
КОНЦЕПЦИЯ ПОСТРОЕНИЯ УЧЕТНОЙ СИСТЕМЫ В ОРГАНИЗАЦИЯХ БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЫ

Агаркова Любовь Васильевна, док. экон. наук, проф.

Ельчанинова Ольга Викторовна, канд. экон. наук, доц.

Фролов Александр Витальевич, канд. экон. наук, доц.

Манжосова Инна Борисовна, док. экон. наук, проф.

Ставропольский государственный аграрный университет, Зоотехнический пер., 12,
Ставрополь, Россия, 355017; e-mail: elchaninovaov@yandex.ru

Предмет: в статье раскрывается специфика построения системы бухгалтерского учета в организациях бюджетной сферы. Учетная система организаций бюджетной сферы является не только источником информации, но и незаменимым инструментом управления и контроля деятельностью. Необходимость обдуманного выбора составляющих учетной системы предполагает всесторонний анализ различных вариантов построения учета, распределения обязанностей, возможностей перестройки при изменениях условий хозяйственной деятельности и других факторов, влияющих на эффективность функционирования службы учета. *Цель:* исследование концепции построения учетной системы в организациях бюджетной сферы и определение мер по повышению эффективности ее функционирования. *Дизайн исследования:* объектом исследования выступили концептуальные положения построения системы учета фактов хозяйственной жизни организаций бюджетной сферы. Базой исследования явились правовые нормы отечественного законодательства, труды отечественных ученых. В процессе исследования применялись традиционные методы изучения проблемы: монографический, сравнительный, расчетно-конструктивный и др. *Результаты:* исследовав специфику ведения бухгалтерского учета в организациях бюджетной сферы, автор сформулировал собственное суждение о составляющих концепции учетной системы в государственном секторе.

Ключевые слова: учетная система, организации государственного сектора, концептуальные основы бухгалтерского учета, организация бухгалтерского учета, бюджетная сфера.

Введение

Бухгалтерский учет, возникнув более 6 000 лет назад, с тех пор претерпел огромное количество изменений и продолжает реформироваться и совершенствоваться. Реформирование бюджетной сферы в последнее время значительно опережает изменения в коммерческом секторе и направлено на формирование наиболее эффективной управленческой системы. Преобразование нормативно-правовых актов носит системный характер и обусловлено стремлением оптимально встроить учетные процессы в управленческий функционал. В этой связи интерес представляют исследования в области формирования системы бухгалтерского учета в организациях бюджетной сферы.

Ввод в действие учетных стандартов для организаций госсектора спровоцировал активные исследования изменений в системе учета в организациях бюджетной сферы в научных работах отечественных ученых и экономистов-практиков. Значительный вклад в исследование методологии учетных процессов внесен такими отечественными учеными, как Харчева И.В., Хоружий Л.И., Постникова Д.Д., Постникова Л.В. [9], Говдя В.В., Дегальцева Ж.В., Середенко И.В. [1], Панков Д.А., Вегера С.Г. [7]. Исследование концепций бухгалтерского учета проводили Котова К.Ю., Алексеева П.В. [4], Миронова О.А., Дмитракова Н.Д. [5].

Изучение ряда исследований вышеперечисленных авторов за десятилетний период дало возможность сделать вывод о том, что дальнейшее развитие бухгалтерского учета неразрывно связано с проведением исследований концептуальных подходов к формированию системы учета организаций бюджетной сферы путем постоянного совершенствования отдельных ее составляющих.

Методы и результаты исследования

Основой для формирования составляющих любой системы, в том числе и учетной, является совокупность законодательных норм, принятых на государственном уровне. Для этого рассмотрим определения, правила и термины, связанные с содержанием учетной системы, представленные в нормативных актах (рис. 1).

