

2.5. СЛОЖНОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ИНФОРМАЦИОННОЙ БАЗЫ В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) УЧРЕЖДЕНИЙ

Речкина Н.В., главный бухгалтер

Санкт-Петербургский филиал ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», г. Санкт-Петербург

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ

Статья подготовлена по результатам исследований, выполненных за счет бюджетных средств по государственному заданию Финансового университета в 2017 г., и посвящена проблемам формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности в государственном секторе. Рассмотрены аспекты сложности современной информационной базы системы бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений для внешних пользователей. Отражены особенности сравнения кассовых и фактических расходов на основании отчетных форм и обосновано правильное отражение в бухгалтерском учете и отчетности хозяйственных операций по соответствующим кодам видам расходов и кодам операций сектора государственного управления. Показана сложность отражения просроченной задолженности во взаимосвязи с финансовым результатом.

Учитывая, что бухгалтерский учет в государственном секторе представляет собой составную часть общей структуры учета в Российской Федерации, объектом исследования являются информационные базы системы применительно к бухгалтерскому учету государственных и муниципальных учреждений. Переходя от общего к частному, рассмотрим понятие информационной базы, формируемой в системе финансового учета, через призму формирования информационной системы. Если понятие информационной системы финансового учета в узком смысле представляет собой некоторое подмножество (набор) компонентов информационной системы, то оно в широком смысле включает информационные базы бухгалтерского учета и прикладные программы. Интересно отметить, что программно-аппаратную систему, используемую для хранения данных информационных баз, формируемых в системе бухгалтерского учета государственных и муниципальных учреждений, можно рассматривать как информационную систему в узком смысле, ориентируясь на целенаправленную деятельность по автоматизации бухгалтерского учета и дальнейшего представления информации для конечных пользователей в соответствии с заложенной в систему логикой получения и хранения информации.

Актуальность темы исследования обусловлена, в первую очередь, тем, что реформа учета в бюджетной сфере направлена на три основных ориентира:

- улучшение данных информации о финансовом состоянии и итогах деятельности государственных и муниципальных учреждений;
- усиление открытости и ответственности субъектов государственного управления;

- повышение качества управления потоками денежных средств рассматриваемых учреждений.

Можно согласиться с интересным подходом российского специалиста в области бухгалтерского учета Н.В. Малиновской, предложившей оригинальную концепцию формированию отчетности в организациях государственного сектора, получающих бюджетное финансирование [13, с. 644-658]. По мнению Н. В. Малиновской, для повышения эффективности использования бюджетных средств в организациях государственного сектора и устранения информационной асимметрии следует составлять интегрированную отчетность. Такая отчетность содержит финансовые и нефинансовые показатели, характеризующие воздействие организации государственного сектора на все виды капитала, оценку эффективности организационного управления и причины расхождений между прогнозируемыми и фактическими результатами. При этом под субъектами отчетности организации государственного сектора понимаются некоммерческие организации, учрежденные органами государственной (муниципальной) власти, а также коммерческие организации с государственным участием и органы государственного управления. Концепция Малиновской предполагает конвергенцию бухгалтерского учета с международными стандартами финансовой отчетности для общественного сектора (МСФО ОС) и формирование системы управленческого учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений. Можно согласиться с тезисом о необходимости развития системы управленческого учета как информационной базы для составления отчетности государственных (муниципальных) учреждений. Рассуждая о сложности формирования информационной базы, следует учитывать и ряд особенностей ведения учета государственных и муниципальных учреждений.

Бюджетный бухгалтерский учет обладает следующими особенностями:

- специфический План счетов (бюджетный);
- организация учета по статьям бюджетной классификации;
- детальный учет расходов и доходов;
- целевое расходование средств;
- казначейская система исполнения бюджета;
- введение понятий дефицита или профицита бюджета вместо распространенных в традиционном бухгалтерском учете понятий прибыль или убыток;
- особенности состава и форм отчетности.

