

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления  
(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
(наименование кафедры)

38.03.01 «Экономика»  
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
(направленность (профиль)/специализация)

## БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Особенности бухгалтерского учета и внутреннего контроля  
деятельности некоммерческой организации»

Студент

М.К. Шубина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

А.П. Данилов

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

**Допустить к защите**

Заведующий кафедрой канд. экон. наук, доцент М.В. Боровицкая

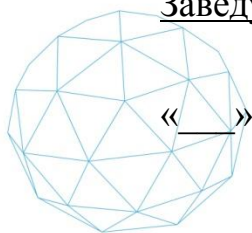
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия )

(личная подпись)

«    »

\_\_\_\_\_ 2018 г.

Тольятти 2018



**Росдистант**  
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

## Аннотация

Тема бакалаврской работы: «Особенности бухгалтерского учета и внутреннего контроля деятельности некоммерческой организации»

В данной работе исследуются особенности ведения бухгалтерского учета и внутреннего контроля деятельности некоммерческой организации, проводится аналитика законодательных актов РФ в области исследования и научных трудов по выделенному дискуссионному вопросу.

Для исследования вопроса с практической точки зрения, проводится аналитика локальных актов федерального государственного бюджетного учреждения – ИПХЭТ СО РАН на предмет соответствия их законодательным актам, выявления проблем в ведении бухгалтерского учета и внутреннего контроля, и рекомендации по решению данных проблем.

Целью работы является изучение теоретических и практических вопросов ведения бухгалтерского учета и внутреннего контроля в некоммерческой организации.

Задачами работы является исследование нормативной базы и научных трудов по теме работы, применение некоммерческой организацией законодательной базы на практике, выявление проблем в ведении бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Бакалаврская работа изложена на 74 листах, включает 2 таблицы, 6 приложения. Состоит из введения, 3 глав и заключения.

## Содержание

Введение	4
1 Теоретические основы бухгалтерского учёта и внутреннего контроля деятельности некоммерческих организаций	7
1.1 Понятие некоммерческой организации и ее организационно-правовые формы	7
1.2 Особенности ведения бухгалтерского учета некоммерческими организациями	11
1.3 Внутренний контроль в некоммерческих организациях	16
2 Организация бухгалтерского учета некоммерческой организации на примере ИПХЭТ СО РАН	21
2.1 Технико-экономическая характеристика ИПХЭТ СО РАН	21
2.2 Организация бухгалтерского учета ИПХЭТ СО РАН	29
3 Внутренний контроль некоммерческой организации на примере ИПХЭТ СО РАН	39
3.1 Организация и проведение внутреннего контроля ИПХЭТ СО РАН	39
3.2 Рекомендации и предложения по совершенствованию бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ИПХЭТ СО РАН	47
Заключение	55
Список используемых источников	58
Приложения	65

## Введение

Беспрерывно изменяющееся законодательство в сфере бухгалтерского учета, в связи с выбранной направленностью государственной политики на дальнейший переход ведения бухгалтерского учета по Международным стандартам финансовой отчетности, наличие особенностей осуществления предпринимательской деятельности некоммерческими организациями от коммерческих организаций, создает все больше вопросов о правильности организации ведения бухгалтерского учета и отражения операций в организациях у практикующих бухгалтеров.

Прогрессирующая автоматизация системы ведения бухгалтерского учета, постепенный переход на электронный документооборот всеми экономическими субъектами и органами государственной власти при осуществлении своей деятельности, катастрофически увеличил поток документооборота и нагрузку на финансовые службы. В связи с этим вопрос о необходимости создания в организации системы внутреннего контроля становится все более и более актуальным.

Целью работы является изучение теоретических и практических вопросов ведения бухгалтерского учета и внутреннего контроля в некоммерческой организации.

Задачами работы являются:

- 1) изучение теоретических основ ведения бухгалтерского учета и внутреннего контроля деятельности некоммерческих организаций, в том числе:
  - понятие некоммерческой организации и ее организационно-правовые формы;
  - особенности ведения бухгалтерского учета некоммерческими организациями;
  - внутренний контроль в некоммерческих организациях.
- 2) изучение организации бухгалтерского учета некоммерческой организации на примере ИПХЭТ СО РАН, в том числе:

- технико-экономическая характеристика ИПХЭТ СО РАН;
- организация бухгалтерского учета ИПХЭТ СО РАН.

3) изучение внутреннего контроля некоммерческой организации на примере ИПХЭТ СО РАН, в том числе:

- организация и проведение внутреннего контроля ИПХЭТ СО РАН;
- рекомендации предложения по совершенствованию бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ИПХЭТ СО РАН.

Предметом исследования работы является порядок ведения бухгалтерского учета и порядок проведения внутреннего контроля некоммерческой организации.

Объектом исследования является Федеральное государственное бюджетное учреждение науки Институт проблем химико-энергетических технологий Сибирского отделения Российской академии наук.

Значимость данному исследованию придает факт отсутствия у бухгалтеров и финансовых служб уверенности в правильности ведения бухгалтерского учета, отражению хозяйственных операций, актуальности используемой в работе учетной политики. Данная неуверенность появляется и с каждым годом усугубляется из-за неоднозначной трактовки законодательных норм как самими бухгалтерами, так и государственными служащими, осуществляющие контроль за деятельностью экономических субъектов.

В процессе изучения теоретической части настоящей работы использовались: Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Бюджетный кодекс РФ, федеральный закон в сфере бухгалтерского учета и иные федеральные законы, нормативно-правовые акты федеральный органов исполнительной власти и т.д. Также в текущей работе использовались мнения Могилевского С., Суханова Е.А., Долинской В.В. При исследовании темы настоящей работы активно использовался сайт Минфина РФ.

При написании практической части работы были использованы бухгалтерские (финансовые отчетности) за 2015-2017 гг., статистическая и налоговая отчетность, справки, предоставляемые Институтом в ФАНО России,

учетная политика Института, Положение о внутреннем финансовом контроле и иные документы.

Настоящая бакалаврская работа состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованных источников, таблиц, приложений.

В первой главе настоящей работы дается определение некоммерческой организации, в каких организационно-правовых формах она может создаваться, рассматриваются законодательные нормы и мнения научных исследователей по теме настоящей работы, выясняются особенности ведения бухгалтерского учета и проведения внутреннего контроля некоммерческими организациями.

Во второй главе настоящей работы дается краткая технико-экономическая характеристика ИПХЭТ СО РАН и проводится небольшой экономический анализ по основным показателям деятельности. Также в данной главе рассматриваются особенности организации бухгалтерского учета с учетом специфики деятельности Института.

В третьей главе настоящей работы проводится изучение действующей системы внутреннего контроля, проводится аналитика по изученным материалам с требованиями законодательства, выявляются проблемы в ведении бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ИПХЭТ СО РАН, даются рекомендации по их устранению.

В заключении сформулированы основные выводы о проделанной работе.

# 1 Теоретические основы бухгалтерского учёта и внутреннего контроля деятельности некоммерческих организаций

## 1.1 Понятие некоммерческой организации и ее организационно-правовые формы

Согласно п. 1 ст. 2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» под некоммерческой организацией понимается юридические лица, не имеющие в качестве своей основной цели деятельности извлечение прибыли и не распределяющие полученную прибыль между ее участниками.

При этом, некоммерческие организации могут осуществлять приносящую доход деятельность, если такая деятельность предусмотрена их уставами и лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых они созданы, и соответствует таким целям [11].

В п. 3 ст. 50 ГК РФ определен перечень организационно-правовых формы некоммерческих организаций. Данный перечень является открытым и может быть дополнен принятием новых федеральных законов или внесением соответствующих поправок в уже в имеющиеся законодательные нормы РФ.

Некоммерческие организации создаются для достижения социальных, благотворительных, культурных, образовательных, научных и управленческих целей; в целях охраны здоровья граждан, развития физической культуры и спорта, удовлетворения духовных и иных нематериальных потребностей граждан, защиты прав, законных интересов граждан и организаций, разрешения споров и конфликтов, оказания юридической помощи, а также в иных целях, направленных на достижение общественных благ [11].

Под предпринимательской и иной приносящей доход деятельности некоммерческой организации понимается деятельность, приносящая прибыль от производства товаров и услуг, отвечающих целям создания некоммерческой организации, а также приобретение и реализация ценных бумаг,

имущественных и неимущественных прав, участие в хозяйственных обществах и участие в товариществах на вере в качестве вкладчика [11].

Ограничения на осуществления предпринимательской и иной приносящей доход деятельности зависят от организационно-правовой формы некоммерческой организации и устанавливаются законодательством РФ.

Из всего вышесказанного можно выделить ряд отличий между коммерческой и некоммерческой организацией:

1) некоммерческая организация создается для выполнения целей, определенных в законодательстве РФ и закрепленных в ее уставе.

2) получение прибыли не должна являться основной целью деятельности некоммерческой организации, иначе такая организация будет считаться коммерческой;

3) некоммерческие организации должны осуществлять предпринимательскую деятельность лишь для достижения целей, ради которых они созданы, и в соответствии с такими целями. По мнению И.С. Шиткина, предпринимательская деятельность некоммерческой организации считается соответствующей ее целям в случаях:

- наличия «общей технологической цепочки между основной и дополнительной деятельностью» (например, ремонт своего же оборудования);

- наличия «функциональных взаимосвязей» (например, реклама основной деятельности);

- удовлетворение дополнительными видами деятельности потребностей лиц, осуществляющих основную деятельность (например, функционирование буфета в общеобразовательном учреждении) [35].

4) при осуществлении предпринимательской деятельности некоммерческая организация не должна выходить за рамки ее специальной правоспособности, определенной законодательством РФ;

5) полученная в рамках приносящей доход деятельности прибыль не распределяется между участниками (учредителями) некоммерческой организации, а направляется на осуществление ее основных целей.



Среди авторов научных трудов обсуждается вопрос: можно ли отнести некоммерческую организацию к субъектам предпринимательской деятельности?

Е.А. Суханов исключает некоммерческие организации из числа постоянных участников профессионального оборота [37]. В.В. Долинская, соглашается с Е.А. Сухановым, утверждая, что некоммерческие организации не входят в число предпринимателей [38].

С.Д. Могилевский придерживается более справедливой, по моему мнению, точки зрения и в своих трудах говорит, что при осуществлении «предпринимательской деятельности все равны. Но при этом для коммерческой организации - как участника предпринимательской деятельности - эта деятельность является обязательной, ибо ее основная цель - извлечение прибыли. Следовательно, коммерческие организации всегда участвуют в предпринимательской деятельности. Некоммерческие организации не обязаны выступать участниками предпринимательской деятельности, поскольку законом в качестве основных целей устанавливаются иные, нежели извлечение прибыли. Для некоммерческой организации быть участником предпринимательской деятельности - это право, а не обязанность» [36].

Как говорилось ранее в настоящей работе, в законодательстве РФ закреплены нормы, ограничивающие некоммерческие организации в части осуществления им приносящей доход деятельности [4, 9, 10, 11, 12, 14]. Примерами могут выступать ассоциации (союзы), фонды, благотворительные организации [4, 11].

В основном такие ограничения незначительны и позволяют некоммерческим организациям принимать активное участие в экономических отношениях. Правоспособность некоммерческой организации при осуществлении своей финансово-хозяйственной деятельности мало чем отличается от правоспособности коммерческой организации.

Учредителями некоммерческих организаций могут быть как физические, так и юридические лица, если иное не установлено законодательством РФ [11].

Численность учредителей некоммерческой организации не ограничена, если иное не установлено законодательством.

Некоммерческая организация может быть учреждена единолично, кроме таких организационно-правовых форм, как некоммерческие партнерства, ассоциации (союзы) и иные организации, в отношении которых в законодательстве РФ предусмотрены ограничения в части количества учредителей.

Государственные органы власти так же могут учреждать некоммерческие организации, однако только в форме публичного учреждения.

По характеру имущественных прав некоммерческие организации можно разделить на:

- право собственности на имущество, переданное учредителями (участниками) организации принадлежит самой организации. При этом учредители (участники) приобретают права требования [13].

- учредитель остается собственником переданного имущества и всего того, что приобретается некоммерческой организацией в процессе финансово-хозяйственной деятельности;

- при передаче имущества организации, учредитель теряет право собственности и право требования. Однако, в некоторых случаях он сохраняет право контроля над этим имуществом (пример, фонд) [4, 11].

Также в законодательстве имеются нюансы по признанию банкротом некоммерческую организацию. Согласно п. 1 ст. 65 ГК РФ юридическое лицо, за исключением казенного предприятия, учреждения, политической партии и религиозной организации, по решению суда может быть признано несостоятельным (банкротом). Государственная корпорация или государственная компания может быть признана несостоятельной (банкротом), если это допускается федеральным законом, предусматривающим ее создание. Фонд не может быть признан несостоятельным (банкротом), если это установлено законом, предусматривающим создание и деятельность такого фонда.

В соответствии с п. 1 ст. 20 Федерального закона «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 № 7-ФЗ при ликвидации некоммерческой организации имущество, оставшееся после удовлетворения требований кредиторов, направляется на цели, в интересах которых она была создана, и (или) на благотворительные цели, если иное не установлено законодательством РФ. В случаях, если использование имущества ликвидируемой некоммерческой организации в соответствии с ее учредительными документами не представляется возможным, оно обращается в доход государства.

## 1.2 Особенности ведения бухгалтерского учета некоммерческими организациями

В соответствии с п. 1 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» экономические субъекты обязаны вести бухгалтерский учет в соответствии с действующим законодательством РФ. К экономическим субъектам, на которые распространяется действие вышеуказанного закона относятся и некоммерческие организации.

Способы ведения бухгалтерского учета определяются некоммерческими организациям самостоятельно и закрепляются в их учетной политике. При разработке учетной политики руководители некоммерческих организаций или лица, наделенные такими полномочиями (например, главный бухгалтер) должны руководствоваться ГК РФ, НК РФ, законом о бухгалтерском учете, иными федеральными законами, предусматривающие особенности ведения отдельных операций, касающихся определённых групп организационно-правовых форм некоммерческих организаций, федеральными и отраслевыми стандартами [3, 4, 5, 6, 7, 13, 21, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33].

Если способ ведения какого-либо объекта учета не установлен в стандартах, руководитель или уполномоченное лицо вправе самостоятельно разработать такой способ с учетом требований действующего законодательства РФ [7].

