

актуальность разработке правовых, методологических и методических основ налогового учета и налогового аудита.

Литература.

1. О налоговой системе [Электронный ресурс]: Закон Донецкой Народной Республики № 99-ІНС от 25.12.2015 г. действующ. ред. // Официальный сайт Народного Совета ДНР – Электрон.дан. – Донецк, 2019. – Режим доступа <http://dnrsovet.su/zakon-o-nalogovoj-sisteme-donetskoj-narodnoj-respublik>

2. Иванова Н.Г., Вайс Е.А. и др. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. СПб: Питер, 2019. – 280 с.

3. Болгучева Р.Б. Теоретические и методические аспекты аудита налогообложения // Инновационные технологии в науке и образовании. - 2016. - № 1-2 (5). - С. 160 - 166.

4. Ахметшин А.Ф. Налоговый аудит как отдельный элемент в системе общего аудита // Экономика, статистика и информатика. Вестник УМО. - 2014. - № 6. - С. 37 - 41.

УДК 657.01

ASPECTS OF THE FORMATION OF EXPENDITURES IN THE BUDGET (ACCOUNTING) REPORTING

Kornienko Y.¹, Repikha Y.²(LPR)

АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ В БЮДЖЕТНОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЁТНОСТИ

Корниенко Ю.Ю.¹, Репиха Ю.А.²(ЛНР)

¹Корниенко Юлия Юрьевна/ Kornienko Yulia – кандидат экономических наук, доцент, кафедра "Учет и аудит", ГОУ ВО ЛНР "Луганский государственный университет имени Владимира Даля", г. Луганск,

²Репиха Юлия Анатольевна/ Repikha Yulia – магистрант, кафедра "Учет и аудит", ГОУ ВО ЛНР "Луганский государственный университет имени Владимира Даля", г. Луганск

Abstract. The theses explored the importance of clear understanding and application of the budget classification of expenditures by budget institutions in the formation of budget (accounting) reporting.

Keywords: expenditures of budgetary institutions, economic cost classification codes, budget classification, classification of operations of the public administration sector.

Аннотация. В тезисах исследована важность чёткого понимания и применения бюджетной классификации расходов бюджетными учреждениями при формировании бюджетной (бухгалтерской) отчётности.

Ключевые слова: расходы бюджетных учреждений, КЭКР, бюджетная классификация, КОСГУ.

Расходы бюджетных учреждений, которые они совершают в процессе использования средств общего и специального фонда, по экономическому содержанию отличаются от расходов хозрасчётных предприятий и организаций.

Основным нормативным документом, определяющим порядок формирования и структуру расходов бюджетных учреждений, является Закон Луганской Народной Республики «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Луганской Народной Республике» [1].

Бюджетные учреждения обязаны осуществлять свои расходы в пределах сметных показателей (не превышать их). Для соблюдения этих показателей, бюджетные учреждения, в процессе использования средств общего и специального фонда, до 30 июля 2021 года применяли коды экономической классификации расходов (КЭКР), которые были предусмотрены для чёткого разграничения расходов бюджетных учреждений по экономическим характеристикам операций, которые они осуществляют в соответствии со своими функциями. Данная классификация расходов бюджета была утверждена приказом Министерства финансов ЛНР «Об утверждении бюджетной классификации расходов Луганской Народной Республики» от 28 августа 2020 года № 69.

Расходы получателей бюджетных средств, согласно КЭКР, осуществлялись по следующим группам кодов экономической классификации расходов бюджета [2]:

- 2000 Текущие расходы;
- 3000 Капитальные расходы;
- 9000 Нераспределённые расходы.

Рассмотрим статьи и некоторые подстатьи (пункты) вышеуказанных групп.

Группа «Текущие расходы» включает в себя статьи и коды к ним:

- 2100-2120 Оплата труда и начисления на заработную плату;
- 2200-2280 Использование товаров и услуг;
- 2400-2420 Обслуживание долговых обязательств;
- 2600-2620 Текущие трансферты;
- 2700-2740 Социальное обеспечение;
- 2800 Прочие текущие расходы.