Система бухгалтерского учета государственных и муниципальных учреждений формирует информацию, предназначенную для внешних и внутренних пользователей. Внешние пользователи бухгалтерской отчетности бюджетной сферы заинтересованы в получении информации о финансовом положении учреждения, прибылях и убытках его деятельности, поступлении и расходовании средств за отчетный период, а также об использовании учреждениями материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов и уровня достижения им плановых назначений по бюджетной деятельности и по объему оказанных услуг (по объему выполненных функций и задач, с целью выполнения которых они созданы).

К внешним пользователям финансовой отчетности бюджетной сферы относятся:

- органы законодательной и исполнительной власти;
- органы местного самоуправления;
- органы финансового контроля;
- потребители услуг;
- налоговые органы;
- органы Казначейства России;
- инвесторы;
- кредиторы;
- заемщики;
- другие заинтересованные пользователи.

Особенное внимание внешние пользователи уделяют целевому показателю, приводимому в отчете о финансовых результатах «Чистый операционный результат». Величина финансового результата равна величине чистых активов рассматриваемых учреждений. Вышеупомянутый отчет отражает также объекты, влияющие на чистую стоимость активов. Отчет включает два результата:

- сформированный на основании традиционного расчета (отражающий доходы и расходы) результат, включающий два раздела соответственно: «Доходы» и «Расходы»;
- сформированный по принципу косвенного расчета на основе балансового равенства активов и пассивов результат операций как с нефинансовыми активами, так и результат операций с финансовыми активами и обязательствами.

Также внешних пользователей интересуют исполнение бюджета и контроль исполнения, как и контроль выполнения фактов хозяйственной деятельности.

Отчетность бюджетного сектора для внешних пользователей представлена формами в соответствии с приказом Министерства финансов РФ (Минфин РФ) от 28 декабря 2010 г. № 191н, которым утверждена Инструкция о порядке составления и представления отчетности об исполнении бюджетов с детализацией по году, кварталам и месяцам в целом бюджетной системы страны, и приказом Минфина РФ от 25 марта 2011 г. №33н, которым утверждена Инструкция о порядке составления и представления отчетности об исполнении бюджетов с детализацией по году, кварталам и месяцам бюджетных и автономных учреждений.

С целью принятия управленческих решений бухгалтерской службой учреждения готовится информация для внутренних пользователей: руководства, учредителей, главных распорядителей средств бюджета, руководителей структурных подразделений и т.д. Отчетность учреждения для внутренних пользователей по составу соответствует отчетности для внешних пользователей, но дополняется соответствующими аналитическими таблицами, схемами, графиками, выводами и т.д. Дополнительная информация необходима для подготовки планов, проведения анализа и контроля над деятельностью учреждения.

В отличие от информационной базы по бухгалтерскому учету государственного сектора для внутренних пользователей, внешние пользователи ограничены в составе представленных учреждением утвержденных форм отчетности. Этот факт может повлиять на то, некоторые вводные данные и результаты деятельности учреждения будут не понятны пользователям этой информационной базы.

Зачастую при осуществлении контрольных мероприятий в государственных и муниципальных учреждениях проверяющие органы запрашивают дан-

ные о кассовых и фактических расходах учреждения. В современной информационной базе бухгалтерского учета госсектора кассовые расходы можно увидеть в следующих формах отчетности.

Формы отчетности казенных учреждений включают следующие отчеты:

- об исполнении бюджета по уровням управления, начиная с главного распорядителя, затем распорядителя, а далее получателя бюджетных средств, и наконец, как главного администратора, а потом и администратора источников финансирования дефицита бюджета, так и главного администратора и администратора доходов бюджета;
- о бюджетных обязательствах [5].

Формы отчетности бюджетных и автономных учреждений:

- об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности;
- об обязательствах учреждения [6].

Заполнение вышеуказанных форм отчетности с 2016 г. осуществляется в разрезе кодов видов расходов (КВР) без детализации по кодам операций сектора государственного управления (КОСГУ).

Фактические расходы можно увидеть в следующих формах отчетности.

Формы отчетности казенных учреждений:

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года;
- отчет о финансовых результатах деятельности [5].

Формы отчетности бюджетных и автономных учреждений:

- справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года;
- отчет о финансовых результатах деятельности учреждения [6].

В вышеперечисленных формах отчетности фактические расходы отражаются в разрезе КОСГУ.

