

В.А. Головина

ИНТЕГРИРОВАННАЯ МОДЕЛЬ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

Основная цель бюджетной реформы в Российской Федерации – это повышение результативности бюджетных расходов. Чтобы осуществить эту цель, необходимо организовать рациональную систему бюджетного учета в бюджетных учреждениях. Основным документом, с помощью которого это можно осуществить, является учетная политика. На сегодняшний день бюджетные учреждения относятся к учетной политике формально. Таким образом, рассмотрение данного вопроса в статье является актуальным, так как учетная политика является связующим звеном, с помощью которого станет возможным сформировать и преобразовать первичную информацию в вид, максимально отвечающий информационным запросам руководства и вышестоящих организаций для принятия решений, ориентированных на результат.

Ключевые слова: Система учета в бюджетных учреждениях, учетная политика для целей бухгалтерского учета, учетная политика для целей налогового учета, учетная политика для целей управленческого учета, структура учетной политики.

Реформирование бюджетной сферы российской экономики находится сейчас в активной стадии развития. Основная цель изменений направлена на обеспечение качества и доступности государственных (муниципальных) услуг для населения, а также повышение эффективности деятельности органов государственной власти. Таким образом, можно сделать вывод о том, что бюджетные средства должны тратиться не на то, чтобы поддержать функционирование учреждения как юридического лица, а на то, чтобы обеспечить каждому гражданину право на получение бесплатной услуги необходимого качества. Поэтому основной вектор бюджетной реформы – это повышение качества государственных услуг, открытость бюджетной сети, эффективность бюджетных расходов, ориентация бюджетных учреждений на запросы и интересы граждан Российской Федерации.

Для того чтобы реализовать меры по повышению результативности бюджетных расходов, эффективного и прозрачного использования бюджетных средств, перед государственной властью и органами местного самоуправления стоит задача организации рациональной системы бюджетного учета в бюджетных организациях. Современные авторы наиболее рациональной представляют систему бюджетного учета в трех направлениях: для бухгалтерских, налоговых и управленческих целей. Данная система представлена на рис. 1.

Каждая из систем, представленная на рис. 1, должна удовлетворять соответствующие информационные потребности определенных пользователей:

- бухгалтерский учет: обеспечение информацией об исполнении сметы и направленности исполнения бюджетных средств;
- налоговый учет: расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами;

– управленческий учет: обеспечение соответствующей и своевременной информацией для принятия управленческих решений.

