

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ: МЕТОДЫ ЕЁ РЕАЛИЗАЦИИ ПРИ ВЕДЕНИИ УЧЕТА

Власов Евгений Михайлович

студент, Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова, РФ, г. Москва

Зацаринная Елена Ивановна

научный руководитель, Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова, РФ, г. Москва

Аннотация. В статье исследуются современные подходы к формированию и реализации учетной политики в бюджетном учреждении, охватывающие нормативно-правовую основу, структуру документа и практические методы оценки активов и обязательств. Рассматриваются особенности выбора рабочего плана счетов, проведения инвентаризации и документооборота, а также роль автоматизированных систем в повышении эффективности учетных процессов. Автор акцентирует внимание на существующих проблемах и рисках при внедрении учетной политики, предлагая пути их минимизации за счет совершенствования нормативных актов, развития цифровых технологий и усиления внутреннего контроля. Работа подчеркивает значимость корректной учетной политики для повышения прозрачности финансовых операций и качества отчетности в государственном секторе.

Ключевые слова: учетная политика, бюджетное учреждение, нормативно-правовая база, рабочий план счетов, методы оценки, инвентаризация, автоматизация учета, финансовый контроль, государственный сектор.

Учетная политика бюджетного учреждения – это регламентированный набор методик и правил, определяющих (на основании п. 1 ст. 8 Закона о бухгалтерском учете и п. 6 Инструкции № 157н) порядок ведения бухгалтерского учета, включая оценку активов и обязательств, документооборот и представление отчетности. Ее актуальность объясняется как требованиями Бюджетного кодекса РФ и приказов Минфина (в частности, № 157н «Об утверждении Единого плана счетов...»), так и растущей сложностью хозяйственных операций, связанных с закупками, исполнением государственных заданий и управлением целевыми субсидиями. Главная задача исследования – показать, как правильно формировать учетную политику, соблюдая при этом федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ для государственного сектора), в том числе утвержденные Приказом Минфина РФ от 30.12.2017 № 274н, и учитывая специфику бюджетного финансирования. Важность разработки обоснованной учетной политики состоит в том, что она обеспечивает достоверность информации о движении материальных и финансовых ресурсов и позволяет руководству оперативно реагировать на изменения в нормативном поле.

Нормативно-правовую базу, регулирующую учетную политику бюджетных учреждений, формируют несколько ключевых документов. Бюджетный кодекс РФ (ст. 161–264) определяет общие принципы бюджетного процесса, классификацию доходов и расходов, а также основы финансового контроля. Приказ Минфина № 157н регламентирует Единый план счетов для госучреждений, а Приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 274н устанавливает единые требования к формированию, утверждению и изменению учетной политики в госсекторе. С

учетом Постановлений Правительства РФ и писем Минфина учреждения разрабатывают свои внутренние регламенты, чтобы отразить специфику оказываемых услуг, характеристики основных и нематериальных активов, порядок амортизации и другие учетные нюансы.

Структура учетной политики, в соответствии с п. 9 Федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», подразумевает описание нескольких важных блоков. Во-первых, определяется рабочий план счетов с учетом функциональной, программной и экономической классификации бюджетных расходов. Во-вторых, выбираются методы оценки активов и обязательств: например, при списании материальных запасов могут применяться способы ФИФО или по средней себестоимости, а при расчете амортизации основных средств допускается как линейный, так и нелинейный метод (с учетом срока полезного использования, установленного в Приказе Минфина № 257н). В-третьих, прописываются порядок проведения инвентаризации, формы первичных учетных документов и иные регламенты, согласуемые с требованиями контрольных органов (Счетной палаты и иных проверяющих структур).

