



საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო
სახელმწიფო ხაზინა



Модифицированные МСУГС Шаг вперед в направлении полного перехода на МСУГС

Зураб Толордава
Февраль 2014 г.



Предпосылки для реформ



- ❖ Реформы бухгалтерского учета в государственном секторе продолжаются в соответствии со стратегией, утвержденной министром финансов Грузии
- ❖ Посредством анализа методологии бухгалтерского учета и отчетности в государственном секторе и оценки их соответствия международным стандартам было разработано стратегическое видение реформ
- ❖ Анализ и оценка проводились при помощи международных экспертов в области процедур бухгалтерского учета.
- ❖ **Результаты анализа и оценки:**
 - Организации, финансируемые из государственного бюджета, осуществляют бухгалтерский учет, используя модифицированный метод начисления
 - Бюджетная классификация не соответствовала плану счетов
 - Методология бухгалтерского учета не принимала во внимание требования бюджетной системы



Предпосылки для реформ



- ❖ Бухгалтерский учет и отчетность организаций государственного сектора, имеющих различную организационную форму, регулировались различными нормативными актами, а методология была не единообразной.
- ❖ Бухгалтерский учет не охватывал в полной мере исполнение бюджета, а контроль за целевым использованием бюджетных ресурсов был не в полной мере эффективным
- ❖ **Выводы:** - бухгалтерский учет в государственном секторе не соответствовал международным стандартам, в то время как в частном секторе были успешно внедрены стандарты МСФО
- ❖ **Было принято решение** провести реформу бухгалтерского учета в государственном секторе и внедрить МСУГС
- ❖ Названное выше решение было отражено в стратегии реформирования системы бухгалтерского учета



Предпосылки для реформ



- ❖ Существует две альтернативы в связи с внедрением МСУГС – **кассовый метод и метод начисления**, и мы сделали выбор в пользу **метода начисления**
- ❖ **Причины, по которым мы выбрали указанный выше вариант:**
 - Элементы метода бухгалтерского учета по принципу начисления использовались в государственном секторе Грузии, и существует определенный опыт в данной сфере
 - Введение МСУГС по кассовому методу с дальнейшим переходом на метод начисления приведет к следующему:
 - Потеря имеющейся информации о начислениях в связи с активами, обязательствами, износом и т.д.
 - Отказ от использования опыта государственных служащих, обученных методу ведения бухгалтерского учета по принципу начисления, и необходимость переподготовки этих служащих.
- ❖ **Окончательное решение:** введение модифицированного метода бухгалтерского учета по кассовому методу на переходный период
- ❖ Был разработан подробный план действий для проведения реформы
- ❖ Были выбраны пилотные организации с учетом их специфики
- ❖ При помощи международных консультантов была подготовлена ориентировочная смета затрат, связанных с реализацией проекта на начальном этапе для целей установления его стоимостной эффективности



Предпосылки для реформ



- ❖ Был создан постоянный консультативный орган – **Совет по стандартам бухгалтерского учета в государственном секторе**
- ❖ Были разработаны регламенты, которые определяют **цель, функции и компетенции Совета. В частности:**
 - Улучшение бухгалтерской информации государственного сектора и финансового менеджмента в государственном секторе и повышение доверия со стороны общественности к управлению государственными ресурсами
 - Разработка рекомендаций и методологических инструкций, связанных с введением международных стандартов бухгалтерского учета в государственном секторе в Грузии
 - Обеспечение доступа к международному стандарту бухгалтерского учета организациям государственного сектора через официальный веб сайт и другими способами

Казначейские реформы УГФ



Предпосылки для реформ



Были проведены тренинги для пилотных организаций

В пилотных организациях финансовая отчетность за 2010 год была подготовлена в соответствии с новой методологией

Принимая во внимание результаты финансовой отчетности, была улучшена методология подготовки финансовых отчетов за счет использования модифицированного метода бухгалтерского учета по кассовому принципу

