КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОТЛИЧИЯ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ И КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Ю. Н. Матвеев, Л. В. Азарова, А. И. Тюпаева

*ФГБОУ ВО «Тверской государственный технический
университет», г. Тверь, Россия*

Рецензент д-р экон. наук, доцент А. Г. Глебова

Ключевые слова: бюджетные учреждения, некоммерческие организации, коммерческие организации, бухгалтерский учет, государственный финансовый контроль, аудит.

Аннотация: Рассмотрены концептуальные отличия ведения бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях и коммерческих организациях. Концептуальные отличия проанализированы по шести признакам. Представлена характеристика правового статуса бюджетных учреждений и коммерческих организаций. Рассмотрены обязательные принципы ведения бухгалтерского учета и сущность государственного и негосударственного финансового контроля на примере исследуемых организаций. Проанализированы отличия финансового контроля в бюджетных учреждениях и коммерческих организациях.

На основании разработанного нормативно-правового законодательства все учреждения в РФ подразделяются на коммерческие и некоммерческие. Правовой статус коммерческих организаций закреплен в Гражданском кодексе РФ и специальных федеральных законах, посвященных отдельным организационно-правовым формам юридических лиц. Коммерческие организации в Российской Федерации создаются преимущественно в форме публичных и непубличных акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью. Основная цель коммерческих организаций – получение прибыли.

Матвеев Юрий Николаевич – доктор технических наук, профессор кафедры электронных вычислительных машин; Азарова Любовь Владимировна – кандидат технических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и финансов; Тюпаева Алиса Игоревна – старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета и финансов, e-mail: tyupaeva@mail.ru, ФГБОУ ВО «Тверской государственный технический университет», г. Тверь, Россия.

Концепция бухгалтерского учета в коммерческих организациях закреплена Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (далее – ФЗ № 402, ред. от 29.07.2018 г.), Концепцией бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997), Концепцией развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу (приказ Минфина РФ от 01.07.2004 г. № 180). Несмотря на то, что морально последние два документа устарели, официально они не отменены. Концепция от 2004 года определила основные шаги на пути к введению в Российской Федерации Международных стандартов финансовой отчетности.

Одной из основных форм некоммерческих организаций являются бюджетные учреждения, относящиеся к государственным. В соответствии со ст. 2 Федерального закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ (ред. от 29.07.2018 г.) «О некоммерческих организациях» чтобы считаться некоммерческой, организация не должна преследовать в качестве основной цели деятельности получение прибыли и не должна ее распределять среди участников; организация должна функционировать в определенной сфере деятельности, общественно полезной для государства и его граждан (здравоохранение, образование, спорт, культура и др.).

Бюджетные учреждения создаются Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием, финансируются на основе субсидий из соответствующего бюджета на выполнение государственного задания. Имущество бюджетного учреждения находится у него в оперативном управлении. Это означает, что особо ценное движимое имущество не может быть реализовано без согласия собственника. Концептуальные основы бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях закреплены Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (утвержден приказом Минфина России от 31.12.2016 г. № 256н, действует с 1 января 2018 г., далее – приказ № 256н) и ФЗ № 402, который с момента вступления в силу (с 1 января 2013 года) начал распространяться и на организации государственного сектора.

Незыблемыми принципами учета в бюджетных учреждениях, как и в коммерческих организациях, является применение двойной записи, использование метода начислений, учет только на основе первичной документации, использование учетных регистров для систематизации и накопления информации на основе первичных учетных документов; необходимость проведения инвентаризации перед составлением отчетности.

Имеющиеся принципиальные отличия в учете коммерческих и некоммерческих организаций классифицируются по шести признакам:

1. *Возможность упрощения учета и отчетности.* Организации государственного сектора не могут вести упрощенную систему бухгалтерского учета и формирования отчетности. Это закреплено ФЗ № 402. Между тем, некоторые коммерческие организации могут это делать (малые предприятия, участники проекта «Сколково»).

2. *Исправления в первичных учетных документах.* Исправления в денежных документах в учете бюджетных учреждений не допускаются. В учете коммерческих организаций это возможно (до вступления в силу Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 2011 года также не допускалось).

3. *План счетов.* Коммерческие и некоммерческие организации используют разные планы счетов. План счетов бюджетного учреждения утвержден приказом Минфина России от 16.12.2010 г. № 174н (ред. от 31.03.2018 г.) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция 174н), коммерческой организации – приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010 г.) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция 94н).

