

УДК 657

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ НА
СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ**Астафьева С.А., студентка группы ЛПЦ23-ОБ-ЭБ1, II курс¹Научный руководитель: Самойлова Т.Д.¹, к.э.н., доцент¹ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской
Федерации» (Липецкий филиал)
г. Липецк

Бухгалтерский учет фиксирует все операции, так или иначе связанные с поступлением денежных потоков и иных внеоборотных и оборотных активов, а также их дальнейшим движением как между различными единицами хозяйственной деятельности, так и в пределах подразделений конкретной организации. Ключевым элементом бухгалтерского учета можно назвать бухгалтерскую отчетность, поскольку она «является главным документом, который помогает сделать вывод о финансовом положении компании» [2].

Ведение бухгалтерского учета важно в любой организации, вне зависимости от рода и специфики ее деятельности, а также от того, является ли она коммерческой или некоммерческой. Впрочем, особое значение придается оформлению бухгалтерских документов в бюджетных организациях.

Данный факт обуславливается тем, что деятельность подобных организаций финансируется из федерального, регионального или местного бюджетов, а также имеет некоммерческий ярко выраженный социальный, культурный или образовательный характер.

Соответственно, грамотное составление бухгалтерской отчетности с учетом специфики рассматриваемого вида учреждений оказывает положительное влияние на общественные процессы, поскольку служит гарантией прозрачности движения бюджетных средств, направленных на обеспечение потребностей населения за счет предоставления необходимых обществу услуг, наделяет внутренних и внешних пользователей отчетности информацией касательно эффективности использования имеющихся ресурсов.

Бюджетные организации подразделяются на несколько типов, что иллюстрирует рисунок 1.



Рис.1: типы бюджетных организаций

Данное разделение основывается на том, какой степенью имущественной самостоятельности обладает организация, на уровне ответственности руководителей предприятий по своим обязательствам перед бюджетом.

Наибольшей имущественной самостоятельностью в осуществлении хозяйственной деятельности наделены автономные учреждения, получая бюджетные средства через субсидии и самостоятельно определяя направление их расходования.

Более строго подотчетны государству бюджетные и казенные учреждения, которые пользуются финансовыми ресурсами, выделенными на основании бюджетных смет, а значит должны подробно и регулярно отчитываться об использовании предоставленных средств. Принципиальное различие между бюджетными и казенными организациями в возможности осуществления коммерческой деятельности, первые могут заниматься коммерческой деятельностью, но должны перечислять доходы в бюджет, последние же не имеют на это прав, поскольку «строго контролируются государством и играют ключевую роль в обеспечении выполнения государственных задач и программ» [5].

Необходимо отметить, что ряд бюджетных учреждений может оказывать услуги на платной основе, но вне рамок государственных заданий и в соответствии с другими условиями, подробнее описанными в Бюджетном Кодексе РФ.

Если кратко обозначить, каким образом ведение учета в бюджетных организациях отличается от аналогичных процессов в коммерческих организациях, то можно выделить следующие характеристики:

- при отражении учетных операций используется специальный План счетов¹, который включает в себя 26 разрядов бюджетной классификации, информация фиксируется на счетах организации с привязкой к ним. За счет применения бюджетной классификации обеспечивается стандартизированность учета;

- особое внимание уделяется учету специфики деятельности организации, что осуществляется благодаря введению специальных первичных документов и отчетов;

- сочетание точности и обобщенности учета благодаря группировке отражаемых операций по их содержанию и направлению расхода финансовых средств (применяются коды КОСГУ (классификация операций сектора государственного управления) и КБК (код бюджетной классификации));

¹ Имеется ввиду Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н (ред. от 27.04.2023) — «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

- Широкое применение забалансовых счетов, продиктованное необходимостью регулярного учета активов, находящихся во временном распоряжении организации;
- Предоставление отчетности в государственные структуры с большей периодичностью, чем в коммерческих организациях.

Также важно отметить, что «отличительной чертой бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях является его регламентация нормативно-правовыми актами, что обусловлено особой ответственностью за рациональное использование бюджетных средств» [4]. Именно поэтому бухгалтерский учет в учреждениях данного типа осуществляется максимально детализировано.

Такой детализации позволяет добиться содержательная нормативно-правовая база, которая включает в себя разнообразие нормативно-правовых актов на каждом из четырех уровней системы нормативного регулирования бухгалтерского учета (основные из них отображены на рисунке 2).

