



**НАЦИОНАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
НА ПРИНЦИПАХ НАЧИСЛЕНИЯ, КОНСОЛИДАЦИИ
В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ КАК ОСНОВА ПОВЫШЕНИЯ
ПРОЗРАЧНОСТИ.
ОПЫТ РОССИИ.**

*Заместитель Директора
Департамента бюджетной политики
Минфина России*

Сивец Светлана

МОСКВА

РЕМПАЛ

май 2014 год

СЛАЙД 1

**Концептуальные подходы к стандартизации учета и
финансовой отчетности в рамках реформы
повышения управления
государственными финансами**

- *Методологическая база для стандартизации бухгалтерского учета и отчетности*
- *Международные стандарты финансовой отчетности в общественном секторе (IPSAS)*
- *Руководство по статистике государственных финансов МВФ (СГФ)*

СЛАЙД 2



СЛАЙД 3

ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ АДАПТАЦИИ IPSAS в целях повышения эффективности государственных финансов

	ЗАДАЧИ РЕФОРМЫ
- ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОТКРЫТОСТИ	ОТЧЕТНОСТЬ ПРАВИТЕЛЬСТВА И КАЖДОЙ ЕДИНИЦЫ КОНСОЛИДИРУЕМОЙ ГРУППЫ РАЗМЕЩАЕТСЯ НА ГОСУДАРСТВЕННОМ ПОРТАЛЕ в сети «ИНТЕРНЕТ»
- УСИЛЕНИЕ ПОДОТЧЕТНОСТИ И ПРОЗРАЧНОСТИ	ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ СОДЕРЖИТ ДАННЫЕ:
- ПОВЫШЕНИЕ КАЧЕСТВА УПРАВЛЕНИЯ ГОСФИНАНСАМИ	- как МИНИМУМ за ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД (год) и за ОДИН ПРЕДШЕСТВУЮЩИЙ ОТЧЕТНОМУ ПЕРИОД (год);
- ПОВЫШЕНИЕ ДОВЕРИЯ ОБЩЕСТВА К ПРАВИТЕЛЬСТВУ	- АНАЛИЗ КРАТКОСРОЧНЫХ И ДОЛГОСРОЧНЫХ ДАННЫХ и СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ИХ ИЗМЕНЯЮЩИХ;
- СОДЕЙСТВИЕ УЛУЧШЕНИЮ ИНВЕСТИЦИОННОГО КЛИМАТА и ИНТЕГРАЦИИ в МИРОВУЮ ЭКОНОМИКУ	- ВЗАИМОСВЯЗЬ ДАННЫХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (НАЧИСЛЕНИЕ) с БЮДЖЕТНЫМ ПЛАНИРОВАНИЕМ (ПРОГНОЗИРОВАНИЕМ).
	СОЗДАНА БАЗА ДЛЯ ЭФФЕКТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ ГОСФИНАНСАМИ (как финансовыми, так и нефинансовыми), в том числе при СОЗДАНИИ и РАСПРЕДЕЛЕНИИ СОЦБЛАГ, ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ.
	ОБЕСПЕЧИВАЕТСЯ МЕЖСТРАНОВАЯ СОПОСТАВИМОСТЬ ОТЧЕТНОСТИ О ГОСФИНАНСАХ, СГФ

СЛАЙД



СЛАЙД 5

РЕФОРМИРОВАНИЕ НАЦИОНАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ УЧЕТА ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА РОССИИ		
	ВЫГОДЫ, ПРЕИМУЩЕСТВА	НЕДОСТАТКИ, РИСКИ
Соответствие национальных стандартов России IPSAS и СГФ в части принципов, набора отчетных форм, правил учета, соответствия требованиям по раскрытию информации	Создание системы учета и отчетности в духе IPSAS, СГФ с сохранением лучших национальных практик	Существенные затраты (относительно выгод) на первых этапах реформы
	Раскрываемая в отчетности (учете) информация – база для бюджетного планирования, финансового анализа (решений)	Необходимость повышения квалификации кадров (составителей отчетности, пользователей отчетности)
	Межстрановая сопоставимость раскрываемых данных о государственных финансах	Значительный объем данных требующих, конвертации (оценки)
	Ускорение ИНТЕГРАЦИИ в Мировые экономики. затраты реформы компенсируются повышением эффективностью управления финансами	Важна поддержка Правительства – основного пользователя отчетности.

