Таким образом, для эффективной реализации муниципальной стратегии у органов местного самоуправления практически нет другой альтернативы, кроме действий по консолидации усилий и ресурсов всех уровней.

1. О стратегическом планировании в Российской Федерации [Электронный ресурс] . URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_164841/ : федер. закон от 28 июня 2014 г. № 172-ФЗ : (в ред. от 31 дек. 2017 г. № 507-ФЗ).
2. Концепция долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_82134/ : утв. распоряжением Правительства Рос. Федерации от 17 нояб. 2008 г. № 1662-р.
3. КонсультантПлюс : сводное региональное законодательство. – Электрон. дан. – М., 1992– . – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.
4. Материалы XVI Общероссийского форума «Стратегическое планирование в регионах и городах России: инструменты и ресурсы реализации», 23-24 октября 2017 г. [Электронный ресурс]. URL: <http://forumstrategov.ru/rus/293.html>.
5. Лазичева Е. А. Концепция управления социально-экономическим развитием в пространственной проекции, цели и показатели их реализации // Макроэкономические проблемы современного общества : (федеральный и региональный аспекты) : VII Междунар. науч.-практ. конф., дек. 2008 г. : сб. статей. – Пенза: РИО ПГСХА, 2008. – С. 56–60.
6. Пчелинцев О. Региональная экономика в системе устойчивого развития : (фрагменты введения и заключения к монографии) / коммент. к науч. наследию автора В. Лексина [и др.] // Рос. экон. журн. – 2006. – № 5–6. – С. 76–89.
7. Швецов А. Государственная региональная политика : хронические проблемы и актуальные задачи системной модернизации // Рос. экон. журн. – 2007. – № 11–12. – С. 20–61.

Скрипачева Е.В.

Особенности формирования учетной политики бюджетного учреждения

*Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации
(Россия, Владимир)*

doi: 10.18411/lj-31-01-2018-45

idsp: 000001:lj-31-01-2018-45

Аннотация

Бюджетные учреждения представляют собой одну из форм некоммерческих организаций и обязаны вести бухгалтерский и налоговый учет. В этой связи дано авторское определение особенностей формирования учетной политики бюджетного учреждения и представлены ее теоретические и методические аспекты, которые являются важнейшим элементом обеспечения достоверной, своевременной, надежной информацией.

Ключевые слова: бюджетные учреждения, учетная политика, бухгалтерский учет, требования к учетной политике.

Abstract

Budget companies represent one of the forms of nonprofit organizations and are required to keep accounting and tax accounting. In this regard, the author defines the peculiarities of accounting policy formation, budget institutions, and presents its theoretical and methodological aspects, which are the most important element of ensuring accurate, timely, reliable information.

Keywords: budgetary institutions, accounting policies, accounting requirements to the accounting policy.

Бюджетное учреждение относится к группе государственных (муниципальных) учреждений наряду с автономными и казенными. Необходимо отметить, что учетная политика каждого бюджетного учреждения имеет свою специфику в зависимости от:

- цели создания учреждения;
- источников финансирования его деятельности;
- вида учредителя;
- степени государственной регламентации финансовой деятельности и диапазона самостоятельности учреждения;
- иных аспектов.

Содержание учетной политики бюджетного учреждения зависит от:

- вида и структуры бюджетного учреждения;
- предмета, цели, видов его деятельности, а также предоставленных полномочий;
- отраслевых и иных особенностей деятельности бюджетного учреждения.

Считаем, что учетная политика бюджетного учреждения — это основополагающий элемент учетного процесса и разрабатывать ее необходимо всем бюджетным учреждениям. Вместе с тем, учетную политику бюджетного учреждения, как правило, разрабатывает главный бухгалтер учреждения, что позволяет:

- максимально детализировать учетные нюансы с учетом специфики деятельности учреждения;
- обеспечить необходимый уровень конфиденциальности информации.

Кроме того, разработка учетной политики бюджетного учреждения специалистами бухгалтерии позволяет учреждению экономить финансовые ресурсы и решить иные важные задачи, такие как снижение налоговых рисков и др.

