

Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях

*Гасанова Г., студентка 4 курса,
Экономического факультета
ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет»
Gulya-gasanova98@mail.ru
Научный руководитель:
Раджабова М.Г., к.э.н., доцент,
ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет»
radman2016@mail.ru
Россия, Махачкала*

Аннотация. В статье дана оценка и подробная характеристика нормативных документов, формирующих уровни правового регулирования бухгалтерского учета бюджетных учреждений

Ключевые слова: нормативное регулирование, уровни нормативного регулирования бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказы Минфина России № 157н и № 174н.

Бюджетные учреждения, как и все иные организации, обязаны вести бухгалтерский учет, на что указывают статья 32 Закона № 7-ФЗ и статья 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Система нормативного регулирования и ведение бухгалтерского учета и отчетности в бюджетных учреждениях обусловлена законодательством о бюджетном устройстве и спецификой их деятельности.

Специфика деятельности бюджетных организаций определяет особенности ведения учета и составления отчетности:

- учет ведется в разрезе статей бюджетной классификации
- предусмотрена классификация расходов на кассовые и фактические;
- осуществляется обязательный контроль исполнения сметы;
- применяется казначейская система исполнения бюджетов;
- учет ведется исходя из отраслевых особенностей бюджетной сферы.

На современном этапе реформирования бюджетного учета в соответствии с действующим бюджетным правом выделяются следующие уровни нормативно-правового регулирования: законодательный; нормативный; методический; организационный.

На первом законодательном уровне Федеральными законами, Указами Президента РФ и Постановлениями Правительства РФ установлены единые

правовые и методологические основы организации и ведения учета в бюджетных организациях.

Основы бухгалтерского учета и общие требования к составлению бухгалтерской отчетности в бюджетных учреждениях определяет Бюджетный кодекс как юридический механизм соблюдения и реализации таких принципов бюджетного процесса, как: принцип полноты доходов и расходов бюджетов, принцип прозрачности (открытости) бюджетной системы, а также принцип достоверности бюджета, принцип единства бюджетной системы РФ.

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ определяет не только единые требования к бухгалтерскому учету и отчетности, но и устанавливает особенности формирования нормативной базы регулирования бухгалтерского учета в организациях государственного сектора. В Законе № 402-ФЗ дано понятие «нормативные правовые акты» и приведен их перечень, в том числе и для бюджетных учреждений:

- федеральные стандарты;
- отраслевые стандарты;
- рекомендации в области бухгалтерского учета;
- стандарты экономического субъекта, предназначенные для упорядочения организации и ведения бухгалтерского учета.

В первый (законодательный) уровень регулирования входят помимо Закона №402-ФЗ, также: федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», федеральный закон от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»; федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт»; федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» и др.

Отдельные вопросы бухгалтерского учета организаций государственного сектора регулируются Гражданским, Трудовым кодексами РФ, указами Президента РФ, а также постановлениями Правительства РФ (например, Постановление Правительства от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества», Постановление Правительства от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», Постановление Правительства от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» и др.)

Второй уровень включает нормативно-правовые акты Минфина России, устанавливающие в соответствии с Бюджетным кодексом РФ единую методологию и стандарты бюджетного учета и бюджетной отчетности:

- Единый план 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, утвержденные приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н;

- План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н;

- Приказ Минфина России от 08.06.2018 № 132н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

- Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н;

- Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

Также второй уровень нормативного регулирования представлен федеральными стандартами, обязательными к применению и устанавливающие специальные требования к бухгалтерскому учету организаций бюджетной сферы, а также требования к бухгалтерскому учету отдельных видов экономической деятельности.

В 2019 году начали действовать пять стандартов:

- концептуальные основы учета и отчетности организаций госсектора (Приказ Минфина России № 256н от 31.12.2016);

- основные средства (Приказ № 257н от 31.12.2016);

- аренда (Приказ № 258н от 31.12.2016);

- обесценение активов (Приказ № 259н от 31.12.2016);

- предоставление отчетности (Приказ № 260н от 31.12.2016).

