Бухгалтерский учет доходов и расходов в государственных образовательных учреждениях

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Денисова, Хамида Мухаматисламовна  
  
**Год:**

2010

**Автор научной работы:**

Денисова, Хамида Мухаматисламовна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Новосибирск

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Экономика -- Учет -- Российская Федерация -- Бухгалтерский учет -- Бюджетный учет -- Образовательные учреждения -- Учет финансовой деятельности -- Учет финансовых результатов

**Количество cтраниц:**

166

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Денисова, Хамида Мухаматисламовна

Введение.

1. Теоретические и законодательные основы бухгалтерского учета в условиях рыночной экономики.'.

1.1. Характеристика общих принципов бухгалтерского учета.

1.2. Проблемы бухгалтерского учета в государственных образовательных учреждениях.

1.3. Целесообразность применения учетной политики в формировании системы бухгалтерского учета в государственных образовательных учреждениях.

2. Практика бухгалтерского учета доходов и расходов в государственных образовательных учреждениях.

2.1. Механизм формирования доходов и расходов в государственных образовательных учреждениях.

2.2. Методические аспекты\*бухгалтерского учета доходов и расходов в государственных образовательных учреждениях.

3. Направления и методы определения фактической себестоимости готовой продукции, и финансового результата в государственных образовательных учреждениях.

3.1. Методика определения фактической себестоимости готовых изделий в государственных образовательных учреждениях.

3.2. Апробация учета доходов и расходов в целях оптимизации формирования финансовых результатов и распределения чистой , прибыли.

3.3. Особенности синтетического и аналитического учета прибыли по приносящей доход деятельности.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Бухгалтерский учет доходов и расходов в государственных образовательных учреждениях"

Актуальность темы исследования. В условиях экономического кризиса, обеспечение деятельности государственных образовательных- учреждений5 по приносящей доход деятельности- приобрело первостепенное значение. Очевидно, что система бюджетного учета» не может существовать изолировано от системы государственных финансов. Изменение структуры.доходов и расходов-государственного бюджета, правовых оснований»неэкономических условий формирования и использования средств по приносящей доход деятельности в сфере образования влечет за собой необходимость пересмотра принципов и1 методов бухгалтерского учета. На протяжении двух последних десятилетий изменения в бюджетном учете, носили бессистемный, а зачастую технический и формальный'характер; что привело к ситуации, когда-регулирование бухгалтерского учета в~государственных образовательных учреждениях не вполной-мереотражает учет доходов и расходов тю приносящей доход деятельности, адекватный,бюджетному финансированию.

В последнее4 время-развитие бухгалтерского учета'в бюджетных учреждениях позволило решить ряд вопросов, однако осталось значительное поле для? исследований, особенно« в плане согласования доходов и расходов по приносящей доход деятельности.

Необходимость решения'указанных выше проблем для. бюджетных учреждений\* в образовательной сфере в условиях расширения видов деятельности, связанных с созданием автономных, учреждений, усложнения1 и-неоднозначного трактования положений\* законодательных и нормативно-правовых актов предопределило значимость совершенствования системы бюджетного учета доходов и расходов в государственных образовательных учреждениях с целью повышения качества-и достоверности информации, а также эффективного управления- государственными финансами и прогнозирования финансового состояния в будущем.

Степень изученности проблемы. Исследованию проблем\* бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях посвящены труды отечественных ученых: В.П. Астахова, P.A. Алборова, О.И. Архиповой, Ю.А. Бабаева, Л.П. Воробьевой, А.Т. Головизниной, Т.Н. Гунбиной, А.Ю. Денисова, И.Н. Санниковой, Н.П. и1 И.Н. Кондраковых, И.П. Комисаровой, JIB. Котовской, Г.В. Мокрецовой, Я В. Соколова, Н.В. Фадейкиной, JI.JI. Шиловской, и др.

В имеющихся научных разработках исследованы как теоретические, так и прикладные аспекты бухгалтерского учета в государственных образовательных учреждениях. Однако большинство публикаций, посвященных проблематике бюджетного учета, отражают существующую технологию учета и формирование отчетности исходя из требований действующих нормативных документов и не учитывают специфичность бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов по приносящей доход деятельности государственных образовательных учреждений.

Вышеизложенное обусловило актуальность темы диссертационного исследования, определило его цель и задачи.

Целью диссертационного исследования является обобщение теоретических'положений и разработка научно обоснованных рекомендаций по I формированию системы бухгалтерского учета\* доходов и расходов в государi ственных образовательных учреждениях, направленных на повышение качества информации.

Для реализации цели в работе поставлены и решены следующие задачи:

- обоснована целесообразность применения учетной политики, ориентированной на управление доходами и расходами в государственных образовательных учреждениях;

- разработаны методические положения формирования доходов и расходов в государственных образовательных учреждениях;

- предложены методы определения фактической себестоимости выпускаемых изделий и продукции государственными образовательными учреждениями;

- рекомендованы методы определения финансового результата и использования чистой прибыли государственными образовательными учреждениями.

Объектом исследования выступают учетно-аналитические процессы в государственных образовательных учреждениях.

Предметом исследования" являются теоретические, методические и организационные аспекты бухгалтерского учета доходов и расходов в государственных образовательных учреждениях.

Объект наблюдения - государственные образовательные учреждения.

Область исследования. Содержание диссертации соответствует специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика», области исследования - п. 1.8 «Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей» Паспорта1 номенклатуры специальностей научных работников (экономические науки).

Методология и методы исследования. В диссертационной работе применялись общенаучные методы: анализа и синтеза, индукции и дедукции, сравнения; системного подхода; экономико-статистические методы сбора и обработки информации и- др. Для обработки информации и сравнения результатов использовался стандартный пакет программ «Microsoft Office».

Информационную основу диссертационного исследования составили. статистическая; бухгалтерская (финансовая) отчетность; практические материалы государственных образовательных учреждений (смета доходов, и расходовало приносящей доход деятельности, отчет о финансовых результатах, приказ об учетной политике, регистры бухгалтерского и налогового учета и др.).