Наиболее обширной статьёй в данной группе является «Использование товаров и услуг», в неё входят:

- расходы связанные с приобретением материалов, оборудования, инвентаря и продуктов питания (канцелярские принадлежности, приобретение и изготовление бланков дипломов и грамот, свидетельств, удостоверений, приобретение мебели, посуды, приобретение строительного и хозяйственного инвентаря и малоценных предметов);

- закупкой медикаментов и изделий медицинского назначения (перчатки, защитные маски, тонометры, бумаги для кардиографа и т.д.);

- расходы, связанные с оплатой всех видов услуг (коммунальные,

юридические, охранные, информационные, оплата представительских расходов и т.п.);

- расходы на командировки (суточные, стоимость проживания и проезда, страховые и иные расходы, связанные с командировкой работников, в соответствии с законодательством);

- расходы и мероприятия специального назначения (ремонт, содержание, приобретение и утилизация военного инвентаря, оборудования, техники и военного строительства (всё, кроме жилых построек военнослужащих);

- оплата энергоносителей, не включённых в выше изложенных пунктах, (дров, нефтепродуктов, торфа, угля), а также ядерная и геотермальная энергии;

- расходы, связанные с исследованиями и разработками, а также отдельными мероприятиями по реализации государственных и региональных программ (создание научно-технической продукции, геологоразведочные и топографо-геодезические работы, исследование, проектирование, а также строительство, разработка схем генеральных планов промышленных узлов и схем защиты территорий от опасных геологических процессов, проектов застроек городов, сел, поселков);

- расходы, связанные с организацией и проведением выборов и референдумов).

В статью «Прочие текущие расходы» включены расходы, не связанные с приобретением товаров и услуг учреждениями (уплата штрафов, пени, налогов и сборов, приобретение патентов, а также возмещение ущерба, причиненного гражданину незаконными действиями органов дознания, досудебного следствия, прокуратуры и иные расходы).

В группу «Капитальные расходы» входят расходы, связанные с приобретением или созданием собственными силами активов, относящихся к основным средствам, и отдельным прочим необоротным материальным активам, увеличение стоимости активов за счёт улучшения объекта (дооборудования, реконструкции, модернизации), содержит следующие статьи и коды к ним:

- 3100-3160 Приобретение основного капитала;

- 3200-3240 Капитальные трансферты.

Статья «Приобретение основного капитала» содержит:

- расходы на приобретение оборудования и предметов долгосрочного пользования (транспортные средства, производственное оборудование, кондиционеры, оргтехника и противопожарное оборудование, многолетние насаждения и т.д.);

- капитальное строительство зданий, помещений и других объектов; расходы на капитальный ремонт (жилых зданий и помещений, в том числе общежитий и казарм, мусоропроводов и объектов благоустройства городов, сел, поселков, приобретение строительных материалов и иных расходов за счёт средств, предусмотренных на капитальный ремонт и используемых в процессе ремонтных работ);

- расходы, связанные с реконструкцией и реставрацией жилых фондов,

памятников культуры, истории и архитектуры;

- расходы на создание государственных запасов и резервов (закупка товаров для создания стратегических и чрезвычайных запасов (запасов зерна, драгоценных металлов и камней, а также государственный материальный резерв));

- расходы на приобретение земли и нематериальных активов (право пользования природными ресурсами, право на товарные знаки, авторские и смежные права, и т.п.).

В статье «Капитальные трансферты» отображаются расходы на капитальные трансферты учреждениям (предприятиям, организациям), органам государственного управления других уровней, а также правительствам зарубежных стран и международным организациям и капитальные трансферты населению.

К последней группе «Нераспределенные расходы» относятся: средства резервного фонда бюджета, резервного фонда Главы Луганской Народной Республики, Дорожного фонда Луганской Народной Республики, предусмотренные в Государственном бюджете Луганской Народной Республики или соответствующем местном бюджете. Они могут использоваться на осуществление текущих, капитальных расходов и предоставления кредитов согласно действующему законодательству ЛНР.