С 2019 года также введены новые стандарты:

- учетная политика, оценочные значения и ошибки (Приказ Минфина РФ № 274н от 30.12.2017);

- события после отчетной даты (Приказ № 275н от 30.12.2017);

- отчет о движении денежных средств (Приказ № 278н от 30.12.2017);

- доходы (Приказ № 32н от 27.02.2018);

- влияние изменений курсов иностранных валют (Приказ № 122н от 30.05.2018).

Предусмотрено постепенное введение этих и других стандартов до 2021 года.

Методический уровень нормативного регулирования представлен правовыми актами, издаваемыми финансовыми органами, организующими исполнение федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов по вопросам бюджетного учета, например:

- Приказ Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

- Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;

- Приказ Федерального казначейства от 29.12.2012 № 24н «О Порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства»;

- Письмо Минфина России от 01.04.2016 № 02-06-07/19436 «О порядке учета бюджетными и автономными учреждениями субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания и остатков неиспользованных субсидий, подлежащих возврату в бюджет»;

- Письмо Минфина России и Федерального казначейства от 30.12.2015 № 02-07- 07/77754 и 07-04-05/02-919 «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета и др.

Организационный уровень - учетная политика бюджетного учреждения и другие локальные правовые документы бюджетных учреждений (приказы руководителя об учетной политике, проведении инвентаризации имущества и обязательств, о трудовом распорядке, о внутреннем контроле, о графике документооборота и др.)

Бюджетные организации формируют учетную политику исходя из отраслевых особенностей, особенностей организационной структуры, выполняемых функций и задач в соответствии с законодательством. Учетная политика формируется на основе положений нормативно-правовых документов законодательного, нормативного и методического уровней. Как правило учетная политика бюджетных учреждений представлена многочисленными приложениями в виде пакета организационно-распорядительных документов, сгруппированных по разделам: организационный, методический и технический.

Организационный раздел, как правило, включает: Положение о бухгалтерии, должностные инструкции по ведению бухгалтерского учета и отчетности, инструкции или положения по организации и ведению внутреннего контроля; график документооборота и положение о порядке и сроках хранения документов, перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, имеющих право на получение подотчетных средств и т.п.

Методический раздел включает: методы оценки активов и обязательств; рабочий план счетов; формы первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и иных документов бухгалтерского учета; порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств; порядок отражения в учете событий после отчетной даты; регламентированная внешняя отчетность; особенности учета на забалансовых счетах; принципы и особенности ведения налогового учета (определение порядка учета и списания стоимости материальных запасов; уточнение перечня прямых и косвенных расходов учреждения; уточнение порядка распределения транспортных и коммунальных затрат, расходов на оплату услуг связи и содержание нефинансовых активов; описание порядка учета возможных отклонений налогового учета от бюджетного; утверждение форм и порядка оформления и ведения регистров налогового учета и др.).

Технический раздел включает технологию обработки и обмена информацией, т.е. какая автоматизированная программа используется в бюджетном учреждении.

Список литературы:

1. Алиева Э.Б., Магомедов Ш.Р. Правовое регулирование бюджетного учета: проблемы теории и практики // Вопросы современной юриспруденции: сб. ст. по матер. XLIII междунар. науч.-практ. конф. № 11(42). – Новосибирск: СибАК, 2014./ <https://sibac.info/conf/law/xliiii/39953> (дата обращения: 20.04.2019)
2. Ведение бухгалтерского учета в бюджетной сфере <https://gosuchetnik.ru/bukhgalteriya/kak-pravilno-vesti-bukhuchet-v-byudzhetnom-uchrezhdenii> (дата обращения: 19.04.2019)
3. Горлова Н.А «Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета в государственных (муниципальных) учреждениях / Н.А. Горлова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2016 – №8 – с. 14-15.
4. Пономарева Л.В., Скрипачева Е.В. Нормативно-правовая база формирования учетной политики бюджетных учреждений // Международный студенческий научный вестник. – 2017. – № 2. // URL: <http://www.eduherald.ru/ru/article/view?id=17152> (дата обращения: 19.04.2019)