Научная новизна полученных результатов. Наиболее важны результаты диссертационного исследования заключаются в следующем: выделены существенные элементы учетной политики, определяющие порядок бухгалтерского учета доходов, расходов и ориентированные, в сравнении с традиционно применяемыми, на особенности их формирования по приносящей доход деятельности государственных образовательных учреждений;

- сформирован подход к выбору методов и способов учетам доходов и расходов в государственных образовательных учреждениях, позволяющий, в отличие от применяемых на практике, формировать достоверное непланомерное распределение доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете на основе равномерного начисления доходов по приносящей доход деятельности; предложены и апробированы методы калькулирования готовой продукции, позволяющие, в отличие от общепринятых, определять фактическую себестоимость продукции с учетом распределения расходов между бюджетной и приносящей доход деятельностью государственных образовательных учреждений; разработаны и рекомендованы методы определения финансового результата и распределения чистой прибыли, позволяющие, в отличие от действующих суждений, сблизить принципы бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов и-чистой» прибыли государственных образовательных учреждений по приносящей доход деятельности.

Теоретическая значимость диссертации заключается в совершенствовании теоретических и методических подходов к бухгалтерскому учету доходов и расходов в государственных образовательных учреждениях, позволяющих обосновывать конкретные способы и методы ведения бухгалтерского учета.

Практическая значимость результатов исследования состоит в формировании основных положений, выводов, форм учетных регистров, использовании их в практической деятельности государственных образовательных учреждений, системе подготовки и повышения квалификации бухгалтеров и экономистов, учебном процессе в рамках преподавания специальных дисциплин

Апробация результатов исследования. Результаты диссертационного исследования нашли практическое применение в деятельности Кемеровского института (филиала) ГОУ ВПО «РГТЭУ» (справка об использовании результатов исследования от 22.05.2009 № 01-26-398), Кемеровского аграрного техникума (справка об использовании результатов исследования от 20.05.2009 № 98), ПТУ № 3 г. Кемерова (справка об использовании результатов исследования от 29.04.09 № 54).

Основные положения и результаты диссертационного исследования докладывались на международной научно-практической конференции «Национальные и этнические приоритеты в решении социально-экономических проблем мировой культуры и цивилизации» (Новосибирск, 2006), ежегодных научных конференциях Кемеровского института (филиала) ГОУ ВПО «Российского государственного торгово-экономического университета».

Научные публикации. По теме исследования, опубликовано девять работ общим объемом 22,5 п.л. (в т.ч. авторские - 20,5 пл.), из них три учебных пособия объемом 20,2 п.л. (в. т.ч. авторские - 18,2 п.л.), две статьи объемом 0,9 п.л. - в ведущих рецензируемых научных изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией.

Объем и структура диссертации. Работа изложена на 148 страницах основного текста, состоит из-введения, трех глав, заключения и библиографического списка, включающего. 132 наименования, содержит 19 таблиц, 5 рисунков, 7 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Экономика -- Учет -- Российская Федерация -- Бухгалтерский учет -- Бюджетный учет -- Образовательные учреждения -- Учет финансовой деятельности -- Учет финансовых результатов", Денисова, Хамида Мухаматисламовна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На протяжении двух десятилетий: изменения в бюджетном^ учете носили бессистемный; а) зачастую технический и формальныйхарактер; что привело к ситуации; когда регулирование бухгалтерского учета вгосударствен-ных образовательных учреждениях не в» полной мере отражает учет доходов и расходов по приносящей доход деятельности; адекватны№ бюджетному финансированию . Являясь»относительно самостоятельным элементом бухгалтерского учета,, бухгалтерский учет в государственных образовательных учреждениях Российской Федерации развивался изолировано и до- настоящего момента не воспринял, многие, эволюционные изменения, произошедшие в бухгалтерском;учете коммерческих организаций. В последнее время развитие бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях позволило решить ряд вопросов^ однако; осталось значительное поле для; исследований; особенно в плане согласования доходов и расходов по приносящей доход деятельности; государственных образовательных учреждений. Таким образом, существует потребность, в исследовании теоретических и- методических основ? бухгалтерского учета государственных^ образовательных учреждений в условиях экономического кризиса.

В результате проведенного исследования автором.сделанфяд^выводов.

Система бюджетного учета не может существовать изолировано. Изменение структуры доходов ш расходов государственного бюджета влечет необходимость пересмотра многих учетных принципов. До настоящего'времени остается нерешенным ряд учетных проблем, связанных с; признанием? основных принципов бюджетного учета. В" связи с этим автором диссертационного исследования предлагается сочетание общих для бюджетного учета и специфических принципов бухгалтерского учета по приносящей доход деятельности.

Сопоставимость и достоверность бухгалтерского и налогового учета при самостоятельном формировании методов и способов учета доходов и расходов по приносящей доход деятельности государственных образовательных учреждениях - неотъемлемое условие С этой целью автором предложены существенные-элементы учетной политики, определяющие порядок бухгалтерского-учета доходов и расходов, ориентированные на-особенности\* их формирования\* по приносящей доход деятельности государственных образовательных учреждений.

К таким элементам учетной политики государственных образовательных учреждений, по мнению автора:

• формирование информации о доходах и расходах в бухгалтерском учете и в целях налогообложения, на введенном для этих целей дополнительном счете с отражением его в учетной политике;

• распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов, на введенном для этой цели дополнительном счете для их учета;

• определение фактической себестоимости изготовленных изделий и продукции с целью выявления налоговой базы; формирование финансового результата по налоговому учету с целью определения и распределения- прибыли; остающейся\* в распоряжении учреждения.

Обоснованный выбор учетной политики» позволяет повысить аргументацию составления бухгалтерской отчетности и обеспечивает достоверность информации о доходах и расходах в государственных образовательных учреждениях. Автором разработаны и апробированы элементы учетной политики и методические рекомендации по учету доходов и расходов в государственных образовательных учреждениях.