Счета бюджетных учреждений содержат 10 цифр, коммерческих – две. Например, счет «Основные средства» в бюджетном учете – 0010100000, в учете коммерческой организации – 01. В соответствии с Инструкцией 174н план счетов бюджетного учреждения содержит пять разделов [1]:

I. Нефинансовые активы (основные средств, нематериальные активы, непроизведенные активы, амортизация, материальные запасы и др.).

II. Финансовые активы (денежные средства, финансовые вложения, расчеты по кредитам и займам, расчеты с подотчетными лицами и др.).

III. Обязательства (расчеты с кредиторами по долговым обязательствам, расчеты по платежам в бюджеты и др.).

IV. Финансовый результат (доходы и расходы текущего финансового года, доходы и расходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов).

V. Санкционирование расходов (обязательства, сметные назначения, право на принятие обязательств, утвержденный объем финансового обеспечения, получено финансового обеспечения).

Далее следуют забалансовые счета.

В соответствии с Инструкцией 94н план счетов коммерческой организации содержит следующие разделы [2]:

I. Внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, вложения во внеоборотные активы, амортизация).

II. Производственные запасы (разные виды предметов труда, объединенные на счете «Материалы»).

III. Затраты на производство (затраты в основном, вспомогательном, обслуживающем производствах; общепроизводственные, общехозяйственные затраты и др.)

IV. Готовая продукция и товары.

V. Денежные средства (денежные средства в кассе, в банках; финансовые вложения в ценные бумаги, в предоставленные займы).

VI. Расчеты (расчеты с кредиторами и дебиторами).

VII. Капитал (уставный, добавочный, резервный капитал, нераспределенная прибыль).

VIII. Финансовые результаты (счета, формирующие прибыль или убыток от продаж; сальдо прочих доходов и расходов, и в целом, прибыль или убыток по предприятию).

Далее следуют забалансовые счета.

Таким образом, планы счетов бюджетных учреждений и коммерческих организаций структурированы в соответствии с самой сущностью этих организаций и необходимыми условиями для функционирования.

Цель деятельности бюджетного учреждения не связана с производством продукции, и функционирует оно не за счет прибыли, а на основе государственных средств. Поэтому в плане нашли отражение как счета для имущества организации (финансовые и нефинансовые активы), так и для полученных бюджетных средств.

План счетов производственного предприятия отражает производственный процесс, в котором задействованы средства труда (внеоборотные активы) и предметы труда (производственные запасы как часть оборотных активов). С помощью необходимых затрат средства труда превращают предметы труда в готовую продукцию, реализуя которую предприятие получает финансовый результат. Эти этапы и содержит план счетов коммерческой организации.

4. *Документы в области регулирования бухгалтерского учета.* Для организаций госсектора разработаны федеральные стандарты бухгалтерского учета, на данный момент их шесть. Документами, регулирующими бухгалтерский учет в коммерческих организациях, до сих пор остаются положения по бухгалтерскому учету (которые до момента утверждения федеральных стандартов считаются федеральными стандартами, как этого требует ФЗ № 402). Организации, представляющие консолидированную финансовую отчетность, применяют международные стандарты финансовой отчетности (*далее – МСФО*). В соответствии с ФЗ № 402 МСФО берут за основу при формировании федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Для организаций госсектора и для коммерческих организаций в соответствии с ФЗ №402 предусмотрены разные процедуры разработки и утверждения документов в области регулирования бухгалтерского учета. Так, для организаций госсектора федеральные стандарты разрабатываются и утверждаются Минфином. Для коммерческих организаций такие стандарты разрабатываются негосударственными органами регулирования бухгалтерского учета (например, саморегулируемыми организациями), далее эти документы должны проходить публичное обсуждение, затем, доработанные с учетом общественных замечаний, они поступают на экспертизу в Совет по стандартам бухгалтерского учета при Минфине, который дает Минфину предложение либо по принятию, либо по отклонению стандартов, далее последние поступают на утверждение в Минфин (либо могут быть отклонены Минфином).

