

Сафина Зилья Забировна,

канд. экон. наук, доцент кафедры финансов и налогообложения,
ФГБОУ ВО Башкирский государственный университет,
г. Уфа

СТАНДАРТЫ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА: СУЩНОСТЬ И НАЗНАЧЕНИЕ

***Аннотация.** В статье авторы раскрывают сущность и назначение стандартов, утвержденных Минфином России и вступивших в силу с 1 января 2019 года. Речь идет о стандартах «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», «Отчет о движении денежных средств», «Доходы», «События после отчетной даты» и «Влияние изменений курсов иностранных валют». В завершение авторами приводится новая «порция» федеральных стандартов, которые войдут с нами в 2020 год.*

***Ключевые слова:** учет, стандарт, учетная политика, оценочные значения и ошибки, доходы, отчет о движении денежных средств, события после отчетной даты, влияние изменений курсов иностранных валют.*

В целях совершенствования организации бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, а также сближения с международной практикой учетного процесса был принят Федеральный закон «О бухгалтерском учете». Реализация этого закона позволила повысить качество контроля финансового учета и отчетности, в том числе путем внедрения в систему регулирования учета федеральных стандартов [4].

Программой подготовки федеральных стандартов для государственных учреждений определено, что бухгалтерский учет в государственных учреждениях будет регламентировать 28 федеральных стандартов, часть из которых приняты и введены в действие: - 5 действуют с 01 января 2018 года; - 5 вступили в силу с 01 января 2019 года; - 10 вводятся в действие в 2020 году; - 8 пани-

руются к внедрению с 2021 года [1]. Начиная с 2019 года законодательством регламентировано по новым нормам учитывать доходы, отражать события после отчетной даты, введены новые нормы заполнения формы отчета о движении денежных средств, и самое важное, и, наверное, нужно с этого и начинать бухгалтерам бюджетных учреждений, составлять учетную политику [3].

Все вышесказанное предопределило актуальность в необходимости пояснения и уточнения основных ключевых моментов новой «порции» федеральных стандартов, речь, о чем пойдет ниже.

Стандарт «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» утвержден приказом Минфина от 30.12.2017 № 274н. В соответствии с п.9 федерального стандарта «Учетная политика», п.6 Инструкции №157, Учетная политика экономического субъекта должна состоять как минимум из 8 разделов, на наш взгляд, это ими могут быть: - раздел 1. «Методы оценки отдельных видов имущества и обязательств»; - раздел 2. «Рабочий план счетов бухгалтерского учета»; - раздел 3. «Порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого учреждением на забалансовых счетах, а также обязательств и иных объектов учета»; - раздел 4. «Формы первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и иных документов бухгалтерского учета, применяемых в учреждении для оформления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, по которым законодательством не предусмотрены обязательные для оформления формы»; - раздел 5. «Правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки обработки документов в соответствии с утвержденным графиком»; - раздел 6. «Порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля»; - раздел 7. «Порядок признания и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты»; - раздел 8. «Иные сведения, необходимые для ведения бухгалтерского учета в учреждении и составления отчетности».

Стандарт «Доходы» утвержден приказом Минфина от 27.02.2018 № 32н. По стандарту «Доходы» надо учитывать не все виды поступлений. В частности, под стандарт не подпадают доходы от продажи материальных запасов (кроме продажи товаров и готовой продукции) и основных средств, а также от аренды (кроме аренды земельных участков).

Стандарт «Отчет о движении денежных средств» утвержден приказом Минфина от 30.12.2017 № 278н. С внедрением этого федерального стандарта появились термины, изменилась структура формы и раскрыто как классифицировать денежные потоки. Обобщив ключевые моменты содержания этого стандарта выделим то, что в разделах 1 и 2 показатели нужно группировать в текущие, инвестиционные и финансовые денежные потоки. Причем, важным считаем отметить, что когда входящий или исходящий платеж состоит из операций, относящихся к разным денежным потокам, общую сумму платежа нужно показывать частями, как регламентируется классификацией денежных потоков.

Согласно федерального стандарта «Отчет о движении денежных средств» не являются денежными потоками: 1. Операции по управлению остатками средств, включая платежи и поступления, связанные с вложением в эквиваленты денежных средств, а также погашением и обменом одних эквивалентов денежных средств на другие; 2. Операции по возврату дебиторской задолженности прошлых лет, операции с денежными обеспечениями и средствами во временном распоряжении, операции по расчетам с филиалами и обособленными структурными подразделениями или между обособленными подразделениями одного учреждения; 3. Валютно-обменные операции [2].

Федеральный стандарт «События после отчетной даты» все события после отчетной даты делит на две группы: 1. Подтверждающие условия хозяйственной деятельности организации, возникшие до наступления отчетной даты, но не отраженные в учете, поскольку известно о них стало после окончания отчетного периода. И в завершении раскроем ключевые моменты стандарта «Влияние

изменений курсов иностранных валют». Федеральный стандарт определяет: во-первых, единые для учреждения государственного сектора правила перевода стоимости объектов бухгалтерского учета, выраженной в иностранной валюте, в рубли; во-вторых, доступные методы пересчета всех показателей деятельности заграничных учреждений; в-третьих, отражение сведений о курсовых разнице в бухгалтерской отчетности [3].

Резюмируя вышесказанное, отметим, что учреждения государственного сектора с введением новой «порции» федеральных стандартов обязали продолжить применять и внедрять новые нормы и правила организации и ведения учета, а также составления бухгалтерской отчетности.

На пороге 2020 год, бухгалтера бюджетных учреждений войдут в него с новой «порцией» стандартов. Министерство финансов подготовило к 2020 году семь новых федеральных стандартов: 1. Запасы; 2. «Непроизведенные активы»; 3. «Резервы. Раскрытие информации об условных активах и условных обязательствах»; 4. «Концессионные соглашения»; 5. Информация о связанных сторонах; 6. Бюджетная информация в бухгалтерской отчетности; 7. Долгосрочные договоры [5].

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бухотчетность за 2018 год придется сдавать по-новому [Электронный ресурс]. URL: <https://www.gosfinansy.ru/#/document/184/13877/dfas325f31/?of=copy-38846b9fc7>
2. Новый стандарт «Отчет о движении денежных средств» и форма 0503723 [Электронный ресурс]. URL: <https://www.glavbukh.ru/art/98148-standart-otchet-o-dvijenii-deneznyh-sredstv-i-forma-0503723>
3. Новые федеральные стандарты бухучета госучреждений в 2019 году: последние новости [Электронный ресурс]. URL: <https://www.budgetnik.ru/art/102894-qqq-11-09-federalnye-standarty-buhucheta-gosuchrejdeniy-v-2019-godu>
4. О бухгалтерском учете. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ [Электронный ресурс]. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70003036/>

**Теория и практика современной науки и образования:
российский и зарубежный опыт**

5. Федеральные стандарты госсектора с 2020 года [Электронный ресурс]. URL: <https://www.budgetnik.ru/art/103366-qqq-08-21-fedstandarty-gossektora-s-2020-goda#a1>