Государственные образовательные учреждения финансируются в основном из двух источников - за счет бюджетного финансирования и доходов по приносящей доход деятельности. Механизм формирования доходов и расходов в государственных образовательных учреждениях по бюджетной и приносящей доход деятельности отличается. Доходы по приносящей доход деятельности в государственных образовательных учреждениях должны, на взгляд автора, распределяться пропорционально сроку обучения, что позволяет формировать достоверную структурированную информацию в. бухгалтерском и налоговом учете. Расходы по бюджетной деятельности выделяются согласно смете по нормам, предусмотренным законодательными, актами; расходы цо приносящей доход деятельности формируются: государственным образовательным учреждением самостоятельно, в пределах доходов, планируемых на отчетный год.

Методика, формированиям доходов и расходов в денежном измерении по статьям бюджетной деятельности государственных образовательных учреждений; обоснована нормативными документами из расчета на одного студента, обучающегося на бюджетной; основе. Формирование доходов и расходов по приносящей доход деятельности в государственных образовательных учреждениях автором должно определяться . учетной-политикой^ учреждения. С этой целью нами- разработаны и апробированы методические .аспектьг бухгалтерского; учета доходов и расходов в государственных образовательных учреждениях:

• элементы: учетной: политики; определяющие формирование доходов.и расходов; . •; ,-• ' ;. • . » счета по учету доходов, включаемых и не включаемых, для тпреде-ления налоговой базы, при исчислении налога на прибыль; ■■ © счета по налоговому учету.

--.':, В предложенной методике формирования доходов и расходов; государственных образовательных учреждений» предусмотрено распределение общехозяйственных и общепроизводственных расходов, позволяющее:определять фактическую себестоимость выпущенных изделий и продукции государственными образовательными учреждениями. Методика выявления финансового результата апробирована в ПТУ№3 (г. Кемерово) и Аграрном техникуме (п. Металлплощадка). ' .

Если в смете доходов-и расходов бюджетного учреждения финансирование расходов по оплате коммунальных услуг,, услуг связи, транспортных услуг, транспортных расходов, обслуживанию административно-управленческого персонала предусмотрено за счет двух' источников - в смете доходов и расходов: бюджетного учреждения й в смете доходов и расходов по приносящей;доход деятельности; то при определении- налоговой базы по налогу на'Прибыль в^зшеньшениё доходовют коммерческой! деятельности; бюджетного учреждения;фактические произведенные им? в» отчетном периоде указанные расходы,принимаются пропорционально объему средств; полученных по приносящей; доход? деятельности, в общей сумме доходов, включая средства целевого финансирования. Исследования; проведенные автором; показали: такое- распределение в период экономического кризиса искажает фактические; затраты для целей налогообложения^ прибыли. Поэтому предлагается метод распределения, вышеперечисленных расходов пропорционально количеству студентов; обучающихся на бюджетной основе; ш приносящей доход деятельности. В. результате апробации в Кемеровском институте (филиале) ГОУ ВПО « РРТЭУ» выявлено: этот метод позволяет формировать достоверные расходы для\* определения,финансового результата по бухгалтерскому и налоговому учету. •.;•.•'•:•'•' "

Государствё1шые:;6бразоватёльны^^^ являясь.: плате^щикат-"' ми налога на прибыль, в соответствии Налоговым кодексом Российской Федерации при определении налоговой базы используют начисления согласно Инструкции по бюджетному учету от 30.12.2008 г. № 14 8 н. При этом для целей налогообложения включаются: не все расходы, а, только те, которые; предусмотрены-по нормативу. Автором предложены методы и способы начисления доходов и расходов по приносящей доход деятельности с целыо сближения их с бухгалтерским- учетом по коммерческой деятельности:

Для учета финансового результата государственных образовательных учреждений предусмотрен счет 04010300 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов». В конце года на этом счете закрываются все доходные и расходные счета по бюджетной и приносящей доход деятельности. Кроме того, на счете 040103000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» отражаются суммы дооценкистоимости объектов основных средств, нематериальных активов, непроизведенных активов и начисленной амортизации». В этой связи, практически невозможно выделить прибыль, остающуюся в распоряжении учреждения. Автором предложены дополнительные счета для учета доходов, включаемых в налоговую базу, а также расходов за счет прибыли, остающейся в распоряжении учреждения. На взгляд автора, предложенная система счетов, формирующих финансовый результат в государственных образовательных учреждениях, позволяет совершенствовать порядок аналитического учета на счетах финансовых результатов и использование суммы прибыли согласно смете доходов и расходов по использованию прибыли.

Учитывая, что доходы, полученные по приносящей доход деятельности, облагаются налогом на прибыль на общих основаниях, есть необходимость перевода счетов по этим видам деятельности из органов казначейства в коммерческие банки и введение формы отчетности по аналогии с коммерческими структурами.

По мнению автора исследования, значимость учетной политики в-формировании системы бухгалтерского учета доходов и расходов определяется содержанием учетной политики; позволяющей обеспечить взаимосвязь между актуальными проблемами бухгалтерского учета и особенностями формирования финансовых результатов государственных образовательных учреждений. Учетная политика для формирования системы бухгалтерского учета в государственных образовательных учреждениях представляет совокупность принятых методов его ведения.

Проведенные исследования показывают:

- методы нормативного регулирования бюджетного учета не могут оставаться прежними, поскольку финансовое право является неотъемлемой частью правовой системы в целом, претерпевшей существенные изменения в течение периода рыночных реформ. Нормативно-правовая база бюджетного учета, представляемая конкретными учетными правилами, установленными инструкциями, письмами Минфина России, нуждается в совершенствовании;

- вопросы бюджетного учета в течение последнего десятилетия в той или иной степени рассматривались многими учеными экономистами и специалистами. К сожалению, в большинстве публикаций, посвященных проблематике бюджетного учета, не предлагается конкретных направлений совершенствования учета, а только отражается существующая технология учета и формирования отчетности на основе действующих инструкций.

Предложенные и апробированные автором методические рекомендации по учету доходов и расходов в государственных образовательных учреждениях до введения новых инструкций и положений на государственном уровне позволяют обеспечить сопоставимость и достоверность информации бухгалтерского и налогового учета государственным образовательным учреждениям самостоятельно формировать методы и способы ведения бухгалтерского учета с отражением их в учетной политике.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Денисова, Хамида Мухаматисламовна, 2010 год

1. Конституция Российской Федерации (в ред. от 30.12.2008 ). .