При формировании учетной политикой определяется:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями современности и полноты учета и отчетности. При этом организация может вводить дополнительные субсчета к имеющимся синтетическим счетам, не предусмотренные в приказах Минфина, для упрощения процедуры анализа деятельности организации по ключевым статьям расходов (доходов) и дальнейшей детализации показателей и отражения данных статей в годовой (промежуточной) бухгалтерской (финансовой) отчетности организации. Для управленческого учета могут разрабатываться и утверждаться новые синтетические и аналитические счета, которые будут предназначены только для внутренних пользователей отчетности;
- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации, способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями и т.д. [30].

С 2014 года, формы первичных учетных документов (за исключением организаций государственного сектора), утверждает руководитель некоммерческой организации с соблюдением требования о наличии обязательных реквизитов на таких документах, предусмотренных законодательством РФ о бухгалтерском учете [7]. Исключением являются формы документов, используемых в качестве первичных учетных документов, установленные уполномоченными органами власти в соответствии и на основании других федеральных законов [7]. Пример тому документы по кассовым операциям [16].

При составлении и ведении бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческие организации, за исключением организаций государственного

сектора, обязаны руководствоваться законодательством Российской Федерации в сфере бухгалтерского учета [7, 30, 32, 33, 40].

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в случаях, когда законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета, договорами, учредительными документами, решениями собственника экономического субъекта установлена обязанность ее представления [7, 46].

В соответствии с законодательством о бухгалтерском учете некоммерческие организации, за исключением организаций государственного сектора, обязаны раскрывать в составе приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств информацию об отдельных доходах и расходах в случаях, предусмотренных приказом Минфина России [7, 32]. Информация о таких доходах и расходах раскрывается применительно к структуре и составу показателей отчета о финансовых результатах [46].

Некоммерческие организации, за исключением организаций государственного сектора, не обязаны предоставлять в составе годовой отчетности информацию о наличии и изменениях различных капиталов организации (уставного, резервного и другие), а также информацию о движении денежных средств организации, за исключением случаев, когда:

- составление/предоставление/публикации отчета о движении денежных средств прямо предусмотрены в законодательстве РФ;
- решение о предоставлении/публикации такого отчета организация приняла самостоятельно [33, 46].

Объем и содержание информации в пояснительной записке к бухгалтерскому балансу некоммерческая организация определяет самостоятельно с учетом все тех же принципов достоверности и существенности и оформляются по утвержденной форме [29].

В состав годовой отчетности некоммерческих организаций, выполняющими функции иностранного агента, должны содержаться сведения о

целевых расходованиях денежных средств и использовании иного имущества, полученных от иностранных источников [30].

В случаях наличия существенных ошибок в предшествующих отчетных периодах и исправленных в отчетном периоде, а также все изменения в учетной политике, некоммерческие организации, за исключением организаций государственного сектора, раскрывает такую информацию в таблице 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» отчета об изменениях капитала [29].

В соответствии с п. 4 ст. 6 закона о бухгалтерском учете некоммерческие организации вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета (без применения двойной записи), в том числе упрощенную бухгалтерскую отчетность. В п. 5 указанного выше закона определены ограничения применения упрощенного способа ведения бухгалтерского некоторыми формами некоммерческих организаций [13]. Под такое исключение также подпадают некоммерческие организации, выручка от продажи продукции (товаров, работ, услуг) которых за предшествующий отчетному году превышает 400 миллионов рублей либо суммы активов бухгалтерского баланса данных организаций на конец предшествующему отчетному году превышает 60 миллионов рублей.

При упрощенном способе учета организации могут:

- принять решение об использовании кассового метода учета доходов и расходов;
- признать все расходы по займам прочими расходами;
- не отражать оценочные обязательства в учете, не создавать резервы предстоящих расходов;
- осуществлять оценку финансовых вложений, по которым рыночная стоимость не определяются;
- принять решение не отражать в бухгалтерском учете обесценение финансовых вложений, в случае затруднения расчета такого обесценения;

- отражать в бухгалтерском учете суммы налога на прибыль без отражения сумм, способных повлиять на величину налога на прибыль последующих периодов.

Некоммерческие организации, которые перешли на применение упрощенной системы налогообложения, при составлении годовой отчетности могут применять упрощенные формы бухгалтерского баланса, и отчета о целевом использовании средств согласно приказу Минфина России [28].

Однако, в случаях наличия существенности в информации о доходах и расходах некоммерческой организации, данную информацию следует отразить в форме отчета о финансовых результатах деятельности указанного выше приложения. [40, 46].

Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает освобождение от уплаты:

- налога на прибыль организаций;
- налога на имущество организаций;
- НДС, за исключением налога, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, а также НДС, уплачиваемого на основании ст. 174.1 НК РФ.

Уплата страховых взносов в ФНС, ФСС России, иных налогов и сборов производится на общих основаниях в соответствии с действующим законодательством РФ.

Теперь кратко рассмотрим особенности ведения бухгалтерского учета организаций государственного сектора.

В соответствии с п. 9 части 1 ст. 3 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» к организациям государственного сектора относятся:

- государственные (муниципальные) учреждения;
- государственные органы;
- органы местного самоуправления;
- органы управления государственных внебюджетных фондов;

- органы управления территориальных государственных внебюджетных фондов.

Государственные (муниципальные) учреждения подразделяются на автономные, бюджетные, казенные.

Бухгалтерский учет в организациях государственного сектора ведется в соответствии БК РФ, ГК РФ, НК РФ, закона о бухгалтерском учете и иными федеральными законами и законодательными актами уполномоченных органов государственной власти [2, 11, 13]. Состав отчетности, сроки ее предоставления и объем для организаций государственного сектора определен в приказе Минфина России [23].

В целях обеспечения открытости и доступности информации о деятельности государственных (муниципальных) учреждений на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» подлежат размещению документы, регламентирующие их деятельность, а также план финансово-хозяйственной деятельности, документы о результатах деятельности организации, результаты проверок государственных органов [2, 9].

На данном этапе хотелось бы закончить обзор нормативной документации по ведению бухгалтерского учета в организациях государственного сектора. В дальнейшем особенности ведения учета будут показаны более детально на примере одной из таких организаций.

### 1.3 Внутренний контроль в некоммерческих организациях

С точки зрения Минфина РФ под внутренним контролем понимается: «процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает:

а) эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;



б) достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;

в) соблюдение законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета» [48].

Из данной позиции понятно, что главными задачами проведения внутреннего контроля являются предупреждение и предотвращение искажения фактов финансово-хозяйственной деятельности некоммерческой организации, повышение уверенности в достоверности имеющейся информации.

Однако, часто меняющееся законодательство, наличие субъективного фактора у должностных лиц при проведении проверки могут существенно повлиять и ограничить эффективность внутреннего контроля. Поэтому руководителю организации необходимо более осмотрительно относиться к выбору работников, ответственных за внутренний контроль, а также своевременностью обучения и повышению квалификации данных работников на уровне с финансовыми службами, ведущих учет.

В соответствии со ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», некоммерческие организации обязаны организовывать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Также, такая обязанность вытекает из норм закона об аудиторской деятельности - если деятельность некоммерческой организации подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством РФ, данная организация обязана организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда руководитель организации принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя). Перечень таких организаций определен в законе об аудиторской деятельности [8].

Для разработки положений по организации и ведению внутреннего финансового контроля организации государственного сектора могут руководствоваться приказом Минфина России от 07.09.2016 № 356 «Об утверждении методических рекомендаций по осуществлению внутреннего

финансового контроля».

Для разработки положений по организации и ведению внутреннего контроля иных организационно-правовых форм некоммерческих организаций можно руководствоваться информацией Минфина России от 25.12.2013 № ПЗ-11/2013 [47].

Организации государственного сектора также могут руководствоваться данной информацией при составлении и ведении внутреннего контроля в части, не противоречащей приказу Минфина 07.09.2016 № 356 [44].

Согласно пояснением Минфина России от 25.12.2013 № ПЗ-11/2013, основными элементами внутреннего контроля являются:

- контрольная среда – совокупность принципов и стандартов деятельности организации, определяющие общее понимание системы внутреннего контроля и требования к такому контролю на уровне организации в целом;

- оценка рисков – процесс выявления и анализа рисков;

- процедура внутреннего контроля – действия, направленные на минимизацию рисков, влияющих на достижение целей организации;

- информация и коммуникация – качество и своевременность предоставляемой информации обеспечивает эффективное функционирование внутреннего контроля и увеличивает возможность достижения поставленных целей, так же, как и доведение имеющейся информации до внутренних пользователей;

- оценка внутреннего контроля – осуществляется в отношении вышеперечисленных элементов с целью определения их эффективности и результативности, а также необходимости их изменения.

Внутренний контроль могут осуществлять:

- органы управления организации;

- ревизор/ревизионная комиссия организации;

- главный бухгалтер организации;

- внутренний аудитор организации;

- специальные должностные лица/подразделения организации, ответственные за соблюдение правил внутреннего контроля в соответствии с законодательством РФ.

Данный перечень является примерным и не ограничивается указанными должностными лицами. Руководитель организации вправе решать самостоятельно на кого возлагать данные полномочия. Единственное ограничение – возложенные полномочия не должны противоречить нормам трудового законодательства РФ.

Также, ведение внутреннего контроля может быть возложено на отдельное подразделение или осуществляться внешним консультантом.

При проведении внутреннего контроля бухгалтерского учета, в том числе составлению бухгалтерской отчетности, необходимо выявить риски, которые могут повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В ходе данной оценки лицо, на которое возложены полномочия по проведению внутреннего контроля, рассматривает вероятность искажения учетных и отчетных данных исходя из следующих допущений:

а) возникновение и существование: факты хозяйственной жизни, отраженные в бухгалтерском учете, имели место в отчетном периоде и относятся к деятельности организации;

б) полнота: факты хозяйственной жизни, имевшие место в отчетном периоде и подлежащие отнесению к этому периоду, фактически отражены в бухгалтерском учете;

в) права и обязательства: имущество, имущественные права и обязательства организации, отраженные в бухгалтерском учете, фактически существуют;

г) оценка и распределение: активы, обязательства, доходы и расходы отражены в правильном стоимостном измерении на соответствующих счетах бухгалтерского учета и в соответствующих регистрах бухгалтерского учета;

д) представление и раскрытие: данные бухгалтерского учета корректно представлены и раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности [47].

При осуществлении внутреннего контроля организации могут применять следующие процедуры:

- документальное оформление;
- подтверждение соответствия между объектами (документами) или их соответствия установленным требованиям;
- санкционирование сделок и операций, обеспечивающие подтверждение правомочности совершения их;
- разграничение полномочий и ротации обязанностей;
- сверка данных (акты сверок взаиморасчётов и прочее);
- процедура контроля фактического наличия и состояния объектов;
- надзор, обеспечивающий оценку достижения поставленных целей;
- процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами.

Объем внутреннего контроля определяется руководителем или уполномоченными лицами, на которых возложено осуществление внутреннего контроля, не реже одного раза в год.

## 2 Организация бухгалтерского учета некоммерческой организации на примере ИПХЭТ СО РАН

### 2.1 Технико-экономическая характеристика ИПХЭТ СО РАН

Федеральное государственное бюджетное учреждение науки Институт проблем химико-энергетических технологий Сибирского отделения Российской академии наук (сокращенно – ИПХЭТ СО РАН) является некоммерческой организацией, с организационно-правовой формой – бюджетной учреждение. Институт создан на основании Постановления Президиума РАН от 25.12.2001 № 368 и включен в Единый государственный реестр юридических лиц 10.12.2002 за № 1022200571051.

ИПХЭТ СО РАН является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении федеральное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в Территориальном органе федерального казначейства, может приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде [7, 11].

С 2013 года ИПХЭТ СО РАН является организацией, подведомственной Федеральному агентству научных организаций (сокращенно – ФАНО России), осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом с обязательным соблюдением норм бюджетного, гражданского и налогового законодательств, нормативных актов и документов федеральных органов исполнительной власти, приказов ФАНО России, локальных нормативных актов, изданных ИПХЭТ СО РАН. Научная деятельность Института координируется Российской академией наук [10, 51].

Целью деятельности ИПХЭТ СО РАН является проведение фундаментальных, поисковых и прикладных научных исследований, направленных на получение новых знаний по следующим направлениям:

- разработка научных основ синтеза высокоэнергетических соединений и создание энергонасыщенных композиционных материалов с разработкой оборудования и технологий их производства, методов обнаружения и

применения в устройствах ракетной, военной и специальной техники и боеприпасах в интересах обороноспособности и безопасности страны;

- разработка научных основ химических и биохимических технологий производства лекарственных субстанций, конверсии возобновляемого растительного сырья в ценные продукты и биотопливо, переработки минерального и техногенного сырья в композиционные материалы, включая теплоизоляционные и конструкционные.

ИПХЭТ СО РАН осуществляет свою деятельность по международным, государственным, региональным и другим научным или научно-техническим программам, проектам, хозяйственным договорам, грантам, сообразуя набор объектов, методов исследования и технических решений с основной целью реализуемой программы, проекта, хозяйственного договора, гранта.

Помимо основной научной деятельности ИПХЭТ СО РАН, в соответствии с законодательством РФ, может осуществлять иную, приносящую доход, деятельность, служащую достижению основных целей, для которых был создан ИПХЭТ СО РАН.

Руководство деятельностью ИПХЭТ СО РАН осуществляется ФАНО России, директором и ученым советом Института в соответствии с их полномочиями, закрепленными в уставе.

Структура ИПХЭТ СО РАН разрабатывается директором и утверждается ученым советом ИПХЭТ СО РАН. Действующая на сегодняшний день структура приведена в Приложении 1 к настоящей работе.

Одним из основных критериев при определении результативности деятельности институтов, подведомственных ФАНО России, являются объем средств, полученных институтами в рамках приносящей доход деятельности [45].

Основные технико-экономические показатели ИПХЭТ СО РАН, при осуществлении приносящей доход деятельности, приведены в таблице 1.

