

**Портнова Галина Анатольевна**

магистрант

ФГАОУ ВО «Южно-Уральский государственный  
университет (НИУ)»

г. Челябинск, Челябинская область

## **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА КАК ЭЛЕМЕНТ КОНТРОЛЯ В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ**

***Аннотация:** процесс формирования бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях при переходе России к рыночным отношениям оставил много спорных и нерешенных вопросов. Одной из таких проблем является формирование учетной политики в бюджетных учреждениях, которая является базовым элементом первичной организации учетного процесса. В статье на основе анализа научных работ и нормативных актов рассмотрены понятия учетной политики и бюджетных учреждений. Используя системный анализ, автор проиллюстрировал роль учетной политики в ведении учета бюджетных учреждений. В результате работы сделан вывод что учетная политика является важным элементом контроля при ведении бухгалтерской отчетности в бюджетной сфере.*

***Ключевые слова:** учетная политика бюджетного учреждения, финансовый контроль, финансовая отчетность, мониторинг.*

На сегодня важно переосмыслить роль формирования учетной политики в процессе управления государственным сектором, так как от эффективности действия бюджетных организаций зависит не степень обогащения конкретных лиц, а уровень благосостояния страны. Поэтому отлаженная система организации бухгалтерского учета бюджетных учреждений выступает основным элементом деятельности реформирования бухгалтерского учета государственного сектора экономики. Именно это обуславливают актуальность выбранной темы.

Исследованию актуальных вопросов формирования учетной политики учреждений государственного сектора и изучению проблем, возникающих на практике при организации бухгалтерского учета, уделяют внимание такие

отечественные ученые и практики как, в частности Гарнов И.Ю., Набойщикова Т.Ю., Качкова, О.Е., Фисенко Т.И. и др.

Следует отметить что исследования данных авторов больше касались понятия и сущности учетной политики, при этом не рассматривая ее как системный элемент. Именно поэтому анализ учетной политики как элемента контроля является актуальным.

Учетную политику в бюджетных учреждениях специалисты объясняют по-разному.

В своих трудах Джога Р.Т. отмечает, что «бюджетные учреждения имеют замкнутую систему учета и ведут учетную политику, направленную не в сопоставление затрат и результатов труда и получения прибыли, а на учет расходов в процессе оказания нематериальных услуг» [2].

Данное утверждение подчеркивает различия бухгалтерского учета бюджетных учреждений от бухгалтерского учета частных предприятий различных форм собственности, но не раскрывает особенности составляющих учетной политики бюджетных учреждений с учетом того, что предоставление ими услуг охватывает различные сферы жизни граждан (образование, воспитание, лечение, оздоровление, наука и прочее).

По мнению Фисенко, Т.И «...руководство финансовым учетом, субъекты государственного сектора реализуют через права и задачи в форме выработки учетной политики» [6].

В общем случае учетная политика представляет собой совокупность способов организации и ведения бухучета, принятую организацией. Она оформляется таким внутренним документом, как Положение об учетной политике.

Как правило, в конце каждого года бюджетные организации актуализируют свою учетную политику путем внесения в Положение об учетной политике необходимых изменений и (или) дополнений.

Необходимо также отметить формальную реализацию прав субъекта в формировании учетной политики и подчеркнуть ограниченность права выбора

четким перечнем нормативных документов, регулирующих учет в бюджетных учреждениях.

В любом случае эффективная учетная политика бюджетных учреждений должна обеспечивать:

- полное отражение в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности, исходя не только из правовых норм, но и из экономического содержания;
- неизменность в течение отчетного года принятой методологии отражения хозяйственных операций и оценки активов;
- правильность отражения доходов и расходов в соответствующем отчетном периоде, распределение расходов на текущие и капитальные;
- идентичность данных аналитического, синтетического учета, финансовой отчетности;
- рациональное ведение бухгалтерского учета, в соответствии с условиями деятельности и особенностей предприятия.

Появление в России учетной политики является результатом процесса реформирования бухгалтерского учета, ориентиром которого выбраны Международные стандарты финансовой отчетности.

Особенностью бюджетных учреждений и их отличием от других хозяйствующих субъектов является то, что в своей деятельности они должны соблюдать как требования общего законодательства по вопросам бухгалтерского учета и финансовой отчетности, так и бюджетного, который является приоритетным перед другими

Управленческая направленность бюджетного учреждения как субъекта государственного сектора экономики, позволит в полной мере влиять на процессы хозяйствования [3]. Формирование учетной политики бюджетных учреждений можно рассматривать как направление повышения эффективности их функционирования, и одной из наиболее важной функции, на мой взгляд является контроль [5].

