



Бухгалтерский учет: парадигма централизации

При планировании проектов по централизации бухгалтерского и управленческого учета в соответствии с концепцией «Электронного бюджета» самым сложным этапом является методологическая проработка. Кроме того, очень важно учитывать тренды федерального законодательства, которые уже в ближайшем будущем приведут к достижению новых важных эффектов от централизации бухгалтерского учета учреждений.

С. Н. СЕРГЕЕВ, заместитель генерального директора
компании «Кейсистемс»

Задача организации бухгалтерского учета в единой информационной системе, когда централизуется учет в целой отрасли или даже во всех учреждениях региона, существенно отличается от известной и распространенной задачи организации централизованных бухгалтерий (ЦБ). Характерной особенностью ЦБ является передача полномочий по бухгалтерскому учету, а при централизации согласно концепции «Электронного бюджета» основной задачей является построение единой информационной системы, к которой подключаются сотни учреждений и централизованных бухгалтерий.

Дело за малым. Технологически красивую идею «поднятия» бухгалтерского учета с уровня учреждений в единую базу данных необходимо направить на достижение конкретных эффектов, значимых для руководителей учреждений, отраслевых ведомств и финансовых органов. Нужна **новая парадигма централизации бухгалтерского учета, основанная на специальной методологии и современных технологиях.**

При проработке методологии важно ориентироваться на ожидаемые изменения законодательства. В частности, в ближайшие годы планируются изменения таких важных классификаторов, влияющих на бухгалтерский учет, как ОКЕИ, ОКОФ, ОКИН, амортизационные группы и др.

Декларируется необходимость сопоставимости ОКОФ и ОКПД, применение информации ЕГРП для принятия к учету нефинансовых активов. Указанные изменения призваны обеспечивать прослеживаемость и сопоставимость операций при планировании закупок и оценке эффективности использования имущества в деятельности учреждений.

Неизменным остается курс на повышение уровня финансово-хозяйственной самостоятельности бюджетного учреждения одновременно с повышением квалификации учреждений. Степень самостоятельности напрямую зависит от методики формирования госзаданий и субсидий, в том числе — доли субсидий на «иные» цели. Самостоятельность бюджетных учреждений сегодня может ограничиваться учредителем путем согласования плана финансово-хозяйственной деятельности (ФХД) и внесения в него изменений. Однако общий тренд направлен на снижение тотального контроля исполнения плана ФХД, за исключением «иных субсидий», а также на учет не только фактического, но и нормативного фонда оплаты труда.

Модель методологической проработки идеи централизации бухгалтерского учета учреждений, как правило, должна включать в себя целый ряд направлений. Рассмотрим важнейшие из них.

Выработка учетной политики

Трансформация традиционного способа ведения бухгалтерского учета в централизованный вариант должна приводить к реализации таких эффектов, как экономическая эффективность, а также повышение качества информации об объектах бухгалтерского учета: оперативное получение единой главной книги всех учреждений, прямое формирование отчетности из единой базы данных, интерактивный контроль и другие эффекты.

Учетная политика может быть ориентирована как на сохранение всех имеющихся полномочий, так и на создание единого оператора бухгалтерского учета (единой крупной ЦБ). Интересна также и **новая альтернативная идея, когда на уровне учреждений остается только функция ввода и формирования первичных документов, а процедуры формирования хозяйственных операций выносятся в отдельную строго регламентированную автоматическую подсистему.**

Рассмотрению для фиксации в итоговом документе подлежат следующие категории: план счетов, исчерпывающий перечень хозяйственных операций и правила их применения с привязкой к реестру первичных документов, бюджетная классификация, типовые операции, дополнительные учетные реквизиты,

формы дополнительной отчетности. Все категории учета должны обязательно привязываться к отраслям и уровням бюджета, в том числе и полномочия регуляторов учета — они должны изначально делиться по территориальному и отраслевому признакам.

Отдельного внимания заслуживает практически каждый раздел учета и каждая выполняемая бухгалтером операция. Так, например, политика учета операций с нефинансовыми активами должна быть рассмотрена в связке с вопросами эффективности использования имущества и государственных закупок, а политика учета операций с финансовыми активами должна строиться с учетом санкционирования (контроля) операций со стороны казначейства.