Для подсчета фактических расходов по КВР с целью сравнения их с кассовыми расходами, необходимо по ф. №0503110 и ф. №0503710 собирать данные по счету 40120 в разрезе КОСГУ и КВР. Но не всегда получается собрать точную информационную базу о фактических расходах только по данным формам. Это связано с тем, что в этих формах отчетности отражаются только те фактические расходы, которые не влияют на фактическую себестоимость, т.е. без оборотов по счету 10961, к которому относятся прямые затраты, относимые напрямую на себестоимость готовой продукции, работ, услуг.

Сложность сравнения расходов (кассовых и фактических) возникает при использовании учреждениями счета 10900, к которому относятся затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг. Бюджетные и автономные учреждения используют данный счет по отражению операций по следующим кодам финансового обеспечения:

- код 2 – деятельность, приносящая доход, под которой можно понимать собственные доходы учреждения;
- код 4 – субсидии, выделяемые на выполнение государственного и муниципального задания;
- код 7 – средства, выделяемые в рамках обязательного медицинского страхования [4].

Казенные учреждения используют счет 10900 только в случае отражения расходов, которые они несут с целью оказания деятельности, генерирующей доход.

На этом счете собираются все расходы, связанные с производством товаров, оказанием услуг, выполнением работ. Счет 10900 представляет информацию о фактической себестоимости производимых товаров, работ, услуг.

Неиспользование учреждением в своем рабочем Плане счетов счета 10900 влияет на качество формируемой бухгалтерской отчетности. Не соблюдение норм действующих нормативных документов Минфина РФ приводит к искажению показателей отчетных форм и соответственно влечет за собой административную ответственность должностных лиц за грубое нарушение требований к финансовому учету и составлению отчетности (ст. 15.11 Кодекса административных правонарушений РФ, КоАП РФ) [1].

У казенных учреждений, которые не занимаются приносящей доход деятельностью, все фактические расходы отражаются по счету 401 20, созданному для учета расходов финансового года. В этом случае никаких затруднений не вызовет сравнение кассовых и фактических расходов. Иная ситуация у бюджетных, автономных учреждений и казенных учреждений, которые используют счет 109 00 с целью отражения расходов по приносящей доход деятельности. В ф. №0503110 и ф. №0503710 фактические расходы отражены без учета данных по счету 10961. В ф. №0503121 и ф. №0503721 фактические расходы отражены в разрезе КОСГУ без укрупнения по КВР. И как раз в этом возникает сложность подсчета фактических расходов по КВР по представленным формам отчетности.

В связи с вышеизложенным материалом проверяющие органы зачастую запрашивают у проверяемых учреждений дополнительные таблицы о кассовых и фактических расходах в разрезе КВР и КОСГУ. Такие аналитические таблицы чаще всего готовятся бухгалтерской службой для внутренних пользователей в форме управленческой отчетности. Без разработанных внутренних форм аналитических таблиц для внутреннего использования, а также для представления учредителю или ГРБС невозможно проанализировать отклонение кассовых и фактических расходов в учреждении.

Кроме этого, немаловажным фактором в качестве финансовой отчетности является правильность использования соответствия КВР и КОСГУ. В основном это относится к бюджетным и автономным учреждениям, поскольку они получают в форме дохода выделяемые на выполнение государственного задания и на иные цели субсидии, которые учреждения дальше самостоятельно распределяют по расходным кодам КВР и КОСГУ при формировании Плана финансовой и хозяйственной деятельности. На этапе планирования важно правильно выявить соответствие использования КОСГУ и КВР. Например, КВР 111, относящемуся к фонду оплаты труда учреждений, соответствует лишь один КОСГУ 211, относящийся к заработной плате [8]. Если учреждение отразит корреспонденцию счетов с несоответствующими друг другу КВР и КОСГУ с использованием счета 10961, то в отчетности этот факт ни в какой форме не выявится. Счет 10961 закрывается в соответствии с действующей нормативной базой на счет 40110, относящийся к доходам

текущего финансового года (п. 296 приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. №157н) [4].