5. *Оценка активов.* В учете бюджетных учреждений в соответствии с приказом 256н допускается оценка активов по справедливой стоимости. Анализ документов, регламентирующих учет отдельных объектов, на примере основных средств, показал, что, как и в учете некоммерческих,

так и коммерческих организаций, объекты при поступлении оцениваются по первоначальной стоимости. Это правило содержится и в Положении по бухгалтерскому учету (ПБУ 6/01) «Учет основных средств» (приказ Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н, ред. от 16.05.2016 г.), и в Международном стандарте финансовой отчетности 16 «Основные средства» (МСФО (IAS) 16, введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н, ред. от 27.06.2016 г., с изменениями и дополнениями, вступил в силу с 01.01.2018 г.), и в Федеральном стандарте бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденном приказом Минфина России от 31.12.2016 г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства». Разница заключается в трактовке первоначальной стоимости. Например, в соответствии с п. 22 Федерального стандарта «Основные средства» первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного в результате необменной операции, является его справедливая стоимость на дату приобретения [3]. Между тем, в ПБУ 6/01 термина «справедливая стоимость» нет вообще. Выражением первоначальной стоимости объектов, полученных из разных источников, являются в соответствии с ПБУ 6/01: первоначальные затраты по приобретению, либо рыночная стоимость при излишках, или при безвозмездном получении. Справедливая стоимость по содержанию близка к понятию рыночная стоимость. Об этом свидетельствует, например, п. 54 приказа 256н, в соответствии с которым справедливая стоимость оценивается одним из двух способов: расчет амортизированной стоимости замещения, расчет рыночной стоимости [4].

6. *Бухгалтерская отчетность.* Порядок формирования и представления отчетности бюджетными учреждениями вместе с формами отчетности содержится в Инструкции №33н, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 г. № 33н (ред. от 07.03.2018 г.) «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений». В состав отчетности входят девять форм, среди которых бухгалтерский баланс государственного (муниципального) учреждения, содержащий 4 раздела: два в активе и два в пассиве. В активе баланса раздел первый – нефинансовые активы, раздел второй – финансовые активы. В пассиве баланса раздел третий – обязательства, раздел четвертый – финансовый результат. К балансу прикрепляется справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах. Таким образом, принцип построения разделов баланса почти идентичен структуре плана счетов бюджетных учреждений (в балансе нет раздела «Санкционирование расходов», в плане счетов такой раздел есть).

Помимо бухгалтерского баланса, в состав отчетности бюджетных учреждений входят: справка по консолидируемым расчетам учреждения; справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года; отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности; отчет об обязательствах учрежде-

ния; отчет о финансовых результатах деятельности учреждения; отчет о движении денежных средств учреждения; пояснительная записка к балансу учреждения; разделительный (ликвидационный) баланс государственного (муниципального) учреждения [5]. Сравнительная характеристика плана счетов и бухгалтерской отчетности бюджетной организации представлена на рис. 1, а.

Промежуточная (квартальная) и годовая отчетность представляется учредителю, который в отношении нее проводит камеральную проверку. Перед составлением годовой отчетности проведение инвентаризации активов и обязательств обязательно.

Отчетность коммерческих организаций формируется с учетом требований: 1) ПБУ 4/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н (ред. от 08.11.2010 г., с изм. от 29.01.2018 г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации»; 2) приказа Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н (ред. от 06.03.2018 г.) «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Бухгалтерская отчетность коммерческих организаций состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к этим двум формам отчетности. В состав приложений входят: отчет об изменениях капитала; отчет о движении денежных средств; отчет о целевом использовании средств [6]. К отчетности прилагаются также пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, пояснения включают девять разделов.

а)

б)

Рис. 1. Сравнительные характеристики структуры плана счетов и бухгалтерского баланса бюджетного (а) и коммерческого (б) учреждений

Бухгалтерский баланс коммерческой организации содержит два раздела в активе (внеоборотные активы, оборотные активы) и три раздела в пассиве (капитал и резервы, долгосрочные обязательства, краткосрочные обязательства). Баланс коммерческой организации не идентичен схеме построения разделов в плане счетов коммерческой организации. Сравнительная характеристика плана счетов и бухгалтерской отчетности коммерческой организации представлена на рис. 1, б.

Отчетность коммерческой организации представляется в налоговые инспекции. Проведение инвентаризации имущества и обязательств перед составлением годовой отчетности обязательно.

