



Сеть сообществ по взаимному изучению и обмену опытом в управлении государственными финансами (РЕMPAL)

ЗАСЕДАНИЕ В БАКУ, ноябрь 2012 г. Французский опыт в области бюджетных реформ





Краткое описание

- 1. Опыт Франции в области реформирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в государственном секторе**
- 2. Раскрытие бюджетной информации в финансовой отчетности**
- 3. Организация обучения и сертификации бухгалтеров государственного сектора**

Краткое описание

- 1. Опыт Франции в области реформирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в государственном секторе**
- 2. Раскрытие бюджетной информации в финансовой отчетности**
- 3. Организация обучения и сертификации бухгалтеров государственного сектора**

Краткое описание

1. Опыт Франции в области реформирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в государственном секторе

- 1.1. LOLF: французская государственная система бухгалтерского учета
- 1.2. Сделать счета государственных учреждений надежными: почему и как?
- 1.3. Что следующее? : CHORUS

2. Раскрытие бюджетной информации в финансовой отчетности

3. Организация обучения и сертификации бухгалтеров государственного сектора

1. Опыт Франции в области реформирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в государственном секторе

1.1. LOLF : французская государственная система бухгалтерского учета

- **Принципы законодательного акта (LOLF), за который проголосовали в 2001 г.: модернизация правил, созданных в 1959 году**
 - Реформирование счетов государственных учреждений: способ реформировать французское государство
 - Национальный контекст, который был очень благоприятным: политический консенсус

- **Три основных цели:**
 - Какого рода политика с государственными средствами
 - Как повысить ответственность государственных служащих высшего звена
 - Как улучшить результаты государственных политик

1. Опыт Франции в области реформирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в государственном секторе

1.1. LOLF : французская государственная система бухгалтерского учета

Основные новшества этой реформы превалируют с января 2006 г.

- Больше власти Парламенту (подготовка, голосование, инспектирование бюджета)
- Бюджет легче читать (государственные политики представляются как миссии, программы, действия)
- Задачи и показатели эффективности, чтобы рассчитывать результаты

3 видения бухгалтерского учета



1. Опыт Франции в области реформирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в государственном секторе

1.1. LOLF : французская государственная система бухгалтерского учета

Отход от культуры, основанной на системе «больше кредитов, к культуре результатов»

- Концепция «глобализации» : один бюджет / одна программа
- Концепция «взаимозаменяемости финансовых инструментов »: способность использовать кредиты для персонала для расходов другого рода

- Больше гибкости в рамках программы
- Действительные показатели, принятые всеми
- Периодические переговоры о средствах и задачах

1. Опыт Франции в области реформирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в государственном секторе

1.1. LOLF : французская государственная система бухгалтерского учета

График реформ

- август 2001 г. : промульгация закона
- июнь 2002 г. : создание Министерства специально для бюджетной реформы
- январь 2004 г.. : Французский Парламент получает первый бюджет, разработанный в соответствии с реформой
- сентябрь 2004 г. : приглашение подавать заявки на новые системы информации
- июнь 2005 г. : Министр, отвечающий за бюджет, также министр государственной реформы
- декабрь 2005 г. : утверждены нынешние системы информации
- январь 2006 г. : превалирует реформа
- январь 2008 г. : начиная с расширения бюджета CHORUS (программное обеспечение, используемое всей государственной администрацией)
- январь 2012 г. : счета французского государства в CHORUS

1. Опыт Франции в области реформирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в государственном секторе

1.1. LOLF : французская государственная система бухгалтерского учета

Отчет после 10 лет

- Культура результатов : 123 программы и менее 1 000 показателей могут описать государственные политики
- Государственный бюджет : механизм самоусиления
- Затраты государственных политик : усовершенствованные знания
- Управление государственными агентствами : обязательство соблюдать те же правила, что и государственная администрация

- Знание бухгалтерского учета
- Полномочия и ответственность местной администрации
- Показатели для административных функций
- Полное использование CHORUS

Удовлетворение

Ожидания

Краткое описание

1. Опыт Франции в области реформирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в государственном секторе

1.1. LOLF : французская государственная система бухгалтерского учета

1.2. Сделать счета государственных учреждений надежными: почему и как?