## Технико-экономические показатели ИПХЭТ СО РАН по приносящей доход деятельности за 2015-2017 гг.

Показатели	2015	2016	Отклонение 2016 от 2015		2017	Отклонение 2017 от 2016	
			(+,-)	%		(+,-)	%
Основные показатели							
Объем выручки от реализации, тыс. руб.	125720,8	96605,4	(29115,4)	(23,2)	197613,0	101007,6	104,56
Внереализационные доходы	103,0	3531,6	3428,6	3328,7	3456,5	(75,1)	(2,13)
Себестоимость реализации:	124855,5	92324,7	(32530,8)	(26,05)	194351,7	102027,0	110,51
- прямые расходы, тыс.руб.	80386,9	73889,6	(6497,3)	(8,08)	132658,5	58768,9	79,54
- косвенные расходы, тыс.руб.	44468,6	18075,1	(26393,5)	59,35	61693,2	43618,1	241,32
Внереализационные расходы, тыс.руб.	0	3521,4	3521,4	-	3400,0	(121,4)	(3,45)
Расходы на 1 руб. реализованной продукции	0,99	0,96	(0,03)	3,03	0,67	(0,29)	(69,79)
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	968,2	4290,9	3322,7	343,18	3317,7	(973,2)	(22,68)
Чистая прибыль, тыс.руб.	774,6	3432,7	2658,1	343,18	2654,2	(778,5)	(22,68)
Показатели эффективности использования персонала							
Среднесписочная численность работников, чел., из них:	108,3	111,7	3,4	3,14	126,7	15	13,43
- научных сотрудников	64,4	65,5	1,1	1,71	71,1	5,6	8,55
- техники	0,5	1,7	1,2	240	3,5	1,8	105,88
- вспомогательный персонал	25,4	25,9	0,5	1,97	32,4	6,5	25,1
- прочий персонал	18,0	18,6	0,6	3,33	19,7	1,1	5,91
Среднегодовая выработка 1 работника, тыс. руб.	1160,9	864,9	(296)	(34,22)	1559,7	694,8	80,33
Среднее кол-во дней, отработ. 1 научным сотрудником за год	217,04	217,3	0,26	0,12	218	0,7	0,32
Среднее кол-во часов, отработ. за год научным сотрудником	410143,4	402973,72	(7169,68)	(1,75)	413081,44	10107,72	2,51
Общее кол-во времени, отработ. науч.сотрудниками за год, тыс.чел.час	23788,32	24984,37	1196,05	5,03	31394,19	6409,82	25,66
Среднегодовая выработка на науч.сотрудника, тыс.руб./чел.	1952,19	1474,89	(477,3)	(24,45)	2779,37	1304,48	88,45
Среднечасовая выработка на науч.сотрудника, тыс.руб./час	5,28	3,87	(1,41)	(26,7)	6,29	2,42	62,53
Среднедневная выработка на науч.сотрудника, тыс.руб./дн	579,25	444,57	(134,68)	(23,25)	906,48	461,91	103,9
Фонд оплаты труда работников Института, тыс.руб.	53499,4	47063,1	(6436,3)	(12,03)	81517,1	34454,0	73,21
Рентабельность персонала, тыс.руб.	12,03	52,41	40,38	335,66	37,33	(15,08)	(28,77)

## Окончание таблицы 1

Показатели эффективности использования основных средств							
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб., в т.ч.:	234546,8	243925,3	9378,5	4,0	251460,7	7535,4	3,01
- активная часть, тыс. руб.	182054,3	190527,5	8473,2	4,65	195125,6	4598,1	2,41
Коэффициент фондоотдачи, в т.ч.:	0,54	0,41	(0,13)	(0,24)	0,79	0,38	92,68
- активная часть, тыс. руб.	0,69	0,51	(0,18)	(26,09)	1,01	0,5	98,04
Коэффициент фондоемкости	1,85	2,44	0,59	31,89	1,27	(1,17)	(47,95)
Фондовооруженность труда научных сотрудников активной частью основных средств, тыс. руб.	2826,93	2908,82	81,89	28,97	2744,38	(164,44)	(5,65)
Основные средства на начало отчетного года, тыс. руб.	227960,9	241132,6	13171,7	5,78	246717,9	5585,3	2,32
Введенные в эксплуатацию основные средства, тыс. руб.	13230,3	5585,3	(7645)	58	9863,2	4277,9	77
Списанные основные средства, тыс. руб.	58,6	-	(58,6)	-	377,7	377,7	-
Основные средства на конец отчетного года, тыс. руб.	241132,6	246717,9	5585,3	2,0	256203,4	9485,5	4,0
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	234546,8	243925,3	9378,5	4,0	251460,7	7535,4	3,0
Амортизация, тыс. руб.	17127,8	18784,7	1656,9	10,0	17880,8	(903,9)	5,0
Коэффициент обновления и прироста, %	5,5	2,3	(2,2)	40,0	3,8	1,5	65,0
Коэффициент выбытия, %	0,026	-	(0,026)	-	0,153	0,153	-
Коэффициент износа, %	7,5	7,8	0,3	4,0	7,2	(0,6)	(7,69)
Показатели эффективности использования оборотных средств							
Среднегодовая стоимость материалов, тыс.руб.	7936,4	9472,6	(1536,2)	(19,36)	16060,5	6587,9	69,55
Оборачиваемость оборотных средств, оборотов	4,49	3,48	(1,01)	(22,49)	4,61	1,13	32,47
Период оборота оборотных активов, дней	81,3	105,2	(23,9)	(29,41)	79,2	(26)	(24,71)
Оборачиваемость запасов и затрат, оборотов	15,84	10,20	(5,64)	(35,61)	12,30	2,10	20,59
Период оборота запасов и затрат, дней	23,04	35,88	12,84	55,73	29,67	(6,21)	(17,31)
Оборачиваемость кредиторской задолженности, оборотов	4,24	3,48	(0,76)	(17,92)	3,79	0,31	8,9
Оборачиваемость дебиторской задолженности, оборотов	17,01	26,26	9,25	54,38	17,98	(8,28)	(31,53)
Оборачиваемость денежных средств, оборотов	9,93	6,62	(3,31)	(33,33)	12,30	5,68	85,80
Период оборота денежных средств, дней	36,76	55,29	18,53	50,41	29,97	(25,32)	(45,79)
Показатели результативности деятельности							
Рентабельность продукции, %	0,62	3,72	3,1	500	1,37	(2,35)	(63,17)
Рентабельность средств, %	0,62	2,86	2,24	361,29	2,46	(0,4)	(13,99)
Рентабельность продаж, %	0,77	4,44	3,67	476,62	1,68	(2,76)	(62,16)



Из приведенных в таблице 1 данных видно, что объем выручки от реализации товаров (работ, услуг) Института в 2016 году снизился по сравнению с 2015 годом на 23,2%, или на 29 115,4 тыс.руб., а в 2017 году увеличилась по сравнению с показателем 2016 года на 104,56%, или 101 007,6 тыс. руб.

Подобно выручке изменялся показатель себестоимости реализованных товаров (работ, услуг) – в 2016 году наблюдалось понижение себестоимости на 26,05% по сравнению с 2015 годом, в 2017 году наблюдалось повышение на 110,51%.

Такие кардинальные изменения происходили по нескольким причинам:

1) Основном объеме реализации занимают научно-исследовательские и опытно-конструкторские договоры (далее по тексту – НИР и ОКР). Такие договоры заключаются на долгосрочный период – обычно 2-3 года. Первые этапы работ отличаются от последних этапов высокой финансируемостью. В 2014 году было заключено большое количество контрактов на выполнение НИР и ОКР. В 2015 году были завершены первые этапы данных работ. В 2016 году данные работы были завершены полностью или завершение последних этапов переходило на 2017 год. Большинство крупно финансируемых работ были заключены в конце 2016 года, первые этапы которых закрывались в 2017 году;

2) ИПХЭТ СО РАН закончил проект по созданию малотоннажного производства, внедрил патент на изобретение в производство и заключил с ОАО «Авексима» долгосрочных договор на поставку субстанций фармацевтической продукции.

В связи с вышеизложенным, менялись и показатели производительности труда. Из-за увеличения объема работ увеличилось и количество работников – в 2016 году на 3 человека по сравнению с 2015 годом, в 2017 году на 15 человек по сравнению с 2016 годом. Из-за увеличения численности работников и уменьшения показателя выручки, уменьшилась и производительность труда - на 34,22% в 2016 году по сравнению с 2015 годом. В 2017 году произошло увеличение производительности по сравнению с 2016 годом на 80,33%.

Увеличение продолжительности рабочего дня на 0,2 часа в 2017 году по сравнению с 2015 годом позволило увеличить среднечасовую выработку 1 научного сотрудника на 1,01 тыс.руб. за анализируемые периоды. Увеличение количества рабочих дней увеличило среднедневную выработку на 327,2 тыс.руб.

Среднесписочная численность работника ИПХЭТ СО РАН в 2016 году повысилась по сравнению с данными 2015 года на 3 человека, в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 15 человек.

Основное увеличение произошло из-за принятия на работу научных сотрудников – на 3,43% в 2016 году по сравнению с 2015 годом. В 2017 году на 4,98% по сравнению с 2016 годом. Также в 2017 году увеличилось количество вспомогательного персонала – на 25,1. Такие изменения произошли из-за открытия малотоннажного производства. Это стало причиной уменьшения доли научных сотрудников в общей численности работников Института – в 2017 году по сравнению с 2015 годом на 3,34%.

В Институте имеется экономия численности работников, т.е. при реализации объемов товаров (работ, услуг) в 2017 численность работников должна была быть больше на 44 человека. Это говорит о том, что в Институте грамотно построена система управления персоналом и организации хозяйственных процессов.

Положительным моментом в деятельности Института является наличие чистой прибыли. Данный показатель в 2016 году увеличился на 2658,1 тыс.руб. по сравнению с 2015 годом. В 2017 году немного упал – на 778,5 тыс.руб.

Данные таблицы 1 свидетельствуют о том, что прибыль на 1-го научного сотрудника в 2016 году увеличилась на 40,38 тыс.руб., по сравнению с данными предыдущего года. В 2017 году данный показатель упал на 15,08 тыс.руб.

Показатель фондоотдачи отражает уровень использования основных средств в финансово-хозяйственной деятельности Института – сколько рублей реализованной продукции приходится на 1 рубль основных средств. Из данных таблицы видно, что данный показатель в 2017 году увеличился по сравнению с

данными 2015 на 0,25 рубля, что говорит об увеличении эффективности использования основных средств. Такие изменения произошли из-за увеличения объема реализации товаров (работ, услуг).

Расчетные данные также показывают, что в 2016 году коэффициент обновления основных средств уменьшился по сравнению с 2015 годом на 2,2%. В 2017 году данный показатель немного увеличился - на 1,4%. Коэффициент выбытия основных средств в 2017 году значительно вырос по сравнению с 2015 годом на 0,127%. Позитивным моментом является уменьшение коэффициента износа в 2017 году на 0,6% по сравнению с 2016 годом и на 0,3% по сравнению с 2015 годом.

Тревожным моментом является снижения коэффициент прироста основных средств с 5,5% в 2015 году до 3,7 % в 2017 году, что не может положительно сказаться на качестве основных средств Института и благоприятном влиянии на работу ИПХЭТ СО РАН в целом.

Показатель оборачиваемости оборотных активов в 2017 году выросла до 4,61 оборотов, что говорит об увеличении оборотов на 0,12 по сравнению с 2015 годом. Длительность одного оборота сократилась на 2,1 дня, и составила 79,2 дней.

Продолжительность оборота оборотных средств достаточно велика, что является отрицательным моментом в деятельности Института, в случае его решения выхода на рынок для внедрения своих разработок в экономику. Оборачиваемость запасов и затрат в 2017 году уменьшилась на 22,35% по сравнению с 2015 годом, период обращения с 2015 года увеличился с 23 дней до 29 дней к 2017 году.

Показатель оборачиваемости дебиторской задолженности в 2017 году увеличился на 0,97 оборотов по сравнению с показателем 2015 года, что говорит о снижении риска возникновения просроченной дебиторской задолженности.

Показатель оборачиваемости кредиторской задолженности уменьшился на 0,4 оборотов. Уменьшение данного показателя произошло из-за наличия

долгосрочной кредиторской задолженности. ОАО «Авексима» поставила сырье в адрес ИПХЭТ СО РАН для изготовления и поставки 4 тонн фармацевтической субстанции в 2017 году. По ряду обстоятельств в адрес ОАО «Авексима» была поставлена только 1 тонна. Удельный вес «долга» (по условиям договора это долгом не считается) ИПХЭТ СО РАН перед ОАО «Авексима» за поставленное сырье составляет 35% от общей суммы кредиторской задолженности. Данный показатель искусственно снизил оборачиваемость кредиторской задолженности. В основном, активность Института в части оплаты своих обязательств увеличилась.

Одним из положительных моментов в деятельности ИПХЭТ СО РАН является увеличение оборачиваемости денежных средств с 9,93 (в 2015 году) до 12,30 оборотов (в 2017 году). Данный показатель говорит об увеличении платежеспособности ИПХЭТ СО РАН. В таблице 2 рассмотрим структуру себестоимости ИПХЭТ СО РАН за 2015-2017 гг.

Таблица 2

Структура себестоимости ИПХЭТ СО РАН за 2015 - 2017 гг.

Показатели	2015	2016	Изменени я (+,-)	Темп прироста, %	2017	Изменени я (+,-)	Темп прироста , %
Материальные затраты	23052,1	13456, 5	(9693,2)	(42,05)	38277,4	24821	184,45
Затраты на оплату труда	53499,4	47060, 1	(6439,3)	(12,04)	81517,1	34457	73,22
Отчисления на соц. Нужды	12693,6	12008, 8	(684,8)	(5,39)	21081,7	9072,9	75,55
Амортизация	5399,7	6073,2	673,5	12,47	7273,7	1200,5	197,67
Прочие расходы	30210,7	13726, 1	(16484,6)	(54,57)	46201,8	29475,7	214,74
Полная себестоимост ь	124855, 5	92324, 7	(32530,8)	(26,05)	194351, 7	102027,0	110,51

Из приведенных в таблице 2 данных видно, что затраты ИПХЭТ СО РАН уменьшились на 32530,8 тыс.руб. в 2016 году по сравнению с данными 2015 года. В 2017 году стоимость затрат увеличилась на 102027 тыс. руб.

Основная доля затрат в структуре себестоимости приходится на оплату труда и прочие расходы, удельный вес которых в общей структуре себестоимости сократился в 2017 году по сравнению с 2015 на 1,33%.

