

**МАТЕМАТИЧЕСКОЕ МОДЕЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ
В ПРОБЛЕМЕ СОЗДАНИЯ ФОРМ ОТЧЕТНОСТИ**

О.Н. Федяй, И.Г. Чаузова, С.С. Казыдуб

Предлагается определенный способ заполнения позиций 6.1, 9 и 12 форм отчетности для бюджетных организаций Кыргызской Республики.

Ключевые слова: бюджетная конфигурация; бухучет; формы отчетности.

За время перехода на новую систему ведения бухгалтерского учета в бюджетных организациях, соответствующую Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), в Кыргызской Республике за период с 2009 по 2011 г. возникли некоторые проблемы неясности как естественно-неизбежные составляющие

в процессе внедрения нового. В настоящее время процесс апробации завершился, было утверждено Постановление Правительства Кыргызской Республики [1], однако проблема увязки форм отчетности [2], на наш взгляд, требует более детального рассмотрения. В связи с этим, нами было проведено исследование по определению

регламентирующих операций с целью получения 6.1, 9 и 12 форм отчетности в автоматическом режиме. Практическая реализация данной темы выполнена авторами на платформе 1С-Бухгалтерия 7.7 на базе Кыргызско-Российского Славянского университета (КРСУ).

Математическое моделирование бухгалтерского учета основано на принципе решения прямой задачи по схеме “данные – обработка – отчет”. Основная проблема заключается в правильности внесения данных. Ошибки можно частично минимизировать программно, однако при этом в любом случае не исключено влияние человеческого фактора. Перед этапом обработки данных необходимо устранить все ошибки ввода данных и проанализировать корреспонденцию на предмет соответствия назначения бюджетного финансирования и его целевого использования.

Стратегически организация автоматизированного бухгалтерского учета в нашей математической модели построена таким образом, чтобы глубина учета, с одной стороны, не затрудняла работу пользователей, а с другой – была достаточной для получения регламентированной отчетности. В системе 1С-Бухгалтерия 7.7 основным составляющим компонентом является План счетов, в котором предусмотрено использование разделителя учета по условным источникам финансирования. Поскольку в системе 1С-Бухгалтерия 7.7 План счетов предусматривает ведение валютного учета, то возможно вести учет национальной валюты по валютным субсчетам банка и кассы.

Особенным моментом является определение параметров аналитического учета по статьям и элементам Экономического классификатора расходов, коды и наименования которых в основном совпадают с кодами и наименованиями Плана счетов. В связи с тем, что бюджетное финансирование производится постатейно по счетам банка Казначейства, а кассовый расход производится поэлементно, финансовые активы по банку необходимо учитывать и постатейно, и поэлементно, по кассе достаточно только поэлементно. Таким образом, мы имеем достаточно параметров для получения отчетности по кассовым расходам за отчетный период.

Дебиторская и кредиторская задолженности согласно МСФО определяются в остатках на парных счетах активных “3217...” и пассивных “3317...” соответственно. В нашей математической модели используются две регламентные операции, которые производят разноску по аналитике: первая – параметров аналитического

учета (“Контрагенты”, “Сотрудники”) на конец отчетного периода по парным счетам, а вторая – на начало периода по условным счетам учета. Условный счет учета – один из двух счетов, который определяется учетной политикой организации. Такая постановка задачи позволяет эффективно использовать стандартные отчеты. Анализ счетов учета дебиторской “3217...” – кредиторской “3317...” задолженностей в отношении корреспонденции по счетам учета основных средств “311...”, запасов “312...” и расходов “2...” позволяет определить фактические расходы за отчетный период.

Проблема создания 6.1, 9 и 12 форм отчетности заключается в том, что при заполнении позиций “Обязательства” в частях “признанные...” и “погашенные...” необходимо вносить значения “чистых” оборотов, а обороты по счетам учета дебиторской и кредиторской задолженностей включают возвраты и другие технологические операции, например, проведение регламентных операций по аналитике. Поэтому определение “чистых” оборотов, соответствующих “признанным...” и “погашенным...” обязательствам, производится расчетным путем. Кроме того, в форме 9 существует терминологическая проблема, а именно “переворот” ключевых слов при формулировке наименований позиций. Так, в разделе “3217. Прочая внутренняя дебиторская задолженность” в части “32174. Внутренние авансы, уплаченные” по позициям с наименованием “Уплаченные...” следует понимать как “Признанная дебиторская задолженность...”, а по позициям с наименованием “Признанные...” как “Погашенная дебиторская задолженность...”.

В основе методики расчета “чистых” оборотов используется свойство парных счетов, согласно которому существует единственное значение кредитового оборота активного счета, равное дебетовому обороту пассивного счета, при условии одного известного либо дебетового оборота активного счета, либо кредитового оборота пассивного счета. При этом остатки по счетам пары остаются неизменными. Учитывая тот факт, что существующая модель увязки определенно требует отражения фактических расходов в кредитовых оборотах по пассивным счетам, с учетом вышеизложенного свойства парных счетов достигается определенность отражения кассовых расходов. Фактические расходы отражаются в “чистых” кредитовых оборотах по пассивным счетам кредиторской задолженности “3317...”, а кассовые – в “чистых” дебетовых оборотах по

активным счетам дебиторской задолженности “3217...”. Значения дебетовых оборотов по счетам “3317...” и кредитовых оборотов по счетам “3217...” равны соответственно.

В качестве наглядного примера рассмотрим следующую задачу создания 6.1 формы: пусть на начало отчетного периода (начало года) существует дебиторская задолженность по командировочным расходам – сумма в размере 100000 сом. В текущем периоде произведена операция полного погашения дебиторской задолженности, т.е. сотрудник полностью отчитался за командировку. Требуется заполнить форму 6.1. Решение, казалось бы, простое: заполняем позицию 010 – остаток на начало 100000 и позиции 030 и 031 – погашенная задолженность 100000. Однако в силу того, что существующая модель увязки определенно требует отражения фактических расходов в кредитовом обороте по счетам учета кредиторской задолженности “3317...”, необходимо в форме 6.1 показать дополнительный оборот в позициях 060, 061 и 070, 071 на ту же самую сумму. Следует отметить, что задачу заполнения формы 6.1 можно упростить. Для этого достаточно использовать только одну пару позиций в части погашенной задолженности, к примеру, позиций 030 и 070, а остальные позиции заполнять не имеет смысла, поскольку они парно равны и вычитаются друг из друга в увязке.

В результате исследования операций с парными счетами бухгалтерского учета и требованиями увязки к отчетности предприятий с бюджетным финансированием установлена определенная зависимость, заключающаяся в следующем:

1. Кассовые расходы равны “чистым” оборотам по дебету активных счетов пары.
2. Фактические расходы равны “чистым” оборотам по кредиту пассивных счетов пары.
3. “Чистые” обороты по кредиту активных счетов и “чистые” обороты по дебету пассивных счетов в каждой паре между собой равны.

Литература

1. Постановление Правительства Кыргызской Республики “Положение по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях” от 16 мая 2011 года № 224.
2. Увязка между Приложениями и Пояснительными записками. Министерство финансов Кыргызской Республики. Бишкек, 2010–2011.
3. Классификация доходов и расходов бюджета. Бишкек, 2007. 109 с.
4. Маклева Г.И. Новое в бюджетном учете: [Инструкция и комментарии]. М.: “Финансовая газета”. 2007. 264 с.