Отметим, что структура учетной политики бюджетного учреждения определяется самим учреждением с учетом обязательных элементов, регламентированных Федеральным законом от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) и отраслевыми нормативными правовыми актами. Так, в частности, в п. 6 Инструкции к единому плану счетов для госучреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н, предусмотрены следующие обязательные составные части учетной политики бюджетного учреждения:

- рабочий план счетов, отвечающий необходимому уровню аналитики информации, - за основу принимается План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденный Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010г. № 174н;
- учетные алгоритмы, включающие методы оценки имущества и обязательств;
- процедуры, направленные на обеспечение сохранности имущества учреждения (инвентаризационные мероприятия, порядок организации внутреннего финансового контроля и др.);
- схема отражения в учете событий после отчетной даты;
- «документальные» процедуры (формы первичных документов и учетных регистров, порядок документооборота, детализация технологии обработки учетной информации и др.);
- иные организационно-методологические решения.

Специфика бюджетного учетного процесса способствует тому, что учетная политика бюджетного учреждения отличается от учетной политики коммерческой фирмы многообразием приложений. Если коммерческая фирма может ограничиться стандартным набором обязательных приложений к своей учетной политике (рабочий план счетов, график документооборота, формы учетных регистров и первичных документов), то учетная политика бюджетного учреждения только этими элементами не обходится.

В приложениях к учетной политике бюджетного учреждения в зависимости от специфики его работы может детализироваться информация (кроме перечисленных обязательных элементов) в виде:

- инструкций: о порядке принятия обязательств, алгоритмах определения срока службы хозяйственного инвентаря, о процедуре проведения инвентаризации и др.;
- перечислений состава комиссий: по поступлению и выбытию активов, для проведения внезапной ревизии кассы и др.
- перечней: имеющих право подписи первичных документов ответственных лиц; должностей сотрудников, с которыми заключается договор о полной материальной ответственности и т.д.;
- положений: о внутреннем финансовом контроле, о служебных командировках и пр.;
- других документов (методик, схем и т.д.).

Отметим, что разработчик учетной политики бюджетного учреждения определяет самостоятельно, исходя из специфики работы и требований нормативных документов, следующее:

- состав приложений к учетной политике бюджетного учреждения;
- степень детализации информации в приложениях;
- порядок изменения приложений.

Хотелось бы отметить, что при разработке учетной политики бюджетного учреждения необходимо учитывать следующее:

- учетная политика бюджетного учреждения должна отражать особенности работы учреждения по аспектам, не урегулированным нормативно либо по которым законодательно предоставлено право выбора;
- применение установленных учетной политикой бюджетного учреждения учетных алгоритмов должно производиться последовательно из года в год.

Раздел учетной политики бюджетного учреждения, посвященный учету нефинансовых активов, должен содержать:

- алгоритм определения срока полезного использования основных средств, если его наименование отсутствует в классификаторе;
- порядок определения: текущей оценочной стоимости основных средств (комиссионно, при помощи экспертной оценки и др.), стоимости ликвидируемых частей основных средств и начисленной на них амортизации и т.д.;
- схему присвоения основных средств уникального инвентарного номера;
- особенности учета отдельных объектов имущества (библиотечного фонда, программного обеспечения и др.);
- перечень особо ценного имущества по его видам;
- порядок забалансового учета имущества;
- особенности учета нематериальных активов;
- нюансы учета материальных производственных запасов (принятие их на учет, оценка, списание и др.);
- методику раздельного учета расходов при формировании себестоимости оказываемых учреждением услуг по их видам с указанием списка прямых и накладных расходов;
- иные учетные аспекты.

Отметим, что при разработке данного раздела предусматривается:

- порядок учета денежных средств на лицевых счетах учреждения;

- «кассовые» алгоритмы: ведения кассовой книги, учета денежных документов и др.;
- описание процедуры выдачи денежных средств под отчет;
- иные «денежные» нюансы.

Учет обязательств в учетной политике бюджетного учреждения может включать порядок учета отдельных видов обязательств:

- по уплате налогов;
- по социальному обеспечению;
- по привлечению денежных средств на исполнение обязательства;
- по переводу активов и обязательств между видами деятельности и др.

Среди важных аспектов, на наш взгляд, при учете финансовых обязательств в учетной политике бюджетного учреждения, можно выделить следующие:

- методику обособленного учета доходов по видам деятельности;
- перечень расходов текущего финансового года и систему их учета.

В разделе, посвященном резервам предстоящих расходов в учетной политике бюджетного учреждения, расписываются нюансы формируемых учреждением резервов. Так, например, по резерву для предстоящей оплаты отпусков предусматриваются следующие учетные элементы:

- дата формирования резерва;
- формула расчета ежемесячного процента отчислений;
- предельный размер резерва;
- инвентаризационные процедуры по резерву;
- схема списания и доначисления резерва.

