

УДК 657

***РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ В  
СООТВЕТСТВИИ С ФЕДЕРАЛЬНЫМИ СТАНДАРТАМИ  
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ ГОСУДАРСТВЕННОГО  
СЕКТОРА***

***Фадеева А. А.***

*студент,*

*Национальный исследовательский Мордовский государственный университет*

*им. Н. П. Огарева,*

*Саранск, Россия*

**Аннотация**

В данной статье рассматриваются актуальные вопросы реформирования бюджетного учета и отчетности. Раскрываются основные изменения в формах отчетности в соответствии с применением Федеральных стандартов государственного сектора.

**Ключевые слова:** Баланс, бюджетный учет, отчет о финансовых результатах деятельности, отчетность, федеральный стандарт

***DEVELOPMENT OF ACCOUNTING (FINANCIAL) STATEMENTS IN  
ACCORDANCE TO FEDERAL ACCOONTING STANDARTS FOR PUBLIC  
SECTOR ORGANIZATIONS***

***Fadeeva A. A.***

*Student,*

*National Research Mordovian State University,*

*Saransk, Russia*

**Annotation**

This article discusses topical issues of reforming of the budget accounting and reporting. The article considers the main changes in the reporting forms according to using Federal standards of the public sector.

**Keywords:** Balance, budget accounting, account of financial performance, reporting, Federal standard

Развитие форм собственности и хозяйственной деятельности, организационно-правовых форм и способов регулирования экономической деятельности обусловили развитие государственных (муниципальных) учреждений и как следствие необходимость реформирования бюджетного учета. Реформирование бюджетного учета является долгим и сложным процессом, связанным с разработкой новых нормативно-правовых актов и внесением изменений в действующие инструкции. Реформирование затрагивает все аспекты ведения бюджетного учета, в частности, касающихся составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

На данный момент действуют 10 стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора. С началом их применения возникла необходимость внесения изменений в единый план счетов, а также порядок применения бюджетной классификации.

Также следует отметить, что внесены изменения в Инструкцию № 33н «О порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» и Инструкцию № 191н «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Обратим внимание на общее изменения, касающиеся бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые представлены в стандартах Дневник науки | [www.dnevniknauki.ru](http://www.dnevniknauki.ru) | СМИ Эл № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

№ 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» и № 260н «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности». В новых стандартах рассматривается деление бухгалтерской отчетности на индивидуальную и консолидированную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, а по степени раскрытия информации на общую и специальную. Индивидуальная отчетность содержит информацию для принятия экономических решений и является публичной. Консолидированная отчетность формируется посредством обобщения информации о группе субъектов отчетности исходя из их подконтрольности. Такое разделение направлено на сближение учета в государственном секторе с международными стандартами финансовой отчетности, а также с отчетностью организаций коммерческого сектора. Также появились характеристики информации в отчетности: уместность, существенность, достоверное представление, сопоставимость, верификация, своевременность [4].

Государственными (муниципальными) учреждениями сдается большое количество форм отчетности, в ходе работы рассмотрим изменения затрагивающие баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета и отчет о финансовых результатах деятельности.

В связи с применением стандартов баланс претерпел ряд изменений. Сразу следует обратить внимание, что объем баланса значительно сократился, что связано с новой группировкой показателей. Число строк существенно уменьшилось, это стало возможным с удалением отдельных показателей и объединением других, так например, в новой форме отсутствуют предметы лизинга.

Одним из существенных изменений является подразделение активов и обязательств на внеоборотные (долгосрочные) и оборотные (краткосрочные), однако на данный момент нет пояснений, как проводить данное разделение.

В обновленной форме баланса предполагается указание долгосрочной задолженности. Важно не только определить показатель долгосрочной задолженности, но и правильно разнести по группе счетов. При этом в Инструкции № 157н «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» нет определения задолженности, которую следует классифицировать как долгосрочную, только в отдельных пунктах указываются долгосрочные финансовые вложение и долгосрочные договоры [1].

Обновленный раздел «нефинансовые активы» содержит обесценение основных средств и обесценение нематериальных активов, в которые включаются суммы начисленной амортизации. В новой форме не требуются расшифровки «в том числе» к показателям основные средства, амортизация основных средств, нематериальные активы, амортизация нематериальных активов, произведенные активы, материальные запасы, нефинансовые активы в пути. Таким образом, произошло снижения значения особо ценного имущества учреждения.