2. Гражданский кодекс Российской Федерации. 4.1 (в ред от 30.11.1994).

3. Бюджетный кодекс Российской Федерации (в ред. от 31.07.1998).

4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 1,2 (в ред. от 05.08.2000).

5. Федеральный закон от 21.11 1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

6. Федеральный закон от 17.07.2009 № 148 ФЗ «О внесении в Закон Российской Федерации «Об образовании».

7. Федеральный закон от 27.07.2007 № 216-ФЗ «О внесении в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).

8. Федеральный \* закон от 03.11.2006 (с изменениями от 24.07 2007, 18.10.2007) № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

9. Федеральный закон от 02.12.2009 № 308-Ф3 «О Федеральном бюджете на 2010 год и на плановый период 2011-2012 годов»

10. Федеральный закон 24.07.2007 № 198-ФЗ « О Федеральном бюджете на 2008 год и на плановый период 2009-2010 годов»

11. Закон Российской Федерации от 10.07.1992 № 3266-1 «Об образовании» (с учетом изменений и дополнений).

12. Постановление Правительства Российской Федерации от 23.12.2005 № 803 « О концепции федеральной целевой программе развития образования на 2006-20 Югоды».

13. Постановление Правительства Российской Федерации от 22.05.2004 № 249 «О мерах по повышению результативности бюджетных расходов».

14. Постановление Правительства Российской Федерации от 02:10.2002f729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской-Федерации, работником организаций, финансируемых за счет средств Федерального бюджета».

15. Приказ Минфина^ России от 25.12.2008 №145 «Об утверждении Указаний-о порядке применения^ бюджетной-классификации Российской Федерации».

16. Приказ Минфина России от 10.02.2006 № 25н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету».

17. Приказ Минфина России от 30.12.2008 № 148н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету».21'. Приказ Минфина России\* от 24.08.2007 № 74н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

18. Приказ Минфина. Российской- Федераций1 от 01.07.2004 Ж; 180 «Концепцияфазвитйя1 бухгалтерского: учетадаотчетности в Российской Федёт рации на среднесрочную; перспективу (до; 2010 г.)»; ,

19. Приказ Минфина, России от 09.12.1998; № 60 (с измен; и допол;) «Положение'по бухгалтерскому учету «Учетная: политика- организаций» (ПБУ 1/98)».

20. Приказ Минфина России; от, 06.05.1999 № 32н «Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организаций» (ПБУ 9/99)».

21. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № ЗЗн «Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)».

22. Приказ Минфина Российской Федера1щи от 30.12.2009 №152н «О внесении изменений в Инструкцию по бюджетному учёту, утвержденную приказом Министерства финансов РоссийскойФедерацииот 30.12.2008 № 148н».

23. Приказ Рособразования: от.24:12.2007 № 2398 «Об утверждении порядка составления; утверждения смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности». ' .

24. Письмо Министерства налоговой службы России от 02.07.2004 № 04-2-06/419 «О возмещении расходов при использовании личного транспорта (в размере плацкартного вагона)».

25. Актуальные вопросы современной экономики: Сб. науч. трудов / Под ред. Л.А. Головлиной, О.М. Бастриковой; Тюменский государственный архитектурно-строительный университет. -М.: НЕФТЬ и ГАЗ, 2007. -160 с.

26. Алборов P.A. Принципы и основы бухгалтерского учета: Учебн. пособие. 2-е изд., доп. и перераб. - М.: Кнорус, 2006. - 344 с.

27. Андреев C.B. Учетная политика в образовательных учреждениях. -М., 2001.- 150 с.

28. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета. Ростов-на-Дону: 2002. - 448 с.

29. Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учета: Учебник. М.: ЮНИТИ, 2000.-391 с.

30. Бабаев Ю.А., Комисарова И.П., Крашенинникова М.С. Бухгалтерский учет: Учебник / Под ред. Ю.А. Бабаева. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. -476 с.

31. Балдина C.B. Бюджетный учет в Российской Федерации. М.: МДФЭР, 2005. - 816 с.

32. Белов А.Н. Бухгалтерский учет в учреждениях производственной сферы. 2-е изд., перераб. и доп. -М.: Финансы и статистика, 2003. - 748 с.

33. Белов А.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях. 4-е изд., перераб. доп. - М.: Экзамен, 2005. - 512 с.

34. Большой экономический словарь / Под ред. А.Н. Азрипияна. М., 2002. - 368 с.

35. Боярский А.Я. Математика для экономистов. М.: Гос. статистическое изд-во, 1957. - 368 с.

36. Бухгалтерский учет: Учебник / Под ред. П.С. Безруких. М.: Бухгалтерский учет, 2003. - 719 с.

37. Бюджетные организации. Учет и налоги / Сост. А.Ю. Денисов, В.Г. Соломович. -М.: ИКЦ «ДИС», 1997. 496 с.

38. Васильев Ю.А. Годовой отчет для бюджетных организаций / Под общ. ред. Ю.А. Васильева. -М.: «Аюдар», 2005. 211 с.

39. Венецкий И.Г., Венецкий В.И. Основные математико-статистичес-\* кие понятия и формулы в экономическом анализе. М.: Статистика, 1974. -280 с.

40. Вещунова Н.П. Бухгалтерский и налоговый учет. 3-е изд. пере-раб. и доп. - М.: Велби, Проспект, 2008. - 848 с.

41. Воробьев H.H. Теория и практика составления учетной политики в целях налогообложения на 2009 год // Советник в сфере образования. 2009. - № 1. - С. 59-67.

42. Воробьева Л.П. Бухгалтерский и налоговый учет в бюджетных учреждениях: Практическое пособие. М.: МГИУ, 2003. -312 с.

43. Воробьева Л.П. Новые принципы и элементы в бюджетном учете // Советник бухгалтера в сфере образования и науки. 2006. - № 3. - С. 19-29.

