

НАУЧНАЯ СТАТЬЯ
УДК 657.1



Бухгалтерский учет в государственном секторе: значимость, современные вызовы и перспективы развития

Диана Сергеевна СЕЛЕЗНЕВА ✉

ФГБОУ ВО «Тамбовский государственный университет им. Г.Р. Державина»
392000, Российская Федерация, г. Тамбов, ул. Интернациональная, 33

✉ seleznevadiana2003@gmail.com

Аннотация. Рассмотрен бухгалтерский учет в государственном секторе как важный элемент финансового управления, обеспечивающий прозрачность и законность осуществления тем или иным учреждением финансово-хозяйственной деятельности. Описаны ключевые задачи, методы и нормативно-правовые основы, которые обеспечивают ведение бухгалтерского учета в государственных учреждениях. Особое внимание уделено новым вызовам в связи с цифровизацией и возможным внедрением искусственного интеллекта в процессы ведения учета.

Ключевые слова: государственный сектор, бухгалтерский учет, цифровизация, современные вызовы, финансовая отчетность

Для цитирования: Селезнева Д.С. Бухгалтерский учет в государственном секторе: значимость, современные вызовы и перспективы развития // Державинский форум. 2024. Т. 8. № 3. С. 399-405.

ORIGINAL ARTICLE
UDC 657.1

Accounting in the public sector: importance, current issues and future prospects

Diana S. SELEZNEVA ✉

Derzhavin Tambov State University
33 Internationalnaya St., Tambov, 392000, Russian Federation

✉ seleznevadiana2003@gmail.com

Abstract. Accounting in the public sector is considered as an important element of financial management, ensuring transparency and legality of financial and economic activities carried out by an institution. The key tasks, methods and regulatory frameworks that ensure accounting in public institutions are described. Special attention is paid to new challenges in connection with digitalization and the possible introduction of artificial intelligence into accounting processes.

Keywords: public sector, accounting, digitalization, modern challenges, financial reporting

For citation: Selezneva, D.S. (2024). Accounting in the public sector: importance, current issues and future prospects. *Derzhavinskii forum = Derzhavin Forum*, vol. 8, no. 3, pp. 399-405.

ВВЕДЕНИЕ

Целью данного исследования является анализ состояния и перспектив развития бухгалтерского учета в государственном секторе с акцентом на выявление основных угроз ввиду более активной цифровизации и возможного внедрения искусственного интеллекта и нейросетей в работу государственных учреждений, а также разработка мер по их преодолению.

Для достижения представленной выше цели понадобится решить ряд задач: проанализировать сущность и значимость бухгалтерского учета в государственном секторе; рассмотреть нормативно-правовую базу, регулирующую учет в государственных учреждениях; проанализировать влияние современных вызовов на эффективность ведения бухгалтерского учета в государственном секторе; сформулировать рекомендации по преодолению выявленных вызовов и угроз.

Следует начать с базовых аспектов данной темы. Важно отметить, что учет в государственном секторе является фундаментом прозрачного и эффективного управления государственными ресурсами, прежде всего, финансовыми [1, с. 80]. Бухгалтерский учет в учреждениях государственного сектора позволяет контролирующим органам отслеживать использование бюджетных средств, а также оценивать эффективность исполнения государственных программ и целесообразность тех или иных трат.

Кроме этого, в современных условиях глобальной неопределенности и достаточно напряженной обстановки вопрос об осуществлении качественного финансового контроля за корректным и прозрачным исполнением учреждениями бюджетов становится основополагающим и критически важным. Государство неминуемо приходит к необходимой централизации бухгалтерского учета в государственном секторе [2, с. 124]. Это, в свою очередь,

позволит увеличить эффективность учета и «работы» денежных средств, направляемых государством для тех или иных целей.

Учет в государственном секторе играет важную роль в предотвращении коррупции, все операции фиксируются, что позволяет отследить движение денежных средств, эффективную работу учреждения и специалистов, либо же, наоборот, выявить ошибки и нецелевое использование (расходование) ресурсов. Особое внимание в данном вопросе уделяется системе государственных закупок, которая часто подвергается критике за уязвимость к неправомерным схемам и подверженности коррупционным рискам [3, с. 57].

Конечно, отлаженная система учета и работа ответственных специалистов – это не панацея в борьбе с коррупцией, но важный момент в профилактике злоупотреблений тех или иных лиц, имеющих определенный доступ к денежным средствам и имуществу учреждений.

РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Прежде всего, необходимо уточнить, что имеется в виду под понятием «государственный сектор». В данной статье под государственным сектором понимаются государственные, муниципальные учреждения. Согласно статье 9.1 Федерального закона от 12 января 1996 г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» типами государственных (муниципальных) учреждений являются бюджетные, автономные и казенные. Отдельно типом государственного учреждения является государственный внебюджетный фонд¹.

Кроме того, важно отметить, что существует немало отличий между учетом в госучреждениях и коммерческих организациях. Учет в государственном секторе в

¹ О некоммерческих организациях: Федеральный закон № 7-ФЗ от 12.01.1996. Доступ из СПС КонсультантПлюс.

некой степени многообразнее и сложнее, можно даже сказать, что значительно разнится степень ответственности.

Во-первых, суть и цели существования бюджетных, автономных, казенных учреждений и коммерческих организаций не совпадают. Бюджетные учреждения призваны обеспечивать реализацию полномочий органов государственной власти, органов публичной власти федеральной территории или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, культуры, здравоохранения и т.д.² Аналогично с автономными учреждениями. Согласно статье 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации казенные учреждения призваны оказывать государственные (муниципальные) услуги, выполнять работы и (или), собственно, исполнять функции в целях обеспечения реализации полномочий органов государственной власти или органов местного самоуправления³. В свою очередь, коммерческая организация создана главным образом для получения прибыли.

Во-вторых, собственником имущества в госучреждениях является Российская Федерация либо же субъект или муниципальное образование. В рамках бухгалтерского учета в коммерции собственником имущества признается организация как юридическое лицо.

В-третьих, разнятся источники финансирования. В бюджетных организациях основными источниками являются субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, причем учреждение не вправе отказаться от его выполнения. Другим основным источником является приносящая доход деятельность. Также отметим, что главным финансовым документом в бюджетных и автономных

учреждениях является план финансово-хозяйственной деятельности, утверждаемый учреждением. Как раз таки он позволяет корректно осуществлять планирование и следить за исполнением доходов и расходов.

Если говорить о казенных, то согласно статье 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации финансовое обеспечение деятельности таких учреждений осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы, которая утверждается учредителем, и все изменения осуществляются лишь с его согласия⁴.

В свою очередь, коммерческие организации во многом не зависят от государственных органов. Финансирование осуществляется за счет собственных средств, кредитов, инвестиций и т. д.

Важно отметить, что у коммерческих организаций есть свободный доступ к работе с банками. Казенные учреждения обязаны открывать счета исключительно в органах Федерального казначейства. Им также запрещено привлекать кредитные средства. Бюджетные учреждения, в свою очередь, могут открывать рублевые счета только в органах Федерального казначейства. Автономные учреждения могут использовать счета в коммерческих банках, но со значительными ограничениями (невозможность открытия депозитов и наличия остатков на счетах), возможны лишь короткие позиции, то есть «пришли денежные средства – ушли». Такое нововведение действует с 2023 г. и касается в том числе ведения приносящей доход деятельности. Исключение составляют валютные счета.

Кроме вышесказанного, важным моментом в ведении бухгалтерского учета в государственных (муниципальных) учре-

² Там же.

³ Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ. Ст. 6. Доступ из СПС КонсультантПлюс.

⁴ Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ. Ст. 161. Доступ из СПС КонсультантПлюс.

ждениях является распоряжение имуществом. Бюджетные, автономные, казенные учреждения могут распоряжаться недвижимым имуществом только с согласования с учредителем (аренда, продажа и др.), а все доходы от продажи недвижимости поступают в доход бюджета государства.

Бюджетные учреждения без согласования с учредителем не могут распоряжаться особо ценным движимым имуществом, приобретенным за счет средств субсидий. Остальным движимым имуществом распоряжаются самостоятельно, в том числе и особо ценным движимым, если оно приобретено за счет средств от приносящей доход деятельности. Автономные учреждения всем движимым имуществом распоряжаются самостоятельно.

Теперь кратко осветим основные нормативно-правовые акты, благодаря которым регулируется деятельность и учет в государственных (муниципальных учреждениях). Основопологающим нормативным актом бухгалтерского учета является Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»⁵.

Отдельную важность имеют инструкции Министерства финансов Российской Федерации: Приказ Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»⁶, Приказ Минфина России от 23 декабря 2010 г. № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению»⁷, Приказ

⁵ О бухгалтерском учете: Федеральный закон № 402-ФЗ от 06.12.2011. Доступ из СПС КонсультантПлюс.

⁶ Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению: Приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н. Доступ из СПС КонсультантПлюс.

⁷ Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению: Приказ Минфина России

Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»⁸.