Если обратиться к разделу обязательства, то можно увидеть новый показатель «кредиторская задолженность по выплатам», который включил в себя расчеты по принятым обязательствам, прочие расчеты с кредиторами и расчеты с подотчетными лицами, в то же время в показатель «кредиторская задолженность по доходам» вошли расчеты по доходам и расчеты по ущербу и иным доходам.

Одно из существенных изменений в структуре баланса – перемещение из раздела «финансовый результат» в раздел «обязательства» показателей доходы будущих и резервы предстоящих расходов и в раздел «нефинансовые активы» расходов будущих периодов. В действовавшей ранее форме баланса данные

Дневник науки | [www.dnevniknauki.ru](http://www.dnevniknauki.ru) | СМИ Эл № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

показатели только расшифровывали финансовый результат учреждения и не учитывались при подсчете валюты баланса, однако теперь они будут оказывать заметное влияние на валюту баланса. Доходы будущих периодов в соответствии с методическими указаниями по применению стандарта № 274н «Учетная политика оценочные значения и ошибки» относится к оценочным значениям, в связи с этим возникают дополнительные риски. Неправильная оценка или расчет доходов будущих периодов приведет к изменению в отчетности. Однако, как отмечено в стандарте, изменение оценочного значения не является исправлением ошибки [7].

Не обошли изменения и отчета о финансовых результатах, однако на фоне модификаций баланса структура отчета о финансовых результатах не оказалась подвержена существенным корректировкам. В отчете изменилась группировка доходов и расходов. В новой форме доходы будущих периодов отражаются в разделе «операции с обязательствами», сюда же включаются резервы предстоящих расходов. Расходы будущих периодов перенесены из раздела «расходы» в «операции с нефинансовыми активами». Также необходимо учитывать изменения, внесенные в классификатор операций сектора государственного управления, в связи с этим отчет следует составлять по новым детализированным кодам.

В заключение, стоит отметить, что существует много неясностей в новой организации ведения бюджетного учета и составления отчетности. На данный момент происходит разработка новых федеральных стандартов, постоянное внесение изменений и обновлений действующей нормативно-правовой базы, по этой причине возникает необходимость постоянного мониторинга изменений и своевременное внесение корректировок в организацию учета и составления отчетности.

### **Библиографический список:**

1 Приказ Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н «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» [Электронный ресурс] : Минфин России: официальный сайт – Режим доступа – URL: [https://www.minfin.ru/ru/document/?id\\_4=22805](https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=22805) (Дата обращения 10.06.2019)

2 Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» [Электронный ресурс] : СПС КонсультантПлюс: [сайт информ.-правовой компании] – Режим доступа – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_108797/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_108797/) (Дата обращения 10.06.2019)

3 Приказ Минфина РФ от 25.03.2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» [Электронный ресурс] : Гарант [сайт информ.-правовой компании] – Режим доступа – URL: <https://base.garant.ru/77680237/> (Дата обращения 10.06.2019)

4 Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» [Электронный ресурс] : Минфин России: официальный сайт – Режим доступа – URL: [https://www.minfin.ru/ru/document/?id\\_4=118262](https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=118262) (Дата обращения 10.06.2019)

5 Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» [Электронный ресурс] : Минфин России: официальный сайт – Режим доступа – URL: [https://www.minfin.ru/ru/document/?id\\_4=118267](https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=118267) (Дата обращения 10.06.2019)

6 Приказ Минфина России от 29 ноября 2017 г. № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» [Электронный ресурс] : (с изм. и доп.) // Гарант: [сайт информ.- правовой компании]. – Режим доступа – URL: <https://base.garant.ru/71835192/> (Дата обращения 10.06.2019)

7 Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» [Электронный ресурс] : Минфин России: официальный сайт – Режим доступа – URL: [https://www.minfin.ru/ru/document/?id\\_4=122707](https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=122707) (Дата обращения 10.06.2019)

8 Приказ Минфина России от 29 ноября 2017 г. № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» [Электронный ресурс] : Минфин России: официальный сайт – Режим доступа – URL: [https://www.minfin.ru/ru/document/?id\\_4=121380](https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=121380) (Дата обращения 10.06.2019)

9 Приказ Минфина России от 29.06.2018 г. № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры» [Электронный ресурс] : (с изм. и доп.) // Гарант : [сайт информ.- правовой компании]. – Режим доступа – URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71948184/> (Дата обращения 10.06.2019)

*Оригинальность 72%*