В 2021 году в бюджетном законодательстве ЛНР произошли изменения, касательно предоставления органам государственной власти и органам местного самоуправления самостоятельно обеспечивать сбалансированность соответствующих бюджетов и эффективность использования бюджетных средств.

Согласно приказу Министерства финансов ЛНР «Об утверждении Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Луганской Народной Республики, их структуры и принципов назначения» от 17.02.2021 года № 19 (далее – Порядок №19) (был доработан и утверждён в новой редакции от 01.06.2021г. №59) бюджетная классификация предназначена для ведения бюджетного (бухгалтерского) учёта, составления бюджетной (бухгалтерской) и иной финансовой отчётности, обеспечивающей сопоставимость показателей бюджетов бюджетной системы ЛНР. Она обеспечивает единый подход ко всем участникам бюджетного процесса с точки зрения исполнения бюджета и используется при составлении, утверждении и исполнении бюджетов всех уровней бюджетной системы ЛНР [4].

В Порядке №19 установлены принципы назначения, структура, порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации ЛНР, а также коды составных частей бюджетной классификации, являющиеся едиными для всех бюджетов бюджетной системы ЛНР. Представляет собой группировку расходов, отражающую направление бюджетных средств на выполнение операций госсектора, а также распределение в этих целях бюджетных средств между их главными распорядителями (распорядителями) и получателями бюджетных средств [3]. Операции бюджетных учреждений, в зависимости от

их экономического содержания группируются в соответствии с классификацией операций сектора государственного управления (КОСГУ) состоящей из групп:

- 100 Доходы;
- 200 Расходы;
- 300 Поступление нефинансовых активов;
- 400 Выбытие нефинансовых активов;
- 500 Поступление финансовых активов;
- 600 Выбытие финансовых активов;
- 700 Увеличение обязательств;
- 800 Уменьшение обязательств.

Каждая из этих групп, имеют статьи и подстатьи, как и в предыдущей экономической классификации.

Детальнее рассмотрим классификацию статей и подстатей группы «Расходы» сектора государственного управления. Она содержит девять статей, среди которых:

- 210-213 Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда;
- 220-226 Оплата работ, услуг;
- 230-232 Обслуживание государственного долга;
- 240-242 Безвозмездные перечисления организациям;
- 250-253 Безвозмездные перечисления бюджетам;
- 260-263 Социальное обеспечение;
- 270-273 Расходы по операциям с активами;
- 280-285 Коммунальные услуги;
- 290 Прочие услуги.

Статья «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» включает в себя следующие подстатьи:

- заработная плата (должностные оклады, выплаты по воинским и специальным званиям, оплата ежегодных отпусков, и иные расходы по выплате удержаний, произведённых с заработной платы);
- прочие выплаты (суточные при служебных командировках, возмещение расходов на прохождение медицинского осмотра, подъемное пособие и компенсация (возмещение), расходы по перевозке личного имущества при переезде на новое место службы военнослужащим, компенсацию за использование личного транспорта для служебных целей);
- начисления на выплаты по оплате труда (расходы на уплату страховых взносов в государственные внебюджетные фонды).

Статья «Оплата работ, услуг» содержит следующие подстатьи:

- услуги связи (включает расходы, связанные с использованием всех видов связи (покупка стартовых пакетов, марок, установка телефонов и т.д.));
- транспортные услуги (в том числе и оплата проезда по служебным командировкам (разъездам));
- арендная плата за пользование имуществом;

- работы, услуги по содержанию имущества (содержание в чистоте и техническое обслуживание, реставрацию памятников истории и культуры и другие аналогичные расходы);

- прочие работы, услуги (научно-исследовательские и геологоразведочные работы, монтажные работы, услуги рекламного характера, расходы на оплату услуг по организации питания).

Статья «Обслуживание государственного долга» содержит расходы, связанные с операциями по выпуску и выкупу государственных ценных бумаг ЛНР, а также расходы, связанные с погашением внешних долговых обязательств. Имеет два подпункта: обслуживание внутреннего долга; обслуживание внешнего долга.