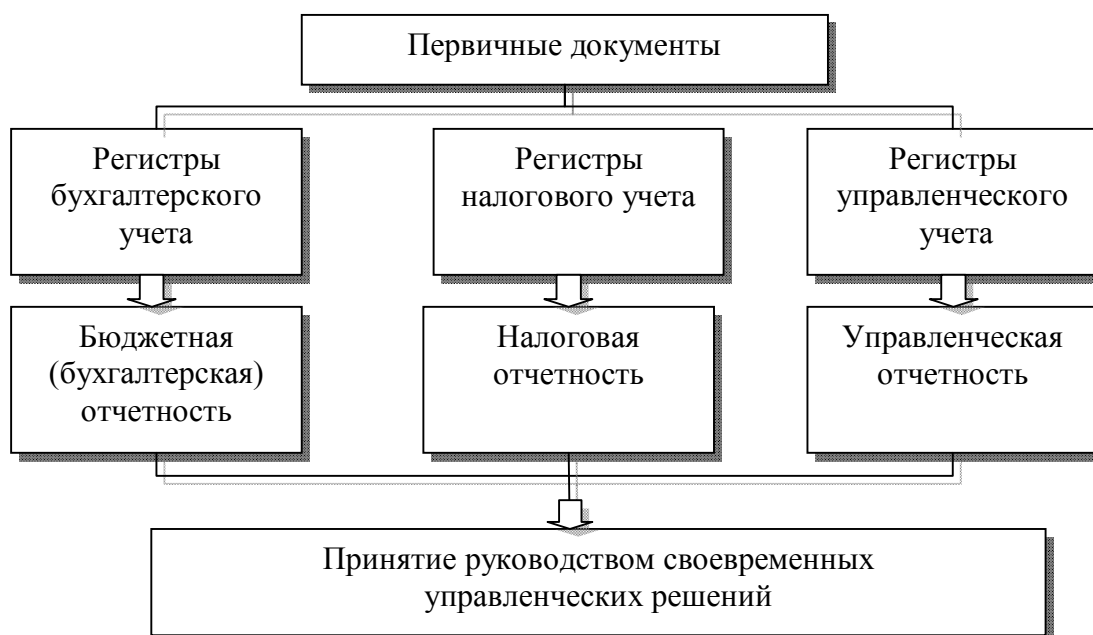


Рисунок 1 – Интегрированная система учета в бюджетных организациях

Бюджетные учреждения в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» обязаны вести бухгалтерский и налоговый учет. Однако ведение учета невозможно без наличия учетной политики. Согласно п.6 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н «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» (далее Инструкция № 157н), государственные (муниципальные) учреждения в целях организации бухгалтерского учета руководствуются законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулирующих бухгалтерский учет, и формируют учетную политику исходя из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности учреждения и полномочий, выполняемых ими в соответствии с законодательством РФ. Таким образом, бюджетным учреждениям предоставлено достаточно свободы для того, чтобы сформировать учетную политику, учитывающую специфику деятельности и условия хозяйствования, а также дается возможность предоставить заинтересованным пользователям полную, достоверную и полезную информацию о финансовом состоянии бюджетного учреждения.

У большинства коммерческих организаций современной России прочно закрепилось осознание значимости учетной политики как основного внутрен-

него документа, на базе которого формируются организационно - распорядительные документы, а также принципы и методы эффективного управления затратами и финансовыми результатами. В то время как в бюджетном секторе к разработке учетной политики подходят формально. В большинстве учреждений положение об учетной политике отсутствует, в лучшем случае представляет собой цитирование Инструкции № 157н.

Современные авторы считают, что учетная политика в бюджетном учреждении – это связующее звено, с помощью которого станет возможным формировать и преобразовать первичную информацию в вид, максимально отвечающий информационным запросам руководства и вышестоящих организаций для принятия решений, ориентированных на результат.

Учетная политика бюджетного учреждения представляет собой единый порядок ведения бухгалтерского учета, установленный Министерством финансов Российской Федерации, налогового учета, определяемого Налоговым кодексом РФ, а также управленческого учета, предусматривающего нормы бюджетного учреждения.

При формировании учетной политики так же, как и в коммерческих организациях, бюджетные учреждения могут разработать три учетные политики: для бухгалтерского, налогового и управленческого учета или один документ, содержащий три раздела.

По мнению современных авторов, целесообразно формировать единую учетную политику, состоящую из следующих частей:

- учетная политика для целей бюджетного (бухгалтерского) учета;
- учетная политика для целей налогового учета;
- учетная политика для управленческого учета.

Каждый из разделов опирается на общепризнанные аспекты учетной политики: методический, организационный, технический.

Общая структура учетной политики для бюджетных учреждений представлена на рис. 2.

В организационном аспекте указывается организация работы бухгалтерской службы, схема ведения бухгалтерского учета, организация документооборота, порядок и сроки проведения инвентаризации и т.д.

В техническом аспекте отражаются приемы и способы ведения учета, технологическая обработка учетной информации, структура рабочего плана счетов, а также система внутреннего контроля и отчетности учреждения.

В методологическом аспекте отражаются вопросы признания, оценки и калькулирования активов и обязательств, которые отражают в учете информацию о финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Формирование учетной политики для целей трех учетных подсистем различно. Связано это не только с содержанием, но и с методикой формирования данных, так как ведение бухгалтерского и налогового учета регулируется разными нормативными документами (рис. 3).