Бюджетные организации подготовили финансовую отчетность за 2012 год в соответствии с этой методологией



Цель использования модифицированного кассового метода во время промежуточного периода, до перехода на метод начисления:

Обеспечить сопоставимость финансовой отчетности бюджетных организаций с эквивалентной отчетностью по СГФ 2001 (**Бухгалтерский учет и отчетность по кассовому методу в соответствии с СГФ 2001**)

Получение дополнительной информации посредством финансовой отчетности (например, потоки денежных средств)

Расширение масштабов бухгалтерского учета в государственном секторе (например, учет долгов)

Разработка единой методологии финансовой отчетности для организаций государственного сектора с различной организационной формой, которые имеют право осуществлять хозяйственную деятельность



Соответствующие регулирующие нормативные акты



- Закон Грузии о бухгалтерском учете и аудите
- Бюджетный кодекс Грузии

Учетные инструкции по «Правилам отчетности по модифицированному кассовому методу»

Цель данного закона заключается в следующем:
- Определение правовой основы для ведения бухгалтерского учета и подготовки и представления финансовых отчетов
В соответствии с законом:
- Стандарты бухгалтерского учета состоят из стандартов бухгалтерского учета в государственном секторе и стандартов бухгалтерского учета в частном секторе

Стандарты бухгалтерского учета в государственном секторе – это правила бухгалтерского учета и отчетности которые относятся к бюджетным организациям и юридическим лицам публичного права.
Стандарты бухгалтерского учета в государственном секторе определяются министром финансов.



Соответствующие регулирующие нормативные акты



- ❖ Правительство Грузии, принимая во внимание сферу деятельности определенных категорий организаций государственного сектора, уполномочено требовать от них использования стандартов бухгалтерского учета, используемых в частном секторе.
- ❖ Организации государственного сектора уполномочены вести бухгалтерский учет самостоятельно, при помощи нанятых сертифицированных или не сертифицированных лиц, а также посредством закупки таких услуг.
- ❖ В соответствии с Бюджетным кодексом Грузии исполнение бюджета должно учитываться посредством использования кассового метода, а отчетность проводится в соответствии с методологией Статистики государственных финансов СГФ 2001.
- ❖ Организации государственного сектора уполномочены вести бухгалтерский учет самостоятельно, при помощи нанятых сертифицированных или не сертифицированных лиц, а также посредством закупки таких услуг.



Модифицированный кассовый метод



Данный метод используется для подготовки консолидированных отчетов и включает бухгалтерский учет тех организаций, которые производят товары и предоставляют услуги, а также организаций, которые уполномочены осуществлять хозяйственную деятельность

В соответствии с этими правилами приемлемо объяснение, признание и оценка транзакций.

Модифицированный кассовый метод предусматривает бухгалтерский учет хозяйственной деятельности и отчетность по ней посредством использования как метода начисления, так и кассового метода.



Модифицированный кассовый метод



- ❖ Финансовая отчетность проводится на ежегодной основе, в течение одного месяца после подготовки ежегодного бухгалтерского отчета, который служит основой для подготовки финансового отчета.
- ❖ Методология финансовой отчетности не используется в процессе подготовки промежуточных (квартальных) отчетов.
- ❖ Методология принимает во внимание ограничения, установленные законом в связи с расчетами по счетам с бюджетными фондами.
- ❖ В случае не соответствия методологии СГФ 2001 в процессе подготовки финансовой отчетности посредством принятия модифицированного кассового метода, приоритет имеют определения, классификация и инструкции МСУГС.