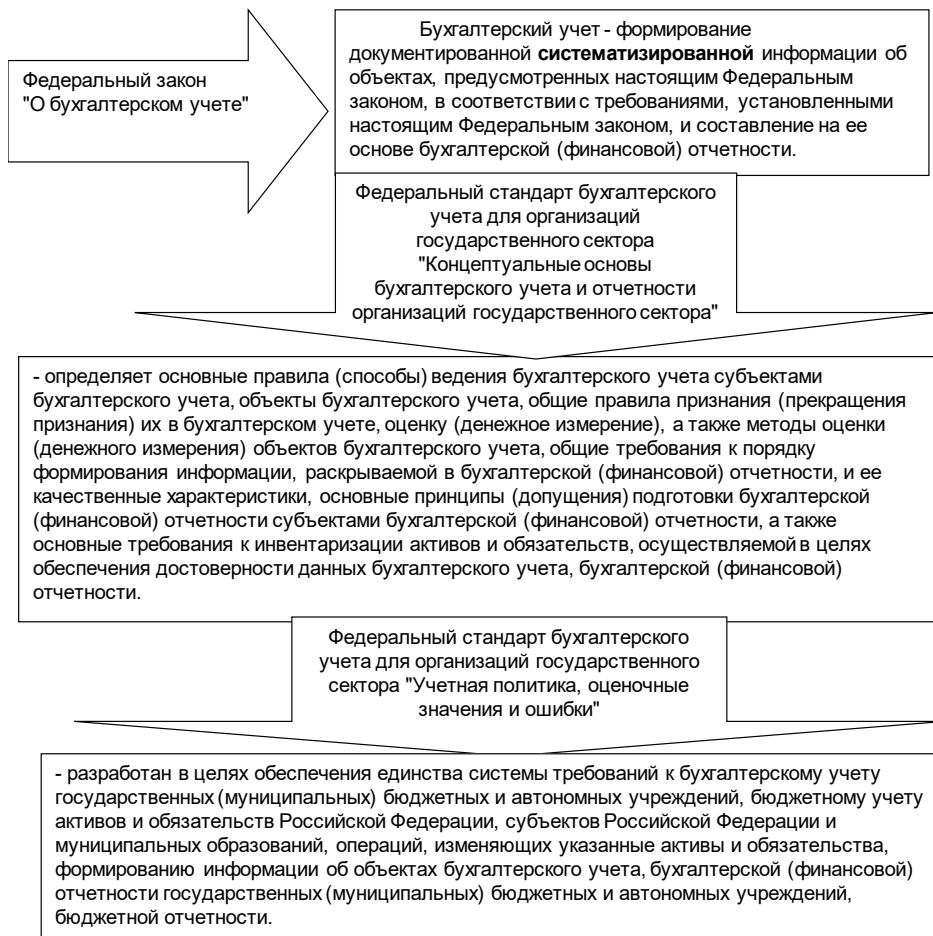


Рис. 1. Нормативные акты, содержащие понятия и термины, определяющие концепцию построения системы бухгалтерского учета

Нормативные акты, являющиеся основой понятийного аппарата, определяют бухгалтерский учет как конечный результат формирования информации. Поскольку определение, закрепленное в Федеральном законе «О бухгалтерском учете»¹, предполагает систематизацию информации, то, очевидно, необходимо построение системы, в которой эта информация будет формироваться. При этом необходимо выработать концепцию построения учетной системы для организаций бюджетной сферы, учитывая их особенности функционирования. При построении концепции учетной системы следует определиться с ее составляющими. На рисунке 2 представлены цель, функции и задачи учетной системы:

¹ Федеральный закон "О бухгалтерском учете" №402-ФЗ от 6.12.2011 (с изменениями на 5 декабря 2022 года, редакция, действующая с 1 января 2023 года) Доступно: <https://docs.cntd.ru/document/902316088>.