1.3. Что следующее ? : CHORUS

2. Раскрытие бюджетной информации в финансовой отчетности

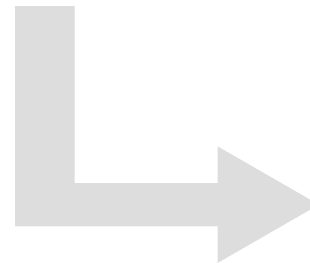
3. Организация обучения и сертификации бухгалтеров государственного сектора

1. Опыт Франции в области реформирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в государственном секторе

1.2. Сделайте счета государственных учреждений надежными

Зачем ожидать, чтобы счета были надежными ?

- Бухгалтерские функции (информация, принятие решений, проверка)
- Закон (статья 27, статья 30 LOLF, и т..д.)
- Принципы бухгалтерского учета (регулярность, искренность, осмотрительность, отсутствие компенсации ...)



Требуется
качество
бухгалтерского
учета

1. Опыт Франции в области реформирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в государственном секторе

1.2. Сделать счета государственных учреждений надежными

Построение стандартов государственного бухгалтерского учета, адаптированных к определенным характеристикам французского государства

▪ 3 основных набора стандартов :

- Французский план счетов
- Международные стандарты бухгалтерского учета в государственном секторе предусмотрены Международной федерацией бухгалтеров (IFAC)
- Работы Совета по международным стандартам бухгалтерского учета (IASB)

→ Концептуальные рамки, состоящие из 16 стандартов бухгалтерского учета и глоссарий

1. Опыт Франции в области реформирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в государственном секторе

1.2. Сделать счета государственных учреждений надежными

Построение стандартов государственного бухгалтерского учета, адаптированных к определенным характеристикам французского государства

- Конституционный закон предусматривает, что правила бухгалтерского учета для центрального правительства такие же, как и для бизнеса, за исключением случаев, когда различия гарантированы специфической природой деятельности центрального правительства.
- Определение того, какие правила бизнес учета напрямую применимы к центральному правительству, какие правила необходимо адаптировать к специфическим характеристикам его деятельности, а какие правила нужно создать, чтобы учитывать операции, которые не охвачены бухгалтерским учетом коммерческих операций

***Пример:* существуют значительные отличия от бухгалтерского учета коммерческих операций, так как Статья 27 предусматривает, что «финансовая отчетность центрального правительства должна соответствовать и исправно представлять верный и справедливый взгляд на чистую стоимость и его финансовое положение», без ссылок на прибыль или убытки.**

1. Опыт Франции в области реформирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в государственном секторе

1.2. Сделать счета государственных учреждений надежными

Французские стандарты бухгалтерского учета в 2012 г.

- 1 – ФИНАНСОВЫЕ ОТЧЕТЫ
- 2 – РАСХОДЫ
- 3 – СУВЕРЕННЫЕ ДОХОДЫ
- 4 – ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ, ИНТЕРВЕНЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ
- 5 – НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ
- 6 – МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ
- 7 – ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ
- 8 – ТОВАРНО- МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ
- 9 – ТЕКУЩАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ
- 10 – КОМПОНЕНТЫ КАССОВОЙ ПОЗИЦИИ ЦЕНТРАЛЬНОГО ПРАВИТЕЛЬСТВА
- 11 – ФИНАНСОВАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ
- 12 – НЕФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
- 13 – ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, КОТОРЫЕ НЕОБХОДИМО РАСКРЫВАТЬ В ПРИМЕЧАНИЯХ К ФИНАНСОВЫМ ОТЧЕТАМ
- 14 – ПОЛИТИКИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ИЗМЕНЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКИХ РАСЧЕТНЫХ ОЦЕНКАХ И ОШИБКИ
- 15 – СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ
- 16 – ОТЧЕТНОСТЬ ПО СЕГМЕНТАМ

1. Опыт Франции в области реформирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в государственном секторе

1.2. Сделать счета государственных учреждений надежными

Адаптация стандартов бухгалтерского учета для французского государства

« IPSAS – нечто вроде идеала »

Франции пришлось адаптировать « Французские стандарты »

Пример :

В соответствии с IPSAS может быть разрешено период 5 лет, прежде чем новые стандарты вступят в силу.

Французское государство приняло решение не разрешать такие сроки, а провести быструю реформу для того, чтобы лучше поддержать это изменение.