44. Воробьева Л.П. Основные изменения ведения бюджетного учета-(применяется с 1 января 2006. г.) // Советник бухгалтера в сфере образования и науки. 2006. - № 2(32). - С. 42-54.

45. Воробьева Л.П. Уточняем элементы учетной политики по бюджетному учету // Советник бухгалтера в сфере образования и науки. 2005. -№ 4(28). - С. 49-53.

46. Воробьева Л.П. Методика бюджетного учета доходов и расходов в образовательных и научных учреждениях // Советник в сфере образования.2007.-№3.-С. 24-32.

47. Воробьева Л.П. Учебное пособие по бюджетному учету, отчетности за 2008 год. -М.: Советник бухгалтера, 2008. 196 с.

48. Воробьева Л.П., Мокрецова Г.В., Шиловская JI.JI. Оптимальная модель учетной политики образовательного учреждения: Монография. М.: НЕФТЬ и ГАЗ, 2008. - 252 с.

49. Воробьева Л.П., Мокрецова Г.В., Шиловская Л.Л. Опыт формирования учетной политики образовательного учреждения: Монография / Под ред. Л.П. Воробьевой. М.: НЕФТЬ и ГАЗ, 2007. - 234 с.

50. Гунбина Т.Н. Использование зарубежного опыта при анализе производственных затрат, и себестоимости продукции: Ст. в сб. конференции: «Проблемы инновационного развития региона в современных условиях». -Новосибирск: НФ СПбАУиЭ, 2009. 11 с.

51. Головизнина А.Т., Архипова О.И. Теория бухгалтерского учета: Курс лекций. М.: Велби, 2004. - 168 с.

52. Грюнинг X. Ван Коэн М. Международные стандарты финансовой отчетности: Практическое руководство / На рус. и англ. яз. 2-е изд. испр. и доп. - М.: Весь мир, 2004. - 336 с.

53. Гусаров В.М. Статистика: Учебн. пособие для вузов. М,: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.-463 с.

54. Даль В.И. Толковый словарь живого великорусского языка. Т. 1. -М.: Рус. яз., 1998.-699 с.

55. Даль В.И. Толковый словарь живого великорусского языка. Т. 2. -М.:Рус. яз., 1998.-779 с.

56. Даль В.И. Толковый словарь живого великорусского языка. Т. 3. -М.: Рус. яз., 1998. - 555 с.

57. Даль В.И. Толковый словарь живого великорусского языка. Т. 4. -М.: Рус. яз., 1998.-688 с.

58. Денисова Х.М. Реформирование и методы ведения бухгалтерского учета в бюджетных организациях // Предпринимательство. 2009. - № 1. -С. 51-57.

59. Денисова Х.М. Роль учетной политики в образовательных учреждениях, осуществляющих приносящую доход деятельность // Предпринимательство. 2009.2. - С. 123-131.

60. Денисова Х.М. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях. Кемерово: Кем-й ин-т (ф-л) РГТЭУ, 2006. - 166 с.■ ■ ' 143

61. Денисова Х.М; Отчетность в бюджетных учреждениях. Кемерово; РГТЭУ, 2009. 43 с,

62. Денисова ХУМ. Проблемы: исполнения законов и приказов Министерства финансов« РФ бюджетными» учреждениями // Социогу манитарны й вестник. - 2007. - № Г. - С>. 46-47.

63. Жминько С.И.Теория и практика' финансового учета в аграрном секторе экономики России. Краснодар: Кубанский госагроун-т, 2001. - 353 с:

64. Захарьин В.Р. Бухгалтерский. учет в бюджетных учреждениях: Практ. пособие.- Л.: Омега, 2006. 328 с:

65. Захарьин В.Р. Теория бухгалтерского учета: Учебник. М.: Инфра-М, Форум, 2003: -304 с. ' :

66. Ивашкевич В., Куликова Л.И: Бухгалтерское дело: Учеб. пособие. -М. Экономист, 2005. 523с.

67. Ивашкевич В.Б., Семенова И.М. Учет и анализ дебиторской и кредиторской задолженности: М.: Бухгалтерский учет, 2003. - 192 с.

68. Колесников С.И. Принципы бюджетного учета // Бухгалтерский учет в бюджетных ^некоммерческих организациях. 2007. -№ 191. - С. 13-24.

69. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебн. пособие. 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2008. - 717 с.

70. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных учреждениях. 7-е изд., перераб. и доп. - М.: Велби, Проспект, 2010. - 464 с.

71. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: Учебник / Отв. ред. Н.П. Кондраков. М.: Проспект, 2006. - 333 с.

72. Коровяковский Д.Г. Правовые аспекты сметно-бюджетного финансирования в современных экономических^ условиях // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2008. - № 2 (194). - С. 15-21.

73. Котовская Л.Г., Воробьева Л.П», Гарнов И.Ю. Организация бухгалтерского и налогового учета имущества бюджетных учреждений. Практ. пособие. М.: МГИУ, 2004. - 336 с.

74. Котовская Л.Г., Воробьева Л П. Инвентаризация нефинансовых, финансовых активов и- обязательств бюджетных учреждений- // Советник бухгалтера бюджетной сферы. 2006. -№ 11/47. - С. 35-50.

75. Курочкина- Л.П. Изменения в учете финансовых активов, обязательств и финансового результата бюджетного учреждения // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2009. - № 11. - С. 5-13.

76. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. -М.: Финансы и статистика, 2002. — 640 с.

77. Лермонтов Ю.М. Об основных характеристиках доходных источников Федерального бюджета на 2008-2010 гг. // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2008. -№ 1 (193). - С.14-22.

78. Лупикова E.B. История бухгалтерского учета: Учеб. пособие. М.: Киорус, 2006. - 240 с.

79. Лукаш Ю.А. Большой словарь справочник профессионального бухгалтера-М.: Источник-Книга, 2003. 1050 с.

80. Маклева Г.И, Артюхин P.E. Бюджетный учет и отчетность. Ч. Г. -М.:ЭКАР, 2005. - 600 с.