В 2017 году наблюдается увеличение удельного веса расходов на оплату труда на 7,4% (по сравнению с данными 2015 года). В связи с увеличением затрат на оплату труда увеличились затраты на выплату отчислений на социальные нужды, а 39,79%.

За счет увеличения стоимости основных средств увеличилась и стоимость амортизации на 1874 тыс.руб. При этом, удельный вес амортизации в 2016 году был выше, чем 2015 и 2017 году: 6,58, 4,32, 3,74 соответственно.

В 2017 году наблюдается относительная экономия затрат на производство в размере 1671,44 тыс.руб.

Далее рассмотрим организацию ведения бухгалтерского учета.

## 2.2 Организация бухгалтерского учета ИПХЭТ СО РАН

Организация и ведения бухгалтерского учета в ИПХЭТ СО РАН осуществляется на основании учетной политики Института [7].

Учетная политика ИПХЭТ СО РАН разрабатывается заместителем директора по финансам – главным бухгалтером ИПХЭТ СО РАН с соблюдением требований законодательства РФ, в части вопросов ведения бухгалтерского учета федеральными государственными бюджетными учреждениями, и утверждается директором Института [7, 21, 23, 25, 26, 27].

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в ИПХЭТ СО РАН лежит на директоре.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное формирование и предоставление полной и достоверной бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности лежит на заместителе директора по финансам – главном бухгалтере ИПХЭТ СО РАН.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется структурным подразделением Института – бухгалтерией ИПХЭТ СО РАН. Все структурные подразделения Института обязаны неукоснительно выполнять требования заместителя директора по финансам - главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений для их отражения.

Для ведения финансово-хозяйственной деятельности в ИПХЭТ СО РАН сформировались следующие источники финансирования (далее – КФО):

- КФО «1» - бюджетные инвестиции;
- КФО «2» - приносящая доход деятельность;
- КФО «3» - средства во временном распоряжении;
- КФО «4» - субсидии на выполнение государственного задания;
- КФО «5» - субсидии на иные цели.

Наличие в ИПХЭТ СО РАН нескольких источников финансирования требует ведения раздельного учета по каждому из видов поступлений.

По КФО «1» в ИПХЭТ СО РАН имеется только один вид бюджетных инвестиций – Стипендия Президента РФ, предоставляемая научным сотрудникам ИПХЭТ СО РАН – победителям конкурса на предоставления данной стипендии. Наличие данного вида финансового поступления требует обязательного формирования и предоставление ежеквартальной и годовой бухгалтерской отчетности как в ФАНО России, так и Федеральному казначейству. Состав, структура, порядок предоставления отчетности определяются законодательством РФ [25].

По КФО «3» отражаются денежные средства, которые поступают на лицевой счет Института, но при этом не являются его собственностью. К таким поступлениям относятся:

- денежные средства, перечисляемые поставщиками в качестве обеспечения контракта;
- гранты физическим лицам.

По КФО «4» отражается поступление субсидии на государственное задание от ФАНО России. Данные поступления расходуются согласно утвержденному директором ИПХЭТ СО РАН. Остаток средств на конец отчетного года может переноситься на следующий год и расходоваться без предварительного согласия ФАНО России. По данному коду финансового обеспечения ведется отдельный учет по каждому интеграционному проекту и комплексным научно-исследовательским программам.

По КФО «5» отражаются поступления субсидии на иные цели от ФАНО России. Данный вид субсидии отличается от вышеуказанного вида тем, что они носят целевой характер. Остаток средств отчетного года не может переноситься на следующий год и расходоваться Институтом без согласия ФАНО России. В случае отсутствия согласия, Институт обязан вернуть денежные средства ФАНО России.

По КФО «2» отражаются поступления от приносящей доход деятельности.

Бухгалтерская отчетность по данным видам деятельности формируется и предоставляется в порядке, предусмотренным законодательством РФ [23].

Осуществления процесса отдельного учета не только по видам финансового обеспечения, но и договорам (контрактам), производится с помощью проставления визовой отметки на первичных учетных документах начальником планового финансового отдела, следующего содержания: «КФО «\_\_», шифр НИР, ОКР или № договора контракта «\_\_\_», лаборатория, за чей счет производится расходование «\_\_\_», сумма (или процент) необходимого расходования «\_\_\_», подпись начальника ПФО».

Бухгалтерский учет в ИПХЭТ СО РАН осуществляется методом двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, утвержденного учетной политикой рабочего плана счетов.

Формирование корреспонденций счетов при отражении хозяйственных операций осуществляется в соответствии со структурой счета, представленной в Приложении 5.

Отражение фактов финансово-хозяйственной деятельности, обработка информации и составление различных видов отчетности (статистической, налоговой, бухгалтерской и прочей) ведется в программе «1С: Предприятие», версия 8.3. и «1С: Зарплата, учет и кадры», версия 8.2.

К учету принимаются первичные учетные документы, составленные в соответствии с законодательством РФ. Контроль первичных документов проводят работники бухгалтерии в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле. Периодичность формирования принятых к учету первичных учетных документов на бумажном носителе осуществляются на основании Приложения № 2 [18, 46]. Данные первичных учетных документов, проверенных и принятых к учету, систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета.

Правильность отражения фактов хозяйственной деятельности в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, назначенные приказом директора ИПХЭТ СО РАН, составившие и подписавшие их. Без наличия надлежаще оформленных первичных учетных документов на бумажном носителе не допускаются проведение любых исправлений или добавление новых записей в электронные базы данных бухгалтерии.

При обнаружении ошибок в регистрах учета работники бухгалтерия проводят анализ ошибочных данных и вносят соответствующие исправления в первичные учетные документы, с одновременным отражением исправлений в электронной базе данных. Исправления производятся следующим образом:

- при наличии необходимости в доначислении или снятии начислений, такие исправления вносятся за счет доходов и расходов текущего финансового года либо дополнительной бухгалтерской записью (в случае доначисления) или способом «красное сторно» (в случае снятия начислений);

- в случае необходимости внесения исправлений при восстановлении в учете остатков прошлых лет, данные исправления производятся через счет аналитического учета 401.10 «Прочие доходы».



Заместитель директора по финансам – главный бухгалтер формирует и предоставляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с утвержденными ФАНО России сроками. Состав отчетности и периодичность ее представления утверждено приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.

Предоставление отчетности в ФАНО России производится только после ее утверждения и подписания директором и заместителем директора по финансам - главным бухгалтером, а в некоторых случаях и начальником планово-финансового отдела, в установленные сроки с использованием электронных средств связи и каналов для передачи информации.

Размещение отчетности в системе формирования и предоставления отчетности Федерального казначейства «Электронным бюджет» осуществляется только после согласования отчетности с ФАНО России. Формирование квартальной и годовой отчетности осуществляется на бумажном носителе и в электронном виде.

Для подтверждения достоверности годовой бухгалтерской отчетности в Институте ежегодно осуществляется инвентаризация активов и обязательств Института. Также, проведение инвентаризации активов обязательно при смене материально-ответственного лица. Инвентаризация денежных средств в кассе осуществляется не реже одного раза в квартал или при смене кассира.

Далее рассмотрим особенности ведения бухгалтерского учета пообъектно.

К объектам учета «Основные средства» относятся объекты материальных активов стоимостью от 10 тысяч рублей и выше, и в отношении которых правдивы следующие условия:

- объект обладает полезным потенциалом или приносит экономическую выгоду ИПХЭТ СО РАН;
- срок полезного использования объекта более 12 месяцев [41].

Если объекты не обладают полезным потенциалом и не приносят никаких экономических выгод, такие объекты отражаются на забалансовом счета 02.

Если срок полезного использования объекта менее 12 месяцев, такой объект отражается на счет 105 «Материальные запасы».

Отражение операций по поступлению, изготовлению, модернизации, ремонту, комплектации, списанию и прочее, формирование стоимости таких объектов производится в соответствии с общим порядком, утвержденным законодательством, на основании акта комиссии Института, состав которой утверждается директором.

При безвозмездном получении и при выявлении излишков в ходе инвентаризации, членами комиссии по поступлению и выбытию имущества, определяется текущая оценочная стоимость объектов с использованием информации о мониторинге цен на дату принятия к учету [27].

В приложении 6 приведены основные проводки по отражению операций с основными средствами.

Земельный участок, используемый Институтом на праве постоянного (бессрочного) пользования, учитывается на синтетическом счете 103 «Непроизводственные активы» на основании свидетельства, подтверждающего право пользования земельным участком, и отражается на данном счете по кадастровой стоимости в соответствии со справкой, запрашиваемой в Росреестре ежегодно.

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом ежемесячно исходя из балансовой стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к бухгалтерскому учету в соответствии с законодательством РФ [17, 19]. По объектам основных средств амортизация начисляется в порядке, определенном законодательством РФ [41]. Проводки по начислению амортизации приведены в Приложении 6.

К материальным запасам в ИПХЭТ СО РАН относятся объекты, используемые в деятельности Института менее 12 месяцев, независимо от их стоимости и иные объекты, соответствующие законодательству РФ [27].

Принятие к бухгалтерскому учету материальных запасов, их перемещение в порядке, предусмотренном законодательством РФ. Списание материальных запасов производится на основании акта комиссии, состав которой утвержден приказом директора, по средней фактической стоимости. Пример проводок по отражению операций с материалами приведено в Приложении 6.

Формирование и учет кассовых операций производится в соответствии с порядком, установленным Центральным банком Российской Федерации.

В настоящий момент в кассе проводятся только операции по возврату в кассу подотчетных сумм от работников ИПХЭТ СО РАН и возврат данных сумм на лицевой счет Института с помощью корпоративной дебетовой карты. Учет операций по движению наличных денежных средств ведется на аналитическом счете 201.34, с одновременным отражением на забалансовом счете 17 (18). В приложении 6 приведен пример проводок по отражению операций в кассе.

Лимит остатка кассы утверждается заместителем директора по финансам-главным бухгалтером. В настоящее время лимит равен «0».

Что касается подотчетных сумм, денежные средства перечисляются:

- на зарплатные карты работникам, в случае их командирования;
- на корпоративные дебетовые карты работников снабжения для приобретения ими необходимых для нужд ИПХЭТ СО РАН товаров.

Максимальная сумма выдачи подотчетных средств на хозяйственные расходы равна 100000 (сто тысяч) рублей. Срок выдачи денежных средств на хозяйственные расходы устанавливается 45 дней, на командировку – согласно приказу о командировании. По истечении срока, в течение 3 дней подотчетное лицо обязано отчитаться бухгалтеру.

Возмещение фактически понесенных расходов работниками ИПХЭТ СО РАН производятся в полном объеме по документально подтвержденным расходам. Расходами, признаваемые командировочными, являются суточные, проезд, проживание, ГСМ.

При формировании себестоимости готовой продукции, выполненных работ, оказанных услуг к прямым затратам (аналитический счет 109.60) относятся:

- затраты на оплату труда и отчисления во внебюджетные фонды работников, непосредственно выполняющих работу, оказывающие услуги, производящие опытную партию;

- затраты на приобретение материальных запасов, спецоборудования, потребляемых в процессе выполнения работ, оказания услуг, производства опытной продукции;

- иные затраты, непосредственно связанные с выполнением работ, оказанием услуг, производства опытной продукции.

К общехозяйственным затратам (аналитический счет 109.80) относятся:

- затраты на оплату труда и отчисления во внебюджетные фонды работников Института, которые не принимают непосредственного участия в выполнении работ, оказании услуг, производства опытной продукции;

- затраты на коммунальные услуги, услуги связи, содержания здания и имущества; прочие затраты на общехозяйственные нужды.

Распределение общехозяйственных расходов производится только по приносящей доход деятельности ежемесячно на себестоимость реализованной опытной продукции, оказанных услуг, выполненных работ пропорционально объему выручке в дебет аналитического счета 109.60, в части не распределяемых расходов на увеличение расходов текущего финансового года в дебет аналитического счета 401.20.

Затраты на выполнение государственного задания за счет средств субсидий относятся на аналитический счет 109.60 и закрываются в конце отчетного года на счет 401.10.

Затраты, произведенные институтом в отчетном периоде, но относящиеся к следующему отчетному периоду отражаются как расходы будущих периодов и подлежат равномерному списанию в течении периода, к которому они относятся [27].

На счете 401.60 «Резервы предстоящих расходов» (только по КФО «2» и «4») учитываются состояние и движение сумм предстоящей оплаты отпусков работников ИПХЭТ СО РАН за фактически отработанное время или компенсации за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование работников Института. Пример проводок приведен в приложении 6.

Резерв предстоящих отпусков создается в конце отчетного года.

Для учета финансового результата применяются счет синтетического учета 401.00. Пример проводок по закрытию года приведен в приложении 6.

На счетах «Финансовый результат» производятся сопоставление начисленных доходов и произведенных расходов Института.

Кредитовый остаток по счету показывает положительный результат (прибыль) от деятельности Института, а дебетовый остаток – отрицательный результат (убыток).

В конце финансового года финансовый результат текущей деятельности ИПХЭТ СО РАН закрывается на счет 401.30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

Полученная прибыль направляется на материальное поощрение сотрудников, социальные выплаты и материальную помощь, на содержание и развитие материально-технической базы Института.

Налоговый учет в ИПХЭТ СО РАН ведется только по КФО «2» и «4». Для определения объектов налогового учета, в учетной политике определено понятие предпринимательской деятельности. К такой деятельности относится не противоречащие Уставу виды оказываемых Институтом платных, работ и производство опытной партии продукции (НИР и НИОКР и т.д.).

За счет КФО «4» выплачиваются земельный налог и налог на имущество организации.

Сумма земельного налога и налога на имущество, подлежащего к уплате в бюджет РФ за счет доходов по КФО «4» определяется по следующей формуле:

Сумма налога (за счет КФО «4») = (Сумма поступлений по КФО «4» / на общую сумму поступлений) \* на кадастровую стоимость \* 1,5% / 100%.

Оставшаяся часть земельного налога оплачивается за счет КФО «2».

Сумма налога на имущество организаций, подлежащего к уплате в бюджет РФ за КФО «4» рассчитывается следующим образом:

Сумма налога (за счет КФО «4») = (Сумма поступлений по КФО «4» / на общую сумму поступлений) \* (общая среднегодовая стоимость имущества – среднегодовая стоимость имущества, принятая к учету после 01.01.2013) \* 2,2% / 100% + (среднегодовая стоимость имущества, принятая к учету после 01.01.2013 \* 1,1% / 100%).

