

УДК 657.01

УЧЕТ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ ПО НОВЫМ СТАНДАРТАМ

Тултаева М.А.

Студент,

Национальный Исследовательский Мордовский Государственный

Университет им. Н.П. Огарева,

Россия, г. Саранск.

Аннотация: Бюджетные учреждения получают свои средства непосредственно из соответствующего бюджета государства, поэтому бухгалтерский учет в данных учреждениях является важнейшим аспектом учетной политики. Одним из важнейших аспектов бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях выступает учет обязательств.

Под бюджетным обязательством принято понимать все расходы бюджетного учреждения в рамках отчетного финансового года. Также отметим, что принятие соответствующих обязательств по праву стоит считать составляющей процесса исполнения бюджета по расходу.

В статье определены принципы и основные аспекты организации учета обязательств в бюджетном учреждении. Рассматриваются основные изменения в учете обязательств, в связи с принятием ФСБУ для организаций бюджетной сферы, которые систематизированы и обобщены автором. Приведенная систематизация изменений рекомендована использовать для актуализации учетной политики бюджетного учреждения.

Ключевые слова: бюджетное учреждение, учет, обязательства, расходы, учетная политика.

***ACCOUNTING OF OBLIGATIONS IN BUDGETARY INSTITUTIONS
ACCORDING TO NEW STANDARDS***

Tultaeva M.A.

Student,

Ogarev Mordovia State University,

Russia, Saransk.

Abstract: Budgetary institutions receive their funds directly from the corresponding state budget, therefore accounting in these institutions is the most important aspect of accounting policy. One of the most important aspects of accounting in budgetary institutions is the accounting of obligations.

It is customary to understand the budget obligation as all the expenses of a budgetary institution within the framework of the reporting financial year. We also note that the adoption of the corresponding obligations should rightfully be considered a component of the budget execution process in terms of expenditure.

The article defines the principles and main aspects of organizing the accounting of liabilities in a budgetary institution. The main changes in the accounting of obligations, in connection with the adoption of the FSBU for organizations of the budgetary sphere, are considered, which are systematized and summarized by the author. The given systematization of changes is recommended to be used to update the accounting policy of a budgetary institution.

Key words: budgetary establishment, accounting, obligations, costs, accounting policy.

Бюджетные учреждения получают свои средства непосредственно из соответствующего бюджета государства, поэтому бухгалтерский учет в данных учреждениях является важнейшим аспектом учетной политики.

Одним из важнейших аспектов бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях выступает учет обязательств [5].

Под бюджетным обязательством принято понимать все расходы бюджетного учреждения в рамках отчетного финансового года. Также отметим, что принятие соответствующих обязательств по праву стоит считать составляющей процесса исполнения бюджета по расходу [6].

В свою очередь основой для учета обязательств в бюджетных учреждениях служит Инструкция № 157н. Однако 17 октября 2020 года вступил в силу Приказ Минфина России от 14.09.2020 № 198н, который, в частности, внес некоторые поправки в саму Инструкцию № 157н, а также в Единый план счетов [2]. Также подавляющее большинство новшеств вступило в действие с наступлением 2021 года.

К примеру, при учете обязательств в бюджетных учреждениях были добавлены новые балансовые и забалансовые счета, скорректированы наименования и правила учета некоторых счетов, а также установлено, что при завершении года не нужно обнулять счета с остатками по подстатьям КОСГУ 560/660 и 730/830.

С начала 2021 года по некоторым счетам утвердили единые аналитические буквенные коды счетов, добавлены определенные балансовые счета и исключены ранее действующие счета.

Стоит отметить, что правила учета обязательств в бюджетных учреждениях применяются уже при формировании отчетности на 1 января 2021 года. Остановимся подробнее на основных изменениях в Инструкции № 157н в части учета обязательств в бюджетных учреждениях.

К примеру, в пунктах 1 и 332 Инструкции № 157н определены условия для формирования дополнительных забалансовых счетов, а также аналитических данных к счетам Единого плана счетов. Данные аспекты необходимо в обязательном порядке отражать в учетной политике бюджетного учреждения. Также эти условия должны соответствовать Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

законным требованиям того органа власти, куда предоставляется отчетность бюджетного учреждения.

Также отметим, что согласно пункту 5 Инструкции № 157н в новой ее редакции, передачу полномочий по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности бюджетного учреждения иному учреждению (передача происходит по договору) необходимо согласовывать непосредственно с субъектом консолидированной отчетности, т.е. с ГРБС в ведении которого и находится данное бюджетное учреждение.

Согласно пункту 11 Инструкции № 157н дополнился также перечень обязательных журналов. Добавились два обязательных для ведения журнала: «журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет и журнал операций меж отчетного периода» [1]. Стоит отметить, что данные изменения в части введения дополнительных журналов продиктованы еще и поправками в приложения к приказу минфина России от 30.03.2015 № 52н, внесенными с 27.09.2020 года. Порядок заполнения и ведения данных журналов определен разделом 3 данного приложения.