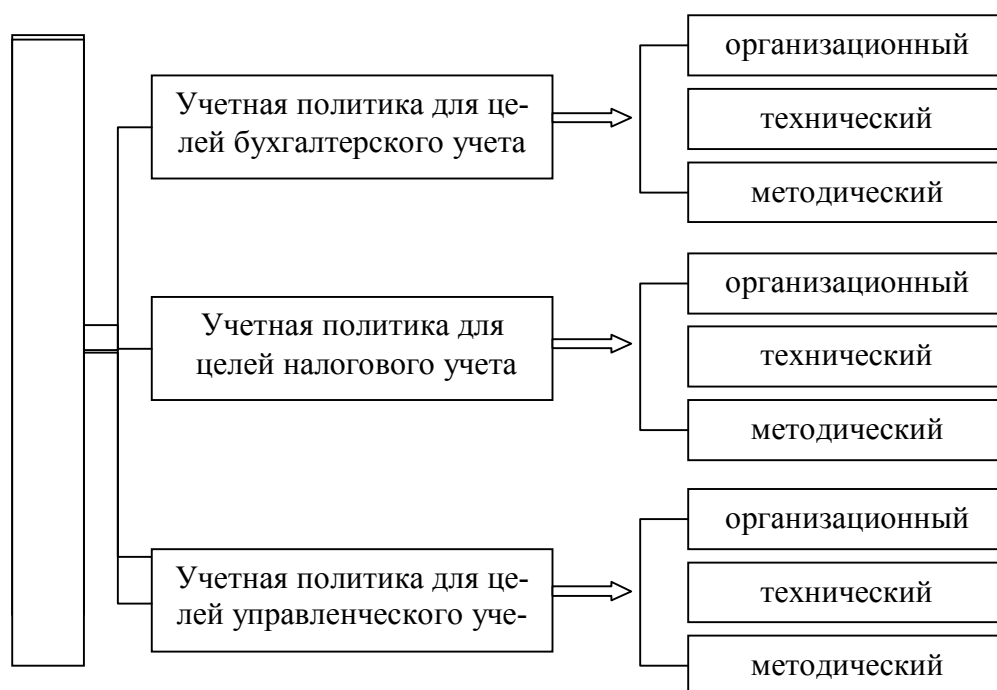


Рисунок 2 – Структура учетной политики бюджетного учреждения

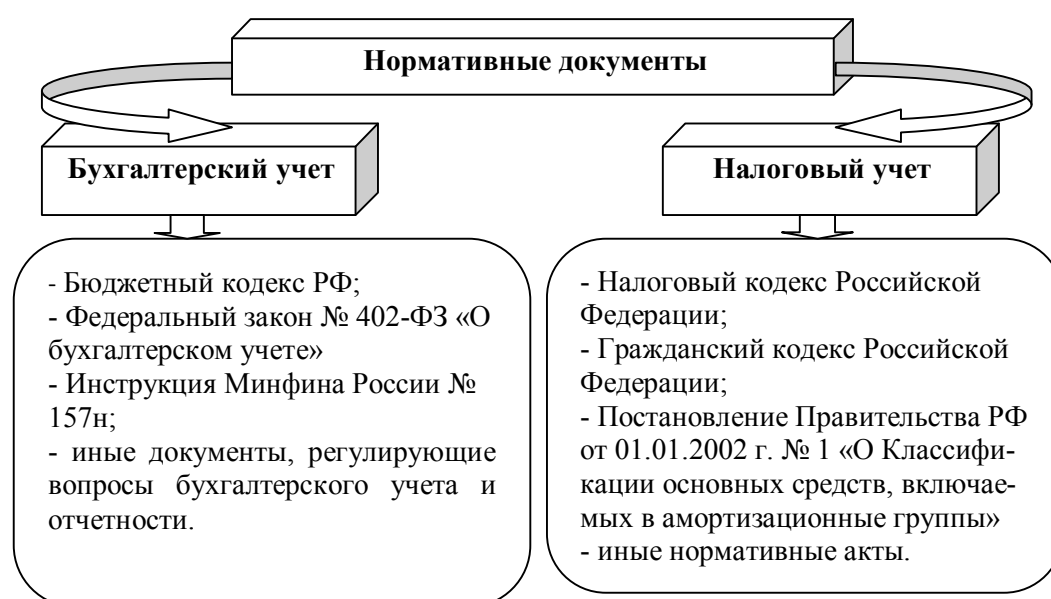


Рисунок 3 – Нормативные документы, регулирующие ведение бухгалтерского и налогового учета бюджетного учреждения

Содержание каждого раздела учетной политики представлено в табл. 1.

В качестве приложений к учетной политике служат:

- рабочий план счетов;
- график документооборота;
- альбом форм первичных документов.

Важным моментом при разработке рабочего плана счетов бюджетного учреждения является то, что необходимо указывать коды бюджетной классификации Российской Федерации. Таким образом, необходимо прописывать КБК (код бюджетной классификации), КДБ (код доходов бюджета), КРБ (код

расходов бюджета), соответствующие операциям коды КОСГУ (доходов или расходов), не забывая о порядке включения кода бюджетной классификации при формировании номера счета бюджетного учета. Следовательно, от того, насколько корректно бухгалтерская проводка будет отражена в регистрах бухгалтерского учета и Главной книге, настолько правильно впоследствии будет составлена отчетность бюджетного учреждения.

Таблица 1 – Содержание разделов учетной политики бюджетного учреждения

Учетная политика бюджетного учреждения		
I. Учетная политика для целей бухгалтерского учета	II. Учетная политика для целей налогового учета	III. Учетная политика для целей управленческого учета
Указываются порядок и сроки проведения инвентаризации, перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, порядок выдачи денежных средств в подотчет, нетиповые формы первичных документов, рабочий план счетов, график документооборота.	Формируется по видам налогов, указываются все налоги, подлежащие уплате, порядок их исчисления, определяет лицо или службу, ответственную за ведение налогового учета. Регистры налогового учета, структура документооборота.	Не регламентируется на законодательном уровне, формируется самостоятельно бухгалтерской службой. Может содержать перечень центров ответственности, формы управленческой отчетности, порядок построения службы управленческого учета и взаимодействие ее с другими подразделениями.