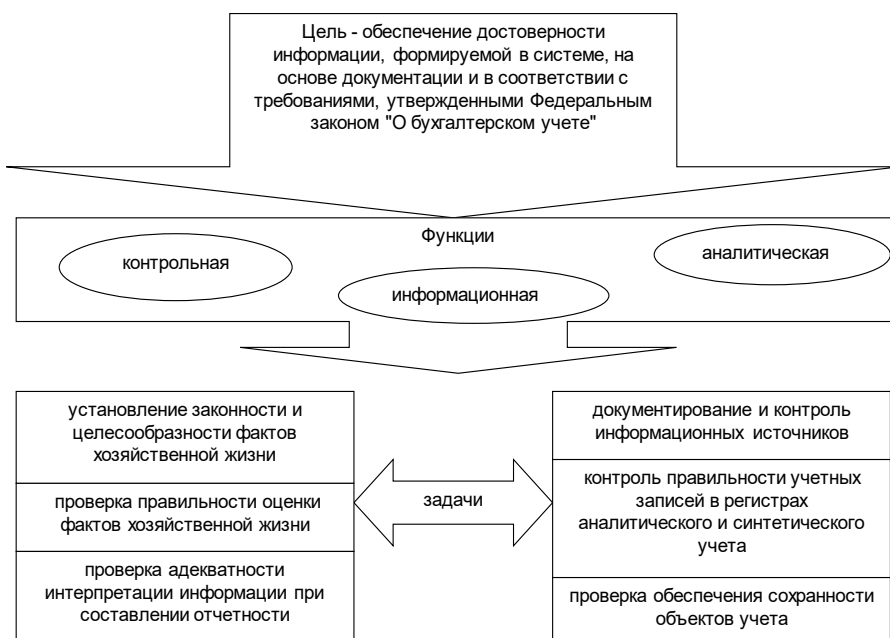


Рис. 2. Цель, функции и задачи учетной системы

Цели, задачи и функции учетной системы обусловлены положениями, изложенными в федеральных стандартах бухгалтерского учета, анализируя которые, возможно формирование таких составляющих концепции учетной системы как субъекты, объекты и инструменты. Они представлены на рисунке 3.

Поскольку учетная система является совокупностью процессов и процедур, в результате которых информация собирается, группируется, интерпретируется и используется для принятия управленческих решений, то неотъемлемой частью этой системы являются источники и результаты. На рисунке 4 представлены процессы и процедуры, позволяющие проверить достоверность «входящей» информации, а также эффект от использования надлежащим образом сгруппированной информации – результаты.