Каждый из применяемых справочников и классификаторов должен быть переведен в централизованный режим применения, когда все учреждения пользуются единой нормативно-справочной информацией. Одна только задача по объединению перечня контрагентов и номенклатуры нефинансовых активов потребует огромных усилий на этапе внедрения системы, поэтому порядок поддержания этой информации в актуальном состоянии должен быть обязательно обозначен в учетной политике.

Оперативный обмен информацией — краеугольный камень концепции «Электронного бюджета» — должен быть сформулирован для таких сфер, как государственные закупки, исполнение бюджета, внутренний финансовый контроль и др. Немаловажное значение имеет вопрос взаимодействия со СМЭВ, а в перспективе — с федеральной системой «Электронный бюджет». Финансовые и казначейские органы должны получить возможность проверки документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств по государственным контрактам, и последующего «электронного санкционирования».

Стандартизация и регламентация деятельности

В централизованной системе бухгалтерского учета очень важно выстроить единый и довольно строгий порядок работы всех сотрудников

ВНИМАНИЕ

Новейшая разработка **компании «Кейсистемс»** в области бухгалтерского учета — программный комплекс **«Смета-СМАРТ»** — это централизованная информационная система, обеспечивающая удаленное ведение бухгалтерского и управленческого учета в казенных, бюджетных и автономных учреждениях вне зависимости от их территориальной удаленности¹.

Единая методология работы, реализованная на базе «Смета-СМАРТ», позволяет в реальном времени проводить анализ информации о финансово-хозяйственных операциях всей сети учреждений для оценки качества финансового менеджмента и принятия управленческих решений.

¹ См. статью «Бухгалтерский учет и отчетность: автоматизация и централизация» в журнале «Бюджетный учет», № 11/2012, стр. 6.

учреждений. Такая система требует и единого ритма работы, иначе будет нивелирован весь эффект от централизации. Новый порядок должен системно устранять недопустимость такой практики, как несвоевременная разноска входящих документов и внесение правки задним числом, а также минимизировать ошибки при формировании хозяйственных операций.

Правила должны быть зафиксированы в виде стандартов и регламентов работы сотрудников. Следующий этап развития в этом направлении — полное описание бизнес-процессов бухгалтерского учета и введение контрольных нормативов по их практическому выполнению.

Управленческий учет

Ключевым направлением совершенствования финансового менеджмента является интеграция бухгалтерского и управленческого учета с построением системы оценки качества работы учреждений в соответствии с положениями закона № 83-ФЗ.

Прежде всего необходимо провести анализ и оценку имеющейся практики управленческого учета и эффективности таких инструментов, как порядок определения расчетно-нормативных затрат, план финансово-хозяйственной деятельности, регламентированная и дополнительная отчетность. По

результатам оценки необходимо выработать перечень аналитических показателей, сформулировать общий порядок осуществления управленческого учета и контроля. Здесь задача заключается в создании гибких финансовых инструментов для реализации своего рода бизнес-планов учреждений, которые не должны вносить необоснованные ограничения, а будут стимулировать учреждения на достижение конкретных результатов.

Контроль

При соответствующей методологической проработке централизованная система бухгалтерского учета обеспечит наилучшую практическую реализацию контроля со стороны учредителя и руководителя учреждения. Примерный перечень направлений контроля может включать следующие категории: контроль показателей государственных заданий, контроль в сфере государственных закупок, оценка состояния кредиторской задолженности, оценка целевого использования субсидий на иные цели, оценка эффективности использования государственного имущества и другие направления, связанные с соблюдением законодательства.

Важнейшим эффектом централизации является то, что указанный контроль будет максимально оперативным и достоверным. **Многие параметры перейдут из стадии последующего контроля в режим санкционирования операций и самоконтроля со стороны главных бухгалтеров и руководителей учреждений.**

Заклучение

Методологическая проработка должна начинаться задолго до начала технологического этапа проекта по централизации бухгалтерского учета. В этом залог его успешной реализации, так как без методологии любая самая технологически совершенная информационная система не имеет смысла. С другой стороны, от выбора информационных технологий напрямую зависит качество практической реализации проекта. Компания «Кейсистемс» готова поделиться собственным опытом реализации таких проектов со всеми, кто в этом сегодня заинтересован. ■