81. Маклева Г.И, Артюхин P.E., Бюджетный учет и отчетность. Ч. 2. -М.: ЭКАР, 2005.-400 с.

82. Маслова Т.С. Теоретические аспекты организации и методики бухгалтерского учета бюджетных учреждений // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2007 - № 6. - С. 6-17.

83. Мизиковский Е.А. Теория бухгалтерского учета: Учебн. пособие. -М.: Экономиста, 2004. 555 с.

84. Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю. Международные стандарты финансовой отчетности и бухгалтерский учет в России. М.: Бухгалтерский учет, 2004. - 304 с.

85. Мокрецова Г.В. Бюджетная отчетность как инструмент контроля. // Советник бухгалтера в социальной сфере для бюджетных учреждений. -2007. № 9 (33). - С. 33-48.

86. Мокрецова Г.В. Как оформить и списать представительские расходы в образовательном учреждении // Советник бухгалтера в сфере образования и науки. 2005. - № 5 (29). - С. 64-74.

87. Мокрецова Г.В. Направляем студентов на международные, российские, региональные конференции и другие мероприятия // Советник бухгалтера в сфере образования и науки. 2006. - № 2 (32). - С. 55-58.

88. Мокрецова Г.В. Реформирование бюджетной сферы многогранный процесс / Наука - производство - технология - экология: Сб. материалов. - Т. 8. - Киров, 2007. - С. 9-14.

89. Мокрецова Г.В. Специальная одежда. Особенности бюджетного учета // Советник бухгалтера в социальной сфере для бюджетных учреждений. -2007. -№ 11. С. 19-32.

90. Мокрецова Г.В. Учетная политика в части бухгалтерского (финансового) учета в целях налогообложения // Советник бухгалтера в сфере образования и науки. 2005. - № 6 (30). - С. 52-63.

91. Мокрецова Г.В., Прядко С.А. Обсуждаем инструкцию по бюджетному учету. Что изменилось в течение 2005 года // Советник бухгалтера в сфере образования и науки. 2005. — № 6 (30). - С. 15-23.

92. Мокрецова Г.В.Порядок организации бюджетного учета на забалансовых счетах // Советник бухгалтера в сфере образования. 2007. - № 1. -С. 48-65.

93. Нестеренко' Т.Г. Этапы бюджетной реформы // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2008. - № 9 (201). -С. 13-17.

94. Нидлз Б., Андерсен X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета / Пер. с англ.; Под ред. Я.В. Соколова. 2-е изд., стериотип. - М.: Финансы и статистика, 2000. - 496 с.

95. Никитин В.М., Никитина Д.А. Теория бухгалтерского учета: Учебн. пособие. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Дело и сервис, 2004. - 496 с.

96. Ожегов С.И., Шведова Н.Ю. Толковый словарь русского языка. (4 изд. допол.). -М.: Азбуковик, 1998. 944 с.

97. Опальский А.Ю. Отражение в учете финансовых результатов // Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях. 2009. -№ Ю. - С. 32-39.

98. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Введение в теорию бухгалтерского учета. -М.: Финансы, 1979. 304 с.

99. Панков Д.Л. Бухгалтерский учет и анализ в зарубежных странах-Минск: Экоперспектива, 1998. -238 с.

100. Пачоли JI, Трактат о счетах и записях / Под ред. Я.В. Соколова. -М.: Финансы и статистика, 2009 . 308 с.

101. Родионова В.М., Баятова И.М , Маркина Е.В. Бухгалтерский учет и контроль в бюджетных учреждениях: Учебник / Под ред. проф. В.М. Ро-дионовой. М.: ФБК-ПРЕСС, 2003. - С. 232.

102. Соколов. Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учеб. пособие для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ; 1996. - 638 с.

103. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000. - 496 с.

104. Санникова И.Н. Университет и система непрерывного образования (на примере экономического образования) // вуз и экономика. -Барнаул.-Славгород: АлтГУ, 2009. 11 с.

105. Тенина H.A. Особенности налогообложения бюджетных организаций // Бухгал терский учет и налогообложение- бюджетных организаций. -2009. -№ 10.-С 45-48.

106. Толковый словарь бухгалтера / Сост.: H.H. Шаповалова, В.М. Прудников. 3-е изд., испр. и доп. - М.: ИНФРА-М, 1997. - 254 с.

107. Токарев. И.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях. -3-е изд., перераб и доп. -М/ ФБК-ПРЕСС, 2003. 504 с.

108. Токарев H.H., Бурдилов А.В1 Налогообложение бюджетных учреждений. М.: МЦФЭР, 2004. - 624 с.

109. Филимонова Е.М. Учетная политика при. наличии обособленных подразделений // Главная книга. Практический журнал для< бухгалтера и руководителя. 2006. - № 2. - С. 75-77.

110. Хабаев С.Г. Бюджетный учет по новому плану счетов. М.: Главбух, 2005.-784 с.

111. Харьков В.П., Хорошев A.A. Бюджетный учет в современных условиях. М.: Финансы и статистика, 2005. - 208 с.

112. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф-. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. -576 с.

113. Шапошников A.A. Классификация модели в бухгалтерском учете. — М.: Финансы и статистика, 1989. 142 с.

114. Шиловская Л.Л. Внутрихозяйственные расчеты, производство, реализация готовой продукции // Советник бухгалтера в сфере образования и науки. 2006. - № 5 (35). - С. 22-32.

115. Шиловская Л.Л. Учетная политика образовательного учреждения: аспекты внутрихозяйственных расчетов между головной организацией и ее обособленными структурными подразделениями // Советник бухгалтера в сфере-образования и науки. 2003. - № 2. - С. 18-31.

116. Шишкоедова H.H. Особенности бухгалтерского и налогового учета в НОУ и автономных образовательных учреждениях // Советник в сфере образования. 2009. - № 5. - С. 51-74.