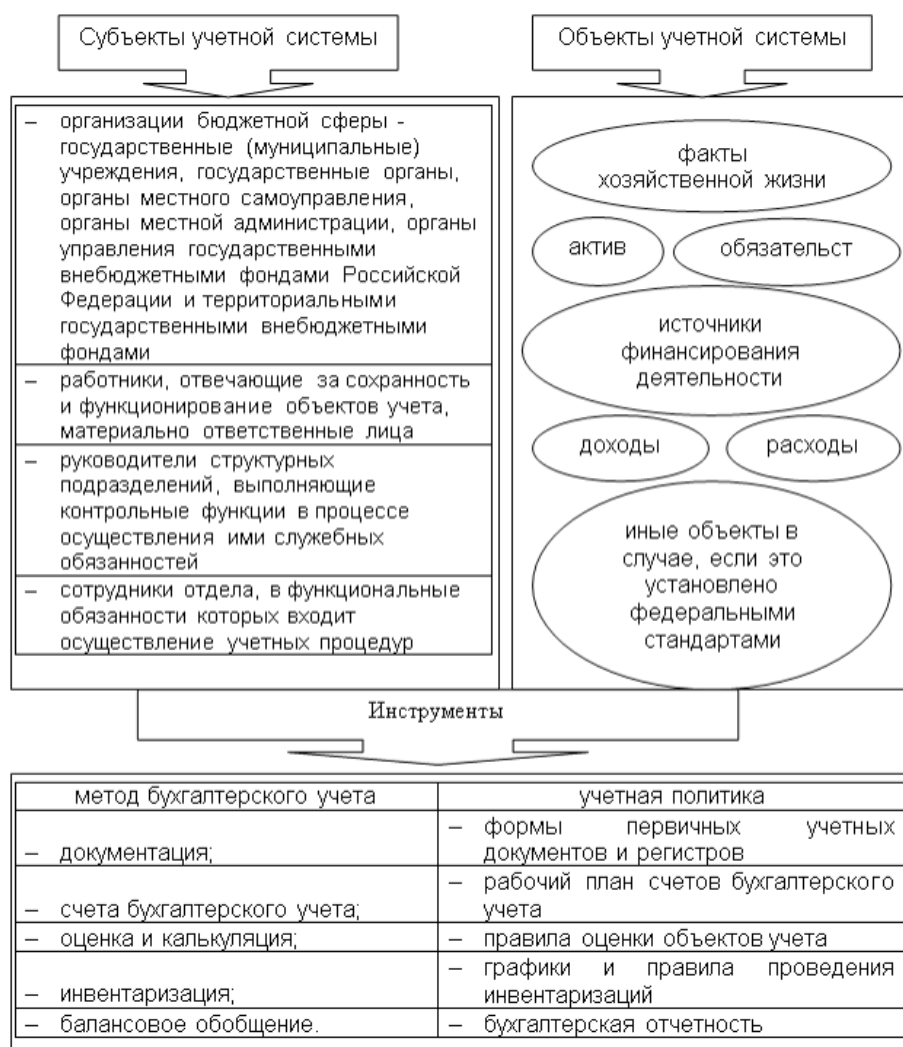


Рис. 3. Субъекты, объекты и инструменты учетной системы

Исследовав составляющие учетной системы, проследив весь процесс ее формирования, следует обратить внимание на трудовые ресурсы. Сотрудники, участвующие в формировании информационных потоков, не ограничиваются только лишь учетными работниками: так или иначе при формировании, обработке и подаче информации задействуется персонал практически всех структурных подразделений организации государственного сектора. От степени развития и подготовки трудовых ресурсов, составляющих интеллектуальный капитал, зависит эффективность действий всех составляющих управленческого пространства, в том числе и учетной системы. На рисунке 5 классифицированы типичные ошибки при формировании учетной системы.