В целом структура учетной политики для бюджетных учреждений схожа с учетной политикой для коммерческих организаций, однако имеет ряд существенных отличий, которые необходимо учитывать при создании данного документа.

Учетная политика является важным документом при осуществлении ведения бухгалтерского учета независимо от организационно-правовой формы, формы собственности юридического лица. Таким образом, игнорировать данный документ нецелесообразно, если мы хотим создать прозрачную, эффективную, интегрированную учетную систему бюджетного учреждения. Рассмотренная модель учетной политики для бюджетных учреждений отражает все стороны учетного процесса и представляет собой реальный инструмент влияния на мнение пользователей отчетности о финансовом состоянии бюджетного учреждения.

Список литературы:

1. Федеральный закон от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru.
2. 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. Приказ Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru.
3. Кочинев Ю.Ю. Аудит организации различных видов деятельности: настольная кни-

га аудитора. – СПб: Питер, 2010. – 288 с.

4. Котенева Т.В. Актуальные вопросы формирования учетной политики казенного учреждения // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – №10(352). – С. 26-38.

5. Глущенко А.В. Структура учетной политики бюджетных учреждений / А.В. Глущенко, Т.Ю. Набойщикова // Terra Economicus. – 2009. – № 2-3. – Т. 7. – С. 115-118.

Головина Валентина Алексеевна

студентка 2 курса магистратуры

ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли»

e-mail: golovina.valentina@mail.ru

Научный руководитель:

Галкина Елена Валерьевна

д.э.н., профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли»

e-mail: gev578@mail.ru