Кроме того, в учетной политике бюджетного учреждения должны отражаться:

- способы принятия обязательств (момент признания, документ-основание);
- способы принятия денежных обязательств.

Необходимо отметить, что указанные методологические аспекты относятся только к бухгалтерскому учету бюджетного учреждения.

Для целей налогового учета в учетной политике бюджетного учреждения выделяется отдельная глава, в которой отражаются следующие учетные особенности:

- схема подстройки рабочего плана счетов под нужды налогового учета;
- алгоритм применения информации, формируемой на бухгалтерских счетах, для целей налогового учета;
- применяемая система налогообложения;
- способ представления налоговой отчетности;
- ответственные за ведение налогового учета и представление отчетности лица;
- формы применяемых первичных документов;
- формы, порядок и периодичность заполнения налоговых регистров; - методологические аспекты учета отдельных видов налоговых обязательств (НДС, налог на прибыль, транспортный налог, налог на имущество и др.).

Отметим, что для того, чтобы разработанная по всем правилам учетная политика бюджетного учреждения на законных основаниях стала применяться в учреждении, требуется комплекс предварительных организационных мероприятий:

- оформить приказ об утверждении учетной политики бюджетного учреждения с указанием даты, начиная с которой применение положений учетной политики является обязательным;
- изучить установленные учетной политикой бюджетного учреждения учетные процедуры с работниками, чьи функции связаны с организацией и исполнением учетного процесса;

- разместить на рабочих местах выписки из учетной политики;
- произвести настройку применяемого учреждением программного обеспечения под установленные учетной политикой бюджетного учреждения нормы (методы, способы);
- определить ответственных лиц: за поддержание учетной политики бюджетного учреждения в актуальном состоянии, за правильность применения установленных учетных алгоритмов исполнителями и др.

Считаем, что бюджетное учреждение обязано поддерживать свою учетную политику в актуальном состоянии, а также вправе изменять применяемые учетные способы. В таких случаях в учетную политику бюджетного учреждения вносятся изменения. Их правила таковы:

- изменения производятся с учетом требований Закона № 402-ФЗ, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденной Приказом Министерства Российской Федерации от 06 октября 2008г. № 106н, ст. 313 Налогового кодекса Российской Федерации (указываются: причины внесения изменений, дата начала применения, способы отражения последствий изменений учетной политики в отчетности бюджетного учреждения);
- изменения вносятся приказом (распоряжением) руководителя бюджетного учреждения;
- должны быть проведены мероприятия, знакомящие сотрудников бюджетного учреждения с внесенными изменениями, и необходимые настройки учетной программы.

В заключении хотелось бы отметить, что процесс разработки и внедрения учетной политики в бюджетном учреждении представляет собой комплекс мероприятий. При этом каждый этап требует от разработчиков и ответственных лиц жесткой исполнительской дисциплины и безусловного знания бухгалтерского, бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации.

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 31 июля 1998г. № 145-ФЗ (ред. от 28.12.2016) // СЗ РФ. 1998. -№ 31. -Ст. 3823.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 31 июля 1998г. № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016) // СЗ РФ. 1998. -№ 31. –Ст. 3824.
3. О некоммерческих организациях: Федеральный закон от 12 января 1996г. №7-ФЗ (ред. от 19.12.2016) // СЗ РФ. 1996. -№3. – Ст.145.
4. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06 декабря 2011г. №402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) // СЗ РФ. 2001. -№ 50. -Ст. 7344.
5. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету: Приказ Минфина России от 06 октября 2008г. № 106н (ред. от 06.04.2015).
6. 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 декабря 2010г. № 157н.
7. Об утверждении Плана счетов для бюджетных учреждений и Инструкции по его применению: Приказ Минфина России от 16 декабря 2010г. № 174н.
8. Булыгина О. Положения учетной политики в свете последних изменений законодательства / О.Булыгина // Бюджетные организации: бухгалтерский учет и налогообложение. -2015. № -11. -С. 33 - 40.
9. Дружиловская Э.С. Формирование учетной политики организаций государственного и негосударственного секторов по МСФО и РСБУ / Э.С.Дружиловская // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. -2016.-№ 14. -С. 2 - 11.