В случае, если фактические расходы будут отражены на счете 40120 с несоответствующими друг другу КВР и КОСГУ, то этот факт проверяющие увидят в формах отчетности №0503110 и №0503710, поскольку в этих формах отражается полностью рабочий бухгалтерский счет с отражением полной бюджетной классификации, состоящей из 26 знаков.

Поэтому при создании информационной базы, формируемой в системе бухгалтерского учета государственных и муниципальных учреждений для внешних пользователей, учреждению необходимо проводить сравнение расходов (кассовых и фактических), а также проверять соответствие отражаемых операций по соответствующим КВР и КОСГУ.

Кроме этого, внешних пользователей отчетности интересует имущественное положение дел в учреждении, имеется ли на балансе учреждения имущество в оперативном управлении или бессрочном пользовании, отражаемое на счетах раздела плана счетов «Нефинансовые активы». Также у учреждения может быть арендуемое или полученное в пользование имущество, равно как и имущество до момента государственной регистрации прав на него. В этом случае рассматриваемое имущество отражается на забалансовом счете 01 для учета имущества, полученного в пользование. Имущественное состояние учреждения можно оценить по следующим формам бухгалтерской отчетности.

Форма отчетности казенных учреждений:

- баланс главного по уровням управления, начиная с главного распорядителя, затем распорядителя, а далее получателя бюджетных средств, и, наконец, как главного администратора, а потом и администратора источников финансирования дефицита бюджета, так и главного администратора и администратора доходов бюджета;
- сведения о движении нефинансовых активов [5].

Формы отчетности бюджетных и автономных учреждений:

- баланс государственного (муниципального) учреждения;
- сведения о движении нефинансовых активов учреждения [6].

Профессором Т.И. Кришталевой в этой связи справедливо отмечено, что в отличие от международной практики (основанной на стандарте МСФО 16 «Основные средства»), к основным средствам относятся объекты, изначально предназначенные для сдачи в аренду, российская практика (на основе Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 6 «Учет основных средств») исходит из отражения активов для сдачи в аренду в составе доходных вложений в материальные ценности [9, 10]. При этом в МСФО прописано, что стоимость объекта может быть надежно оценена, и отсутствует определение единицы измерения объектов, индивидуально рассматривая каждый случай, а не ссылаясь целиком на формальные критерии [11, 12]. Продолжая мысль профессора Кришталевой, можно сказать, что сложность формирования информационной базы во многом определяется задачей обеспечения прозрачности в деятельности организаций с целью более эффективного взаимодействия с государственными органами власти или органами местного самоуправления.

Исходя из действующих нормативных норм российского законодательства в государственных и муниципальных учреждениях, основные средства (кроме библиотечного фонда и имущества, относимого к недвижимому), стоимостью от 3 до 40 тыс. руб. подлежат амортизации в полном размере при выдаче в эксплуатацию основного средства. В ф. №0503130 и ф. №0503730 отражаются на отчетную дату балансовая стоимость основных средств, начисленная амортизация и остаточная стоимость основных средств. И зачастую складывается ситуация, когда учреждение приобретает объекты основных средств стоимостью до 40 тыс. руб.

Сразу при вводе в эксплуатацию начисляется в полном объеме линейным способом амортизация, и соответственно остаточная стоимость данного объекта становится равной 0 руб. Но в действительности стоимость данного объекта составляет намного большую сумму. У небольшого учреждения может сложиться ситуация, когда на балансе своего здания нет, помещения арендуются с отражением на счете 01. Основные средства приобретены по стоимости ниже 40 тыс. руб. В итоге в балансе остаточная стоимость основных средств равна 0 руб.

Имущественное положение интересует пользователей услуг, работ. В случае спорных ситуаций по качеству или количеству оказываемых услуг бюджетное и автономное учреждение рискует своим имуществом, за исключением недвижимого, а также особо ценного движимого имущества.

В соответствии с приказом Минфина РФ от 31 декабря 2016 г. №257Н, которым утвержден федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора под названием «Основные средства», амортизация в полном объеме будет начисляться на объекты основных средств (за исключением недвижимого имущества и библиотечного фонда) стоимостью от 10 до 100 тыс. руб., начиная с 1 января 2018 г. Тем самым законодатели приравняли бухгалтерский и налоговый учет по учету операций по начислению амортизации в учреждениях [7]. Рассматриваемым документом предполагается отражение основных средств по справедливой стоимости, т.е. стоимости, приравненной к рыночной стоимости.

