

2-1-2019

ACCOUNTING OF THE BUDGET ORGANIZATION'S DEVELOPMENT FUND AND ITS PROBLEMS IN THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN

B. Khamdamov
Tashkent Financial institute

B. Khalilov
Tashkent Financial institute

Follow this and additional works at: <https://uzjournals.edu.uz/interfinance>

Recommended Citation

Khamdamov, B. and Khalilov, B. (2019) "ACCOUNTING OF THE BUDGET ORGANIZATION'S DEVELOPMENT FUND AND ITS PROBLEMS IN THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN," *International Finance and Accounting*. Vol. 2018 : Iss. 1 , Article 27.
Available at: <https://uzjournals.edu.uz/interfinance/vol2018/iss1/27>

This Article is brought to you for free and open access by 2030 Uzbekistan Research Online. It has been accepted for inclusion in International Finance and Accounting by an authorized editor of 2030 Uzbekistan Research Online. For more information, please contact sh.erkinov@edu.uz.

**Хамдамов Б. – ТФИ,
заведующий кафедрой, д.э.н.
Халилов Б. - ТФИ,
магистрант**

УЧЕТ ФОНДА РАЗВИТИЯ БЮДЖЕТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ И ЕЁ ПРОБЛЕМЫ В РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН

Давлат бюджетидан ажратилган маблағлардан фойдаланиш самарадорлигини оширишнинг асосий омилларидан бири бюджет ташкилотларида ривожлантириш жамғармаси маблағларидан фойдаланишни мувофиқлаштиришдир. Мақолада, бюджетдан ташқари маблағлар ҳисобидан ривожлантириш жамғармасини шакллантириш ва ундан фойдаланиш ҳисобини такомиллаштириш бўйича таклифлар берилган

Таянч сўзлар: Давлат бюджети, бюджет ташкилотини ривожлантириш мабалағлари фонди, ғазначилик, бюджетдан ташқари маблағлар, фойда реинвестицияси.

Одним из факторов повышения эффективности использования бюджетных средств является координация использования фонда развития бюджетных организаций. В статье рассмотрены вопросы совершенствования учета формирования и использования фонда развития бюджетных организаций за счет бюджетных средств.

Ключевые слова: Государственный бюджет, фонда развития бюджетной организации, казначейство, внебюджетные средства, реинвестирование прибыли.

One of the factors for increasing efficiency is the use of budgetary funds to coordinate the use of the development fund for budgetary organizations. The article deals with issues of completing the accounting for the formation and use of the development fund of budget organizations at the expense of budgetary funds.

Keywords: Government budget, development fund of budgetary organization, treasury, extrabudgetary funds, reinvestment of profit.

Государственный бюджет играет важное значения в обеспечении экономического развития и благосостояние населения. На 2018 год государственный бюджет страны запланирован с профицитом в размере 0,02 процента ВВП или 59 миллиардов сум. ВВП Узбекистана 2018 году прогнозируется в размере 290,6 триллион сумов, дефлятор ВВП-14,1%, индекс потребительских цен на уровне 12-13%. Доходную часть бюджета планируется

обеспечить в размере 21,4% к ВВП или 62,229 триллион сумов, расходы прогнозируется на уровне 21,4% к ВВП или 62,17 триллион сумов.

Основные направления расходов государственного бюджета предусматривают сохранение его социальной направленности. В 2018 году расходы на социальную сферу составят 34,7 триллион сумов. Обеспечения выше указанных параметров в частности достигается путём достоверного учета поступления и расходования внебюджетных средств бюджетных организаций, которые аккумулируются так называемом фонде развития бюджетной организации

Теоретико - методологические основы бюджетного учета фонда развития бюджетной организации играет огромное значение в условиях рыночных отношений. Это диктуется тем, что эффективное использование бюджетных средств достигается в бюджетных организациях путем правильного введения учета доходов и расходов фонда развития бюджетной организации. Кроме того достоверная организация контроля в финансовых органах, казначействе и его территориальных подразделениях так же косвенно влияют на рациональное использование и формирование данного фонда.

Государственный бюджет в условиях казначейского исполнения требуют введение бухгалтерского учета фонда развития бюджетной организации так чтобы обеспечивалось прозрачность доходной, расходной и результативной части этого фонда. При порядке составления, представления и утверждения смет доходов и расходов по бюджетным и внебюджетным средствам, а также штатных расписаний в бюджетных организациях, должна быть достигнута диалектическая взаимосвязь бюджетного финансирования и внебюджетных доходов. Немаловажную роль играет так же определение финансовых результатов фонда развития бюджетной организации и составление финансовой отчетности.