Финансовый контроль. В отношении бюджетных учреждений и коммерческих организаций осуществляется финансовый контроль. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной деятельности обязателен, этого требует ФЗ № 402, его проводят определенные должностные лица и специальные структурные подразделения организации: службы внутреннего контроля и внутреннего аудита, ревизионные комиссии. Выражением внешнего финансового контроля в бюджетных учреждениях являются камеральные и выездные проверки и ревизии, осуществляемые Федеральным казначейством РФ и Счетной палатой РФ (и/или его территориальными органами, в регионах – это управления Федерального казначейства по конкретным областям, контрольно-счетные палаты по городам и областям). Это государственный финансовый контроль, который проводится в целях соблюдения бюджетного законодательства РФ. Самый распространенный метод такого контроля – проверки, как контрольные действия в отношении определенной темы деятельности (отдельных операций) объекта контроля. Ревизии, как комплексные проверки деятельности объекта контроля (то есть всех его операций) за отчетный период, проводятся в последнее время редко. И в том и в другом случае – это документальное и фактическое исследование деятельности проверяемой организации. Порядок проведения проверок и ревизий Федеральным казначейством регламентируется Бюджетным кодексом РФ и Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 г. № 1092 (ред. от 27.08.2016 г.) «О порядке осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере» (вместе с «Правилами осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере»). Последний документ содержит перечень объектов, подлежащих контролю со стороны Федерального казначейства (главные распорядители, администраторы, получатели бюджетных денег; государственные учреждения, госкомпании, госкорпорации, федеральные государственные унитарные предприятия и др.), требования к планированию, организации, срокам и порядку проведения контрольных действий, порядок реализации материалов ревизии. По результатам выездной проверки (ревизии) составляется акт ревизии, выдаются представления, предписания, протоколы об административных правонарушениях, подаются иски в суды.

В отношении коммерческих организаций осуществляется преимущественно негосударственный финансовый контроль (аудит). Целью прове-

дения аудита в соответствии со ст. 1, п. 3 Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ (ред. от 23.04.2018 г.) «Об аудиторской деятельности» (далее – ФЗ № 307) является независимая проверка отчетности аудируемого лица на предмет ее достоверности [7]. Аудит считают негосударственным финансовым контролем, потому что аудиторские организации – коммерческие организации (могут быть созданы в форме обществ с ограниченной ответственностью, непубличных акционерных обществ). Обязательной аудиторской проверке ежегодно подвергаются организации, попадающие под критерии обязательного аудита в соответствии со статьей 5 ФЗ № 307: 1) банки, страховые организации, клиринговые организации, профессиональные участники рынка ценных бумаг; 2) все акционерные общества; 3) организации с выручкой за год более 400 млн руб. или годовой валютой баланса более 60 млн руб. [7]. Аудируемое лицо самостоятельно выбирает аудиторскую организацию, заключает с ней договор о проведении аудиторской проверки, оплачивает ее. По результатам аудиторской проверки выдается аудиторское заключение, которое передается аудируемому лицу.

В соответствии со статьей 13 ФЗ № 307, если аудиторская организация в ходе проверки получит сведения о фактах коррупции, либо иных нарушений законодательства РФ, то сначала она обязана проинформировать об этом руководство аудируемого лица, а затем, если последнее бездействует, сообщить эти сведения в государственные контролирующие органы, например, в Федеральную службу по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг).

Есть организации, которых контролируют и органы государственного финансового контроля и аудиторские организации. Например, следующие организации могут быть проверены и Федеральным казначейством, и Счетной палатой, и аудиторскими организациями: 1) государственные компании (Росавтодор), госкорпорации (Роскосмос, Ростех, Росатом и др.) – это некоммерческие организации; 2) государственные унитарные предприятия – коммерческие организации.

В результате проведенных исследований можно сделать следующие основные выводы:

- бюджетные учреждения не имеют право упрощать учет и отчетность (некоторые коммерческие организации имеют такое право);

- к учету бюджетных учреждений не принимаются денежные документы, содержащие исправления (в учете коммерческих организаций это допустимо);

- у бюджетных учреждений и коммерческих организаций разные планы счетов бухгалтерского учета;

- бюджетные учреждения ведут учет по правилам, отраженным в новых федеральных стандартах бухгалтерского учета для организаций государственного сектора. Коммерческие организации до сих пор применяют старые положения по бухгалтерскому учету, на смену которым должны прийти федеральные стандарты, разработанные на основе МСФО (то есть аналогичные тем, которые уже действуют в отношении организаций государственного сектора);

– в учете бюджетных учреждений допускается оценка активов по справедливой стоимости. В учете коммерческих организаций выражением справедливой стоимости является рыночная стоимость актива;

– бухгалтерская отчетность бюджетного учреждения громоздкая, объемная, содержит девять форм отчетности. Отчетность передается учредителю, который обязан проверить ее. Бухгалтерская отчетность коммерческой организации состоит из пяти форм и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Отчетность коммерческой организации сдается в налоговую инспекцию. Перед составлением годовой отчетности проведение инвентаризации обязательно, это требование одинаково и для бюджетных и для коммерческих организаций.

