



საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო
სახელმწიფო ხაზინა



Бухгалтерский учет активов в Грузии – действующая практика, недостатки и слабые места, План соответствия МСУГС 17

ლელა პატარაია

Февраль 2014 г.



Реформа бухгалтерского учета в государственном секторе



Конечная цель:

- ❖ Ввести международные стандарты бухгалтерского учета в государственном секторе (МСУГС) к 2020 году

Текущий проект:

- ❖ Разработка устойчивого метода бухгалтерского учета и отчетности для нефинансовых активов, принимая во внимание лучшие практики и разработку рекомендаций для продвижения использования международных стандартов для учета нефинансовых активов

Информационная поддержка:

- ❖ Разработка модуля управления активами на основании данных интегрированной информационной системы управления государственными финансами



Разработка устойчивого метода бухгалтерского учета нефинансовых активов



Реализующее агентство:
Государственное казначейство

Донор:
Европейский Союз

Команда проекта:
Международные и местные консультанты

Задача проекта:
Введение стандартов МСУГС по бухгалтерскому учету по принципу начисления нефинансовых активов и улучшение управления нефинансовыми активами в государственном секторе посредством приведения его в соответствие с лучшими международными практиками

3



Разработка устойчивого метода бухгалтерского учета нефинансовых активов



Меры, запланированные в рамках проекта:

- Изучение местных практик в сфере бухгалтерского учета и отчетности по нефинансовым активам
 - Изучение соответствующих нормативных актов
 - Изучение практик, установленных в бюджетных организациях
- Разработка рекомендаций для продвижения сближения нынешних практик бухгалтерского учета и отчетности по нефинансовым активам с международными стандартами
- Разработка ключевых критериев для ведения реестра нефинансовых активов в соответствии с международными стандартами

Полученные результаты:

- Отчет, подробно описывающий перспективы введения стандартов по методу начисления, соответствующих МСУГС, идентифицированные недостатки, а также рекомендации для продвижения внедрения лучших практик
- Схематичное представление реестра нефинансовых активов
- Проведение семинаров для представителей бюджетных организаций для того, чтобы поделиться информацией о недостатках в сфере бухгалтерского учета нефинансовых активов, представление информации о международных стандартах бухгалтерского учета нефинансовых активов, и представление рекомендаций



Разработка устойчивого метода бухгалтерского учета нефинансовых активов



Действия команды:

- Изучение действующих законодательных рамок
- Интервью с представителями министерств и ведомств, находящихся у них в подчинении, по следующим темам:
 - Нынешние практики бухгалтерского учета активов
 - Основные вызовы для респондентов
- Оценка нынешней ситуации:
 - Общие вызовы
 - Отличия от требований МСУГС
- Выработка рекомендаций с учетом лучших международных практик
 - Следует принять во внимание ключевые критерии в связи с ведением реестра нематериальных активов
 - Способы улучшения нынешних практик и обеспечение соответствия МСУГС



Бухгалтерский учет и отчетность по нефинансовым активам



Модель МСУГС:

- Признание;
- Оценка активов в процессе признания;
- Оценка активов после признания;
- Износ (в случае основных средств);
- Снижение стоимости;
- Списание;
- Разъяснительные комментарии.



Итоги (выводы) проекта



- ❖ Регламент по бухгалтерскому учету и отчетности по основным средствам в соответствии с нормативными актами, регулирующими государственный сектор
- ❖ Основа для группирования активов по счетам – классификация, предусмотренная методологией GFSM 2001
- ❖ Нормы начисления износа для отдельных активов без учета их срока полезной службы
- ❖ Недоступность единой системы бухгалтерского учета и связанные с этим риски (включая неверный или неполный учет, неправильную оценку и т. д.)
- ❖ Отражение культурных / исторических / активов / объектов, представляющих культурное наследие, в реестре с целью их учета и защиты памятников, а не для целей финансового учета
- ❖ Правила бухгалтерского учета отличаются от требований стандартов МСУГС (например, бухгалтерский учет в справочной статье, только когда на объект основных средств полностью начислен износ, хотя его все еще вполне можно эксплуатировать и т. д.)



