + \text{Дебетовый остаток на конец} \\ & \text{года (периода)} \end{aligned} \quad (1)$$

Увязывая таким образом кассовые и фактические расходы по всем КЭКР и отдельно по расходам, осуществленным за счет доходов общего и специального фонда бюджета (по каждому виду доходов), можно не только установить причины несоответствия сумм кассовых и фактических расходов за счет влияния дебиторской и кредиторской задолженности или остатков материальных ценностей на начало и конец периода, за который выполняется механизм увязки, но и выявить ошибки по процедурам их учета.

В современных условиях фактические расходы часто превышают кассовые, потому что не всегда финансирование из бюджета дает возможность своевременно погасить задолженность по зарплате, за энергоносители и другие хозяйственные потери бюджетных учреждений. Сравнение кассовых и фактических расходов с суммами полученного финансирования по соответствующим кодам экономической классификации расходов создает возможность контроля со стороны государства (в лице соответствующих распорядителей средств, финансовых органов и органов Государственного казначейства) выполнения сметы доходов и расходов, расчетов с работниками, поставщиками, различными кредиторами, целесообразности использования выделенных средств согласно их целевому назначению. Такое сравнение позволяет выявить факты нарушения финансовой дисциплины, бесосновательное, нецелевое использование государственных средств.

Необходимо заметить, что кассовые расходы бюджетных учреждений, которые финансируются через органы Государственного казначейства, учитываются дважды: в органе казначейства (при списании средств с регистрационного счета учреждения) и непосредственно в учреждении (при получении выписки органа казначейства с регистрационного счета).

Таким образом, можно сделать вывод, что ведение учета кассовых и фактических расходов в бюджетных учреждениях является обязательной и неотъемлемой частью бюджетного учета. Данное ведение расходов позволяет осуществить анализ соблюдения сметных назначений, определить причины отклонения от сметы и принять соответствующие решения.

ЛИТЕРАТУРА:

1. Бюджетный кодекс Украины от 08.07.2010 № 2456-VI / [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>
2. План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденный Приказом Министерства финансов от 26.06.2013 № 611/ [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1214-13>
3. Порядок применения Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденный Приказом Министерства финансов от 26.06.2013 № 611/ [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1214-13>
4. Карточка аналитического учета фактических расходов типовой формы, утвержденной приказом Государственного казначейства Украины от 06.10.2000 №100 / [Электронный ресурс] / Режим доступа: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/REG4968.html
5. Свирко С.В. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: методология и организация: моногр. / С. В. Свірко. – К.: КНЕУ, 2006. – 244 с.
6. Атамас П.И. Основы учета в бюджетных организациях: Учеб. пособие. - М.: Центр учебной литературы, 2003. - 284 с;
7. Пигош В.А. Затраты и расходы бюджетных учреждений: учетный аспект [Электронный ресурс] / В.А.Пигош // Научные работы Мукачевского государственного университета. Серия: Учет и финансы. Выпуск 11 (41). Ч. 2. – 2014. / Режим доступа: [http://irbisnbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/ecnof_2014_11\(2\)__40.pdf](http://irbisnbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/ecnof_2014_11(2)__40.pdf)