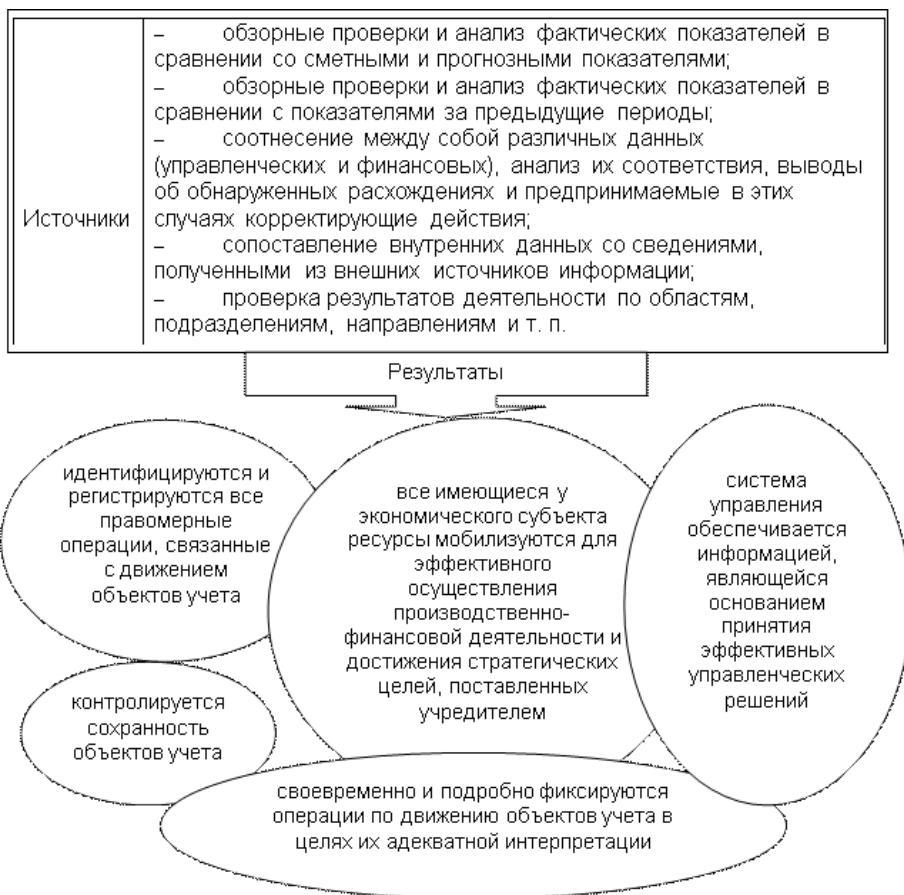


Рис. 4. Источники информации и результаты ее интерпретации для целей управления

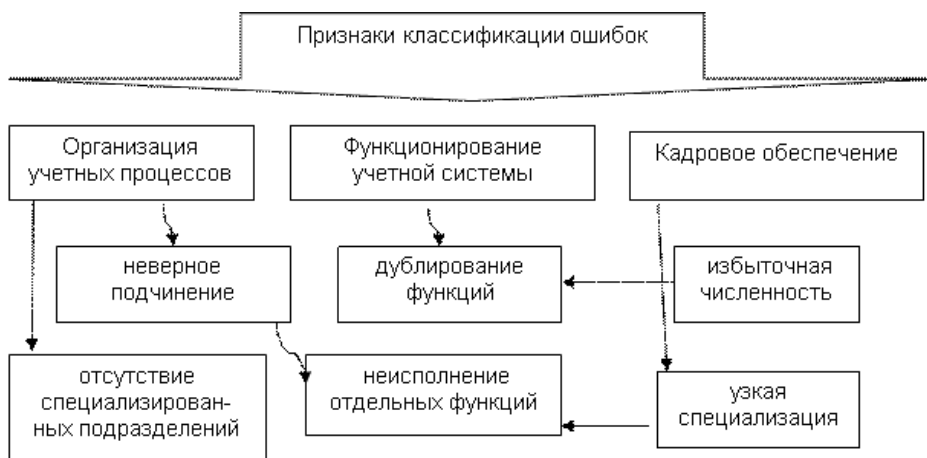


Рис. 5. Типичные ошибки при формировании учетной системы

В процессе внутреннего контроля выявляются системные недостатки службы бухгалтерского учета, анализируется ведомственный опыт организации учетной системы и разрабатываются мероприятия для устранения и недопущения возникновения в будущем ошибочных тенденций развития учетной системы.

Заключение

Таким образом, для того чтобы устранить проблему формализации учетной системы, использовать потенциал учетных технологий для формирования эффективной информационной системы, необходимо выстроить концептуальную основу, предложенную в данном исследовании. Концепция достаточно гибкая и может применяться, исходя из специфики деятельности организации, и трансформироваться в зависимости от типа учреждения: казенного, бюджетного или автономного. Эффективность концептуального подхода во многом будет зависеть от заинтересованности управленческого персонала в качественной информации и вовлечении в процесс формирования учетной системы руководителей всех структурных подразделений.