Что же касается финансового контроля, то в отношении бюджетных учреждений проводится государственный финансовый контроль, а в отношении коммерческих организаций – негосударственный финансовый контроль (аудит). Разница в целях проверок следующая. Бюджетный контроль, проводимый Федеральным казначейством, направлен на выявление случаев нецелевого использования бюджетных средств, и поиск иных случаев нарушений бюджетного законодательства. Цель аудиторской проверки – исключительно выражение мнения о достоверности отчетности аудируемого лица. Федеральное казначейство отчитывается перед государством. Аудиторская организация отчитывается перед аудируемым лицом. Действия по результатам проверки у государственного органа финансового контроля намного шире, чем у аудиторской организации. Помимо акта ревизии, казначейство выдает предписания, представления, которые объект контроля обязан выполнить. Помимо этого, органы государственного финансового контроля могут составлять протоколы об административных правонарушениях, обращаться в суд, прокуратуру. Аудиторская организация выдает лишь аудиторское заключение. Но она обязана обратиться в уполномоченные органы государственного контроля для передачи сведений о фактах коррупции, иных нарушений законодательства РФ, ставших известными аудиторской организации в ходе проверки аудируемого лица.

Список литературы

1. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению: приказ Минфина России от 16.12.2010 г. N 174н (ред. от 31.03.2018 г.) [Электронный ресурс] / Консультант Плюс. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=297507&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.5371620890553106#03172617060626324> (дата обращения: 25.01.2019)

2. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010 г.) [Электронный ресурс] / Консультант Плюс. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=107972&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.5961555034377828#06005068614409175> (дата обращения: 25.01.2019)

3. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»: приказ Минфина России от 31.12.2016 г.

№ 257н [Электронный ресурс] / Консультант Плюс. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=216119&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.9862173001315206#04925563459431639> (дата обращения: 25.01.2019)

4. Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»: приказ Минфина России от 31.12.2016 г. № 256н [Электронный ресурс] / Консультант Плюс. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=216121&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.21061508312227684#022284272153511342> (дата обращения: 25.01.2019)

5. Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений: приказ Минфина России от 25.03.2011 г. № 33н (ред. от 07.03.2018 г.) [Электронный ресурс] / Консультант Плюс. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=294607&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.206197204878517#07514245267253232> (дата обращения: 25.01.2019)

6. О формах бухгалтерской отчетности организаций: приказ Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н (ред. от 06.03.2018 г.) [Электронный ресурс] / Консультант Плюс. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=298154&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.8534364313215967#049316127082688554> (дата обращения: 25.01.2019)

7. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ (ред. от 23.04.2018 г.) [Электронный ресурс] / Консультант Плюс. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=296551&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.9961020304591743#023671579906971507> (дата обращения: 25.01.2019)

References

1. <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=297507&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.5371620890553106#03172617060626324> (accessed 25 January 2019)

2. <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=107972&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.5961555034377828#06005068614409175> (accessed 25 January 2019)

3. <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=216119&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.9862173001315206#04925563459431639> (accessed 25 January 2019)

4. <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=216121&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.21061508312227684#022284272153511342> (accessed 25 January 2019)

5. <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=294607&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.206197204878517#07514245267253232> (accessed 25 January 2019)

6. <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=298154&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.8534364313215967#049316127082688554> (accessed 25 January 2019)

7. <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=296551&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.9961020304591743#023671579906971507> (accessed 25 January 2019)

Conceptual Differences in Accounting and Financial Control in Budget Institutions and Commercial Organizations

Yu. N. Matveev, L. V. Azarova, A. I. Tyupaeva

Tver State Technical University, Tver, Russia

Keywords: budget institutions, non-profit organizations; commercial organizations; accounting; state financial control; audit.

Abstract: The conceptual differences of accounting in budgetary institutions and commercial organizations are considered. Conceptual differences are analyzed by six attributes. The characteristic of the legal status of public institutions and commercial organizations is presented. Mandatory accounting principles are considered. The essence of the state and non-state financial control is considered using the example of the studied organizations. The differences in financial control in budgetary institutions and commercial organizations are analyzed.

© Ю. Н. Матвеев, Л. В. Азарова, А. И. Тюпаева, 2019