Также немаловажным является раскрытие в финансовой отчетности понятия просроченной дебиторской и кредиторской задолженности. Этот показатель влияет на финансовый результат деятельности учреждения.

Дебиторская и кредиторская задолженность учреждения, в том числе просроченная, отражается в следующих формах бухгалтерской отчетности – в формах отчетности казенных учреждений:

- баланс по уровням управления, начиная с главного распорядителя, затем распорядителя, а далее получателя бюджетных средств и, наконец, как главного администратора, а потом и администратора источников финансирования дефицита бюджета, так и главного администратора и администратора доходов бюджета;
- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности [5].

Формы отчетности бюджетных и автономных учреждений:

- баланс учреждения;

- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения [6].

Прежде всего необходимо разобраться с понятием просроченной задолженности. Просроченная задолженность – это задолженность учреждения (дебиторская или кредиторская) по обязательствам самого учреждения или дебиторов перед учреждением, которая наступает на следующий день с даты, оговоренной договором, актом выполненных работ, оказанных услуг или другим документом и не исполненная в оговоренный срок.

Наличие просроченной задолженности в учреждении негативно влияет на его финансовое состояние, а также вызывает много вопросов у проверяющих органов. Причем особое внимание привлекает к себе дебиторская задолженность с просроченным сроком исполнения. Дебиторская задолженность возникает в следующих случаях:

- оплата авансов по заключенным договорам по поставке товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- выдачи денежных средств или денежных документов в подотчет работникам;
- начисления недостачи виновным лицам;
- переплаты налогов, сборов, пошлин и страховых взносов;
- переплаты заработной платы, компенсаций, пособий и денежного довольствия работникам и т.д.

На основе утвержденных постановлением Правительства РФ от 6 мая 2016 г. №393 общих требований к порядку признания безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы страны учредители и ГРБС вправе разработать свой внутренний нормативный документ по списанию задолженности, которая безнадежна к взысканию. Одним из оправдательных документов для списания такой задолженности являются данные из отчетности, в которых будет отражена сумма просроченной задолженности [3].

В процессе отражения на балансовых счетах задолженности с истекшим сроком исполнения учреждения заносит данные во второй раздел ф. №0503169 или ф. №0503769 с указанием наименования и индивидуального номера налогоплательщика (ИНН) контрагента, даты возникновения задолженности и т.д. В случае отражения задолженности на забалансовом счете 04, предназначенном для учета задолженности неплатежеспособных дебиторов, рассматриваемый показатель не отражается в формах финансовой отчетности, и при необходимости списания задолженности появляется сложность с ее подтверждением формами отчетов учреждения.

Результаты исследования показывают, что в представленных формах отчетности для внешних пользователей детально не раскрывается показатель просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, что снижает информационную ценность показателя и вызывает сложность подтверждения величин задолженности формами отчетности для их возможного списания, характеризующейся в том числе вероятной потерей данных показателей из года в год. Наблюдаемые тенденции развития форм отчетности позволяют выявить отсутствие в большинстве форм отчетности учреждений государственного сектора показателей за аналогичный период прошлого года, что исключает возможность проведе-

ния внешними пользователями сравнения и выявления динамики показателей отчетности и, тем самым, подчеркивает различие форм отчетности государственных учреждений и коммерческих организаций. С 2018 г. планируется вступление в силу пяти федеральных стандартов, закладывающих основу ведения бухгалтерского учета в учреждениях и способствующих более тесной связи норм бухгалтерского учета бюджетной сферы и коммерческого сектора экономики, а также обеспечивающих сопоставимость данных бухгалтерского учета мировым правилам в рамках совершенствования процесса решения бухгалтерских задач. Поступательное развитие процесса формирования информационной базы, сопровождающегося внедрением интегрированного мышления с учетом специфики деятельности организаций государственного сектора, способствует повышению прозрачности государственных финансов и эффективности использования бюджетных средств.

