



Ministry of Finance of Georgia
State Treasury



УЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ – ПЕРЕХОД К МСФООС 17

Нино Челишвили

Подгорица, Черногория

Ноябрь 2014 года



ВНЕДРЕНИЕ МСФООС В ГРУЗИИ



- Проект МСФООС начат в 2007 году;
- Была разработана и утверждена долгосрочная стратегия внедрения МСФООС (2009);
- Был создан Совет по стандартам бухгалтерского учета в государственном секторе Грузии;
- Сотрудники Казначейства прошли обучение и подготовку;
- После успешного пилотного проекта (2011), модифицированные МСФООС на кассовой основе были внедрены для всего сектора государственного управления и на 2012 год была подготовлена финансовая отчетность, основанная на международных стандартах.
- МСФООС переведены на грузинский язык. Официальная версия МСФООС на грузинском языке была опубликована на вебсайте Казначейства с подтверждением авторских прав IFAC;
- Проанализированы требования стандарта по учету нефинансовых активов (МСФООС 17 – Недвижимость и оборудование) с учетом национального законодательства и практик, при помощи технического эксперта, предоставленного ЕС подготовлен анализ пробелов.



ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ ПО УЧЕТУ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ – ЦЕЛИ ПРОЕКТА



- Внедрение стандарта МСФО в отношении нефинансовых активов и совершенствование учета нефинансовых активов в государственном секторе посредством приведения его в соответствие с передовой международной практикой
- Повышение точности и прозрачности системы учета и отчетности в области нефинансовых активов в государственном секторе;
- Достижение консолидации и раскрытия информации о содержании и характеристики нефинансовых активов в государственном секторе;

3



РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОЕКТА



- Подготовлен анализ различий между действующей правовой основой и практиками и требованиями международных стандартов;
- Разработана структура базы данных для реестра государственных нефинансовых активов и определена связь между записями синтетического и аналитического учета в главной бухгалтерской книге Казначейства;
- Предложен прототип реестра нефинансовых активов, включающий разные классы активов;

4



МОДЕЛЬ МСФООС



- Признание;
- Оценка активов в процессе признания;
- Амортизация;
- Обесценение;
- Списание;
- Пояснительные комментарии;

5



ОСНОВЫ АНАЛИЗА



Учитываются следующие факторы :

- Основное внимание отчета должно быть сосредоточено на «недвижимости и оборудовании», а не на «нефинансовых активах»
- Активы оборонного и образовательного секторов исключены.
- Исполнение бюджета основано на СГФ, а финансовая отчетность – на МСФООС по кассовому методу и традиционному методу начисления;
- Основа группирования активов по счетам – классификация, представленная в методологии Руководства СГФ за 2001 год
- Для полного перехода на МСФООС (по методу начисления) потребуется точное и прозрачное отражение «недвижимости и оборудования». Соответственно, потребуется Реестр недвижимости и оборудования.

6



ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ



- Регулирование учета и отчетности основных средств в соответствии с нормативными актами, регулирующими деятельность в государственном секторе
- Отсутствие единой системы учета и связанные с этим риски (включая неправильный или неполный учет, неправильную оценку и т.д.);
- Существует риск неполного учета в министерствах;
- Текущая балансовая стоимость имущества может кардинально отличаться от рыночной или справедливой стоимости. Обычно в учетных записях отражается более низкая стоимость.

7



ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ



- Неполная информация о нефинансовых активах в государственном секторе
- Отсутствие комплексной политики в отношении передачи активов между бюджетными структурами (например, балансовая стоимость, нулевая стоимость, переоцененная стоимость и т.д.);
- Отсутствие практики признания основных средств, предназначенных для продажи уполномоченным органом как материальные запасы – Обычно переоценка происходит при выбытии – балансовая стоимость значительно отличается от стоимости реализации;

8



ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ



- Недостаточность параметров, отражаемых в имеющихся реестрах
- Отражение в реестре культурных/ исторических / природоохранных активов в целях их содержания и защиты памятников, а не в целях финансового учета
- Налоговые соображения побуждают агентства оценивать имущество по стоимости, значительно отличающейся от рыночной стоимости, поскольку налог взимается в зависимости от стоимости имущества.

9



ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ



- Редкое применение учета обесценения
- Практика инвентаризации является несогласованной
- Нормы амортизации для отдельных активов без учета их срока полезного использования; нормы амортизации, устанавливаемые на центральном уровне, не обязательно приводят к суммам, которые имеют хоть какое-то отношение к справедливой стоимости. Амортизация, основанная на МСФООС, больше сосредоточена на индивидуальных активах/ группах активов.
- Некоторые «полностью амортизированные активы» были перенесены на забалансовые счета

10



ОСНОВНЫЕ РЕКОМЕНДАЦИИ



Последовательность приоритетов



11



ОСНОВНЫЕ РЕКОМЕНДАЦИИ



- Ведение эффективного реестра основных средств, обеспечивающего точный и прозрачный учет государственных активов. Обеспечение доступа общественности к информации в соответствии с международной практикой. Существует две модели, признанные на международном уровне:
 - Каждый субъект ведет свой реестр недвижимости и оборудования, а обязательный ежемесячный отчет консолидируется в Казначействе;
 - Внедряется общая система, которой пользуются все субъекты.
- Необходимо решение относительно сферы действия реестра недвижимости и оборудования (для кастодиальной, учетной или управленческой информации);

12



ОСНОВНЫЕ РЕКОМЕНДАЦИИ



- Учетная политика, необходимая для учета недвижимости и оборудования. Например, классы активов, амортизация, переоценка, активы, находящиеся в доверительном управлении, активы на продажу, активы, сданные в аренду (для арендодателя и арендатора) и т.д.
- Сбор данных об активах – широкомасштабная задача, на выполнение которой потребуется ряд лет.
- На оценку активов также может уйти много времени, могут потребоваться услуги профессиональных оценщиков, в альтернативном варианте бюджетополучатели могут провести оценку самостоятельно.
- По мере реализации деятельности в области недвижимости и оборудования, потребуется сбор дополнительных данных для того, чтобы реестр недвижимости и оборудования отражал текущие позиции по всей государственной недвижимости и оборудованию (за исключением сектора обороны и образования)

13



ОСНОВНЫЕ РЕКОМЕНДАЦИИ



- Необходимо каждый год осуществлять обесценение активов.
- Минимальный уровень приобретения активов и капитализации очень низкий (500 лари, что равно приблизительно 300 долларов США).
- Необходимо продумать использование различных уровней в зависимости от оценки риска. Внедрение эффективной системы внутреннего контроля за активами, наряду с другими механизмами, также предполагает частоту физической проверки активов с учетом сопряженных рисков. Периодическая физическая проверка активов является важной частью внутреннего контроля;

14



**КАЗНАЧЕЙСКАЯ СЛУЖБА
МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ ГРУЗИИ**



Спасибо!

www.mof.ge

www.treasury.gov.ge

www.etrasury.ge