Внебюджетные средства бюджетных учреждений является одной из наиболее сложных проблем современного законодательства в Республики Узбекистан. Связано она с огромной централизованностью управления этими средствами, не точностью формулировок в законодательных и нормативных актах Республики Узбекистан, не достаточным вниманием законодательных и исполнительных органов власти к данной проблеме. На практике это приводит к проблемам бухгалтерскому учету в бюджетных учреждений при отражении операции связанных с получением и расходованием внебюджетных средств. Известно что внебюджетная деятельность организаций является особым объектом бухгалтерского учета. Поэтому необходимо систематизация и значительная унификация учета операций с внебюджетными средствами, а

также решения дискуссионного вопроса от предпринимательской деятельности бюджетных учреждений.

В отличии от коммерческих предприятий задача бухгалтерского учета в части внебюджетных средств бюджетных организаций не только предоставление информации с целью принятия инвестиционных и управленческих решений, но и обеспечение контроля над деятельностью учреждений со стороны органов государственной власти.

Актуальной является задача реформирования бюджетного учета для обеспечения прозрачности предпринимательской деятельности, повышение её эффективности. Сейчас положение таково что информации, содержащийся в законодательно установленном пакете бухгалтерской отчётности, явно недостаточно для принятия обоснованных управленческих решений руководством учреждений и контроля за внебюджетной деятельностью. Следует отметить о внедрение современных форм управления в бюджетных учреждениях путем во влечения инвесторов и передовых учредителей.

Осуществляя предпринимательство бюджетные организации на ряду с к хозяйствующими субъектами других организационно-правовых форм является участниками рыночных отношений, оказывают платные услуги, реализуют товары, выполняют работы производя при этом затраты и получая доходы. Однако настоящее время бюджетные организации ведущие предпринимательскую деятельность оказались исключенными из сферы пакето-нормативных документов регулирующих вопросов организации и введение бухгалтерского учета. Хотя следует отметить что проводится большая работа со стороны Министерства финансов Республики Узбекистан совместно с ПРООН по внедрению НСБУ.ГС.

На современном этапе развития учетной системы в государственном секторе Республики Узбекистан синтетический и аналитический учет и финансовый результат фонда развития бюджетной организации осуществляется при помощи следующих счетов:

- Счет 26 «Финансовые результаты текущего года по средствам фонда развития бюджетной организации» в учете подразделяется на следующие субсчета:

260 «Финансовые результаты текущего года по средствам фонда развития бюджетной организации»;

261 «Фактические расходы за счет средств фонда развития бюджетной организации»;

262 «Доходы средств фонда развития бюджетной организации»;

На субсчете 260 «Финансовые результаты текущего года по средствам фонда развития бюджетной организации» отражаются финансовые результаты

текущего года по средствам фонда развития бюджетной организации. В дебете этого субсчета в конце года отражается списание фактических расходов за счет средств фонда развития бюджетной организации, при этом кредитуется субсчет 261 «Фактические расходы за счет средств фонда развития бюджетной организации».

В кредите этого субсчета отражается списание начисленных в течение года доходов по средствам, поступившим в фонд развития бюджетной организации, при этом дебетуется субсчет 262 «Доходы средств фонда развития бюджетной организации».

Ежегодно в конце финансового года финансовые результаты текущего года по средствам фонда развития бюджетной организации списываются в кредит (дебет) субсчета 283 «Заключительные финансовые результаты по средствам фонда развития бюджетной организации».

На субсчете 261 «Фактические расходы, осуществленные за счет средств фонда развития бюджетной организации» учитываются фактические расходы, осуществленные за счет средств фонда развития бюджетной организации.

Фактические расходы, осуществляемые за счет средств, поступивших в фонд развития бюджетной организации в течение года, отражаются по дебету субсчета 261, при этом кредитуется субсчета по учету расчетов и другие субсчета.

В конце года сумма фактических расходов, отраженная в дебете субсчета 261, по сэкономленным и перечисленным в Фонд развития бюджетной организации средства, в первую очередь закрывается путем записи соответствующей суммы в дебет субсчета 230 «Финансовые результаты текущего года по бюджетным средствам». Все фактические расходы, превышающие сэкономленные и зачисленные в Фонд развития бюджетной организации средства, закрываются путем отражения по кредиту субсчета 261 и дебету субсчета 260 «Финансовые результаты текущего года по средствам фонда развития бюджетной организации». В конце года по субсчету 261 остатка не остается.

Аналитический учет осуществленных расходов ведется отдельно по каждой статье и источнику (в зависимости от вида поступлений и доходов) осуществляемых расходов.

На субсчете 262 «Доходы средств фонда развития бюджетной организации» ведется учет доходов и поступлений, установленных законодательством, по нижеследующим направлениям:

доходы, полученные бюджетными организациями от реализации товаров (работ, услуг) по профилю деятельности бюджетной организации;

поступления от сдачи в аренду другим организациям временно неиспользуемых зданий и другого государственного имущества;

поступления от юридических и физических лиц спонсорской (безвозмездной) помощи.