Оставшаяся часть налога на имущество оплачивается за счет КФО «2».

НДС, Налог на прибыль организации, государственные пошлины, плата за негативное воздействие на окружающую среду оплачиваются за счет КФО «2».

НДФЛ, страховые взносы оплачиваются за счет тех же источников, за счет которых происходили начисления по оплате труда.

### 3 Внутренний контроль некоммерческой организации на примере ИПХЭТ СО РАН

#### 3.1 Организация и проведение внутреннего контроля ИПХЭТ СО РАН

Наличие в ИПХЭТ СО РАН финансирования за счет федерального бюджета и государственных контрактов, заключаемых в рамках государственного оборонного заказа, непрерывное изменение законодательства РФ и контроль со стороны государственных органов, требует повышенной внимательности работников финансовых служб при выполнении своих обязанностей и постоянного повышения квалификации указанных работников.

Для своевременного обнаружения ошибок в ведении учета и оперативного их устранения, а также соответствия принятых в ИПХЭТ СО РАН норм учета нормам действующего законодательства РФ, в ИПХЭТ СО РАН разработано положение о внутреннем финансовом контроле.

Проведение внутреннего финансового контроля в ИПХЭТ СО РАН нацелено на:

- формирование системы соблюдения норм законодательства РФ в части вопросов, касающихся финансовой сферы деятельности Института;
- создание внутреннего порядка составления и исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности Института
- повышение качества ведения бухгалтерского учета, а также составление и предоставление качественной и достоверной бухгалтерской отчетности;
- повышение результативности использования субсидий, средств, полученных от выполнения хозяйственных договоров (НИР и НИОКР), реализации готовой продукции.

Проведение внутреннего финансового контроля в ИПХЭТ СО РАН может быть возложено на:

- комиссию по внутреннему финансовому контролю, созданную приказом директора;

- стороннюю организацию или внешнего аудитора, привлекаемого директором ИПХЭТ СО РАН в целях проверки правильности ведения финансово-хозяйственной деятельности Института его финансовыми службами.

Созданная в ИПХЭТ СО РАН система внутреннего финансового контроля позволяет проследить за результативностью работы структурных подразделений Института, добросовестностью выполнения работниками возложенных на них должностных обязанностей.

Внутренний финансовый контроль в ИПХЭТ СО РАН подразделяется на предварительный, текущий и последующий.

Предварительный контроль осуществляется директором Института, его заместителями, работниками финансовых служб и юрисконсультom до начала совершения хозяйственной операции. Такой контроль позволяет определить целесообразность и правомерность данной операции. Основной целью проведения предварительного финансового контроля является предупреждение нарушений на начальном этапе - планирование расходов и заключение контрактов (договоров).

В процессе проведения предварительного контроля работники планово-финансового отдела выясняют у начальников подразделений, от которых поступили служебные записки на осуществление расходов (заключение договоров), за счет каких средств данные подразделения планируют осуществить расход, имеются ли денежные средства на данные цели в смете расходов по соответствующему источнику финансирования, верна ли их классификация в служебной записке. В случае отсутствия финансирования по необходимым статьям расхода, рассматривается вопрос о необходимости выделения дополнительного объема финансирования на данную статью расходов за счет средств экономии по конкурсам (или регрессии за счет отчислений на оплату труда), или о включении указанного вида затрат на следующий финансовый год, или выдвигается решение об отказе в выделении денежных средств на данный расход в связи с отсутствием необходимости.



Также, на данном этапе юрисконсультom проверяется конкурсная документация на предмет соответствия выбранной формы конкурса законодательству РФ, полноте отражения и соответствия информации, указанной в конкурсной документации и в проекте договора на соответствие законодательству РФ, выясняется вопрос о необходимости предварительного согласования данного вида сделки с ФАНО России.

Работники снабжения проводят проверку контрагента на благонадежность, сверяют информацию о товарах (работах, услугах), указанных в служебных записках предмету договора. При необходимости вносятся соответствующие корректировки в проекты договоров.

Работники бухгалтерии проверяют условия договора, в части оплаты, на соответствие нормам Бюджетного кодекса РФ. Также на предварительном этапе заключения договора, работниками бухгалтерии проверяется соответствие документов, указанных в договоре, документам, принятым в деловом обороте и законодательства РФ для данного характера хозяйственной операции.

Работники планово-финансового отдела сверяют документы, предоставленные контрагентами в ИПХЭТ СО РАН, на соответствии их условиям договора.

Текущий контроль осуществляется путем:

- непрерывного мониторинга соблюдения исполнения показателей плана финансово-хозяйственной деятельности Института;
- непрерывность в ведении бухгалтерского учета;
- осуществления анализа расходования целевых средств согласно целям, на которые они были выделены, проведение оценки эффективности и результативности расходования данных средств.

Проведение текущего контроль осуществляется непрерывно работниками финансовых служб Института.

В процессе проведения текущего контроля проверяется соответствие документов законодательству РФ – наличие необходимых реквизитов на

документах, наличие всех необходимых подписей должностных лиц и печатей организаций (при отсутствии печати, данная информация отражается или в самом договоре, или предоставляется контрагентом отдельным письмом), сверяются полномочия лиц, подписавших документы с правомочностью их подписания (имеются ли доверенности, имеются ли договоры о материальной ответственности).

Также, при проведении данного вида контроля сверяются данные в электронной базе с данными первичных документов. В процессе данного анализа выявляются и устраняются ошибки, допущенные бухгалтерами или экономистами по следующим пунктам:

- соответствие информации в платежных поручениях информации визы, проставленной на документе оплаты (из того ли источника произведена оплата, по какому виду расхода, по какому договору). При обнаружении ошибки в платежном поручении делается уточнение операции. Если ошибка в визе, производится исправление визы путем зачеркивания старой информации, написания рядом новой с добавлением формулировки: «Исправленному верить, подпись начальника ПФО, дата исправления». Если не верно указан договор в платежном поручении, исправление осуществляется бухгалтером, допустившим ошибку с обязательным оформлением визы об исправлении документа. Итогом устранения ошибки является занесение соответствующих исправлений в электронную базу с оформлением бухгалтерской справки;

- производится сверка аналитического учета с данными синтетического учета. При проведении данной сверки обнаруживаются ошибки перекоса хозяйственных операции по источникам финансирования или по коду расходов (например: оплата товара произведена за счет средств субсидий, товарная накладная проведена за счет приносящей доход деятельности). Проводятся соответствующие исправления, описанные в параграфе 2.2 настоящей работы;

- производится сверка произведенной оплаты с оплатой фактически полученной суммой подотчетному лицу. При осуществлении данной сверки подотчетное лицо предоставляет работнику бухгалтерии выписку из банкомата

по банковской карте. Работник бухгалтерии проверяет данные по оплате, проведенной через Казначейство. Если данные не сходятся или платеж не поступил работнику, бухгалтер связывается с банком и решают данную проблему;

- перед сдаче квартальной отчетности, работниками бухгалтерии и экономистами проводится проверка дебиторской и кредиторской задолженности на критерий просроченности. В процессе проведения данной проверки бухгалтер распечатывает оборотно-сальдовые ведомости по соответствующим аналитическим счетам с дополнительной аналитикой данных счетов по контрагентам и договорам. При наличии задолженности, напротив каждой задолженности проставляется дата ее образования. Экономисты проверяют исполнения договора на предмет просрочки. При наличии просроченной дебиторской задолженности, экономисты передают данную информацию работникам снабжения и юристконсульту для проведения дальнейшей претензионной работы с контрагентами. При наличии просроченной кредиторской задолженности, решается вопрос о немедленном ее погашении;

- проводится сверка сданных кассиром в банк денежных средств с фактическим поступлением данных средств на расчетный счет Института (данная сверка проводится по сумме, источнику поступлений, виду доходов)

Последующий контроль проводится посредством анализа и проверки бухгалтерских документов и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процессов по итогу совершения хозяйственных операций.

Целью данного контроля является обнаружение незаконности и нецелесообразности расходования денежных средств и материальных ресурсов, а также вскрытие причин таких нарушений.

При проведении последующего контроля сверяются данные бухгалтерского учета с фактическим наличием хозяйственной операции. Производится сверка фактического наличия оборудования, материалов, денежных средств у материально-ответственных лиц с данными бухгалтерии,

выявляются излишки или недостаток указанных выше ценностей, применяются меры по их устранению в соответствии с трудовым законодательством РФ.

Производится сверка расчетов с контрагентами. Данная сверка осуществляется путем согласования с обеих сторон актов взаиморасчетов. В ходе данной проверки выявляется факт наличия или отсутствия кредиторской или дебиторской задолженности.

В ходе проверки, при наличии фактов не соответствия данным бухгалтерского учета с фактическим состоянием дел, комиссия по внутреннему контролю проверяет первичную документацию, на основании которой данная операция была отражена в учете. Проводятся работа по устранению замечаний.

Осуществление последующего контроля производится путем проведения плановых и внеплановых проверок.

Для установления периодичности проведения плановых проверок, разрабатывается график проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности ИПХЭТ СО РАН (приложение 3), включающим в себя: объект проверки; проверяемый период; срок проведения проверки; ответственных исполнителей.

К объектам проведения плановых проверок в ИПХЭТ СО РАН относят:

- соблюдение норм законодательства РФ в части вопросов, касающихся ведения бухгалтерского учета;
- соблюдение правильного и своевременного отражения всех фактов хозяйственной деятельности Института в бухгалтерском учете;
- наличие правильного и полного документального оформления фактов хозяйственной деятельности Института;
- обеспечение процесса своевременного и полного проведения инвентаризации активов и обязательств Института;
- достоверность бухгалтерской отчетности.

В процессе проведения внеплановой проверки производится контроль по тем вопросам, в отношении которых выявлена информация о возможных нарушениях.

Ответственные за проведение проверки лица проводят аналитику выявленных нарушений, выясняют их причины и разрабатывают мероприятия по устранению данных нарушений и отсутствию их в дальнейшем.

По результатам проведения предварительного и текущего контроля оформляются протоколы проведения внутренней проверки. К протоколу может прилагаться перечень мероприятий, направленных на устранение выявленных недостатков и нарушений, а также рекомендации по устранению возможных ошибок в дальнейшем.

По результатам проведения последующего контроля оформляется акт проверки, в котором отражается:

- текущее состояние действующей в ИПХЭТ СО РАН системы бухгалтерского учета;
- какие виды, методы и приемы, использовались при проведении контроля;
- анализ соблюдения норм действующего законодательства РФ в части вопросов, касающихся финансовой сферы деятельности;
- результат проведения контроля, выводы;
- описание принятых мер и перечень мероприятий, направленных на устранение выявленных недостатков и нарушений, а также рекомендации по устранению возможных ошибок в дальнейшем.

К акту прикладывается программа проверки, утвержденная директором Института.

Работники Института, допустившие недостатки, искажения и нарушения, выявленные в результате проведения контроля, представляют директору ИПХЭТ СО РАН в письменной форме объяснения о причинах допущенных ими недостатков, искажений и нарушений.

По результатам проведения проверки заместителем директора по финансам- главным бухгалтером Института разрабатывается план мероприятий, направленных на устранение выявленных недостатков и

нарушений, с указанием сроков устранения данных нарушений и ответственных лиц, и утверждается директором Института.

После истечения установленных сроков заместитель директора по финансам - главный бухгалтер немедленно информирует директора Института о выполнении указанных выше мероприятий или о их неисполнении, с указанием причин неисполнения.

В систему участников внутреннего финансового контроля входят:

- директор Института и его заместители;
- комиссия по внутреннему финансовому контролю;
- работники учреждения;
- сторонние организаторы или внешние аудиторы, привлекаемые директором Института в целях проверки ведения финансово-хозяйственной деятельности Института его финансовыми службами.

Полномочия и ответственность участников, задействованных в функционировании системы внутреннего финансового контроля, определяются локальными актами Института.

Участники внутреннего финансового контроля в рамках своей компетенции и функциональных обязанностей несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие внутреннего финансового контроля во вверенных им сферах деятельности.

Заместитель директора по финансам – главный бухгалтер несет ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего финансового контроля.

Лицо, допустившее недостатки, искажения и нарушения, несет дисциплинарную ответственность в соответствии с Трудовым кодексом РФ.

Анализ оценки адекватности, достаточности и эффективности действующей системы внутреннего финансового контроля в Институте осуществляется участниками внутреннего финансового контроля и рассматривается на специальных совещаниях, проводимых директором Института. В рамках указанных полномочий комиссия по внутреннему

финансовому контролю представляет директору Института результаты проверок эффективности действующих процедур внутреннего финансового контроля и, в случае необходимости, разработанные совместно с заместителем директора по финансам - главным бухгалтером предложения по их совершенствованию.

### 3.2 Рекомендации и предложения по совершенствованию бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ИПХЭТ СО РАН

Из проведенного в параграфе 2.1 настоящей работы технико-экономического обоснования наблюдается отсутствие экономического анализа по поступлению и расходованию денежных средств в Институте, а также расчета необходимого объема поступлений для погашения минимального объема затрат.

По моему мнению, для обеспечения стабильного дохода и повышения необходимых показателей, экономическим службам ИПХЭТ СО РАН необходимо правильно и своевременно анализировать текущее состояние Института, докладывать директору о необходимости поиска новых деловых партнеров, заказов или внедрения новых патентов в производство. Иначе возрастает риск не выполнить свои обязательства перед заказчиками, поставщиками, работниками, государством и иными лицами из-за отсутствия финансирования.

При чем, в 2018 году этот риск вырос в разы – отсутствуют договоренности по дальнейшим заказам с ОАО «Авексима», отсутствуют новые заказы со стороны основных заказчиков – государственных казенных учреждений, из-за минимизации расходов на оборону в связи с выборами Президента РФ и проведением чемпионата мира по футболу. Объем финансирования от продолжающихся договоров может не покрыть необходимый объем расходов ИПХЭТ СО РАН (оплата труда, приобретение канцтоваров, ремонт техники и прочее).