СЛАЙД

**РЕФОРМИРОВАНИЕ НАЦИОНАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ
УЧЕТА ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА РОССИИ**

	РИСКИ	МЕРЫ, СНИЖАЮЩИЕ РИСКИ
Соответствие национальных стандартов России IPSAS и СГФ в части принципов, набора отчетных форм, правил учета, соответствия требованиям по раскрытию информации	Существенные затраты (относительно выгод) на первых этапах реформы	Информационное и методическое сопровождение реформы Минфином России
	Необходимость повышения квалификации кадров как у составителей отчетности, так и у пользователей таковой	Разработка Минфином Методики внедрения Стандартов, системы квалификации (аттестации)
	Значительный объем данных требующих конвертации (оценки)	Автоматизация процесса «Электронный бюджет»
		Создание системы фин. контроля, анализа
	Важна поддержка Правительства как основного пользователя отчетности.	Стандарты – норма Закона. Принята Государственная Программа РФ.

СЛАЙД
7

**ВЗАИМОСВЯЗЬ НАЦИОНАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ УЧЕТА И
БЮДЖЕТНОГО ПЛАНИРОВАНИЯ**

КРИТЕРИИ	УЧЕТ и ОТЧЕТНОСТЬ	БЮДЖЕТНОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ
ПЕРИОД ОХВАТА/ АНАЛИЗА	<i>Прошлое во взаимосвязи с настоящим и будущим</i>	<i>Будущее, исходя из анализа прошлого и ограничений настоящего и будущего (бюджетные правила)</i>
ОСНОВА / ОБЪЕКТ	<i>Факты хозяйственной деятельности (событий)</i>	<i>Оценочные данные и показатели (с учетом данных начисления)</i>
МОДЕЛЬ	<i>АКТИВЫ - ОБЯЗАТЕЛЬСТВА = ЧИСТЫЕ АКТИВЫ</i>	<i>ДОХОДЫ - РАСХОДЫ = ДЕФИЦИТ//БАЛАНС//ПРОФИЦИТ</i>
СИСТЕМА	<i>Двойная запись</i>	<i>Одинарная запись</i>
МЕТОД	<i>Метод НАЧИСЛЕНИЯ</i>	<i>КАССОВЫЙ метод</i>
УПРАВЛЕНИЕ ПРОЦЕССОМ	<i>Минфин России</i>	<i>Казначейство России Минфин России</i>
РЕЗУЛЬТАТЫ	<i>Финансовая отчетность, (Отчеты о фин. результатах; о движении средств)</i>	<i>Бюджет, Прогноз, Отчет об исполнении бюджета, Проект бюджета</i>

СЛАЙД
8

ВЗАИМОСВЯЗЬ НАЦИОНАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ УЧЕТА И БЮДЖЕТНОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

КРИТЕРИИ	УЧЕТ и ОТЧЕТНОСТЬ	БЮДЖЕТНОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ
ПОЛЬЗОВАТЕЛИ	<i>Внешние пользователи, в том числе Правительство и законодатель</i>	<i>Внутренние пользователи, организующие исполнение бюджета, Аудиторы</i>
ПЕРИОДИЧНОСТЬ ОТЧЕТНОСТИ	<i>Ежеквартально (выборочно) ЕЖЕГОДНО (полная)</i>	<i>Ежеквартально; Чаше - по запросу пользователей - Оперативная отчетность.</i>
ПЕРИМЕТР ПРАКТИЧЕСКОГО ПРИМЕНЕНИЯ	<i>Государство в целом Международное финансовое сообщество</i>	<i>Готовится для Государства в целом, но используется в основном на уровне Правительства</i>
ВРЕМЕННЫЕ ОРИЕНТИРЫ	<i>Кассовый метод – краткосрочный: Метод начисления – краткосрочный, среднесрочный, долгосрочный (горизонт резервов)</i>	<i>Краткосрочные Среднесрочные Долгосрочные (горизонт прогноза)</i>