Список источников

1. Говдя В.В., Дегальцева Ж.В., Середенко И.В. Современные концепции развития бухгалтерского учета: проблемы и перспективы // *Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета*, 2014, no. 99, с. 991-1002. Доступно: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennye-kontseptsiirazvitiya-buhgalterskogo-ucheta-problemy-i-perspektivy>.
2. Коробейникова Л.С. Информационное обеспечение оценки коррупционных рисков закупки товаров, работ, услуг // *Экономика и управление: проблемы, решения*, 2021, Т. 2, no. 2(110), с. 126-129.
3. Коробейникова Л.С. Экономический анализ закупки товаров, работ, услуг на этапах проведения электронного аукциона / Л.С. Коробейникова, Г.В. Прокопчук // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2017, no. 2(86), с. 26-39.
4. Котова К.Ю., Алексеева П.В. О необходимости совершенствования Концепций бухгалтерского учета и отчетности в России // *Актуальные вопросы современной экономики*, 2019, no. 1, с. 286-294. Доступно: <https://readera.org/o-neobходимosti-sovershenstvovaniya-konceptij-buhgalterskogo-ucheta-i-otchetnosti-143167652>.
5. Миронова О.А., Дмитракова Н.Д. Развитие бухгалтерского учета и его методологического инструментария в современных условиях // *Экономические науки*, 2012, no. 4, с. 151-156. Доступно: <http://ecsocman.hse.ru/data/2013/02/11/1251419525/31.pdf>.
6. Оценка издержек заказчика в российской системе госзакупок (на примере Воронежского государственного университета) / О.Н. Балаева, Л.С. Коробейникова, Е.Е. Чупандина, А.А. Яковлев // *Университетское управление: практика и анализ*, 2014, no. 2(90), с. 54-69.
7. Панков Д.А., Вегера С.Г. Методология бухгалтерского учета: диалектика научного познания и проблема научного результата // *Международный бухгалтерский учет*, 2012, Т. 15, вып. 14, с. 2-15. Доступно: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodologiya-buhgalterskogo-ucheta-dialektika-nauchnogo-poznaniya-i-problema-nauchnogo-rezultata>.
8. Ткачева М.В. Электронный документооборот: вызовы, возможности, перспективы для обеспечения экономической безопасности организации в условиях цифровизации экономики / М.В. Ткачева, Л.А. Уточкина // *Экономика и управление: проблемы, решения*, 2022, Т. 2, no. 5(125), с. 101-107.
9. Харчева И.В., Хоружий Л.И., Постникова Д.Д., Постникова Л.В. и др. *Бух-*

галтерский учет и экономика. Современная методология и тенденции развития: монография. Москва, Научный консультант, 2018. 202 с.

10. Хоружий Л.И. Теория и практика бухгалтерского учета в условиях современного информационного общества / Л.И. Хоружий, И.В. Харчева, А.И. Павлычев // *Вестник ИГБ (Вестник профессиональных бухгалтеров)*, 2017, no. 2, с. 28-35.

11. Хоружий Л.И. Учетно-аналитическое обеспечение бережливого производства / Л.И. Хоружий, О.В. Дедова, Ю.Н. Катков // *Бухучет в сельском хозяйстве*, 2016, no. 2, с. 65-78.

12. Чернышева Г.Н. Подходы к обеспечению надежности выполнения гособоронзаказа / Г.Н. Чернышева, Н.В. Рогов, М.В. Ткачева // *Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Экономика и управление*, 2021, no. 3, с. 94-108.

THE CONSTRUCTION OF ACCOUNTING IN PUBLIC SECTOR ORGANIZATIONS CONCEPT

Agarkova Lyubov Vasilevna, Dr. Sci. (Econ.), Prof.

Elchaninova Olga Viktorovna, Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof.

Frolov Alexander Vitalievich, Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof.

Manzhosova Inna Borisovna, Dr. Sci. (Econ.), Prof.

Stavropol state agrarian University, Zootechnical lane, 12, Stavropol, Russia, 355017;
e-mail: elchaninovaov@yandex.ru

Importance: the article reveals the specifics of building an accounting system in public sector organizations. The accounting system of public sector organizations is not only a source of information, but also an indispensable tool for managing and controlling activities. The need for a deliberate choice of the components of the accounting system involves a comprehensive analysis of various options for building accounting, the distribution of responsibilities, the possibility of restructuring with changes in the conditions of economic activity and other factors affecting the efficiency of the accounting service. *Objective:* to study the concept of building an accounting system in public sector organizations and identify measures to improve the efficiency of its functioning. *Research design:* the object of the study was the conceptual provisions of the construction of a system of accounting for the facts of economic life of public sector organizations. The basis of the study was the legal norms of domestic legislation, the works of domestic scientists. In the course of the research, traditional methods of studying the problem were used: monographic, comparative, computational and constructive, etc. *Results:* having studied the specifics of accounting in public sector organizations, the author formulated his own judgment about the components of the accounting system concept in the public sector.

Keywords: accounting system, public sector organizations, conceptual foundations of accounting, organization of accounting, budgetary sphere.