Учетная политика как основной элемент контроля, позволяет менеджменту оперативно принимать рациональные решения, анализировать работу бюджетного учреждения, осуществлять и контролировать целевое использование средств в соответствии с утвержденной сметой.

На основе правильно сформированной учетной политики появляется возможность повысить эффективность учета и контроля финансово-хозяйственной деятельности, выявлять нецелевые расходы [1].

Учетная политика является также действенным инструментом системы внутреннего контроля, а приказ об учетной политике – составной частью контроля бюджетных учреждений [4].

На наш взгляд, важным элементом организации учетной политики в бюджетных учреждениях является то, что кроме необходимости разработки приказа об учетной политике введен урегулирования в отдельном приказе об организации учета в бюджетном учреждении следующих составляющих:

1) введение дополнительных форм для детализации поступлений и расходов по различным видам платных услуг, в т.ч. для учета поступлений и обязательств по административным услугам;

2) разработка других формы для учета, а именно информации сроков эксплуатации основных средств и нематериальных активов, пробег автомобилей и шин, учет проведенных ремонтов необоротных активов с указанием вида ремонта;

3) принятие лимитов и нормативов расходования горючего, запчастей и других запасов, используемых в учреждении, с учетом ее специфики;

4) утверждение графика и порядка документооборота первичных и других бухгалтерских документов, в т.ч. при получении материальных ценностей. В указанном графике рекомендуем указывать сроки предоставления авансовых отчетов, других отчетных и бухгалтерских форм, сроки предоставления в бухгалтерию табелей, приказов, больничных для начисления оплаты и других документов;

5) утверждение необходимых для работы формы, нормативными актами не предусмотрены, а именно: формы оборотных ведомостей движения необоротных активов, ведомости учета сроков эксплуатации необоротных активов, формы сметы на командировки;

б) утверждение формы путевого листа, порядок использования легковых автомобилей, порядок расчета нормативного расхода топлива. На основании проведенного исследования можно сделать выводы, что с целью усовершенствования организации учета в бюджетных учреждениях, необходимо: в приложениях к приказу об организации учета в бюджетном учреждении приводить формы документов, нормативными документами не предусмотрено.

Образцы указанных форм и порядков, должны быть приведены в приложениях к Приказу об учетной политике бюджетного учреждения. Считаем целесообразным, правила и график документооборота утверждать отдельным приказом бюджетного учреждения

Подводя итог, следует сказать, что основной целью формирования учетной политики в бюджетных учреждениях с точки зрения контроля должен быть не только выбор совокупности способов ведения бухгалтерского учета, но и достижения эффективности управления учетными процессами, эффективности принятия управленческих решений, выбор оптимальной системы управления процессами деятельности для достижения оперативных и стратегических целей учреждения.

Формирование учетной политики должно основываться на вашем инструментарии, который охватывает все способы, процедуры учета и составляющих бизнес-процессов самого учреждения. При условии соблюдения приведенных рекомендаций учреждение сможет правильно и эффективно осуществлять ведение бухгалтерского учета и безошибочно составлять финансовую отчетность [3].

Таким образом, необходимо в учетной политике выделить ее основные бизнес-процессы и основные контрольные точки процесса учета. Для чего на сегодня необходимо переосмысление деятельности бухгалтера в бюджетном учреждении, так как он становится активным участником осуществления

позитивного реформирования учетного процесса. Перспективным направлением по этой проблеме считаем формирование такой учетной политики, позволяющей осуществлять текущий контроль за системой бухгалтерского учета и выработку на ее основе эффективных управленческих решений субъектом государственного сектора экономики.

### ***Список литературы***

1. Гарнов И.Ю. Учетная политика в бюджетном учреждении // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2009. – №15. – Август.
2. Джога Р.Т. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: Учеб. пособие. – М.: Финансы, 2014. – 250 с.
3. Качкова О.Е. Организация учета и внутреннего контроля в государственных (муниципальных) учреждениях: Монография / О.Е. Качкова, Л.В. Клепикова, Т.И. Кришталева и др. – М.: Русайнс, 2015. – 256 с.
4. Набойщикова Т.Ю. Учетная политика для целей управленческого учета в бюджетных учреждениях // Вестник Волгоградского государственного университета. Серия 3: Экономика. Экология. – 2009. – №1. – С. 158–162.
5. Федина Г.М. Учетная политика бюджетной организации: нет законной обязанности, есть жизненная необходимость // В курсе правового дела. – 2010. – №1. – Январь.
6. Фисенко Т.И. Организация внутреннего контроля в бюджетной сфере. Возможные подходы // Учет в бюджетных учреждениях. – 2011. – №12. – С. 72–75.