СЛАЙД
9

ПРИНЦИПЫ НАЦИОНАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ УЧЕТА И БЮДЖЕТНОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

	ВЫГОДЫ, ПРЕИМУЩЕСТВА	ТРЕБУЕТ СОЗДАНИЯ
Метод НАЧИСЛЕНИЯ - основа национальных стандартов учета и финансовой отчетности при сохранении КАССОВОГО метода в бюджетном планировании на условии их взаимосвязи	Метод НАЧИСЛЕНИЯ – основной принцип системы учета и отчетности согласно IPSAS	❖ <i>Дополнительной формы по разьяснению отклонений (касса – начисление (резервы))</i>
	Повышение достоверности, прозрачности и управляемости государственных финансов	❖ <i>Системы перевода Бюджет - Баланс Касса - Начисление</i>
	Отвечает целям Реформы	❖ <i>Связи Учета и Бюджета через Классификацию (СГФ)</i>
	<i>Позволяет реализовать преимущества международных стандартов при применении в национальной практике</i>	❖ <i>Системы Анализа (оценок), Методик бюджетного прогнозирования ❖ Консолидации отчетов по институциональному охвату государственного сектора</i>

СЛАЙД
10

АНАЛИЗ НАЦИОНАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ УЧЕТА НА СООТВЕТСТВИЕ IPSAS	
СООТВЕТСТВИЕ	ОБЪЕКТЫ АНАЛИЗА РОССИЙСКОЙ СИСТЕМЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА
1. НЕ СООТВЕТСТВУЕТ	❖ ОТДЕЛЬНЫЕ ДОПУЩЕНИЯ УЧЕТА
2. ЧАСТИЧНО СООТВЕТСТВУЕТ	❖ БАЗОВЫЙ НАБОР ОТЧЕТНЫХ ФОРМ: 1. Отчетность общего назначения; 2. Отчетность специального назначения: - статистическая; - Бухгалтерская (финансовая); - Специальная (в Правительство, Законодателью).
3. ПОЛНОСТЬЮ СООТВЕТСТВУЕТ (СООТВЕТСТВУЕТ по СУЩЕСТВЕННЫМ ТРЕБОВАНИЯМ)	❖ ПРИНЦИПЫ УЧЕТА ❖ ПРАВИЛА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ❖ ТРЕБОВАНИЯ К РАСКРЫТИЮ в ОТЧЕТНОСТИ ДАННЫХ о ГОСФИНАНСАХ, РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

СЛАЙД
11

АНАЛИЗ РАСКРЫВАЕМЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ при методе КАССОВОМ и методе НАЧИСЛЕНИЯ		
КРИТЕРИИ	КАССОВЫЙ	НАЧИСЛЕНИЕ
ПРИНЯТО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ТЕКУЩЕГО ГОДА	ЧАСТИЧНО (ТРЕБУЕТСЯ РЕЕСТРОВЫЙ УЧЕТ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ)	ПОЛНОСТЬЮ
ОБЪЕМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ к ИСПОЛНЕНИЮ на КРАТКОСРОЧНЫЙ период (ГОД)	ЧАСТИЧНО // НЕТ (КАССОВЫЙ ПРОГНОЗ)	ДА На ДАТУ ПРИНЯТИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ
на СРЕДНЕСРОЧНЫЙ период (ОЧЕРЕДНОЙ период)	ОБЯЗАТЕЛЬСТВ)	РЕЗЕРВЫ РАСХОДОВ
РАСЧЕТ ОБЪЕМА ВОЗМОЖНЫХ КАССОВЫХ РАЗРЫВОВ (ОБЪЕМА СРЕДСТВ НА ИСПОЛНЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (ИХ ПРИВЛЕЧЕНИЙ))	ЧАСТИЧНО (НА ОСНОВЕ КАССОВОГО ПРОГНОЗА (ОЦЕНОЧНОГО)) // ДЛЯ ОЦЕНКИ РИСКОВ ТРЕБУЕТСЯ РЕЕСТРОВЫЙ УЧЕТ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ)	ДА НА ОСНОВЕ КАССОВЫХ ПРОГНОЗОВ С УЧЕТОМ ФАКТИЧЕСКИ ПРИНЯТЫХ (НАЧИСЛЕННЫХ) ОБЯЗАТЕЛЬСТВ
ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТЬ ГОСУДАРСТВЕННЫХ БЮДЖЕТОВ	БЕЗ УЧЕТА ОЖИДАЕМЫХ ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	С УЧЕТОМ ОЖИДАЕМЫХ ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