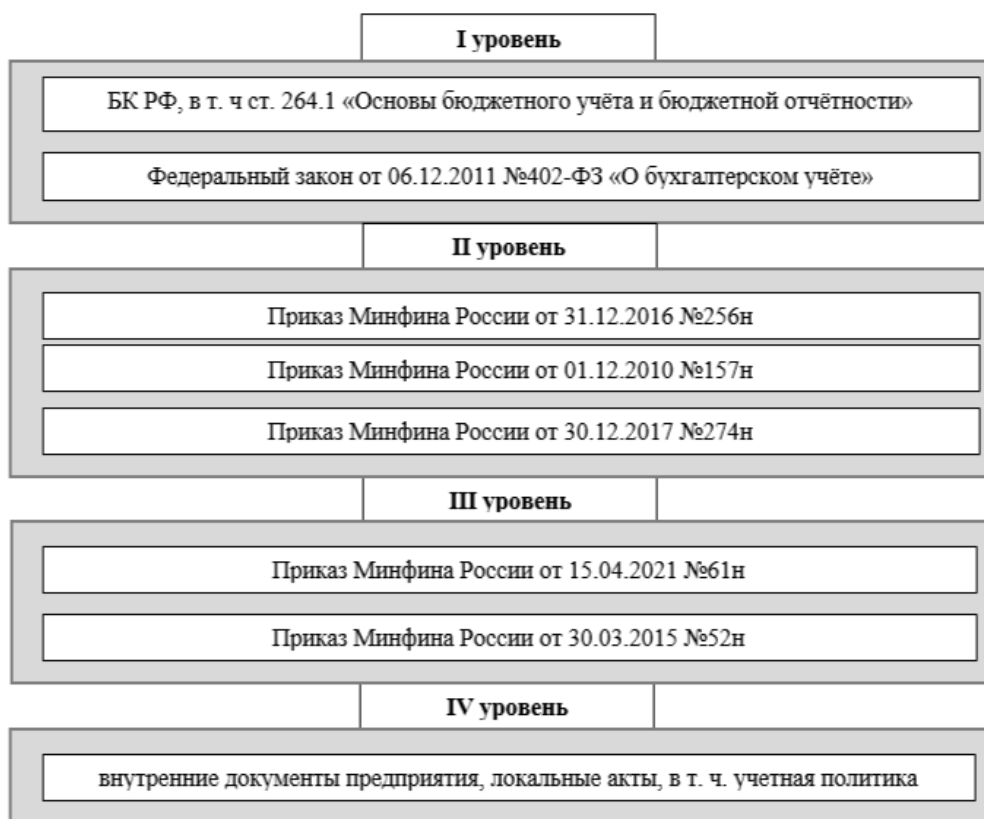


Рис.2: структура правового регулирования бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях

Бухгалтерский учет постоянно модернизируется под влиянием различных общественно-экономических процессов, вместе с тем редактируется и обновляется нормативно-правовая база, содержащая правила отражения финансово-хозяйственных операций на различных счетах балансов предприятий. На современном этапе модернизация бухгалтерского учета происходит достаточно регулярно и стремительно в основном за счет развития цифровых технологий и возникновения глобальных экономических явлений.

Подобные тенденции особо значимы для бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, поскольку неразрывно связаны с изменениями в национальной экономике и конкретно в бюджетной политике государства.

На конец 2024 – начало 2025 годов пересматривались и утверждались корректировки многих аспектов учета в данной области, большинство из которых призваны заменить действующие на данный момент нормативно-правовые акты, начиная с первого января 2026 года.

Так, например, вместо привычных нашему пониманию Инструкций № 157н; 174н; 183н и т.д. учет бюджетных средств в автономных, бюджетных и казенных учреждениях будет осуществляться при помощи шести новых федеральных стандартов, часть из которых была утверждена еще на конец 2024 года с поправкой на время вступления в силу.

Помимо этого, укрепляется внутренний финансовый контроль посредством обязательного требования к бюджетным организациям по разработке отдельных положений в рамках данной формы контроля. В совокупности с введением новых федеральных стандартов, а также внесением поправок в применение кодов КОСГУ и КБК обеспечивается выведение стандартов бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях на принципиально новый уровень, характеризующийся более высокой степенью прозрачности и простоты отражения движения внеоборотных и оборотных активов предприятия.

Основные изменения представлены на схеме, изображенной на рисунке 3.