117. Извлечение из приказа об учетной политике Кемеровского института (филиала) ГОУ ВПО «РГТЭУ» за 2009 год.- 3. Методика бухгалтерскогоучета.,

118. Факты хозяйственной- деятельности; организации относить к тому отчетному периоду, в котором? онишмелш место, независимо- от фактического времени поступления и выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. . \

119. Способы ведения бухгалтерского учета применять с 01 января 2009 года, а именно:

120. Поступление средств за платные образовательные услуги организовать согласно договоров и решений Ученого совета:

121. Начисление огшать^за обучение проводить по семестрам: заЛ семестр -в сентябре, за И семестр в феврале. '.

122. Начисление по обучению проводится по :

123. Дтсч 2205030560 и Ктсч. 240104130 заочное обучение .

124. Дт сч«2205031560 г. дневное обучение . . , ,

125. Дт сч2205032660 центр довузовского образования и профессиональной ориентации .

126. Дт сч 2205033560 экономические классы

127. Дтсч 2205034560-ЦМК . ' . /

128. Дт сч 2205035560 цп ггпк .

129. Дт сч 2205036560 обучение в аспирантуре \

130. Дт сч 2205038560 за проживание в общежитии , •

131. Дт сч 2205039560 прочие поступления.

132. Для признания доходов для целей налогообложения применять следующие правила:

133. Доходами от услуг в сфере платного образования признаются средства в размере^ 1/6 части начисленной суммы за семестр и отражается; записью Дт 240104130 Кт 240101130. \ : ; ' • . .

134. Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества включать в прочие расходы учреждения в размере фактических затрат В'соответствии со ст. 263 гл. 25 НК РФ:продолжение прил.

135. Расходы по технике безопасности, расходы на гражданскую оборону, расходы, связанные с содержанием здравпунктов, объектов общественного питания включать в. состав расходов ст. 264 гл. 25 НК РФ.

136. Стоимость приобретенных изданий в полной сумме включать в состав фочих расходов в;целях налогообложения прибыли.

137. Сумму начисленных налогов и сборов включить в состав прочих расходов текущего периода.

138. Расходы по оплате коммунальных услуг, услуг связи распределять пропорционально объему средств, полученных по приносящей доход деятельности, включая целевые и бюджетные ассигнования на количество студентов бюджетников и договорников; .

139. Начисление доходов, от прочих образовательных, услуг (центр довузовского образования и профессиональной подготовки, экономические классы; ЦМК, ЦП ППК, за проживание в общежитии и другие курсы) проводить согласно приказа на зачисление и калькуляции.

140. По всем подразделениям вести отдельные субсчета согласно рабочего• • ' ? г,плана счетов. :

141. Актами выполнения работ считать приказы на перевод с одного курса на другой по студентам очного и заочного обучения и приказы на отчисление по окончанию вуза или досрочно.

142. По прочим образовательным, услугам (центр довузовского образования и профессиональной ориентации, экономические классы, ЦМК, ЦП ПИК) актами выполненных работ считать приказы на отчисление в связи с окончанием курсов или досрочно.

143. Расходы по приносящей доход деятельности вести па счете: 240101200: Расходы по столовой отнести на счет 2106041, а расходы по копировально-множительному бюро : на счете 2106042.

144. Лимит бюджетных обязательств отразить на счете 150201000 с выделением кодов экономической классификации. .

145. Фактические расходы по бюджету проводить по счету 140101200 с выделением кодов экономической классификации.3!5: Поступления средств из областного бюджета или из Администрации Кемеровской области отразить по кредиту счета: 240101182. -•■•:'•,':; ' ':

146. Доходы, поступившие за НИР отразить по кредиту счета 240101180, Добровольные пожертвования и целевые взносы от юридических и физических лиц отразить по Кт 240101181, Излишки, выявленные во время инвентаризации отразить по Кт 240101183.

147. В составе основных, средств учитывать материальные объекты, используемые в процессе деятельности учреждения сроком, более 12 месяцев, не зависимо от стоимости. .

148. Перечень объектов, входящих в основные средства, должны соответствовать Постановлению Госстандарта России от 26.12.1994 г. №359.151продолжение прил. 1

149. Основные средства стоимостью до 3000 руб. при отпуске в. эксплуатацию списываются сразу на расходы. Все эти основные средства необходимо учитывать на забалансовом счете 099.

150. Установить представительские расходы, в размере 4% от расходов предприятия на оплату труда работников за отчетный период.

151. Методика бухгалтерского учета для формирования налоговой базы

152. Кемеровский институт (филиал) государственного образовательного учреждения высшего' профессионального образования «РГТЭУ» является структурным подразделением. Российского государственного торгово-экономического университета.

153. Согласно п. 3 ст. 75 Конституции РФ система налогов и сборов в РФ устанавливается федеральным законом. Закон РФ «Об образовании» является федеральным законом прямого действия и применяется не зависимо от других форм налогового законодательства.

154. Фактическую стоимость израсходованных материалов относить на расходы согласно смете по ценам их приобретения; а фактическую стоимость израсходованных материалов на выполнение договорных работ -по фактическим затратам.

155. Для исчисления налога на прибыль выручку от платы услуг и других видов услуг определять по методу начисления.

156. Налоговым периодом по налогу на прибыль считать, год, отчетными периодами первый квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года, ст. 285 НК РФ.

157. Налог на прибыль исчисляется в целом головной организацией.

158. Транспортный налог и плата за негативное воздействие на окружающую среду начисляется и перечисляется самостоятельно, согласно предоставленной декларации и в сроки, предусмотренные законами субъектов РФ (транспортный налог ст. 363).

159. Извлечение из оборотно-сальдовой ведомости Кемеровского институтафилиала) РГТЭУ за 2008 год.

160. Номер счета Остаток на начало месяца Оборот Остаток на конец месяца

161. Смета доходов и расходов по приносящешдоход деятельности?' на 2008 год ' у; .

162. Кемеровского института (филиала) Государственного образовательного учреждения высшегогпрофессиональногообразования: "Российский!государственный торгово-экономический университет''

163. Федеральное агентство по образованию073; ,, ' ' \ Единшщ измерения: тыс. руб. ' . .

164. Наименование Коды Сумма средств нагод1 -г- 31. ДОХОДЫ •

165. Доходы по кодам, классификации доходов бюджетной класшфикации^оссийской,Федерации? .

