

# Республика Узбекистан

Сухроб Хамраев

Рано Соболева

Тбилиси-2014

## ПОДХОДЫ К ВНЕДРЕНИЮ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ГОСУДАРСТВЕННОМ СЕКТОРЕ

## СОДЕРЖАНИЕ ПРЕЗЕНТАЦИИ:

- ✘ Текущее состояние бухгалтерского учета в государственном секторе;
- ✘ Преимущества и необходимость введения МСФО ОС;
- ✘ Подходы к адаптации МСФО ОС;
- ✘ Законодательная основа.

## ТЕКУЩЕЕ СОСТОЯНИЕ

### **Бухгалтерский учет исполнения Государственного бюджета включает:**

- 1) учет операций исполнения Государственного бюджета финансовыми органами;
- 2) учет операций казначейского исполнения бюджета подразделениями Казначейства;
- 3) учет исполнения смет расходов бюджетными организациями.

## ТЕКУЩЕЕ СОСТОЯНИЕ

### Учет и отчетность в государственном секторе ведется:

- ✘ в финансовых (казначейских) органах – на основе кассового метода;
- ✘ в бюджетных организациях:
  - бюджетный учет* – на основе кассового метода,
  - финансовый (бухгалтерский) учет* – по методу начисления с элементами кассового метода;
- ✘ в государственных предприятиях - метод начисления.

### ПРЕИМУЩЕСТВА ВВЕДЕНИЯ МСФО ОС (НА ОСНОВЕ МЕЖДУНАРОДНОГО ОПЫТА):

- ✘ более высокое качество финансовой информации - больше возможностей для оценки результатов деятельности государственного сектора;
- ✘ более высокая степень интеграции бюджетного, финансового учета и статистической отчетности;
- ✘ повышение прозрачности и поддержка других направлений реформирования системы управления государственными финансами;
- ✘ улучшение управления государственными активами за счет повышения достоверности и полноты информации;
- ✘ повышение качества стратегического планирования, управления государственными финансами и разработки экономической политики (*эффективное распределение бюджетных средств*);
- ✘ возможность сравнивать финансовую отчетность с отчетностью других стран.

## ПРЕИМУЩЕСТВА ВВЕДЕНИЯ МСФО ОС

### Внедрение МСФО решает проблемы, связанные с:

- 1) отсутствием четких основ раскрытия информации для бюджетных организаций, Министерства финансов и других органов;
- 2) отсутствием порядка ведения бухгалтерского учета отдельных финансовых, бюджетных и внебюджетных операций;
- 3) множеством Положений по бухгалтерскому учету (учет в Казначействе, бюджетных организациях, финансовых органах);
- 4) отсутствием консолидации всех счетов государственных финансов;
- 5) невозможностью анализа статистики государственных финансов для внешних пользователей.

## НЕОБХОДИМОСТЬ ВНЕДРЕНИЯ СТАНДАРТОВ ДЛЯ БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

### (ОТДЕЛЬНО ОТ ДЕЙСТВУЮЩИХ СТАНДАРТОВ)

- ✘ необходимость раскрытия особенности деятельности бюджетных организаций (исторические ценности и другие);
- ✘ отсутствие стандартов в республике, регламентирующих общепризнанные правила учета доходов и расходов бюджетов бюджетной системы;
- ✘ особенность финансирования деятельности бюджетных организаций (выделение бюджетных ассигнований, доходы от услуг и другой деятельности)

## ДВА НАБОРА СТАНДАРТОВ:

- ✘ МСФО ОС для учета по кассовому методу : Финансовая отчетность по кассовому методу учета
- ✘ МСФО ОС для учета по методу начисления (31 стандарт).

## ДВА ПОДХОДА К АДАПТАЦИИ МСФО ОС:

### Прямой подход 1. Прямое принятие стандартов МСФО ОС

#### *требуются:*

- ✘ подготовка квалифицированного местного персонала;
- ✘ организация широкого обучения методологии международных стандартов и практическим вопросам их применения;
- ✘ модернизация программных комплексов;
- ✘ законодательные изменения.