К тому же, с 15.05.2018 года вступил в действие указ Президента РФ от 15.05.2018 № 215 «О структуре федеральных органов исполнительной власти», в соответствии с которым ФАНО России упразднено. Все подведомственные ФАНО России организации, включая ИПХЭТ СО РАН, передаются в ведение нового министерства, образовавшегося в связи с разделением Министерства образования и науки РФ – Министерству науки и высшего образования РФ.

В связи с этим ИПХЭТ СО РАН находится в подвешенном состоянии – не ясно пока, когда завершится процедура реорганизации федеральных органов исполнительной власти и не понятно, каким образом и когда будет производиться финансирование государственного задания. Присутствует высокий риск задержки финансирования на 3-4 квартал 2018 года.

По-моему мнению необходимо провести срочный экономический анализ по поступлению и расходам.

После проведенного анализа по поступлениям и расходам, по моему мнению, и в связи с наличием в ИПХЭТ СО РАН правила – все лаборатории находятся на соцобеспечении, необходимо выделить определенную сумму денежных средств на каждую лабораторию для возможности отправления научных работников на конференции (даже при прогнозируемом результате «убыток»). Суммы для этого нужны небольшие (хватит и 100 тыс.руб.), а пользы от этого можно получить колоссальную:

- на конференции работник выступает от имени Института и, при наличии заинтересованности в разработках научного работника (а шанс получения такой заинтересованности очень высок), можно получить дополнительные заказы со стороны сторонних лиц или получить совместные гранты от РФФИ, РНФ, ФПИ. Также, есть высокая вероятность привлечения на стажерку в ИПХЭТ СО РАН новых работников (с помощью гранта РФФИ);

- увеличение качества выполнения государственного задания. В связи с ведением нового квартиля, а также высокой ценностью публикаций в Web of science и Scopus, практически все организаторы конференции осуществляют публикации научных трудов конференции в данных системах. Увеличение



качества способствует выполнению государственного задания и увеличение рейтинга Института.

Я считаю, что такая мера однозначно благоприятно скажется на финансовом результате Института.

Однако, если упустить ситуацию, связанную с отсутствием экономического планирования в вопросах получения дополнительного финансирования в ИПХЭТ СО РАН, в целом научная деятельность Института развивается, разработки пользуются спросом и с каждым годом количество заключенных контрактов, а соответственно и прибыль, растет. Это говорит о высоком уровне рентабельности ИПХЭТ СО РАН.

В общем ИПХЭТ СО РАН показало себя как стабильно развивающееся бюджетное учреждение. Политика Института направлена на увеличение уровня жизни работников, путем увеличения заработной платы, приобретения инновационного и технологического оборудования. Данная норма подтверждается получением награды «Победитель всероссийского конкурса на звание «Организация ОПК высокой социально-экономической эффективности среди организации подведомственной ФАНО России» в 2016 году, проводимой Минпроторгом РФ[50].

Что касается организации бухгалтерского учета, благодаря своевременному повышению квалификации работников бухгалтерии, бухгалтерский учет ведется в соответствии с требованием законодательства РФ, изменения в учетную политику вносятся своевременно. Единственным минусом при организации бухгалтерского учета является отсутствие знаний у научных работников по правильности и своевременности документального оформления хозяйственных операций. В связи с этим, информация о совершении какого-либо факта хозяйственной деятельности в бухгалтерию Института поступает со значительным опозданием или вообще не поступает, а обнаруживается в процессе инвентаризации.

Такой пробел в документообороте Института я связываю с тем, что действующие в ИПХЭТ СО РАН формы документов, утвержденные учетной

политикой Института, не рассылаются по материально-ответственным лицам подразделений, а передаются сразу в бухгалтерию.

В Институте, для решения данной ситуации сейчас действует следующее правило – на первичных документах проставляется отметка о фактическом поступлении данных документов в бухгалтерию.

По моему мнению, такой подход необходим только в случае, когда одновременно выполняются два условия:

- документы поступили в бухгалтерию после сдачи бухгалтерской отчетности;
- бухгалтерия не знала о совершении данной операции.

Мое мнение основано на том, что бухгалтерия должна своевременно отражать факт финансово-хозяйственной деятельности Института. Если по факту операция совершена в мае, то и отражает ее надо в мае.

ФАНО России считает иначе. Данное мнение подтверждается письмом ФАНО России от 24.08.2017 № 007-11.0-11/225 (Приложение 4), в котором говорилось о принятии годовой бухгалтерской отчетности за 2016 год ФАНО России в связи с соблюдением требований законодательства РФ.

Я считаю, что финансовым службам необходимо принять необходимые меры по минимизации случаев поступления документов в бухгалтерию с опозданием. По моему мнению, данную проблему можно решить достаточно легко – разослать выписки из приказа директора, утверждающего учетную политику Института в части, касающихся данных форм.

Так же имеются предложения по устранению замечаний в части правильности оформления документов – каждому бухгалтеру разработать по своему участку работы инструкции по заполнению каждой формы, включая моменты, когда необходимо заполнять ту или иную форму. Лучше всего было бы дополнительно провести очный инструктаж с материально-ответственными лицами, с предоставлением примеров заполнения.

К факту, подтверждающим правильность ведения учета в бухгалтерии ИПХЭТ СО РАН, можно отнести отсутствие замечаний со стороны ИФНС

России по начислению и уплате налогов и сборов при проведении камеральных проверок, отсутствию замечаний у Росфиннадзора, по проведению ими проверок по исполнению ИПХЭТ СО РАН государственных оборонных заказов и правильности формирования себестоимости.

Всю информацию по проведенным проверкам, а также все основные документы и отчетность ИПХЭТ СО РАН, в том числе План финансово-хозяйственной деятельности, Баланс и Отчет о финансовых результатах деятельности, можно посмотреть на официальном сайте о государственных и муниципальных учреждениях при вводе в строке поиска ИНН 2204008820 [11, 21].

Что касается проведения внутреннего контроля, в ИПХЭТ СО РАН есть определенные недостатки. При проведении предварительного контроля в последнее время участились случаи не правильного оформления виз на расходных документах. В связи с чем выявляется также факт не правильной оплаты, который исправляется путем корректировки в соответствующих документах и, при наличии необходимости, путем выставления уведомления об уточнении операции в Федеральное казначейство через СУФД-портал. Данные ошибки в основном связаны все с тем же неправильным оформлением документов со стороны делопроизводителей подразделений и отсутствия предварительных уточняющих вопросов со стороны планово-финансового отдела. К таким ошибкам можно отнести:

- предварительное классифицирование объекта учета как объект основных средств. По факту, данный объект в связи с характером использования его в хозяйственной деятельности, прослужит менее, чем через 12 месяцев;

- классификация выполнения некоторых работ, услуг, как выполнение ремонтных работ. По факту данные вид работ в большинстве случаев относят к модернизации;

- оформление договоров и приказов о приеме на работу работников, источниками выплат которых являются гранты, без наличия поручения руководителя проектов.

- не верное начисление стипендии аспирантам Института. Данный факт был выявлен в апреле 2017 года. Связано это с вступлением в силу приказа Минобрнауки РФ в соответствии с которым, стипендия выплачивается за фактически отработанное время. Данный факт был не учтен заведующей аспирантуры Института при подаче в бухгалтерии служебной записке о начислении стипендии. По моему мнению, основной проблемой в данном случае является не верное толкование обязанностей заведующего лабораторией. Начислением стипендии аспирантам должна производиться бухгалтерией по приказам директора, оформленным планово-финансовым отделом, с учетом поступившей информации о фактически отработанном времени аспирантами заведующей аспирантуры.

Решением проблем по неправильной классификации расходов может стать предварительные уточняющие вопросы со стороны планово-финансовой службы при приеме документов от делопроизводителей подразделений.

Что касается оформление документов за счет средств гранта при отсутствии разрешительного поручения руководителя гранта – данный факт связан с невнимательностью работников экономических служб, и он устранен дополнительным контролем со стороны работников бухгалтерии – оплата не производится без приложения к расчетным документам копии поручения руководителя проекта.

При проведении текущего контроля, также выявляются ряд нарушений:

- подпись первичных документов лицами, с которыми не заключен договор о материальной ответственности. В данном случае необходимо либо заключить данные договоры с указанными лицами, либо не принимать документы до подписания первичных документов материально-ответственными лицами.

Основными проблемами в Институте при организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля является отсутствие коммуникативных связей между подразделениями организации. В первую очередь это связано с непросвещенностью работников о том, какие документы они должны оформлять, зачем, как правильно и в какие сроки. Отсутствие помощи в оформлении документов со стороны бухгалтерии усугубляет данную проблему. Я считаю, что необходимо оказывать консультационную помощь работникам Института и именно работниками бухгалтерии. Это последняя инстанция, которую контролируют и проверяют государственные органы и именно она должна в первую очередь отслеживать правильность оформления хозяйственной операции и принимать документы в соответствии с данными требованиями законодательства и учетной политики.

Также, в связи с большим объемом информации и увеличением бюрократической нагрузки со стороны ФАНО России, в том числе и научной работы, необходимо:

- либо нанять в каждое подразделение по одному работнику, который будет заниматься сугубо составлением документацией и отпиской в различные организации;

- либо выделить в каждом подразделении одного работника, который будет заниматься бюрократической работой, и освободить его от ведения научной деятельности.

Также, из-за увеличения нагрузки на персонал у большинства работников наблюдаются эмоциональные срывы, что также отрицательно сказывается на взаимоотношениях между подразделениями. К тому же, из года в год увеличивается количество больничных листов.

Я считаю, что в такой ситуации необходимо вмешательство специалистов – менеджеров по подбору персонала, с образованием в области психологии, для проведения качественной работы с персоналом, выяснении пробелов в работе работников, разработке и внедрению системы психологической помощи

работникам Института и повышению результативности работы в целом Института без ущерба здоровью работников Института.

Также явно необходимо создать отдел (или нанять специалиста) по нормированию труда.

В завершении, я думаю, что сейчас наступил тот час, когда руководству Института необходимо решить ряд вопросов:

- повысить квалификацию работников планово-финансового отдела или заменить старого состава работников на новый (более молодой);

- пересмотреть имеющуюся структуру Института с возможностью добавлением новых отделов, которые будут помогать в работе трудовому коллективу;

- снять бюрократическую нагрузку с научных работников Института и переложить ее на отдельных работников.

- ввести в обязанность бухгалтерии проводить консультационную помощь всем работникам Института по документальному оформлению хозяйственных операций.

- выделить средства на командировочные расходы на каждую лабораторию.

## Заключение

В первой главе рассмотрены основополагающие вопросы, основные понятия, экономическая сущность, цель и задачи исследования по особенностям организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля некоммерческой организации.

К основным методам проведения ИПХЭТ СО РАН бухгалтерского учета относятся метод документирования, метод счета, метод двойной записи, метод инвентаризации, метод оценки, метод калькулирования, метод начисления, метод амортизации.

Информационной базой исследования экономического анализа бухгалтерского учета и внутреннего контроля являются:

- бухгалтерский баланс ИПХЭТ СО РАН за 2015-2017;
- отчет о результатах деятельности ИПХЭТ СО РАН за 2015-2017;
- отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности ИПХЭТ СО РАН за 2015-2017;
- справка о результатах использования имущества ИПХЭТ СО РАН за 2015-2017;
- форма статистической отчетности «ЗП-наука» январь-декабрь 2015-2017;
- форма статистической отчетности «2-наука» годовая за 2015-2017;
- налоговая декларация по налогу на имущество организаций за 2015-2017;
- учетная политика ИПХЭТ СО РАН за 2015-2017;
- первичная документация – товарные накладные, акты выполненных работ, акты оказанных услуг, универсальные передаточные документы;
- договоры;
- иные документы.

В качестве нормативно-законодательной базы бакалаврской работы использовались:

- Гражданский кодекс РФ;
- Бюджетный кодекс РФ;
- Налоговый кодекс РФ;
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете»;
- Федеральный закон «О некоммерческой организации»;
- прочие федеральные законы;
- приказы Минфина РФ, касающиеся ведения бухгалтерского учета и осуществления внутреннего контроля некоммерческими организациями (в том числе, учреждениями государственного сектора);
- рекомендации Минфина РФ по ведению бухгалтерского учета и осуществлению внутреннего контроля некоммерческими организациями (в том числе, учреждениями государственного сектора)<sup>4</sup>
- иные документы.

Во второй главе проведена исследовательская работа по экономическому анализу и бухгалтерскому учету, в ходе которой были выявлены следующие проблемы:

- отсутствие экономического анализа по поступлению и расходованию денежных средств в Институте, а также расчета необходимого объема поступлений для погашения минимального объема затрат;
- отсутствие знаний у научных работников по правильности и своевременности документального оформления хозяйственных операций. В связи с этим, информация о совершении какого-либо факта хозяйственной деятельности в бухгалтерию Института поступает со значительным опозданием или вообще не поступает, а обнаруживается в процессе инвентаризации;

В третьей главе проведена исследовательская работа по внутреннему контролю, в ходе которой были выявлены следующие проблемы:

- осуществление не верного классифицирования объекта учета на предварительном этапе внутреннего контроля;



- оформление договоров и приказов о приеме на работу работников, источниками выплат которых являются гранты, без наличия поручения руководителя проектов;

- подпись первичных документов лицами, с которыми не заключен договор о материальной ответственности.

- в ходе проведения последующего контроля, обнаруживается факт нахождения на территории ИПХЭТ СО РАН личного оборудования без оформления сохранной записки,

Также в третьей главе предложены рекомендации, направленные на решение выявленных проблем.

Внедрение предложенных рекомендаций в Институте позволит улучшить коммуникативную связь между подразделениями Института, налаживанию доброжелательных отношений между работниками, что в свою очередь позволит сохранить имеющиеся кадры, повысить результаты деятельности персонала и Института в целом, обеспечить поступление стабильного финансирования, позволит обеспечить развитие научных разработок и внедрению их в производственную деятельность.

Таким образом, основная цель бакалаврской работы достигнута и поставленные задачи решены.