References

1. Govdya V.V., Degal'ceva ZH.V., Seredenko I.V. Sovremennye koncepcii razvitiya buhgalterskogo ucheta: problemy i perspektivy. *Politematicheskij setevoy elektronnyj nauchnyj zhurnal Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*, 2014, no. 99, pp. 991–1002. Available at: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennye-kontseptsii-razvitiya-buhgalterskogo-ucheta-problemy-i-perspektivy>. (In Russ.)
2. Korobejnikova L.S. Informacionnoe obespechenie ocenki korrupcionnyh riskov zakupki tovarov, rabot, uslug. *Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya*, 2021, T. 2, no. 2(110), pp. 126-129. (In Russ.)
3. Korobejnikova L.S. Ekonomicheskij analiz zakupki tovarov, rabot, uslug na

- etapah provedeniya elektronnoho aukciona / L.S. Korobejnikova, G.V. Prokopchuk. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya*, 2017, no. 2(86), pp. 26-39. (In Russ.)
4. Kotova K.Yu., Alekseeva P.V. O neobhodimosti sovershenstvovaniya Konceptij buhgalterskogo ucheta i otchetnosti v Rossii. *Aktual'nye voprosy sovremennoj ekonomiki*, 2019, no. 1, pp. 286-294. Available at: <https://readera.org/o-neobhodimosti-sovershenstvovaniya-konceptij-buhgalterskogo-ucheta-i-otchetnosti-143167652>. (In Russ.)
5. Mironova O.A., Dmitrakova N.D. Razvitie buhgalterskogo ucheta i ego metodologicheskogo instrumentariya v sovremennyh usloviyah. *Ekonomicheskie nauki*, 2012, no. 4, pp. 151-156. Available at: <http://ecsocman.hse.ru/data/2013/02/11/1251419525/31.pdf>. (In Russ.)
6. Ocenka izderzhek zakazchika v rossijskoj sisteme goszakupok (na primere Voronezhskogo gosudarstvennogo universiteta) / O.N. Balaeva, L.S. Korobejnikova, E.E. Chupandina, A.A. Yakovlev. *Universitetskoe upravlenie: praktika i analiz*, 2014, no. 2(90), pp. 54-69. (In Russ.)
7. Pankov D.A., Vegera S.G. Metodologiya buhgalterskogo ucheta: dialektika nauchnogo poznaniya i problema nauchnogo rezul'tata. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet*, 2012, T. 15, Vyp. 14, pp. 2-15. Available at: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodologiya-buhgalterskogo-ucheta-dialektika-nauchnogo-poznaniya-i-problema-nauchnogo-rezultata>. (In Russ.)
8. Tkacheva M.V. Elektronnyj dokumentooborot: vyzovy, vozmozhnosti, perspektivy dlya obespecheniya ekonomicheskoy bezopasnosti organizacii v usloviyah cifrovizacii ekonomiki / M.V. Tkacheva, L.A. Utochkina. *Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya*, 2022, T. 2, no. 5(125), pp. 101-107. (In Russ.)
9. Harcheva I.V., Horuzhij L.I., Postnikova D.D., Postnikova L.V. i dr. Buhgalterskij uchet i ekonomika. *Sovremennaya metodologiya i tendencii razvitiya*: monografiya. Moscow, Nauchnyj konsul'tant, 2018. 202 p. (In Russ.)
10. Horuzhij L.I. Teoriya i praktika buhgalterskogo ucheta v usloviyah sovremennoho informacionnogo obshchestva / L.I. Horuzhij, I.V. Harcheva, A.I. Pavlychev. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2017, no. 2, pp. 28-35. (In Russ.)
11. Horuzhij L.I. Uchetno-analiticheskoe obespechenie berezhlivogo proizvodstva / L.I. Horuzhij, O.V. Dedova, Yu.N. Katkov. *Buhuchet v sel'skom hozyaistve*, 2016, no. 2, pp. 65-78. (In Russ.)
12. Chernysheva G.N. Podhody k obespecheniyu nadezhnosti vypolneniya gosoboronzakaza / G.N. Chernysheva, N.V. Rogov, M.V. Tkacheva. *Vestnik Voronezhskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Ekonomika i upravlenie*, 2021, no. 3, pp. 94-108. (In Russ.)