*значительные финансовые ресурсы и организационные усилия.*

### Поэтапный подход 2. Разработка НСБУ ГС на основе МСФО ОС

*позволяет учитывать национальную специфику*

*не требует существенных затрат при внедрении*

**Взят за основу для адаптации МСФО ОС в Узбекистане**

## ПОЭТАПНЫЙ ПОДХОД

2013-2014 гг.

- ✘ Разработка и принятия НСБУГС, соответствующих МСФО ОС по методу начисления для :
  - *финансового учета и отчетности бюджетных организаций*
  - *учета активов и обязательств Государственного бюджета, государственных целевых фондов.*
- ✘ Сохранение действующего порядка бюджетного учета по кассовому методу;

**последующие 7-8 лет**

- ✘ переход к полному соответствию системы учета и отчетности в государственном секторе МСФО ОС по методу начисления

## ПОЭТАПНЫЙ ПОДХОД

Кассовый учет сохраняется для:

- ✘ налоговых и таможенных доходов Государственного бюджета, бюджетов государственных целевых фондов - *до тех пор, пока денежные средства остаются единственной надежной основой для измерения этих доходов;*
- ✘ расходов и других доходов Государственного бюджета, бюджетов государственных целевых фондов - *до тех пор, пока они не могут быть переведены на метод начисления по каждому случаю по отдельности.*

## ПОЭТАПНЫЙ ПОДХОД ПОЗВОЛИТ:

- ✘ учесть особенности национального законодательства в определении и регулировании отдельных норм и положений (*требования ежегодной переоценки ОС, условия признания просроченной дебиторской и кредиторской задолженности и др.*);
- ✘ организовать обучение и подготовку бухгалтеров и финансовых работников государственного сектора на системной основе - избежать риска неготовности кадрового потенциала;
- ✘ использовать действующие программные комплексы автоматизированного ведения бухгалтерского учета (УзАСБО) с внесением незначительных изменений и дополнений в них;

## ПОЭТАПНЫЙ ПОДХОД

Последовательность разработки НСБУГС с учетом:

- ✘ выгод и преимуществ от принятия конкретных стандартов;
- ✘ сложности перехода к новым национальным стандартам;
- ✘ взаимосвязи отдельных МСФО ОС между собой.

## ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ РАЗРАБОТКИ НСБУГС (2013-2014 ГГ.)

- × I этап – НСБУГС 2 «Учетная политика в государственном секторе», 3 «Влияние изменений валютных курсов» и 4 «Сельскохозяйственная деятельность в государственном секторе»
- × II этап – НСБУГС 5 «Аренда», 6 «Товарно-материальные запасы» и 7 «Основные средства»
- × III этап – НСБУГС 8 «Нематериальные активы», 9 «Доходы» и 11 «Учет затрат по займам»
- × IV этап – НСБУГС 1 «Отчет об исполнении Государственного бюджета» и 10 «План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению»
- × V этап – НСБУГС 12 «Договоры подряда на капитальное строительство».

## ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ОСНОВА ВНЕДРЕНИЯ НСБУГС

### Бюджетный кодекс

Раздел VII. Бюджетный учет и отчетность

Глава 24. Порядок ведения бюджетного учета и отчетности.

Общие положения

*Единая методология бюджетного учета и бюджетной отчетности устанавливается Министерством финансов РУз в соответствии с настоящим кодексом, **стандартами бюджетного учета**, а также иными актами законодательства. Стандарты бюджетного учета утверждаются Министерством финансов РУз.*

## ЗАКОН «О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ»

- ✘ Статья 5. Регулирование бухгалтерского учета и отчетности (Часть третья). *Регулирование бухгалтерского учета и финансовой отчетности бюджетных организаций осуществляется на основе стандартов бюджетного учета, утверждаемых Министерством финансов*
- ✘ Статья 12. Оценка активов и обязательств (Часть девятая) *Оценка активов и обязательств бюджетных организаций осуществляется в соответствии со стандартами бюджетного учета*
- ✘ Статья 13. Учет доходов и расходов (Часть вторая) *Доходы и расходы по исполнению Государственного бюджета РУз и бюджетов государственных целевых фондов отражаются в том периоде в котором они поступили или оплачены, в соответствии со стандартами бюджетного учета.*

**Спасибо за внимание!**