## Список используемых источников

1. «Трудовой кодекс Российской Федерации» от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. 05.02.2018) // «Российская газета» от 31.12.2001 № 256.
2. «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. 28.12.2016) // «Собрание законодательства Российской Федерации» от 03.08.1998 № 31 ст. 3823.
3. «Налоговый кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. 28.12.2016) // «Собрание законодательства Российской Федерации» от 03.08.1998 № 31 ст. 3824.
4. «Гражданский кодекс Российской Федерации» от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. 29.07.2017) // «Собрание законодательства Российской Федерации» от 05.12.1994 № 32 ст. 3301.
5. Федеральный закон «О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 18.07.2017 № 160-ФЗ // «Российская газета» от 21.07.2017 № 160.
6. Федеральный закон «О государственном оборонном заказе» от 29.12.2012 № 275-ФЗ // «Российская газета» от 31.12.2012 № 303.
7. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. 18.07.2017) // «Российская газета» от 09.12.2011 № 278.
8. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. 01.05.2017) // «Российская газета» от 31.12.2008 № 267.
9. Федеральный закон «Об автономных учреждениях» от 03.11.2006 № 174-ФЗ (ред. 07.06.2017) // «Парламентская газета» от 09.11.2006 № 185-186.
10. Федеральный закон «О науке и государственной научно-технической политике» от 23.08.1996 № 127-ФЗ (ред. 23.05.2016) // «Российская газета» от 26.08.1996.
11. Федеральный закон «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 № 7-ФЗ (ред. 29.07.2017) // «Российская газета» от 24.01.1996 № 14.
12. Федеральный закон «О благотворительной деятельности и

благотворительных организациях» от 11.08.1995 № 135-ФЗ (ред. 05.05.2014) // «Российская газета» от 17.08.1995 № 159.

13. Закон РФ «О потребительской кооперации» от 19.06.1992 № 3085-I (ред. 02.07.2013) // «Российская газета» от 23.07.1992.

14. Постановление Правительства РФ «О государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет» от 30.06.2015 № 658 (ред. 03.03.2017) // «Собрание законодательства Российской Федерации» от 13.07.2015 № 28.

15. Указ Президента РФ «О структуре федеральных органов исполнительной власти» от 15.05.2018 № 215 // «Российская газета» от 17.05.2018 № 104.

16. Указание Банка России «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» от 11.03.2014 № 3210-У (ред. 19.06.2017) // «Вестник Банка России» от 28.05.2014 № 46.

17. Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002 № 1 (ред. 28.04.2018) // «Российская газета» от 09.01.2002 № 3.

18. Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» от 18.08.1998 № 88 (ред. 03.05.2000) // «Экспресс-Закон» 11.1998 № 44.

19. Постановлением Совета Министров СССР «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов» от 22.10.1990 № 1072 // «СП СССР» 1990 № 30.

20. Приказ ФАНО России «Об отдельных вопросах согласования (одобрения) некоторых сделок, совершаемых федеральными государственными бюджетными учреждениями, находящимися в ведении Федерального агентства научных организаций» от 23.12.2013 № 8н (ред. 29.06.2016) // «Российская

газета» от 30.12.2013 № 295.

21. Приказ Минфина России «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» от 01.07.2013 № 65н (ред. 29.12.2016) // «Финансовая газета» от 05.09.2013 № 32.

22. Приказ Минфина РФ «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» от 21.07.2011 № 86н (ред. 17.12.2015) // «Российская газета» от 19.10.2011 №234.

23. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» от 25.03.2011 г. N 33н (ред. 16.11.2016) // «Российская газета» от 04.05.2011 № 94.

24. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерском учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)» от 02.02.2011 № 11н // «Российская газета» от 22.04.2011 № 87.

25. Приказ Минфина России «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» от 28.12.2010 № 191н (ред. 16.11.2016) // «Российская газета» от 05.03.2011 № 47.

26. Приказом Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» от 16.12.2010 № 174н (ред. 16.11.2016) // «Российская газета» от 24.02.2011 № 39.

27. Приказом Минфина России «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» от 01.12.2010 N 157н (ред. 27.09.2017) // «Российская газета» от 19.01.2011 № 8.

28. Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 № 66н (ред. 06.04.2015) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти от 30.08.2010 № 35.

29. Приказ Минюста РФ «Об утверждении форм отчетности некоммерческих организаций» от 29.03.2010 № 72 // «Российская газета» от 21.04.2010 № 84.

30. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету» от 06.10.2008 № 106н (ред. 28.04.2017) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти от 03.11.2008 № 44.

31. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» от 31.10.2000 № 94н (ред. 08.11.2010) // «Финансовая газета» 11.2000 № 46, 47.

32. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность в организации» (ПБУ 4/99)» от 06.07.1999 № 43н (ред. 08.11.2010) // «Финансовая Россия» от 19-25.08.1999 № 30.

33. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 № 34н (ред. 29.03.2017) // «Экономика и жизнь» от 27.07.1998.

34. Письмо Минфина РФ «Об определении минимальной цены крупной сделки бюджетного учреждения по показателям баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) от 25.03.2016 № 02-07-10/17076 // «Бюджетные организации: акты и комментарии для бухгалтера» от 06.2016 № 6.

35. Корпоративное право: учебный курс (второе издание) (отв. ред. И.С. Шиткина). – «КНОРУС», 2015 г.

36. Могилевский С. Автономная некоммерческая организация: правовые вопросы // Хозяйство и право. Приложение. 2006. N 10. С. 13.

37. Суханов Е.А. Проблемы развития законодательства о

некоммерческих организациях // Хозяйство и право. 2002. N 5. С. 57-58.

38. Долинская В.В. Современные проблемы и тенденции теории юридических лиц. Государство и право на рубеже веков: мат. всерос. конфер.) // Гражданское право. Гражданский процесс / отв. ред. Т.Е. Абова. М., 2001. С. 111.

39. Об особенностях представления бюджетной отчетности средствами подсистемы «Учет и отчетность» ГИС «Электронный бюджет» [Электронный ресурс]: Письмо Федерального казначейства от 31.01.2017 № 07-04-05/02-108 – режим доступа: <http://internet.garant.ru/#/document/71605896/paragraph/36/doclist/0/selflink/>.

40. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н – режим доступа: [www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru) (20.04.2018).

41. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н - режим доступа: [www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru) (29.04.2018).

42. Об утверждении методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 07.09.2016 № 356 – режим доступа: [https://www.minfin.ru/ru/document/?id\\_4=115961](https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=115961) (20.04.2018).

43. Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных учреждений, находящихся в ведении Федерального агентства научных организаций [Электронный ресурс]: Приказ ФАНО России от 17.05.2016 № 23н – режим доступа: [www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru) (15.05.2018)

44. Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций [Электронный ресурс]: Информация

Минфина РФ от 24.12.2015 № ПЗ-1/2015 – режим доступа [https://www.minfin.ru/ru/document/?id\\_4=104054](https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=104054) (20.04.2018).

45. Об утверждении показателей эффективности деятельности федеральных государственных бюджетных учреждений, подведомственных федеральному агентству научных организаций, и критериев оценки эффективности работы их руководителей, условий осуществления выплат стимулирующего характера руководителям федеральных государственных бюджетных учреждений, подведомственных Федеральному агентству научных организаций [Электронный ресурс]: приказ ФАНО России от 16.06.2015 № 19н – режим доступа: <http://base.garant.ru/71129802/> (14.05.2018)

46. 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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н – режим доступа: <http://www.pravo.gov.ru/> (20.04.2018).

47. Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности [Электронный ресурс]: Информация Минфина РФ от 26.12.2013 № ПЗ-11/2013 – режим доступа: [https://www.minfin.ru/ru/document/?id\\_4=20706](https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=20706) (20.04.2018).

48. О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]: Информация Минфина РФ от 04.12.2012 № ПЗ-10/2012 – режим доступа: [https://www.minfin.ru/ru/document/?id\\_4=17943](https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=17943) (20.04.2018).

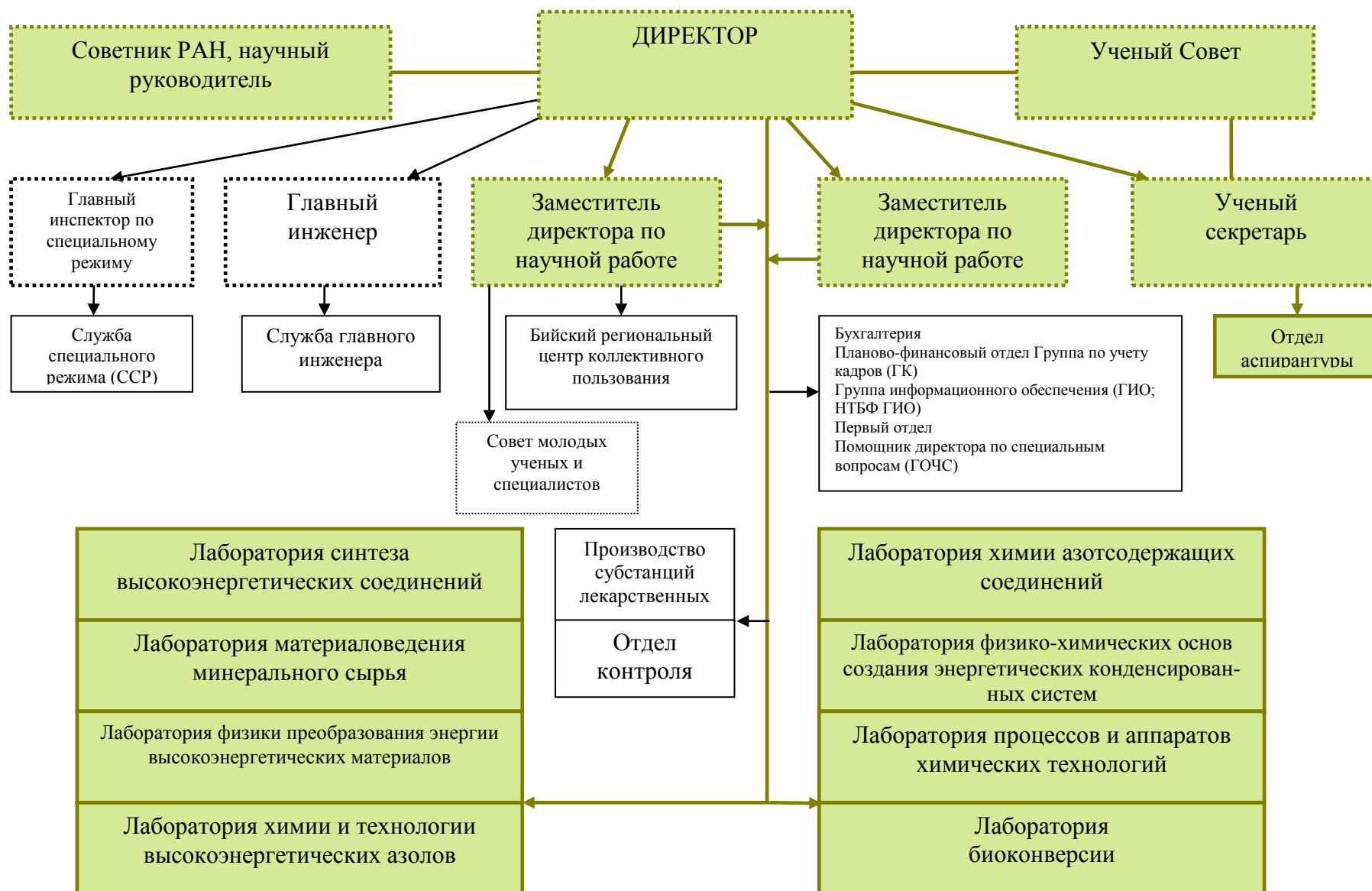
49. Официальный сайт для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях: [сайт]. URL: <http://bus.gov.ru>.

50. Официальный сайт Минпромторг РФ: [сайт]. URL: [http://minpromtorg.gov.ru/press-centre/news/#!v\\_minpromtorge\\_nagradili\\_pobeditel](http://minpromtorg.gov.ru/press-centre/news/#!v_minpromtorge_nagradili_pobeditel)

ey\_vserossiyskogo\_konkursa\_na\_zvanie\_organizaciya\_opk\_vysokoy\_socialnoekono  
micheskoy\_effektivnosti.

51. Официальный сайт ИПХЭТ СО РАН: [сайт]. URL: <http://ipcet.ru>.





## Периодичность формирования регистров на бумажном носителе

№	Код формы	Наименование регистра	Периодичность
1	0504031	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов	В момент постановки на учет, в случае изменения характеристик (ремонт, модернизация и т.д.), на момент списания с учета, по требованию
2	0504032	Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов	По требованию
3	0504033	Опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов	По требованию
4	0504034	Инвентарный список нефинансовых активов	По требованию
5	0504035	Оборотная ведомость по нефинансовым активам	Ежеквартально
6	0504036	Оборотная ведомость	В конце года либо по мере необходимости
10	0504041	Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей	Ежемесячно
11	0504042	Книга учета материальных ценностей	Ежемесячно
12	0504043	Карточка учета материальных ценностей	Ежемесячно
14	0504045	Книга учета бланков строгой отчетности	По мере поступления или списания БСО
16	0504047	Реестр депонированных сумм	Ежемесячно
17	0504048	Книга аналитического учета депонированной заработной платы, денежного довольствия и стипендий	Ежемесячно
18	0504051	Карточка учета средств и расчетов	Ежемесячно
19	0504052	Реестр карточек	Один раз в кварта
20	0504053	Реестр сдачи документов	По мере необходимости
21	0504054	Многографная карточка	Ежеквартально
28	0504062	Карточка учета лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований)	Ежеквартально
29	0504063	Карточка учета расчетных документов, ожидающих исполнения	Ежеквартально
30	0504064	Журнал регистрации обязательств	Ежеквартально
31	0504071	Журналы операций	По мере отражения такой операции в учете
32		Журнал операций по счету «Касса»	Ежемесячно
33		Журнал операций с безналичными денежными средствами	Ежемесячно
34		Журнал операций расчетов с подотчетными лицами	Ежемесячно
35		Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками	Ежемесячно

36		Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям	Ежемесячно
37		Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов	Ежеквартально
38		Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам	Ежеквартально
39		Журнал по прочим операциям	Ежеквартально
40	0504072	Главная книга	Ежегодно
42	0504082	Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств	По результатам инвентаризации
46	0504086	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов	По результатам инвентаризации
47	0504087	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов	По результатам инвентаризации
48	0504088	Инвентаризационная опись наличных денежных средств	По результатам инвентаризации
49	0504089	Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	По результатам инвентаризации
50	0504091	Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям	По результатам инвентаризации
51	0504092	Ведомость расхождений по результатам инвентаризации	После проведения инвентаризации

**ГРАФИК**  
**проведения плановых внутренних проверок**  
**финансово-хозяйственной деятельности**

№ п/п	Объект проверки	Срок проведения проверки	Проверяемый период	Ответственный исполнитель
1.	Ревизия кассы, соблюдения порядка ведения кассовых операций	ежемесячно	месяц	главный бухгалтер
2.	Проверка соблюдения лимита денежных средств в кассе	ежемесячно	месяц	главный бухгалтер
3.	Проверка наличия актов сверки с поставщиками и заказчиками	с 31 декабря по 15 января, с 30 июня по 10 июля	полугодие, по состоянию на 01 января и на 01 июля	главный бухгалтер бухгалтер участка по расчетам с поставщиками и заказчиками
4.	Проверка правильности расчетов с финансовыми, налоговыми органами, внебюджетными фондами, другими организациями	с 31 декабря по 15 января	год, по сост. на 01 января	главный бухгалтер бухгалтер участка по расчету заработной платы
5.	Инвентаризация нефинансовых активов	с 01 по 25 декабря	год, по сост. на 01 декабря	председатель инвентаризационной комиссии
6.	Инвентаризация материальных запасов	с 20 декабря по 15 января	год, по сост. на 01 декабря	председатель инвентаризационной комиссии
7.	Инвентаризация финансовых активов	с 31 декабря по 15 января	год, по сост. на 01 января	председатель инвентаризационной комиссии
8.	Проверка состояния лицевого счета	первое число месяца	месяц	главный бухгалтер

Разработал:

Главный бухгалтер

Н.А. Козырева

СОГЛАСОВАНО:

Зам. директора по научной работе, д.х.н.

