

Казначейское практикующее сообщество сети PEMPAL

Управление активами

Встреча рабочей группы в Македонии

Сентябрь 2013

Марк Силинс

Содержание презентации

- Краткий обзор этапов внедрения учета по методу начисления (Баку)
- Финансовые (денежные) и нефинансовые активы
- Этапы управления и отчетности по нефинансовым активам – акцент на собственности, технике и оборудовании
- Некоторые конкретные проблемы, с которыми сталкиваются развивающиеся экономики

Этапы внедрения учета по методу начисления (обновлено)

- Учитывать тот факт, что нефинансовые активы – наиболее сложная часть учета по методу начисления
- По этой причине, в целом рекомендуется, чтобы нефинансовые активы были последним компонентом при переходе к полной системе учета по методу начисления

Что касается активов, рекомендуется :

- Начинать с отражения в счетах финансовых активов
- После этого, отразить в счетах и реестрах активов новые приобретения
- Акцент делать на основных классах нефинансовых активов по их стоимости – земля, здания, и пр.
- Для учета инфраструктурных активов, хотя они и являются высокоценными активами, может потребоваться больше времени
- Переход к учету всех нефинансовых активов осуществляется постепенно – не обязательно использовать принцип «большого взрыва» (перехода в одночасье)

Финансовые активы

- Наличность и ее эквиваленты
- Доходы к получению
- Кредиты и авансы другим правительствам
- Другие кредиты и авансы
- Инвестиции
- Производные финансовые инструменты

Нефинансовые активы

- Инвентарь
- Исторические активы (не требуется по правилам МСУГС)
- **Основные фонды (собственность, здания и оборудования)**
- **Инфраструктурные активы**
- Военное имущество
- Инвестиционная недвижимость
- Биологические активы и сельхозпродукты
- Нематериальные активы

Большая часть данной презентации приводится из исследования 14, проведенного Советом по МСУГС: *«Переход на учет по методу начисления – руководство для учреждений государственного сектора»*

Пять шагов учета нефинансовых активов



Шаг 1

Инвентаризация

Определить потребности в информации по каждому классу активов и соответствующие критерии признания

Установить временной график сбора и сверки данных и разработки и внедрения систем

Вероятнее всего, это потребует внешней экспертизы и содействия, например, со стороны квалифицированных и опытных оценщиков собственности

Шаг 2

Определение
категорий
активов

Требования к финансовой и административной отчетности

Требования должны отражать общую структуру плана счетов в главной бух. книги

Руководство МВФ по статистике гос. финансов от 2001 г., при его адаптации к местным условиям, может использоваться в качестве руководства по минимальным требованиям к отчетности

Контроль регистров на предмет малоценных и быстро-изнашиваемых активов – переносные и привлекательные предметы (это не вопрос бухучета)

Шаг 3

Политика в
области
бухучета

Критерии определения и
признания (МСУГС 3)

Классы активов

Компонентизация активов

Разработка порогов
капитализации

Разработка политики
измерения

Разработка политики
амортизации

Разработка политики по
обесцениванию активов

Шаг 4

Создание
реестра
активов

Разработка методов сбора информации о первоначальной стоимости либо оценках

Сбор информации о первоначальной стоимости либо оценках

Сверка данных /урегулирование возникающих вопросов

Шаг 5

Постоянное
управление
активами

Управление системами, включая учет всех движений активов, в том числе приобретений и продаж

Разработка процесса по оценке остаточной стоимости, сроков полезной службы и методов амортизации

Подсчет амортизации на каждый отчетный период

Проведение регулярных переоценок (при необходимости)

Проведение постоянных оценок на предмет обесценивания активов

Конкретные проблемы и вопросы, с которыми сталкиваются развивающиеся экономики

- Определение срока полезной службы активов
- Оценка активов вне основных населенных пунктов
- Малоценные и быстро-изнашиваемые активы – пороги капитализации
- Капитальный ремонт или низко-затратный ремонт
- Группировка и классификация некоторых существенных активов
- Компонентизация

Выводы

- Составление отчетности по нефинансовым активам будет требовать значительных усилий в любой стране
- Странам необходимо прежде всего определить, чем они владеют (инвентаризация) и произвести надежную оценку своего инвентаря
- Также важно разработать надежную политику, процедуры и системы в целях непрерывного управления активами