Итоги (выводы) проекта



- ❖ Отсутствие единой системы управления нефинансовыми активами
- ❖ Практика переоценки используется очень редко
- ❖ Неполная информация о принадлежащих государству нефинансовых активах
- ❖ Недостаточность параметров, отраженных в имеющихся реестрах
- ❖ Отсутствие комплексной политики в отношении передачи активов между бюджетными организациями (например, балансовая стоимость, нулевая стоимость, переоцененная стоимость и т. д.)
- ❖ Отсутствие практики признания основных средств, предназначенных для продажи уполномоченным агентством в качестве материальных запасов
- ❖ Редкое применение бухгалтерского учета снижения стоимости



Рекомендации



- ✓ **Ведение действенного реестра основных средств**, что должно обеспечить точный и прозрачный бухгалтерский учет государственных активов. Обеспечить публичность информации в соответствии с международными практиками

На международном уровне существует две признанных модели:

- **Централизованная** - когда только одна организация отвечает за управление
- **Децентрализованная** – когда каждая организация независимо ведет реестр активов, которыми она владеет

- ✓ **Определение политики бухгалтерского учета нефинансовых активов** – такая информация, как классы активов, признание и оценка, начисление износа на основные средства, снижение стоимости активов, активы, подлежащие отчуждению, арендованные активы и т. д. (в соответствии с требованиями МСУГС)



Рекомендации



- ✓ **Оценка активов** – это сложная задача и требует значительного времени, значительных материальных и трудовых ресурсов

- ❖ **Альтернатива 1:** в процессе оценки можно использовать услуги соответствующего государственного органа, ответственного за оценку, (национальное бюро экспертов), что обойдется не так дорого

- ❖ **Альтернатива 2:** Бюджетные организации могут проводить оценку своих активов самостоятельно, путем привлечения профессиональных оценщиков, что весьма не дешево

- ✓ **Введение действенной системы внутреннего контроля над активами**
- такой контроль, наряду с другими механизмами, должен также предполагать частоту физического осмотра активов с учетом связанных с этим рисков. Периодический физический осмотр активов является важной частью внутреннего контроля.



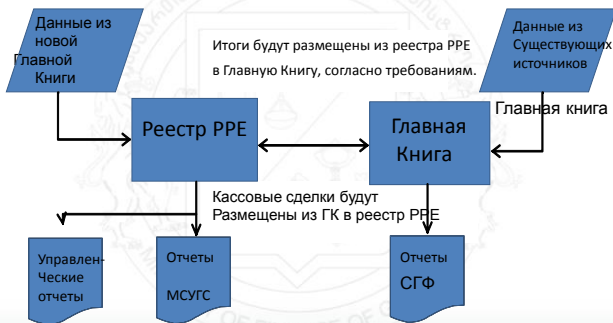
Классификация нефинансовых активов



	По себестоимости	Износ	Уменьшение стоимости	Переоценка
Земля				
Здания				
Инвестиционная собственность				
Инфраструктура				
Производственные основные средства				
Основные				
Переносные				
Наследие и культурные				
Библиотеки и справочно – информационные фонды				
Самогенерируемые и регенерируемые активы				
Нематериальные активы				



Концепция РЕЕСТРОВОЙ СИСТЕМЫ РРЕ





Типы сделок



Приобретение

1. Покупка
 - Аренда
2. Передача
 - Передача в дар
 - Юридический процесс
 - Передача внутри правительства

Обновление записи

1. Считывание файла
2. Данные - добавить / редактировать / завершить
3. Запись в журнале для исправления ошибок и внесения поправок



Типы сделок



Ведение

1. Добавить новую классификацию активов
2. Внести поправки в зафиксированные данные (например, нормы начисления износа)
3. Добавить новую статью, чтобы сбросить выбор
4. Процедуры на конец учетного периода

Выбытие

1. Продажа (включая аренду)
2. Перевод
3. Неоперационное
4. Отходы производства

Прочее

1. Направить / из CSV, Excel, электронной почты и т. д.



Спасибо за внимание!