С.Г. Ильясов

Ответственный представитель  
руководства по СМК, д.т.н.

Н.В. Козырев

Начальник ПФО

Е.А. Попова

Юрисконсульт

О.В. Власова



*Котикова Н.А.  
Принять  
в сведения  
Минус  
11.09.2017*

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО НАУЧНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ  
(ФАНО РОССИИ)**

Ленинский проспект, 32а, Москва, 119334, телефон: (499) 215-38-03, т./факс: (495) 668-51-45  
www.fano.gov.ru

*24.08.2017 № 007-11.0-Н/225*  
На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Руководителю ФГБУН  
Института проблем химико-  
энергетических технологий  
Сибирского отделения  
Российской академии наук

О годовой бухгалтерской (бюджетной)  
отчетности за 2016 год

Федеральное агентство научных организаций (далее – ФАНО России) сообщает, что годовая бухгалтерская (бюджетная) отчетность за 2016 год Федеральным государственным бюджетным учреждением науки Институт проблем химико-энергетических технологий Сибирского отделения Российской академии наук представлена в полном объеме предусмотренных форм и в срок, установленный приказом ФАНО России от 30.12.2016 № 745 «О сроках представления бюджетной и бухгалтерской отчетности территориальными органами Федерального агентства научных организаций и организациями, подведомственными Федеральному агентству научных организаций, за 2016 год».

В бухгалтерской (бюджетной) отчетности соблюдены требования, установленные письмом ФАНО России от 10.02.2017 № 007-11.0-11/38 «О порядке составления и представления территориальными органами ФАНО России и организациями, подведомственными ФАНО России, годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2016 год».

Учитывая изложенное, ФАНО России сообщает, что годовая бухгалтерская (бюджетная) отчетность за 2016 год Федерального государственного бюджетного учреждения науки Института проблем химико-энергетических технологий Сибирского отделения Российской академии наук принята.

Врио начальника Управления  
бухгалтерского учета и отчетности – *Минус*  
главного бухгалтера

Исп.: Минакова Е.В.  
Тел.: (499) 215-35-01, доб. 2322

Дата регистрации	08.09.2017
Входящий №	100-1832
Кол-во листов	12

А.В. Зленко

Структура счетов при отражении хозяйственных операций  
в ИПХЭТ СО РАН

Разряд номера счета	Код
1–4	Аналитический код вида услуги: 0706 - «Высшее образование» 0110 - «Фундаментальные исследования»
5–14	0000000000
15–17	Код вида дохода или расхода, соответствующий: финансирования бюджетов
	- аналитической группе подвида доходов бюджетов; - коду вида расходов; - аналитической группе вида источников
18	Код вида финансового обеспечения (деятельности) 1 – бюджетные инвестиции; 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения); 3 – средства во временном распоряжении; 4 – субсидия на выполнение государственного задания; 5 – субсидии на иные цели;
19-21	Синтетический счет учета
22-23	Аналитический счет учета
24-26	Код экономической классификации

## Отражение операции в ИПХЭТ СО РАН

Операция	Дебет	Кредит
Учет основных средств и нематериальных активов:		
Поступление основных средств от контрагента	01100000000000244.2.106.00.310 (счет «Вложение в нефинансовые активы»)	01100000000000244.2.302.31.730 (счет «Расчеты по принятым обязательствам»)
Поступление основных средств от подотчетного лица	01100000000000244.2.106.00.310 (счет «Вложение в нефинансовые активы»)	01100000000000244.2.208.31.660 (счет «Расчеты с подотчетными лицами»)
Основные средства введены в эксплуатацию	0110000000000000.2.101.00.310 (счет «Основные средства»)	01100000000000244.2.106.00.310 (счет «Вложение в нефинансовые активы»)
Начислена амортизация на основные средства, используемые в общепроизводственных целях	0110000000000000.2.109.80.271 (счет «Накладные расходы»)	0110000000000000.2.104.00.410 (счет «Амортизация»)
Начислена амортизация на основные средства, используемые в основной деятельности	0110000000000000.2.109.60.271 (счет «Прямые расходы»)	0110000000000000.2.104.00.410 (счет «Амортизация»)
Поступление нематериальных активов	01100000000000244.2.106.00.310 (счет «Вложение в нефинансовые активы»)	01100000000000244.2.302.31.730 (счет «Расчеты по принятым обязательствам»)
Нематериальные активы введены в эксплуатацию	0110000000000000.2.102.00.310 (счет «Нематериальные активы»)	01100000000000244.2.106.00.310 (счет «Вложение в нефинансовые активы»)
Начислена амортизация на нематериальные активы	0110000000000000.2.401.20.271 (счет «Расходы текущего года»)	0110000000000000.2.104.00.410 (счет «Амортизация»)
Учет материалов:		
Поступление материалов от поставщика	01100000000000244.2.105.00.340 (счет «Материальные запасы»)	01100000000000244.2.302.34.730 (счет «Расчеты по принятым обязательствам»)
Поступление материалов от подотчетного лица	01100000000000244.2.105.00.340 (счет «Материальные запасы»)	01100000000000244.2.208.34.660 (счет «Расчеты с подотчетными лицами»)
Списание материалов, используемых для общепроизв. целей	0110000000000000.2.109.80.272 (счет «Накладные расходы»)	01100000000000244.2.105.00.340 (счет «Материальные запасы»)

Продолжение приложения 6

Списание материалов, используемых в основной деятельности	011000000000000000.2.109.60.272 (счет «Прямые расходы»)	011000000000000244.2.105.00.340 (счет «Материальные запасы»)
Учет затрат в основной деятельности:		
Начислена амортизация на основные средства, используемых в основной деятельности	011000000000000000.2.109.60.271 (счет «Прямые расходы»)	011000000000000000.2.104.00.410 (счет «Амортизация»)
Списание материалов, используемых в основной деятельности	011000000000000000.2.109.60.272 (счет «Прямые расходы»)	011000000000000244.2.105.00.340 (счет «Материальные запасы»)
Распределены на основную деятельность общепроизводст. расходы	011000000000000000.2.109.60.000 (счет «Прямые расходы»)	011000000000000000.2.109.80.000 (счет «Накладные расходы»)
Расходы на соисполнителей	011000000000000000.2.109.60.000 (счет «Прямые расходы»)	011000000000000241.2.302.26.730 (счет «Расчеты по принятым обязательствам»)
Начислены страховые взносы	011000000000000000.2.109.60.213 (счет «Прямые расходы»)	011000000000000119.2.303.00.730 (счет «Расчеты по платежам в бюджет»)
Начислена заработная плата основным работникам	011000000000000000.2.109.60.211 (счет «Прямые расходы»)	011000000000000111.2.302.01.730 (счет «Расчеты по принятым обязательствам»)
Изготовлена опытная партия продукции	011000000000000000.2.105.37.430 (счет «Готовая продукция»)	011000000000000000.2.109.60.272 (счет «Прямые расходы»)
Выпущена опытная партия продукции	011000000000000130.2.401.10.130 (счет «Доходы текущего года»)	011000000000000000.2.105.37.440 (счет «Готовая продукция»)
Выполнены работы (услуги)	011000000000000130.2.205.31.560 (счет «Расчеты по доходам»)	011000000000000130.2.401.10.130 (счет «Доходы текущего года»)
Учет денежных средств (расчетный счет):		
Поступление денежных средств от заказчиков	011000000000000000.2.201.11.510 (счет «Денежные средства на лицевых счетах в органе казначейства»)	011000000000000130.2.205.00.660 (счет «Расчеты по доходам»)
Возврат подотчетных средств	011000000000000000.2.201.11.510 (счет «Денежные средства на лицевых счетах в органе казначейства»)	011000000000000000.2.208.00.660 (счет «Расчеты с подотчетными лицами»)



Продолжение приложения 6

Оплата поставщику	01100000000000244.2.302.34.830 (счет «Расчеты по принятым обязательствам»)	01100000000000000.2.201.11.610 (счет «Денежные средства на лицевых счетах в органе казначейства»)
Перечисление подотчетных сумм	01100000000000000.2.208.00.560 (счет «Расчеты с подотчетными лицами»)	01100000000000000.2.201.11.610 (счет «Денежные средства на лицевых счетах в органе казначейства»)
Выплата зарплаты	01100000000000111.2.302.01.830 (счет «Расчеты по принятым обязательствам»)	01100000000000000.2.201.11.610 (счет «Денежные средства на лицевых счетах в органе казначейства»)
Перечисление налогов и взносов	01100000000000119.2.303.00.730 (счет «Расчеты по платежам в бюджет»)	01100000000000000.2.201.11.610 (счет «Денежные средства на лицевых счетах в органе казначейства»)
Возврат в кассу сумм от подотчетных лиц		
Возврат работником ИПХЭТ СО РАН не востребовавшихся подотчетных сумм при командировании	01100000000000000.2.201.34.510 (счет «Денежные средства в кассе учреждения»)	01100000000000112.2.208.12.660 (счет «Расчеты с подотчетными лицами»)
Кассиром выписан расходно-кассовый ордер на возврат денежных средств, поступивших в кассу от подотчетного лица, на лицевой счет ИПХЭТ СО РАН с использованием корпоративной дебетовой карты	01100000000000112.2.210.03.510 (счет «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам»)	01100000000000000.2.201.34.610 (счет «Денежные средства в кассе учреждения»)
Оприходование денежных средств на лицевой счет по бухгалтерской справке из Казначейства	01100000000000000.2.201.11.510 (счет «Денежные средства на лицевых счетах в органе казначейства»)	0110000000000244.2.210.03.610 (счет «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам»)
Финансовые результаты:		
Выручка	01100000000000000.2.201.11.510 (счет «Денежные средства на лицевых счетах в органе казначейства»)	01100000000000130.2.205.00.660 (счет «Расчеты по доходам»)

## Окончание приложения 6

Реализация	01100000000000130.2.205.00.560 (счет «Расчеты по доходам»)	01100000000000130.2.401.10.130 (счет «Доходы текущего года»)
Начислен НДС с реализации	01100000000000130.2.401.10.130 (счет «Доходы текущего года»)	01100000000000130.2.303.04.730 (счет «Расчеты по платежам в бюджет»)
Принятие НДС к распределению	01100000000000244.2.210.H2.560 (счет «НДС к распределению»)	01100000000000244.2.302.00.730 (счет «Расчеты по принятым обязательствам»)
Принятие НДС к вычету	01100000000000244.2.210.P2.560 (счет «НДС к вычету»)	01100000000000244.2.302.00.730 (счет «Расчеты по принятым обязательствам»)
Списаны расходы	01100000000000130.2.401.10.130 (счет «Доходы текущего года»)	01100000000000000.2.105.37.440 (счет «Готовая продукция»)
Положительный финансовый результат продаж (кредитовый остаток)	01100000000000130.2.401.10.000 (счет «Доходы текущего года»)	01100000000000000.2.401.30.000 (счет «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»)
Отрицательный результат продаж (убыток) дебетовый остаток по 401.10	01100000000000000.2.401.30.000 (счет «Финансовый результат прошлых отчетных периодов») 01100000000000000.2.401.30.000 (счет «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»)	01100000000000000.2.401.20.000 (счет «Расходы текущего года»)  01100000000000130.2.401.10.000 (счет «Доходы текущего года»)
Выявлены излишки материалов	01100000000000000.2.105.30.340 (счет «Материальные запасы»)	01100000000000000.2.401.10.189 (счет «Доходы текущего года»)
Начислены проценты (госпошлина, судебные расходы)	01100000000000000.2.209.40.560 (счет «Расчеты по ущербу и иным доходам»)	01100000000000000.2.401.10.141 (счет «Доходы текущего года»)
Начисление резерва предстоящих расходов (отпуск)	01100000000000000.2.109.00.211 (счет «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»)	01100000000000000.2.401.61.211 (счет «Резервы предстоящих расходов»)
Начисление резерва предстоящих расходов (страховые взносы)	01100000000000000.2.109.00.213 (счет «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»)	01100000000000000.2.401.61.213 (счет «Резервы предстоящих расходов»)
Отнесение затрат на будущие периоды	01100000000000000.2.401.50.000 (счет «Расходы будущих периодов»)	01100000000000000.2.302.00.730 (счет «Расчеты по принятым обязательствам»)
Затраты будущих периодов списаны в текущие расходы	01100000000000000.2.109.80.000 (счет «Накладные расходы»)	01100000000000000.2.401.50.000 (счет «Расходы будущих периодов»)
Начислен налог на прибыль	01100000000000130.2.401.10.172 (счет «Доходы текущего года»)	01100000000000130.2.303.03.730 (счет «Расчеты по платежам в бюджет»)