Практическая реализация учетной политики может осуществляться как единым локальным актом, так и совокупностью документов (согласно Письму Минфина РФ от 17.08.2016 № 02-07-10/48198), но в любом случае предполагает организацию документооборота таким образом, чтобы каждый финансово-хозяйственный факт своевременно отражался в учетных регистрах. Это требует, помимо жесткой регламентации действий бухгалтеров, активного применения автоматизированных систем (например, «1С:Бухгалтерия государственного учреждения», «Парус-Бюджет», «СКИФ-Бюджет») и регулярного обновления справочников в соответствии с изменениями законодательства. В случае крупных закупок или реализации федеральных целевых программ важно обеспечивать отдельный учет доходов и расходов по источникам финансирования. Подобный подход позволяет анализировать эффективность использования бюджетных средств, а также правильно формировать данные для подготовки консолидированных отчетов.

При оценке активов, особенно основных средств, необходимо учитывать указания Минфина о переоценке и обесценении, в том числе закрепленные в Приказе № 274н. Аналогично для нематериальных активов, связанных с созданием или приобретением лицензий и программного обеспечения: учетная политика должна содержать порядок списания, сроки полезного использования и условия ликвидации. Ошибочное или несвоевременное отражение этих операций ведет к искажению бухгалтерской (в том числе бюджетной) отчетности, что может вызвать претензии со стороны контрольных ведомств и привести к финансовым санкциям.

Одним из существенных рисков при применении учетной политики являются частые изменения нормативных актов. При этом внесение корректировок, согласно п. 6 ст. 8 Закона о бухгалтерском учете и п. 12 Стандарта «Учетная политика», допускается лишь в строго определенных случаях (например, при изменении законодательства или реорганизации учреждения). Дополнительную сложность вносит необходимость совмещения бюджетного учета с требованиями налогового законодательства. Для минимизации возможных ошибок необходимо проводить регулярную ревизию локальных актов, повышать квалификацию персонала и внедрять внутренние механизмы контроля. Важную роль играет аудит, в ходе которого выявляются слабые места в документообороте, расхождения между фактическими и регламентными методами оценки имущества и обязательств, а также несоответствия в бухгалтерских регистрах.

Заключение

Учетная политика бюджетного учреждения, сформированная на основе действующих нормативно-правовых актов и адаптированная к особенностям деятельности, служит основой для корректного отражения финансовых операций и принятия управленческих решений. Ее эффективность зависит от ясного распределения обязанностей, регулярного мониторинга обновлений в законодательстве и правильной настройки автоматизированных систем учета. Практика показывает, что своевременная адаптация учетной политики к новым нормам, использование актуальных методов оценки и организация систематического контроля (как внутреннего, так и внешнего) способны существенно повысить качество отчетных данных. В

перспективе дальнейшая модернизация законодательства и расширение цифровых технологий требуют еще более гибкого и технологичного подхода к разработке и применению учетной политики. Такой подход позволит не только сокращать затраты на документооборот и снижать риск ошибок, но и обеспечивать высокий уровень финансовой прозрачности, необходимой для государственного сектора.

Список литературы:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 28.04.2023).
2. Приказ Минфина РФ от 24.06.2022 № 99н «О внесении изменений в нормативные правовые акты Минфина России в сфере бухгалтерского учета организаций государственного сектора».
3. Приказ Минфина РФ от 01.07.2021 № 89н «О внесении изменений в нормативные правовые акты Минфина России по вопросам бухгалтерского учета в секторе государственного управления».
4. Постановление Правительства РФ от 10.02.2023 № 176 «О мерах по совершенствованию бюджетного учета в государственных (муниципальных) учреждениях».
5. Письмо Минфина РФ от 15.05.2023 № 02-07-07/38452 «О методических рекомендациях по применению рабочего плана счетов для бюджетных учреждений».
6. Андреева, О. М. Совершенствование бухгалтерского учета и отчетности в бюджетном секторе на основе цифровых технологий // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2023. – № 4. – С. 12-21.
7. Морозова, Л. В. Система внутреннего контроля как инструмент оптимизации бюджетного учета // Экономика и управление в XXI веке. – 2023. – № 3. – С. 83-90.
8. Трухачев, С. В. Особенности формирования учетной политики в государственных учреждениях // Финансы и кредит. – 2022. – № 22 (838). – С. 145-159.