166. ДОХОДЫ ОТ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ !! ИНОЙ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ . . 073 3 00 00000 00 0000- • : ; ооо '. • • . 140 600,0,

167. РЫНОЧНЫЕ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ И.УСЛУГ ■ • 073 3 02 00000 00 0000 . 000 » 139 400,0 .

168. Доходы от продажи услуг . 073 3 02 01000 00 0000 130 ; 139 300,0

169. Доходы от продажи услуг, оказываемых федеральными^ учреждениями» ■ . , . • ' :073'3 02 01010 01 0000. ■ ■ 130 141 171,5

170. Платежи в бюджет оплата налогов; не включаемых в;, состав расходов, (налог наприбыль, НДС) • . 073'3 02 01010 01» 0000 » ; 130 • • -2 171,5

171. Доходыот продажитоваров 073 3 02 02000 00 0000 > 440 100,0

172. Доходы от продажи товаров, осуществляемой федеральными учреждениями- 073 3 02 02010 01 0000 ' 440 100,0

173. БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ПО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ И ИНОЙ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ; ' . 073 3 03 00000 00 0000 000 1 200.0 .

174. Прочие безвозмездные поступления 073 3 03 02000 00 0000 . 180 1 200,0

175. Прочие, безвозмездные поступления федеральным учреждениям1' • ; 073 3 03 02010 01 0000 180 1 200,0 .1. РАСХОДЫ

176. I. Расходы.по классификации операций сектора государственного управления бюджетной классификации Российской Федерации?1. Расходы. 200 115 203,0:

177. Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда 210' 98 940,0

178. Заработная плата 211 77 850,0

179. Прочие выплаты 212 " 700,0155окончание прил. 31 2 3

180. Начисления на выплаты по оплате труда 213 20 390,0

181. Оплата работ, услуг 220 15 591,01. Услуги связи 221 520,0

182. Транспортные услуги 222 1 388,0

183. Коммунальные услуги 223 1 000,0

184. Арендная плата за пользование имуществом 224 50.0

185. Работы, услуги по содержанию имущества 225 3 783,0

186. Прочие работы, услуги 226 8 850,0

187. Социальное обеспечение 260 152,0

188. Пособия по социальной помощи населению 262 152,01. Прочие расходы 290 520,0

189. Поступление нефинансовых активов 300 10 650,0

190. Увеличение стоимости основных средств 310 3 500,0

191. Увеличение стоимости материальных запасов 340 7 150,0

192. Перечисления средств головной организации 14 747,0

193. ИТОГО РАСХОДОВ 800 140 600,0

194. Уточненная смета доходов и расходов по приносящей доход деятельностина 2009 год тыс. руб.

195. Федеральное агентство по образованию 073 '

196. Наименование- Коды» Сумма\* средств на год1 2 3

197. Остаток средств на начало текущего года x 47814,2

198. П. Доходы по кодам классификации доходов бюджетной классификации Российской Федерации

199. ДОХОДЫ ОТ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ И ИНОЙ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 073 3 00 00000 00 0000 000 x

200. ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ И УСЛУГ 073 3 02 00000 00 0000 000! 150874,7

201. Доходы от оказания услуг 073 3 02 01000 00 0000 130 150774,7

202. Доходы от оказания услуг федеральными учреждениями 073 3 02 01010 01 0000» 130 153274,7

203. Платежи в бюджет оплата налогов, не включаемых в состав расходов (налог на прибыль) 073 3 02 01010 01 0000« 130 -2500,0'

204. Доходы от реализации активов 073 3 02 02000 00 0000 400 100,0

205. Доходы от реализации активов (в части реализации материальных запасов по указанному имуществу) 073 3 02 02040 00 0000 440 100,0

206. Доходы от реализации активов, осуществляемой федеральными учреждениями (в части реализации материальных запасов по указанному имуществу) 073 3 02 02041 01 0000 440 100,0

207. БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ И ИНОЙ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 073 3 03 00000 00 0000 000 900,0

208. Гранты, премии, добровольные пожертвования 073 3 03 03000 00 0000» 180. 300,0

209. Гранты, премии, добровольные пожертвования федеральным государственным учреждениям 073 3 03 03010 01 0000 180 300,0

210. Прочие безвозмездные поступления 073 3 03 99000 00 0000 180 600,0

211. Прочие безвозмездные поступления федеральным учреждениям 073 3 03 99010 01 0000 180 600,0

212. ИТОГО 073 3 00 00000 00 0000 000 151774,7ь 2 3

213. Расходы 07300000000000000200 162580,0

214. Оплата трлда и начисления на выплаты по оплате труда 07300000000000000210 134400,5

215. Заработная плата 07300000000000000211 105864,1

216. Прочие выплаты 07300000000000000212 800,0

217. Начисления на выплаты по оплате труда 07300000000000000213 27736,4

218. Оплата работ, услуг 07300000000000000220 27044,5

219. Услуги связи 0730000000000000022Г 845,0

220. Транспортные услуги 07300000000000000222 2024,0

221. Коммунальные услуги- 07300000000000000223, 3857,0

222. Арендная плата за пользование им> ществом 07300000000000000224 100,0

223. Работы, услуги по содержанию имущества 07300000000000000225 7543,0

224. Прочие работы, услуги 07300000000000000226. 12675,5

225. Социальное обеспечение 07300000000000000260 235,0

226. Пособия по социальной помощи населению 07300000000000000262 235,0

227. Прочие расходы 07300000000000000290 900,0

228. Поступление нефинансовых активов ^ , 07300000000000000300 18350,0

229. Увеличение стоимости основных средств 07300000000000000310 6500,0

230. Увеличение стоимости материальных запасов 07300000000000000340 11850,0итого 07300000000000000900 180930,01.. Источники внутренне) о финансировании дефицитов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации

231. Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета 0730000000000 0000 000\* 18658,9

232. Уменьшение прочих остатков средств бюджетов- 07300000000000000600 18658,9

233. Уменьшение прочих остатков денежных средств федерального бюджетов 07300000000000000610 18658,9итого 07300000000000000000 18658,9