Превышение суммы поступающего дохода от покупателей и заказчиков за реализованный товар (работу, услугу) над суммой всех расходов (себестоимостью) именно по этому товару (работе, услуге) отражается в дебете субсчета 200 «Реализация продукции (работ, услуг)» и кредите субсчета 262.

При предоставлении бюджетными организациями в аренду другим организациям временно неиспользуемых зданий и другого государственного имущества на сумму, приходящуюся на ежемесячную (ежеквартальную) долю, определенную заключенным договорам аренды (ежемесячно или ежеквартально), дается проводка по дебету субсчета 159 и кредиту субсчета 262. На поступившую сумму средств на основании договора аренды осуществляется запись по дебету субсчета 112 и кредиту субсчета 159.

Предоставление организации юридическими и физическими лицами спонсорской (безвозмездной) помощи (путем безналичных перечислений) отражается бухгалтерской проводкой по дебету субсчета 112 (если поступает наличными – соответствующих субсчета счетов 12) и кредиту субсчета 262.

В конце года все доходы, отраженные по кредиту субсчета 262, закрываются путем списания в кредит субсчета 260 «Финансовые результаты текущего года по средствам фонда развития бюджетной организации», и остатка на субсчете 262 не остается.

Учет операций по доходам ведется в накопительной ведомости формы № 409 (мемориальный ордер № 14), а аналитический учет ведется отдельно по каждому виду внебюджетных средств.

Как видно по выше изложенным записям прибыль от предпринимательской деятельности завуалирована. Поскольку прибыль от предпринимательской деятельности является источником дополнительного финансирования бюджетной деятельности организации, она должна быть реинвестирована в эту деятельность. Однако в реинвестирование средства, сформированные из прибыли не находят отражение в бюджетном учете.

Бюджетные организации при осуществлении предпринимательской деятельности стремятся лишь покрыть издержки и не планируют получение прибыли. В сметах доходов и расходов по предпринимательской деятельности бюджетных организаций расходная часть равна доходной. Однако в реальности достичь точного соответствия доходов и расходов запланированным показателям практически невозможно, так как могут изменяться расценки, в место одних поставщиков договоры заключаются с другими, меняются сроки

выполнения договоров и т.д. В результате организация получает прибыль или убыток. В бухгалтерском учете бюджетных организаций получаемые доходы по всем видам внебюджетной деятельности учитывается на счете 283 «Заключительные финансовые результаты по средствам фонда развития бюджетной организации» и на счете 284 «Заключительные финансовые результаты по другим доходам».

Не достаточное отражение и смешивание различных видов доходов от внебюджетной деятельности усложняют выявление прибыли или убытка от реализации товаров, работ и услуг бюджетными организациями. По нашему мнению, необходимо пересмотреть систему записей по учету финансового результата от предпринимательской деятельности бюджетных организаций, чтобы в полной мере обособить отражение получаемой прибыли или убытка. Эта мера будет полностью соответствовать намечаемым налоговым реформам.

В Республике Узбекистан на данный момент полностью не решен вопрос налогообложения бюджетных организаций по предпринимательской деятельности. Положительное решение данного вопроса обеспечит привлечение дополнительных средств, необходимых для эффективного использования государственной собственности, развития материально-технической базы и поддержания социальной сферы. Для решения приведенных проблем следует решить ряд вопросов касающихся бюджетного учета, то есть:

- Систематизировать систему учета в бюджетных организациях в части внебюджетной деятельности и отражение в учете получаемой прибыли или убытка от предпринимательской деятельности.

- Разработать и внедрить научно обоснованную классификацию внебюджетных средств учреждений, финансируемых из бюджета.

- Систематизировать отдельные виды поступления и расходования внебюджетных средств организации.

- Разработать принципы реинвестирования средств полученных в результате осуществления предпринимательской деятельности, в бюджетную деятельность.

- Разработать организационно-методические подходы к анализу эффективности использования внебюджетных средств.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Указ Президента Республики Узбекистан «О Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан» №УП-4947 от 7 февраля 2017 года
2. «Бюджетный кодекс» Республики Узбекистан (Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2013 г., № 52-І; 2014 г., № 36, ст. 452; 2015 г., № 52, ст. 645; 2016 г., № 52, ст. 597; 2017 г., № 1, ст. 1, № 24, ст. 487)
3. «Закон о бухгалтерском учете» Республики Узбекистан (1996 г., 279-І, 2016 г. 404)
4. Интернет сайты:
 - www.lex.uz
 - www.mf.uz
 - www.mineconomy.uz
 - www.stat.uz
 - www.soliq.uz