Модифицированный кассовый метод



- ❖ **Компоненты отчетности следующие:**
 - ✓ Отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс)
 - ✓ Отчетный баланс
 - ✓ Отчет о потоках денежных средств
 - ✓ Отчет об изменениях в капитале
 - ✓ Сравнительный отчет запланированного и фактически выполненного
 - ✓ Пояснительные записки и комментарии
- ❖ **Отчетность по организациям включает следующую информацию:**
 - ✓ Информация об активах
 - ✓ Информация об обязательствах
 - ✓ Информация о капитале (то есть, чистая стоимость) и об изменениях в капитале; информация о доходах и расходах
 - ✓ Информация о потоках денежных средств



Модифицированный кассовый метод



Финансовая отчетность может включать формы отчетности и текстовую информацию, которая должна представляться отдельно, или же она может быть неотъемлемой частью отчета об исполнении бюджета

Финансовая отчетность должна содержать следующую информацию:

Были ли ресурсы получены и использовались ли в соответствии с запланированным бюджетом

Были ли ресурсы получены и использовались ли в соответствии с нормативными и контрактными требованиями с учетом финансовых ограничений, предусмотренных в законодательстве

Может ли организация продолжать предоставление товаров и услуг в тех же объемах

Определить объем финансовых ресурсов, которые должны быть выделены организации в будущем, чтобы она была в состоянии продолжать выполнять назначенные ей функции



Модифицированный кассовый метод



Принимая во внимание специфику функционирования бюджетной системы, хозяйственная деятельность должна относиться на период, когда была представлена первичная документация в бухгалтерскую службу соответствующей организации

Признание доходов и расходов проводится на основе определений бюджетной классификации

В процессе отчетности по доходам они классифицируются как доходы от биржевых и не биржевых сделок

В балансе отражаются только те активы и обязательства, которые соответствуют критериям, определенным в бюджетной классификации, и установленным правилам



Модифицированный кассовый метод



Отчет о финансовом состоянии (бухгалтерский баланс) представляется в вертикальном формате, и форма заполняется в соответствии с принципом существенности – то есть, организация должна группировать информацию об активах и обязательствах по принципу существенных и не существенных (совокупных) показателей

Активы подразделяются на долгосрочные активы и краткосрочные активы, а также на финансовые и нефинансовые активы

Обязательства классифицируются по своим срокам

План счетов подробно представляет собой счета денежных средств и счета эквивалентов денежных средств, а также и другие финансовые активы (счета кредиторской задолженности и счета дебиторской задолженности)



Модифицированный кассовый метод



- ❖ Деятельность бюджетных организаций подразделяется на операционные (первичные) и неоперационные (вторичные) виды деятельности
- ❖ В соответствии с учетными принципами, в процессе консолидации внутренние операции между контролирующими организациями и организациями, подлежащими контролю, должны быть исключены.
- ❖ В процессе оценки финансового состояния следует принимать во внимание чистую стоимость активов, а также и показатели прибыли и убытков *(для организаций, которые уполномочены заниматься хозяйственной деятельностью)*.
- ❖ **Информация о финансовом состоянии (бухгалтерский баланс) полностью охватывает такие вопросы, как денежные или неденежные активы и обязательства, полученные в результате сделок, осуществленных бюджетными фондами, внебюджетными фондами, за счет донорского финансирования (то есть, платежи третьих сторон), в результате биржевых и внебиржевых операций и неоперационных видов деятельности.**



Модифицированный кассовый метод



- ❖ **Информация о финансовом состоянии (бухгалтерский баланс)** — это полная учетная информация по бюджетной организации, за исключением информации о финансовых обязательствах в форме долгов, и информации о финансовых активах, полученной из зарубежных источников.
- ❖ Информация о долгах и финансовых активах, полученная из зарубежных источников, а также о процентах, начисленных по обязательствам, должна быть отражена в совокупных финансовых отчетах, составляемых на основании данных, имеющихся в Модуле управления долгом Министерства финансов и Казначейства.
- ❖ Информация о финансовом состоянии должна соответствовать показателям исполнения бюджета, которые также включают и донорское финансирование.