Также к заметным изменениям учета обязательств в бюджетных учреждениях стоит отнести исключение из правила, что «обороты по кодам КОСГУ на следующий год не переносятся, а при формировании остатков по счетам в разрядах 24 – 26 ставятся нули» [1]. В частности, для счетов учета расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности, при переходе на следующий год, нет необходимости обнулять коды по определенным подстатьям статей 560, 660, 730 и 830 КОСГУ. Иными словами показатели в сведениях по форме «ф. 0503169 и 0503769» будут формироваться развернуто в разрезе кодов КОСГУ.

Новая редакция Инструкции № 157н также «уточняет порядок формирования разрядов 5 – 14 номеров счетов бюджетных и автономных учреждений» [1]. Новые требования изложены в пункте 21.2 данной инструкции. Изменения в свою очередь коснулись «необходимости их Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

заполнения при отражении объектов, которые образуются при деятельности с целевыми средствами в рамках реализации следующих аспектов деятельности бюджетных учреждений» [1]:

- работы по национальным проектам;
- реализации комплексного плана расширения и модернизации инфраструктуры (региональных проектов).

Кроме того, ранее используемый термин «организация госсектора» заменен на термин «организация бюджетной сферы». Изменения коснулись также еще и термина «материально ответственное лицо». Его заменили на «лицо, ответственное за сохранность объекта имущества и (или) использование его по назначению».

Новая редакция Инструкции № 157н также привнесла изменения в части учета на забалансовом счете объектов основных средств. Иными словами, появилась возможность учета основных средств на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)». Данное новшество упрощает ведение учета некоторой техники, выданной непосредственно работникам бюджетной сферы для исполнения ими своих обязанностей.

Согласно пункту 169 новой редакции Инструкции № 157н дополнен перечень объектов, который отражен в составе документов на счете 201 35. В новый перечень включили «перевозочные документы (билеты) для проезда железнодорожным и авиационным транспортом, оформленные на бумажном носителе» [1].

Также изменения коснулись формулировки учета горюче-смазочных материалов, медикаментов и строительных материалов. В частности формулировка по учету на новом счете 105 01 «Лекарственные препараты и медицинские материалы» скорректирована согласно пункту 11.4.1 порядка № 209н. Используемые формулировки в пункте 118 Инструкции 157н также приближены к пункту 11.4.1 порядка № 209н [3].

В свою очередь новшества коснулись также и аналитического учета расчетов с поставщиками бюджетных учреждений по выданным авансам. Данный учет происходит на счете 206 00 и обуславливается действием пункта 205 рассматриваемой выше инструкции. Изменения коснулись учета получателей авансовых платежей и идентификационных номеров расчетов по выплатам.

Важным изменением учета обязательств в бюджетных учреждениях стоит считать аналитический учет принятых обязательств на счете 302 00 в разрезе:

- правовых оснований;
- кредиторов (поставщиков, продавцов), подрядчиков, исполнителей, иного участника договора, в отношении которого принимаются обязательства;
- учетных номеров денежных обязательств [1].

В общем же, подводя итоги всех изменений в части учета обязательств в бюджетных учреждениях, стоит отметить следующие важнейшие аспекты представленные ниже [4].

1) Передачу полномочий по ведению учета и отчетности бюджетных учреждений необходимо согласовывать с ГРБС.

2) Дополнился перечень обязательных журналов для ведения отчетности в бюджетных учреждениях.

3) Изменился порядок формирования разрядов 5 – 14 номеров счетов бюджетных и автономных учреждений.

4) Изменена некоторая терминология, используемая в Инструкции № 157н.

5) Появилась возможность учета основных средств, в качестве материальных ценностей, выданных в личное пользование работникам бюджетных учреждений.

6) Дополнен перечень объектов, которые отражены в составе документов на счете 201 35.

7) Изменен аналитический учет принятых обязательств на счете 302 00

Таким образом, представленные основные изменения ведения учета обязательств в бюджетных учреждениях являются важными аспектами новой учетной политики, которая реализована после изменения нормативных актов в 2020 году. Однако есть и другие, менее заметные изменения, которые в частности отражены в новой редакции Инструкции № 157н и обновленном плане счетов.

Библиографический список

1 Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 14.09.2020) «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».

2 Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 14.09.2020 № 198н «О внесении изменений в приложения № 1 и № 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н».

3 Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н (ред. от 29.09.2020) «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления».

4 Акашева В. В. Учет бюджетных и денежных обязательств в государственных (муниципальных) учреждениях / В. В. Акашева // Вестник Приволжского государственного университета сервиса. – 2014. – №5. – С.111 – 115.

5 Акашева В. В. Особенности налогообложения государственных учреждений в российской сфере образования / В. В. Акашева, А. О. Горбунова, Ю. А. Чекалдаева // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. – 2015. – №5-3. – С.23-27.

6 Акашева В.В. Финансирование бюджетных учреждений / В.В. Акашева, Е.В. Назарова // Экономические исследования и разработки. – 2017. – №4. – С.107-110.

Оригинальность 88%