Помимо вышеперечисленного, с 2016 года действуют 5 федеральных стандартов. Основопологающим является Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный приказом Министерства финансов России от 31 декабря 2016 г. № 256н⁹. Он определяет основные принципы, цели и задачи бухгалтерского учета в государственных и муниципальных учреждениях и призван обеспечить его унификацию и высокое качество бухгалтерской (финансовой) отчетности. Четыре других стандарта, действующих на данный момент: «Аренда», «Основные средства», «Обесценение активов», «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» [4, с. 11]. Они обеспечивают единый порядок ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях. В 2026 году начнут действовать 5 новых стандартов, и появится новый – «Внутренний контроль». Отметим, что на самом деле эти инструкции и стандарты – лишь малая часть актов, тем или иным образом регулирующих ведение учета. Кроме того, существует множество других, например, письма-инструкции ФНС и т. д.

от 23.12.2010 № 183н. Доступ из СПС КонсультантПлюс.

⁸ Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетного учета и Инструкции по его применению: Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н. Доступ из СПС КонсультантПлюс.

⁹ Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»: Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н. Доступ из СПС КонсультантПлюс.

На последнем уровне находятся локальные нормативные акты учреждения, которые ни в коем случае не должны противоречить всем вышеперечисленным актам, а также БК РФ, НК РФ и ГК РФ, то есть в целом законодательству.

Все упомянутые выше аспекты учета в государственном секторе далеко не исчерпывающие, это лишь «верхушка айсберга». Существует огромное количество тонкостей и нюансов, касающихся деятельности госучреждений, а также процесса составления и сдачи отчетности. Бухгалтер госучреждения в современных реалиях должен обладать не только большим объемом знаний и богатым практическим опытом, но и быть в курсе многочисленных изменений законодательства и адаптироваться к новым реалиям.

Мир не стоит на месте, и эпоха цифровизации приобретает новый характер в виду развития искусственного интеллекта и нейросетей. Пока еще рано говорить о внедрении таких технологий в учет не то что государственных, но и коммерческих организаций, однако искусственный интеллект имеет значительный потенциал для влияния на процессы работы бухгалтерии, поэтому об этом можно рассуждать уже сейчас. В настоящее время искусственный интеллект активно используется в деятельности банков, маркетинговых агентств, а также в работе крупных компаний, таких как МТС, Яндекс и многих других.

В июне 2024 года на ПМЭФ стало известно, что Министерство финансов совместно со Сбербанком на базе нейросети GigaChat разрабатывает AI-агента для оптимизации бюджетного процесса¹⁰. Его внедрение намечено на следующий бюджетный цикл. Данный агент будет вне-

дрен в систему «Электронный бюджет», с которой, собственно, работают госучреждения. С уверенностью можно сказать, что первые шаги внедрения искусственного интеллекта в сферу государственного управления уже начались.

Внедрение искусственного интеллекта в работу бухгалтерии позволило бы автоматизировать множество рутинных процессов, обрабатывать большие данные и анализировать их с высокой скоростью и меньшей вероятностью ошибок. Да, Excel, 1С, различные системы электронного документооборота (СЭД) уже позволяют совершать многие операции достаточно быстро, но возможности искусственного интеллекта гораздо шире. Тут же отметим, что он призван стать лишь вспомогательной функцией, доступной бухгалтеру, освобождающей его от рутинных задач, не требующих высокой интеллектуальной нагрузки, а не заменить сотрудника.

Однако внедрение искусственного интеллекта, а также новых цифровых технологий в бухгалтерский учет государственного сектора сопряжено с большим количеством угроз и рисков, которые необходимо своевременно выявлять и нивелировать.

Во-первых, ключевой угрозой является уязвимость данных, содержащих коммерческую и (или) государственную тайну. Применение новых цифровых программ, новых платформ и тем более технологий искусственного интеллекта может привести к утечке данных. Как с этим бороться? Необходимо использовать современные средства шифрования, кроме того, необходимо создать эффективную инфраструктуру безопасности. То есть определить круг ответственных лиц, которые занимались бы совершенствованием данных систем, а также регулярно их обновляли. Если система искусственного интеллекта подвергается атакам, данные не хранятся должным образом безопасно, то информация может оказаться в руках

¹⁰ Минфин внедрит в бюджетный процесс ИИ-агента – РИА Новости // ria.ru. 2024. 6 июня. URL: <https://ria.ru/20240606/ii-1950890023.html> (дата обращения: 01.07.2024)

сторонних лиц, что для учреждений государственного сектора недопустимо.

