

долженности в обороте в среднем по годам – 66,12 дн. (среднегодовые темпы роста – 98,23 %), т. е. для оплаты кредиторской задолженности предприятиям в среднем требуется 66,12 дн. За 2016–2020 гг. показатели имеют положительную тенденцию к снижению. Это говорит о постепенных изменениях в условиях хозяйствования, влияющих на долговые обязательства предприятий региона.

Подводя итог, следует сказать, что долги стали существенной частью хозяйственной деятельности предприятий. По нашему мнению, для улучшения расчетов с поставщиками и подрядчиками и для эффективности финансовой отчетности наиболее целесообразно проводить своевременный анализ дебиторской и кредиторской задолженности по поставщикам и подрядчикам, а также непосредственно анализ взаиморасчетов со всеми контрагентами; контролировать оборачиваемость задолженностей, собирать необходимую информацию о должниках для недопущения появления просроченной, неоправданной задолженности.

#### **Список цитированных источников**

1. Стельмах, А. В. Финансовое планирование: проблемы и пути совершенствования / А. В. Стельмах // Международный сборник научных трудов / под ред. В. Г. Гизатуллиной – Гомель : БелГУТ, 2015 Вып. 8 – С. 305.
2. Организация взаиморасчетов хозрасчетных подразделений: В вопросах и ответах: Справочник / Е. А. Калачева [и др.]. – Москва : Росагропромиздат, 2018. – 125 с.
3. Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://belstat.gov.by>. – Дата доступа: 08.12.2021.

**УДК 657**

### **ОСНОВНЫЕ ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА УЧРЕЖДЕНИЙ ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

***Котовская Н. И.***

***Уральский государственный экономический университет, г. Екатеринбург,  
Российская Федерация***

***Научный руководитель: Чепулянис А. В., к. э. н, доцент***

Система бюджетного учета в Российской Федерации представляет собой совокупность принципов учета и представления учетной информации, а также нормативно-правовой базы, устанавливающей соответствующие принципы. Это сложная система, динамично меняющаяся с учетом потребностей государственной политики и мировых тенденций. Поскольку система бюджетного учёта служит источником информации для осуществления планового руководства процессом исполнения государственного бюджета, оценки его эффективного расходования, принятия решения в области социально-экономической и налоговой политики, вопрос развития бухгалтерского учета представляется актуальным.

Цель исследования состоит в том, чтобы проанализировать систему нормативных актов, регулирующих бюджетный учет, и их иерархическую зависимость, выявить тенденции ее развития и определить основные направления дальнейшего реформирования системы бюджетного учета.

Бухгалтерский учет учреждений государственного сектора, или бюджетный учет, является составной частью российской системы бухгалтерского учета, который направлен на создание информации в системе учета с целью управления государственными и муниципальными финансами на всех уровнях бюджетной системы Российской Федерации. Эта система включает в себя сбор, регистрацию, группировку и обобщение данных в денежном выражении в форме финансовой отчетности о состоянии и движении активов, обязательств и финансовых результатов экономических субъектов [1, с. 35]. Спектр использования этой информации распространяется и на составление управленческой, налоговой, статистической

отчетности, отчетности перед надзорными органами. В связи с этим вопрос совершенствования бюджетного учета представляется очень важным, поскольку именно от качества исходной информации о государственном и муниципальном имуществе, объеме обязательств, доходов и расходов бюджетных средств и других хозяйственных операций экономических субъектов, зависит эффективное управление бюджетным процессом в целом, а соответственно и качественное обеспечение основных государственных функций.

Развитие бюджетного учета в первую очередь связано с совершенствованием структуры и иерархии нормативно-правовых актов (далее – НПА), посредством которых осуществляется его регулирование. За последние годы система бюджетного учета претерпела значительные изменения. В частности, разработана Концепция бухгалтерского учета, создана нормативная база для его регулирования, внесены существенные поправки в Бюджетный кодекс, разработан новый План счетов, инструктивные материалы. Тем не менее, нормативная система продолжает развиваться.