Апробация полученных теоретических положений подтверждает как полезность информации для внешних пользователей, обуславливающей актуальность исследования, так и сложность формирования информационной базы с помощью федеральных стандартов как базы для формирования российских принципов бухгалтерского учета, а также отчетности государственных (муниципальных) учреждений.

Литература

1. Кодекс РФ об административных правонарушениях [Электронный ресурс] : федер. закон от 20 дек. 2001 г. №195-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 6 дек. 2011 г. №402-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Об утверждении общих требований к порядку принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы РФ [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 6 мая 2016 г. №393. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. 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] : приказ М-ва финансов РФ от 1 дек. 2010 г. №157н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 28 дек. №191н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
6. Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 25 марта 2011 г. №33н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
7. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора под названием «Основные средства» [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 31 дек. 2016 г. №257н.
8. Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 1 июля 2013 г. №65н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
9. Кришталева Т.И. Федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора [Текст] : краткий обзор / Т.И. Кришталева // Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях. – 2017. – №3. – С. 8-16.
10. Кришталева Т.И. Административная ответственность за нарушение правил ведения бухгалтерского учета [Текст] / Т.И. Кришталева // Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях. – 2015. – №10. – С. 68-72.
11. Кришталева Т.И. Порядок заполнения отдельных форм бухгалтерской отчетности бюджетного учреждения [Текст] // Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях. – 2016ю – № 11. – С. 10-18.
12. Кришталева Т.И. Бухгалтерская отчетность бюджетного учреждения: порядок заполнения отдельных форм пояснительной записки [Текст] / Т.И. Кришталева // Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях. – 2016. – №12. – С. 20-28.
13. Малиновская Н.В. Концепция составления интегрированной отчетности в организациях государственного сектора [Текст] / Н.В. Малиновская // Междунар. бухгалтерский учет. – 2017. – №11. – С. 644-658.

Ключевые слова

Внешние пользователи; бухгалтерский учет; основные средства; отчетность; государственное учреждение; просроченная задолженность; кассовые расходы; амортизация; фактические расходы.

Речкина Наталья Викторовна

РЕЦЕНЗИЯ

Статья главного бухгалтера Санкт-Петербургского филиала ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве РФ» Натальи Викторовны Речкиной посвящена актуальной теме исследования проблематики формирования информационной базы бухгалтерского учета в бюджетных и автономных учреждениях для выполнения комплекса задач прежде всего контроля реализации концепции устойчивого развития организаций государственного сектора и контроля эффективности использования бюджетного финансирования организаций государственного сектора. Автор статьи справедливо затрагивает вопрос сложности формирования информационной базы бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, поскольку учет нацелен, в первую очередь, на выполнение требований законодательства, информационное обеспечение органов, осуществляющих функции и полномочия учредителя. Однако цель формирования информационной базы бухгалтерского учета должна учитывать требование проведения оценки эффективности использования государственных средств бюджетов всех уровней на основе «политики трех Е»: есopomy (экономичность), efficiency (эффективность), effectiveness (результативность). В целом информационная база должна содержать не только финансовые, но и нефинансовые показатели, характеризующие воздействие организации государственного сектора на все виды капитала, информацию для оценки эффективности организационного управления и для выявления причин расхождений между прогнозируемыми и фактическими результатами. При этом проблема сложности формирования информационной базы обусловлена также такими индикаторами эффективности использования бюджетных средств, как: отсутствие жалоб, экономия времени, уменьшение заболеваемости, повышение качества жизни, рост занятости населения и скорость принятия решений.

Продолжая рассуждения автора, можно согласиться с тем, что сложность формирования информационной базы для составления инновационной публичной отчетности государственных и муниципальных учреждений заключается в учете специфики интегрированной отчетности в деятельности организаций государственного сектора и внедрении интегрированного мышления в практику организаций государственного сектора.

Можно сделать вывод, что статья Натальи Викторовны Речкиной может быть рекомендована к публикации в журнале «Аудит и финансовый анализ».

Барыкин С.Е., д.э.н., профессор кафедры «Международные экономические отношения» Санкт-Петербургского государственного морского технического университета, г. Санкт-Петербург.
Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