1. Опыт Франции в области реформирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в государственном секторе

1.2. Сделать счета государственных учреждений надежными

Адаптация стандартов бухгалтерского учета для французского государства

Чистая стоимость активов, финансовое положение, чистые активы / собственные капитал, обязательства :

Особые характеристики государства :

- Чрезвычайное разнообразие и количество прав и обязательств центрального правительства и сохранение только тех элементов, которые оказывают значительное воздействие на его финансовое положение
- Нет суммы начального капитала (так как нет начальной стартовой даты)
- Замеры активов с длительным сроком экономической службы вызывают особые проблемы.
- Само понятие актива, как используется в коммерческом бухгалтерском учете, не учитывает должным образом обстоятельства центрального правительства, которые включают очень специфический «нематериальный актив» суверенитет и, как следствие, право взимать налоги.

1. Опыт Франции в области реформирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в государственном секторе

1.2. Сделать счета государственных учреждений надежными

Адаптация стандартов бухгалтерского учета для французского государства

Образцы французских стандартов

Признание правил для активов

- Активы отражаются в финансовых отчетах за год, в котором правительство приобрело контроль над будущими экономическими выгодами или сервисным потенциалом. Контроль обычно основан на праве (праве собственности или праве использования).
- Однако права собственности не достаточно, чтобы установить контроль → контроль товаров оценивается в этом случае в соответствии с условиями использования : полномочия принимать решения об использовании, обязанности, расходы и риски, связанные с этими полномочиями

1. Опыт Франции в области реформирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в государственном секторе

1.2. Сделайте счета государственных учреждений надежными

Адаптация стандартов бухгалтерского учета для французского государства

Образцы французских стандартов

Признание правил для обязательств

Требуется 3 совокупных условия :

- У Центрального правительства имеется обязательство в отношении другой стороны, возникающее во время текущего или более раннего отчетного периода ;
- наверняка или вероятно, что отток ресурсов будет необходим, чтобы урегулировать обязательство в отношении другой стороны ;
- сумму обязательств можно оценить с достаточной надежностью

Краткое описание

1. Опыт Франции в области реформирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в государственном секторе

- 1.1. LOLF : французская государственная система бухгалтерского учета
- 1.2. Сделать счета государственных учреждений надежными: почему и как?
- 1.3. Что следующее ? : CHORUS

2. Раскрытие бюджетной информации в финансовой отчетности

3. Организация обучения и сертификации бухгалтеров государственного сектора

1. Опыт Франции в области реформирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в государственном секторе

1.3. Что следующее ? CHORUS

CHORUS : ERP (Планирование ресурсов предприятия), которое выполняет LOLF

- Соответствие стандартам бухгалтерского учета ;
- Облегчается инвентаризация ;
- Надзор ;
- Способность проводить аудит счетов ;
- Раскрытие информации

Все счета Франции были в CHORUS с 1 января 2012 года

1. Опыт Франции в области реформирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в государственном секторе

1.3. Что следующее ? CHORUS

Теперь приоритеты следующие :

- Штатные сотрудники должны улучшить свое использование CHORUS
- Центральная администрация должна предоставить инструкции, чтобы помочь сотрудникам
- Как исправить нарушения функционирования, а затем, как избежать их
- Как проверить, и как откорректировать счета с CHORUS

В краткосрочной перспективе :

- Товарно- материальные запасы и следующий бухгалтерский баланс
- Качество учетной информации

Позднее:

- Организация местной администрации
- Бухгалтер государственного сектора : новая работа

Краткое описание

2. Раскрытие бюджетной информации в финансовой отчетности

2.1. Периодические финансовые отчеты

2.2. Консолидация финансовых отчетов

2.3. Как этот процесс автоматизирован через систему ИТ

2. Раскрытие бюджетной информации в финансовой отчетности

2.1. Периодические финансовые отчеты

Задачи

- **Обеспечить правильное управление бюджетом со стороны государственных властей**
 - Ситуация суверенных доходов
 - Ситуация с расходами

- **Предоставлять периодическую информацию надзирающим агентствам**
 - Cour des Comptes (Счетная палата)
 - Парламент

2. Раскрытие бюджетной информации в финансовой отчетности

2.1. Периодические финансовые отчеты

- **Еженедельная финансовая ситуация :**
 - Каждую пятницу
 - Конфиденциальная информация (только для Правительства)