В системе нормативного регулирования бюджетного учета можно выделить три основных элемента: законодательство Российской Федерации, НПА органов управления и непосредственно учетная политика экономического субъекта [2, с. 41].

Многоуровневая система законодательного регулирования бюджетного учета может быть представлена следующим образом (таблица 1).

*Таблица 1 – Система законодательного регулирования бухгалтерского учета в РФ*

Уровень	Регламентирующие документы	Органы власти, регулирующие процессы	Примеры НПА
НПА, издаваемые высшими законодательными и исполнительными органами власти (законодательный уровень)	Федеральные законы, постановления, указы	Федеральное Собрание, Правительство РФ, Президент РФ	Бюджетный кодекс РФ, Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
НПА нормативного характера	Положения по бухгалтерскому учету	Министерство финансов РФ, Центральный банк РФ	Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) – всего их 24
Нормативные акты методического характера	Нормативные акты (приказы, инструкции), методические указания	Министерство финансов РФ, Федеральные органы исполнительной власти	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»

Особое внимание, на наш взгляд, следует уделить документам в области регулирования бухгалтерского учета, основу которых составляют акты органов государственного регулирования, поскольку именно эта сфера в области регулирования бюджетного учета активно развивается в последние годы. К таким документам относят федеральные стандарты, отраслевые стандарты и документы международных стандартов финансовой отчетности.

Федеральные стандарты для организаций государственного сектора разрабатываются Министерством финансов РФ с целью установления специальных требований к бухгалтерскому учету организаций бюджетной сферы для эффективного осуществления учетной деятельности с 2018 года. В настоящее время действует 22 стандарта, с 2022 года планируется применение еще 7. Их применение обязательно для всех организаций, независимо от форм собственности. Этот список постоянно расширяется, что в будущем должно привести к при-

менению единого подхода к ведению бюджетного учета во всех организациях государственного сектора [3, с. 291].

Кроме того, существуют отраслевые стандарты бухгалтерского учета, утверждаемые органами государственного регулирования бухгалтерского учета и устанавливающие особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности.

Документы международных стандартов финансовой отчетности для государственного сектора (далее – МСФОГС), к которым относятся международные стандарты, их разъяснения применяются в порядке, установленном постановлением Правительства РФ от 25.02.2011 № 107. Они обязательны к применению при составлении сводной бухгалтерской отчетности отдельными видами экономических субъектов.

Среди источников информации, применяемой при ведении бюджетного учета также можно выделить рекомендации, разрабатываемые и применяемые субъектами негосударственного регулирования. Они предназначены для правильного применения федеральных и отраслевых стандартов, сокращения расходов на организацию бухгалтерского учета, а также распространения передового опыта организации и ведения учета. Примером таких рекомендаций служат, например, альбомы первичных учетных документов.

К документам, обобщающим практику применения законодательства о бухгалтерском учете, относят:

- тематические обобщения практики применения законодательства о бюджетном учете;
- обобщение практики применения МСФО;
- рекомендации по аудиту годовой отчетности;
- новое в бухгалтерском законодательстве.

Такие документы не содержат правовых норм и носят исключительно информационный характер.

Как видно, система регулирующих НПА и документов весьма обширна и направлена на развитие единства и целостности бухгалтерского учета. Развитие ее предполагает создание новой иерархии нормативных документов. При этом правовые основы по-прежнему регулируются федеральным законодательством (законом «О бухгалтерском учете» и Бюджетным кодексом РФ). Принципы учета и представления отчетности отражаются в Концепции бюджетного учета и Стандартах бюджетного учета, а учетные правила и правила формирования отчетности регламентируются в Инструкциях. Отраслевые же особенности учета определяются ведомственными инструкциями [4, с. 5].

Анализ сложившейся нормативной базы и тенденций принятия нормативных актов позволяет выделить следующие направления дальнейшего реформирования системы бюджетного учета:

1. Разработка, утверждение и внедрение федеральных стандартов с целью приближения принципов бюджетного учета к требованиям международных стандартов.