Во-вторых, системные ошибки возникают и в обычных программах, а искусственный интеллект не исключение. Некорректные алгоритмы могут привести к неверным расчетам, ошибкам в считывании информации с первичных документов и т. п. Чтобы противостоять данной угрозе, необходимо проводить регулярное тестирование и аудит новых цифровых систем, платформ. Отсюда вытекает еще одна проблема – наличие и обучение специалистов, которые могли бы грамотно работать с новыми технологиями.

В-третьих, автоматизация процессов и низкий контроль со стороны человека могут привести к сбоям и ошибкам. То есть роль специалиста также высока, она лишь преобразуется, как и при любом другом внедрении новых технологий. Необходимо сохранять роль бухгалтера в процессе принятия решений, а также иметь резервный план на случай каких-либо глобальных проблем в работе с новыми цифровыми платформами и использованием технологий искусственного интеллекта.

ВЫВОДЫ

Учет в государственных (муниципальных) учреждениях является важной составляющей осуществления государством своих функций и является одним из эффективных механизмов контроля за целевым использованием государственных ресурсов. С учетом активной централизации и цифровизации бухгалтеру предстоит принять на себя множество новых функций. Иначе говоря, функции бухгалтера расширяются, и на механическую работу будет уходить еще меньше времени.

Искусственный интеллект будет все сильнее и быстрее интегрироваться в многие сферы жизнедеятельности, в том числе вносить существенные коррективы в бизнес-процессы. Бухгалтерский учет в государственном секторе со временем будет модернизироваться, но любое изменение будет тщательно проработанным во избежание реализации рассмотренных в статье рисков и угроз. Кроме того, внедрение новых технологий сначала будет носить пилотный и не массовый характер.

Список источников

1. *Легенькова М.К., Ливанова Р.В.* Развитие бухгалтерского учета в секторе государственного управления // *Modern Economy Success*. 2021. № 6. С. 78-82. <https://elibrary.ru/tjtsva>
2. *Шишко А.Н.* Централизация бухгалтерского учета в секторе государственного управления как новый метод государственного финансового контроля // *Научно-образовательный потенциал молодежи в решении актуальных проблем XXI века*. 2019. № 13. С. 123-127. <https://elibrary.ru/zelact>
3. *Шахбанова А.М., Османова Х.О.* Особенности закупок, осуществляемых бюджетными и автономными учреждениями, унитарными предприятиями // *Теория и практика мировой науки*. 2020. № 8. С. 57-62. <https://elibrary.ru/iwtpur>
4. *Яхин И.И.* Развитие системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности в секторе государственного управления на основе МСФО ОС // *Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях*. 2019. № 24 (480). С. 9-15. <https://elibrary.ru/nhpvhr>

References

1. Legen'kova M.K., Livanova R.V. (2021). Development of accounting in the public administration sector. *Modern Economy Success = Modern Economy Success*, no 6, pp. 78-82. (In Russ.) <https://elibrary.ru/tjtsva>

2. Shishko A.N. (2019). The centralization of accounting in the public administration sector as a new method of state financial control. *Nauchno-obrazovatel'nyi potentsial molodezhi v reshenii aktual'nykh problem XXI veka = Youth Scientific and Educational Potential in Solving Actual Problems of the XXI Century*, no. 13, pp. 123-127. (In Russ.) <https://elibrary.ru/zelact>
3. Shakhbanova A.M., Osmanova Kh.O. (2020). Features of purchases carried out by budgetary and autonomous institutions, unitary enterprises. *Teoriya i praktika mirovoi nauki = Theory and Practice of the World Science*, no. 8, pp. 57-62. (In Russ.) <https://elibrary.ru/iwtpur>
4. Yakhin I.I. (2019). Development of the accounting and reporting regulation system in the public administration sector based on IPSAS. *Bukhgalterskii uchet v byudzhetykh i nekommercheskikh organizatsiyakh*, no. 24 (480), pp. 9-15. (In Russ.) <https://elibrary.ru/nhgvhr>

Информация об авторе

Селезнева Диана Сергеевна, студентка института креативных индустрий, экономики и предпринимательства, Тамбовский государственный университет им. Г.Р. Державина, г. Тамбов, Российская Федерация, seleznevadiana2003@gmail.com

Information about the author

Diana S. Selezneva, Student of Institute of Creative Industries, Economics and Entrepreneurship, Derzhavin Tambov State University, Tambov, Russian Federation, seleznevadiana2003@gmail.com

Статья поступила в редакцию / The article was submitted 10.06.2024
Одобрена после рецензирования / Approved after reviewing 26.08.2024
Принята к публикации / Accepted for publication 27.09.2024