- **Ежемесячные финансовые ситуации :**
 - Счета в конце месяца
 - Публичное распространение (Парламент, Cour des Comptes (счетная палата), общая аудитория)

Краткое описание

2. Раскрытие бюджетной информации в финансовой отчетности

- 2.1. Периодические финансовые отчеты
- 2.2. Консолидация финансовых отчетов**
- 2.3. Как этот процесс автоматизирован через систему ИТ

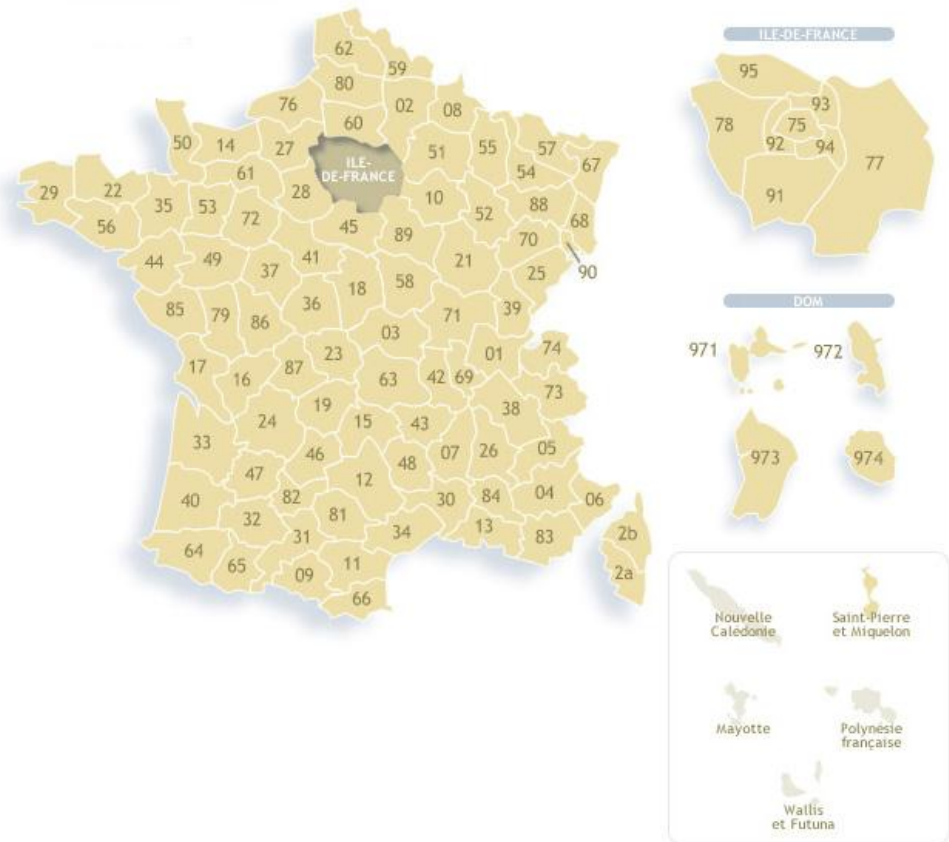
2. Раскрытие бюджетной информации в финансовой отчетности

2.2. Консолидация финансовых отчетов

Французская финансовая отчетность основана на централизации бухгалтерских операций