2. Завершение работы по уточнению и приведению в соответствие кодов операций сектора государственного управления с требованиями системы национальных счетов и статистики государственных финансов.

3. Дальнейшее совершенствование отчетности с целью обеспечения достоверности, прозрачности, полноты и своевременности ее предоставления.

Таким образом, тенденции развития бюджетного учета говорят о стремлении к общемировым стандартам, повышению единства учета и открытости организаций государственного сектора.

#### **Список использованных источников:**

1. Коренкова, С. И. Бюджетный учет и отчетность: учеб. Пособие для СПО/ С. И. Коренкова – М. : Тюменский государственный университет, 2019. – 197 с.

2. Минеева, Н. Н. Основы бухгалтерского учета в органах государственной власти: учеб.-метод. пособие / Н. Н. Минеева; М-во образования и науки Рос.Федерации, Урал. федер. ун-т – Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2017. – 68 с.

3. Сергиенко, А. Н. Реформирование аудита в России. Современный этап развития / А. Н. Сергиенко, А. В. Чепулянис // Экономика, право и образование в условиях риска и неопределенности: тенденции и перспективы развития: материалы Международной научно-практической конференции. – Екатеринбург, 2016. – С. 291–295.

4. Токарев И. Н. Развитие бюджетного учета в России // Аудит и финансовый анализ. – М., 2007. – № 2.

**УДК 330.34**

## **ЦЕНТРАЛИЗАЦИЯ И ЦИФРОВИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**Начинюхина А. В.**

**Северо-Кавказский федеральный университет, г. Ставрополь, Российская Федерация**

**Научный руководитель: Белоусов А. И., д. э. н., профессор**

Централизация и цифровизация учета взаимосвязаны, поскольку огромный вклад в эффективность внедрения проектов по централизации приносит создание единого информационного пространства для всех участников учетных процессов.

В настоящее время основным инструментом повышения эффективности управления финансами является централизация учета на различных уровнях. Централизация учета обеспечивает прозрачность финансово-хозяйственной деятельности предприятий, показывает все произведенные финансовые потоки, формирует единые принципы работы, а также снижает расходы на ведение учета. Важность централизации подтверждает и тот факт, что Министерство финансов Российской Федерации отметило в составе методических рекомендаций по оптимизации расходов субъектов Российской Федерации централизацию учета. Однако качественно выстроить эффективное взаимодействие с централизованной бухгалтерией не так просто. Без цифровизации представить данную модель крайне сложно. Именно по этой причине компании в большинстве своем используют специализированное программное обеспечение.

Основными предпосылками для централизации учета в основном выступают: разрозненность организации учёта в учреждениях, случаи несоблюдения установленного нормативными документами порядка ведения бухгалтерского учёта и формирования бухгалтерской отчётности, приводящие к снижению оперативности и некорректности отражения фактов хозяйственной жизни, и к искажению показателей отчётности. Всё это препятствует унификации и комплексной обработке данных, проведению общепромышленных и межотраслевых исследований, выявлению тенденций в приоритетных сферах развития и принятию системных управленческих решений.

Данную тему целесообразно рассмотреть на примере казначейств, поскольку в соответствии с директивой Правительства Российской Федерации 2014 г. № 5110п-П13 для государственных компаний создание централизованных казначейств – это уже директивная необходимость, а для всех остальных — пока что их собственный выбор [1]. Для крупного бизнеса централизация оказывается очень полезной, так как позволяет решить множество проблем, например преимуществами централизации казначейства стали:

- сокращение расходов на РКО и управление платежами;
- сокращение стоимости финансирования;
- улучшение контроля над расходами каждого дочернего предприятия;
- повышение качества прогнозирования и бюджетирования;
- повышение надежности, скорости, качества выполнения процессов;
- усиление контроля и повышение безопасности платежных процессов.

Особенно в этом перечне важно эффективное прогнозирование денежных потоков. В крупных компаниях детальный прогноз движения денежных средств составляется ежемесячно и ежедневно на основании платежного календаря и планируемых затрат и поступлений. Такой подход позволяет обеспечивать баланс поступлений и расходов денежных