В статье «Безвозмездные перечисления организациям» отображаются безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям, а также безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций.

Статья «Безвозмездные перечисления бюджетам» включает следующие подстатьи: безвозмездные перечисления другим бюджетам бюджетной системы ЛНР (предоставление дотаций, субсидий, субвенций бюджетам всех уровней); перечисления наднациональным организациям и правительствам иностранных государств (предоставление безвозмездных и безвозвратных трансфертов наднациональным организациям и правительствам иностранных государств); перечисления международным организациям (предоставление всех видов безвозмездных трансфертов международным организациям).

В статью «Социальное обеспечение» включаются все пенсии, пособия и выплаты по социальному и медицинскому страхованию выплачиваемые организациями сектора государственного управления.

Статья «Расходы по операциям с активами», содержит три подстатьи: расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов; расходование материальных запасов; чрезвычайные расходы по операциям с активами (относятся операции, отражающие финансовый результат, возникший вследствие чрезвычайных ситуаций).

Статья «Коммунальные услуги» детализирована следующими подстатьями: оплата теплоснабжения; оплата водоснабжения и водоотведения; оплата электроэнергии; оплата природного газа; оплата других коммунальных услуг (оплата услуг канализации, ассенизации; оплата договоров гражданско-правового характера, которые были заключены с кочегарами).

В статью «Прочие расходы» включены расходы, не связанные с оплатой труда и приобретением различных услуг учреждениями для собственных нужд, обслуживанием государственных и муниципальных долговых обязательств, предоставлением за счет средств бюджетов безвозмездных и безвозвратных трансфертов организациям, бюджетам, осуществлением социального обеспечения.

Таким образом, исследование показало, что изменения в структуре классификации расходов бюджета неразрывно связаны с экономическим

развитием Луганской Народной Республики. Основопологающим в формировании бюджетной (бухгалтерской) отчетности является четкое соблюдение классификации расходов бюджетных учреждений и применение кодов КОСГУ в процессе использования ассигнований, которое обеспечит как ведение бухгалтерского учета расходов согласно бюджетной смете учреждения, так и контроль эффективного расходования бюджетных средств.

Литература.

1. Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Луганской Народной Республике: Закон ЛНР от 25.12.2020г. № 236-III [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://nslnr.su/zakonodatelstvo/normativno-pravovaya-baza/13294/>

2. Об утверждении бюджетной классификации расходов Луганской Народной Республики: приказ от 28.08.2020г. № 69 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://minfinlnr.su/uploads/files/2020-12/1606985107_69-ot-28.08.2020-dlya-sayta-aktualnaya-02.12.pdf

3. Об утверждении Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Луганской Народной Республики, их структуры и принципов назначения: приказ от 01.06.2021г. № 59 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://minfinlnr.su/alldocs/dejst_red_prikaz/877-prikaz-59-ot-01062021-aktualnyu-na-12032022.html

4. Об утверждении Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Луганской Народной Республики, их структуры и принципов назначения: приказ от 17.02.2021г. № 19 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://sovminlnr.ru/docs/2021/03/04/u_19.pdf

УДК 330.52

MODERN TECHNIQUES AND METHODS OF FINANCIAL ANALYSIS

Leonova L.¹, Rustamov R.² (Russian Federation)

СОВРЕМЕННЫЕ ПРИЕМЫ И МЕТОДЫ ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА

Леонова Л.А.¹, Рустамов Р.Ф.² (Российская Федерация)

¹Леонова Лилия Александровна/ Leonova Liliya – кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и финансов, Таганрогский институт управления и экономики, г. Таганрог

²Рустамов Расул Фикрат Оглы/ Rustamov Rasul – магистрант, кафедра экономики и финансов, Таганрогский институт управления и экономики, г. Таганрог

Abstract. The article provides an overview of information about existing methods, techniques and methods of financial analysis. Various classifications of methods of financial analysis are considered and systematized, the main types of