3 основных вкладчика

- Центральная администрация
- Центральные бухгалтеры
- Местные бухгалтеры



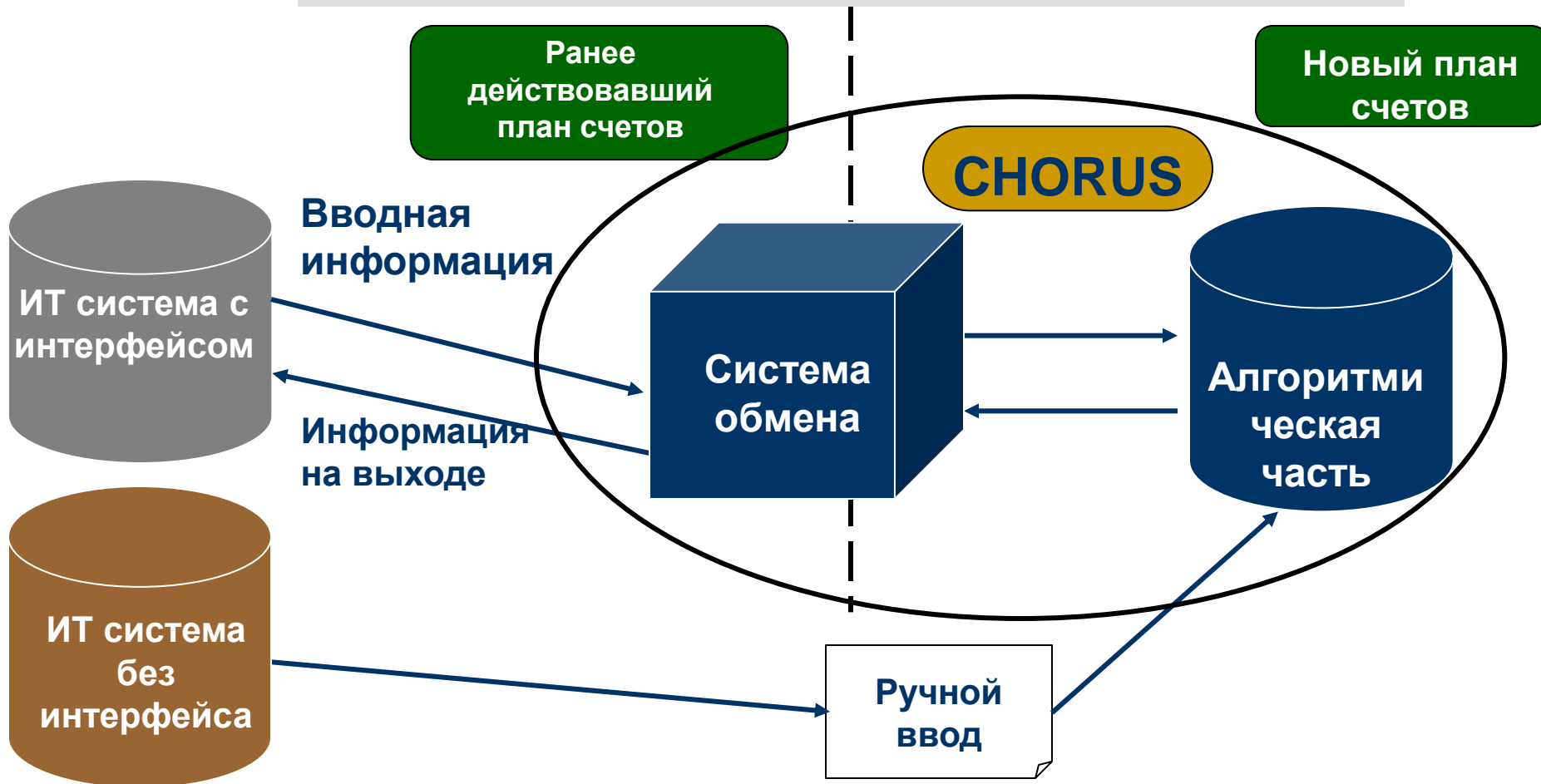
Краткое описание

2. Раскрытие бюджетной информации в финансовой отчетности

- 2.1. Периодические финансовые отчеты
- 2.2. Консолидация финансовых отчетов
- 2.3. Как этот процесс автоматизирован через систему ИТ**

2. Раскрытие бюджетной информации в финансовой отчетности

2.3. Как этот процесс автоматизирован через систему ИТ



Краткое описание

1. **Опыт Франции в области реформирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в государственном секторе**
2. **Раскрытие бюджетной информации в финансовой отчетности**
3. **Организация обучения и сертификации бухгалтеров государственного сектора**

3. Организация обучения и сертификации бухгалтеров в государственном секторе

Типы бухгалтеров государственного сектора

- Главные бухгалтеры
- Вторичные бухгалтеры

Обучение отраслевых бухгалтеров

- Национальная школа государственных финансов
 - ◆ Обучение неопытных сотрудников (начальное обучение)
 - ◆ Обучение опытных сотрудников (внутреннее продвижение)
- Построение нового обучения в соответствии с CHORUS

Назначение бухгалтеров государственного сектора

- Принесение присяги перед надзирающим агентством
- Бухгалтер государственного сектора ► Личная и финансовая ответственность

→ депозит / гарантия

ЗАСЕДАНИЕ В БАКУ, ноябрь 2012 г.
Французский опыт в области бюджетных реформ

Спасибо