Модифицированный кассовый метод



- ❖ Один из компонентов финансовой отчетности – это «отчетность о потоках денежных средств»
- ❖ Потоки денежных средств делятся на следующие категории:
 - *Операционная деятельность*
 - *Инвестиционная деятельность*
 - *Финансовая деятельность*
- ❖ В отчетности, так называемые «платежи третьих сторон», то есть, средства, предоставленные донорскими организациями для финансирования инвестиционных проектов, которые не направляются на Казначейские счета, отражаются в отдельной графе
- ❖ Отчетность о потоках денежных средств ведется посредством использования **косвенного метода**
- ❖ Косвенный метод следует использовать до завершения **Главной книги Казначейства**



Модифицированный кассовый метод



- ❖ Результаты финансовой деятельности и изменения в капитале рассчитываются следующим образом:
 - По «чистой стоимости» - в случае бюджетных средств
 - По «прибыли и убыткам» – в случае внебюджетных средств (то есть, полученных в результате хозяйственной деятельности)
- ❖ Отчеты отражают все результаты финансовой деятельности и изменения в капитале, которые отражены в отчетности о финансовом положении (бухгалтерский баланс)
- ❖ Путем проведения сверки фактических расходов получают информацию о целевом использовании бюджетных ресурсов, а также о том, полностью ли отражена значимая информация в отчетах об исполнении бюджета и в финансовой отчетности
- ❖ К отчетности необходимо прилагать информацию об учетной политике и ошибках, а также о событиях, которые произошли после отчетной даты
- ❖ Объяснительные записки представляют собой дополнительную информацию, необходимую для лучшего понимания финансовой и нефинансовой отчетности (например, оборот нефинансовых активов), а также другую информацию с учетом специфики бюджетной организации



Полученные результаты



- ❖ Финансовая отчетность была улучшена и стала в большей степени соответствовать международным стандартам
- ❖ Отчетность была расширена и теперь охватывает внешние и внутренние долги
- ❖ В результате отчетности по потокам денежных средств, которая на данном этапе происходит только централизованным образом:
 - ✓ *Получают дополнительную информацию об организациях государственного сектора*
 - ✓ *Стала возможной результативная оценка ликвидности государственного сектора и объемов потоков денежных средств, а также стало возможным лучшее планирование будущих потоков денежных средств*
- ❖ Классификация активов и обязательств, как долгосрочных и краткосрочных, и их отражение в соответствии с их сроками позволяет усовершенствовать контроль за целевым использованием бюджетных ресурсов, а также позволяет более эффективно планировать будущие расходы



Вызовы, связанные с отчетностью



- ❖ МСУГС и СГФ 2001 представляют различные определения для следующего:
 - Классификация активов и обязательств
 - консолидация и критерии для организаций, подлежащих консолидации
 - *экономическая организация финансовой отчетности, где контроль является основным определяющим критерием*
 - *институциональная единица для статистики государственных финансов, которая имеет право владеть активами, брать на себя обязательства и принимать участие в хозяйственной деятельности*
 - Реализованная прибыль и балансовые прибыли и убытки, а также другие экономические потоки
 - Классификация видов деятельности бюджетной организации для бухгалтерского учета потоков денежных средств
- ❖ Оценка активов по справедливой стоимости и начисление амортизации
- ❖ Несоответствие учетной политики действующему налоговому законодательству для целей финансовой отчетности



Планы на будущее



Полный переход на метод начисления МСУГС в период 2014 – 2020 гг. посредством включения соответствующих **интерпретаций** в национальные стандарты

Для целей полной гармонизации финансового и бюджетного бухгалтерского учета и отчетности должны в полной мере начать работать Главная книга Казначейства, единый план счетов и справочное руководство по операциям

Переоценка долгосрочных активов и введение метода справедливой стоимости на этапе введения международных стандартов

Введение учебной программы для сертифицированных бухгалтеров государственного сектора с целью предоставления образования в сфере международных стандартов бухгалтерского учета

Подготовка консолидированных финансовых отчетов в соответствии с методом начисления МСУГС.



Спасибо за внимание!

www.mof.ge

www.treasury.gov.ge

февраль 2014 г.

www.mof.ge