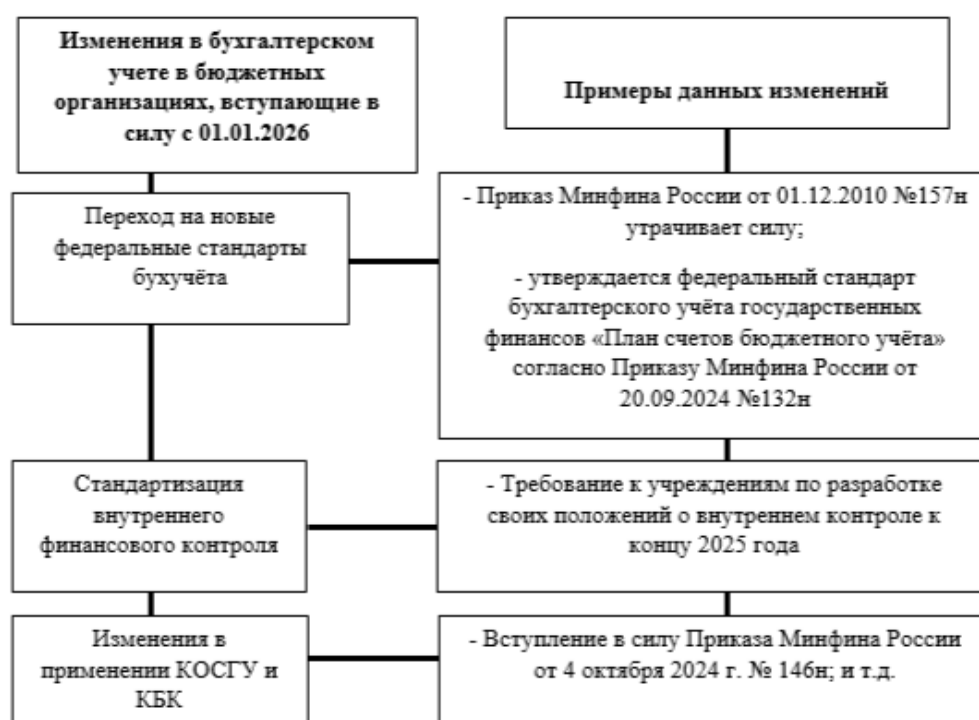


Рис.3: изменения в бухгалтерском учете бюджетных организаций (01.01.2026)

Более того, с каждым годом новые технологии учета все активнее применяются в повседневной учетной деятельности бюджетной организации, поскольку «каждый новый инструмент позволит сократить время на ведение учета, повысить его точность и устранит различные ошибки» [3].

Цифровые технологии упрощают стоящие перед бухгалтерами задачи (например, за счет роботизированных процессов (RPA) автоматизируют заполнение отчетности на основе программных алгоритмов) и обеспечивают быстрое и прозрачное отображение финансово-хозяйственных операций за определенный период.

При отражении поступления, движения или выбытия средств, полученных путем финансирования бюджетных учреждений из федерального, регионального и местного бюджетов на современном этапе электронный документооборот практически полностью вытеснил бумажный, ведь «цифровая бухгалтерия является сегодня перспективной тенденцией развития бухгалтерского учёта на предприятии» [1].

Подытоживая, бухгалтерский учет в бюджетных организациях сложен и специфичен, он развивается и трансформируется под влиянием изменений государственной бюджетной политики, внедрением новых технологий.

Соответственно, управленческим единицам в учреждениях данного типа важно обеспечить отдел бухгалтерии высококвалифицированными специалистами, которые должны обладать следующими профессиональными навыками: сочетание знаний основ бухгалтерского учета с поправкой на его специфику в бюджетных организациях; умение работать с казначейскими и лицевыми счетами, специальными первичными документами; компетентность в работе с цифровыми технологиями, программами, сервисами облачной бухгалтерии; способность быстро адаптироваться к новшествам, регулярно появляющимся в данной сфере.

Список литературы:

1. Жукова, В. Д. Понятие цифровой бухгалтерии / В. Д. Жукова, Т. Д. Самойлова // Вестник Тульского филиала Финуниверситета. – 2023. – № 1. – С. 162-164. – EDN IXHP.
2. Ковыршин, Ф. О. Бухгалтерская отчетность как основной источник информации о финансовом положении организации / Ф. О. Ковыршин, Т. Д. Самойлова // Вестник Тульского филиала Финуниверситета. – 2022. – № 1. – С. 201-203. – EDN BEIUMY.
3. Самойлова, Т. Д. Современные технологии в бухгалтерском учете и их использование в РФ: тенденции и перспективы / Т. Д. Самойлова, И. С. Беляева // Вестник Тульского филиала Финуниверситета. – 2023. – № 1. – С. 152-154. – EDN VAWTTV.
4. Тхагапсова, С. К. Г. Особенности бюджетного учета в бюджетных учреждениях / С. К. Г. Тхагапсова, А. А. Биджиева, Д. Ш. Байкулова // Тенденции развития науки и образования. – 2024. – № 115-6. – С. 29-35. – DOI 10.18411/trnio-11-2024-238. – EDN XRKSFR.

5. Фролов, П. И. Особенности бухгалтерского учета в бюджетном учреждении / П. И. Фролов // Вестник науки. – 2024. – Т. 2, № 6(75). – С. 429-434. – EDN PFKQGM.