СЛАЙД
12

**АНАЛИЗ РАСКРЫВАЕМЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ при методе
КАССОВОМ и методе НАЧИСЛЕНИЯ**

КРИТЕРИИ	КАССОВЫЙ	НАЧИСЛЕНИЕ
ОБЪЕМ НЕ ИСПОЛНЕННЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПРОШЛЫХ ЛЕТ	НЕТ (ТРЕБУЕТСЯ РЕЕСТРОВЫЙ УЧЕТ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ)	ДА
ЭФФЕКТИВНОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ ПРИНИМАЕМЫХ РЕШЕНИЙ (ОБЯЗАТЕЛЬСТВ)	ПРИНЯТО = ИСПОЛНЕНО (РЕЗУЛЬТАТ = НАПРАВЛЕНИЕ ДЕНЕГ)	ПРИНЯТО = ИСПОЛНЕНО = РЕЗУЛЬТАТ (ФИНАНСОВЫЙ, ЭКОНОМИЧЕСКИЙ, СОЦИАЛЬНЫЙ)
ОЦЕНКА ЛИКВИДНОСТИ СЧЕТА (РЕЗУЛЬТАТА, КАК ИЗМЕНЕНИЯ ОСТАТКА СРЕДСТВ БЮДЖЕТА)	ЧАСТИЧНО (НА КАССОВОГО ИСПОЛНЕНИЯ) ПРОФИЦИТ / ДЕФИЦИТ : БЕЗ УЧЕТА ОЖИДАЕМЫХ ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПРОШЛЫХ ЛЕТ, УБЫТКОВ	ДА АНАЛИЗ ИЗМЕНЕНИЙ ОСТАТКОВ СРЕДСТВ: ПРОФИЦИТ / ДЕФИЦИТ : - С УЧЕТОМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ К ИСПОЛНЕНИЮ; С УЧЕТОМ ИСПОЛНЕНИЯ ПРОШЛЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (УБЫТКОВ)

**ЗАДАЧИ по РЕФОРМИРОВАНИЮ РОССИЙСКИХ СТАНДАРТОВ
УЧЕТА В ГОСУДАРСТВЕННОМ СЕКТОРЕ**

- ❖ **Законодательно закрепить Финансовую отчетность общего назначения,**
как отчетность, предназначенную для удовлетворения информационных потребностей тех пользователей, которые не могут требовать представления обязательной отчетности, соответствующей их информационным запросам;
- ❖ **Определить круг субъектов, составляющих государственный сектор (сектор государственного управления)**
Создание и ведение реестра Институциональных единиц государственного сектора.
Обеспечение полного охвата и консолидации.

**ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ по РЕФОРМИРОВАНИЮ РОССИЙСКИХ
СТАНДАРТОВ УЧЕТА В ГОСУДАРСТВЕННОМ СЕКТОРЕ**

- ❖ *Уточнение единых правил учета в целях их приближения к принципам и подходам международных стандартов;*
- ❖ *Формирование методик оценки активов, обязательств;*
- ❖ *Повышение объема раскрываемых в отчетности данных в соответствии с требованиями международных стандартах;*
- ❖ *Формирование консолидированной отчетности с раскрытием вертикально-интегрированных субъектов (реального сектора экономики) находящихся полностью или частично под влиянием государства;*
- ❖ *Повышение оперативности отчетности, актуальности данных о госфинансах. «Электронный бюджет»;*
- ❖ *Дополнение отчетности оценочными показателями по классификации активов и обязательств по срокам их погашения.*

СЛАЙД 15



ВОПРОСЫ к ДОКЛАДЧИКУ ?!



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!