

## **ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ**

Пелькова С.В., Гермек В.Ю.

Тюменская государственная академия мировой экономики, управления и права

Перевод экономики в условия рыночных отношений сопровождался изменениями ведения бухгалтерского учёта в бюджетных организациях. Как результат, расширились полномочия данных организаций в сфере осуществления бухгалтерского учёта. Такая самостоятельность реализуется посредством выбора определенной политики ведения учётной деятельности. Изучение учётной политики бюджетных предприятий является актуальным вопросом в настоящее время. При выборе правильной стратегии осуществления данной политики повышается эффективность работы организации по многим параметрам.

Именно учётная политика приобрела главную роль среди других документов для бухгалтера. Переоценить её значение в современном мире просто невозможно: необходимость учётной политики возрастает с каждым днем.

Прежде, чем приступить к выявлению особенностей формирования учётной политики в бюджетных учреждениях, нужно определить её сущность, а также рассмотреть понятие «бюджетное учреждение».

Основное предназначение и, одновременно, главная задача учётной политики предприятия – максимально реалистично отражать финансовую деятельность предприятия, представлять полную, достоверную, и объективную информацию о нем [4].

Стоит отметить, что учётная политика формируется главным бухгалтером или любым другим должностным лицом, на которого возлагается обязанность ведения бухгалтерского учёта, а утверждается она руководителем организации. Учётная политика на каждом предприятии разрабатывается индивидуально, учитывая его отрасль и преследуя определенные цели.

Формирование учётной политики складывается из выбора определенных способов, предусмотренных законодательством, способов ведения бухгалтерского учёта. Если же они не установлены определенными нормативно-правовыми актами, то предприятию следует разработать процедуры самостоятельно, главное – чтобы они соответствовали существующему законодательству, а не противоречили ему.

Учётная политика для целей бухгалтерского учёта – принятая организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учёта: первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности [2].

Осуществлять учётную политику должны все организации. Способы составления и утверждения политики:

- в качестве отдельных приказов для налогового и бухгалтерского учёта;
- комплексным приказом, состоящим из двух частей;
- составлением объединенной политики [5].

Существует возможность изменений учётной политики, если организацией были разработаны новые методы ведения бухгалтерского учёта, значительно изменилось законодательство или условия деятельности предприятия.

Составление учётной политики состоит из нескольких стадий: обозначение объектов бухгалтерского учёта, на которые будет сформирована политика, проведение анализа факторов, послуживших поводом для выбора определенных способов ведения бухгалтерского учёта, выбор исходных положений учётной политики и так далее.

На каждом предприятии проводится индивидуальная учётная политика. Основной целью данной политики является получение наиболее объективной информации о деятельности организации, следовательно, появляется возможность более эффективного управления предприятием.

Бюджетное учреждение – государственное (муниципальное) учреждение, финансовое обеспечение выполнения функций которого, в том числе по оказанию государственных (муниципальных) услуг физическим и

юридическим лицам в соответствии с государственным (муниципальным) заданием, осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основе бюджетной сметы [7].

Термин «учётная политика» отражается в Федеральном Законе от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (далее – Закон №402-ФЗ). Из данного закона следует, что в бюджетных организациях происходит централизованная разработка и утверждение учётной политики. Однако, учреждения, ведущие предпринимательскую деятельность, должны самостоятельно формировать такую политику.

Существует «Инструкция по бухгалтерскому учёту в бюджетных учреждениях» (утв. Приказом Минфина РФ от 30.12.99 г. № 107Н), которая регламентирует следующее:

- мемориально-ордерную форму осуществления бухгалтерского учёта, не исключая и других форм ведения счетов;
- план счетов бухгалтерии в учреждении;
- формы учётных документов, а также формы регистров бухгалтерского учёта;
- способы анализа обязательств и активов организации;
- некоторые другие вопросы, связанные с организацией бухгалтерского учёта [3].

Разработка учётной политики предприятия состоит из двух частей: организационной и методической. Да, существует «Инструкция по бухгалтерскому учёту в бюджетных учреждениях», но она не лишает руководителей права делать выбор методов отражения информации.

Методические аспекты, которые нужно учесть при составлении учётной политики бюджетной организации:

- не начисляется амортизация для объектов, которые были приобретены за счет средств бюджета. Однако, если бюджетные организации осуществляют коммерческую деятельность, то амортизация может быть начислена;

- не начисляется амортизация и износ на нематериальные активы организации;

- разделение средств труда. Существует лимит отнесения активов предприятия к категории основных средств. Данный лимит не может быть снижен. Это связано с тем, что бюджетная организация является посредником, которая распоряжается собственностью по доверенности государства;

- учитывается процедура приобретения и заготовки материально-производственных запасов. В учреждениях формирование стоимости запасов происходит на счетах их учёта;

- проведение оценки материальных запасов и готовой продукции. Провести данный анализ можно только при учёте себестоимости товаров;

- существует определенный порядок списания малоценных предметов. Стоит отметить, что данные предметы не подлежат амортизации;

- отражаются сроки покрытия расходов в будущих периодах;

- определяется доход от продажи готовой продукции. Здесь можно пользоваться только кассовым методом;

- необходимо указание прибыли от коммерческой деятельности;

- определение методов распределения доходов;

- списание с баланса предприятия задолженностей [1,2,4,7].

Таким образом, формирование учётной политики является важным фактором успешного функционирования организации. При формировании учётной политики следует помнить об аспектах, которые помогут при ее составлении. Подходы, определенные в Законе №402-ФЗ, положениях (стандартах) бухгалтерского учёта, уже нашли свое развитие, за счет того, что они были углублены и расширены. На данный момент обоснована необходимость, а также историческая обусловленность учётной политики. Уже исследованы методологическая, организационная сущности учётной политики, а главное – её влияние на результаты как финансовой, так и хозяйственной деятельности.

## Список литературы

1. Комментарий к Бюджетному кодексу Российской Федерации под ред. А.Н.Борисова., - 2013. - 640 с.
2. Корпоративные финансы: учебник для вузов / Под ред. М.В. Романовского, А.И. Вострокнутовой. Стандарт третьего поколения. – Спб.: Питер, - 2011. – 592 с.: ил. – (Серия «Учебник для вузов»).
3. Приказ Минфина РФ от 30.12.1999 г. № 107н. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
4. Селищев Н.В. 1С: Бухгалтерия 8.2. для бухгалтера. – Спб.: Питер, - 2011. – 400 с.: ил. – (Серия «1Специалист»)
5. Учётная политика организаций на 2012 год / Владислав Брызгалин, Ольга Новикова – М.: Эксмо, 2012. – 192 с. – (Настольная книга главного бухгалтера).
6. Федеральный Закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
7. Экономика и бухгалтерский учёт в бюджетных учреждениях. Н.Н.Ломовцева., - 2011. – 192 с.: ил. – (Серия «Учебное пособие»)