

Стандарты бухгалтерского учета в государственном секторе и консолидированная финансовая отчетность

*Скопье,
сентябрь 2013 г.*

Майкл Пэрри
Всемирный Банк

Обзор



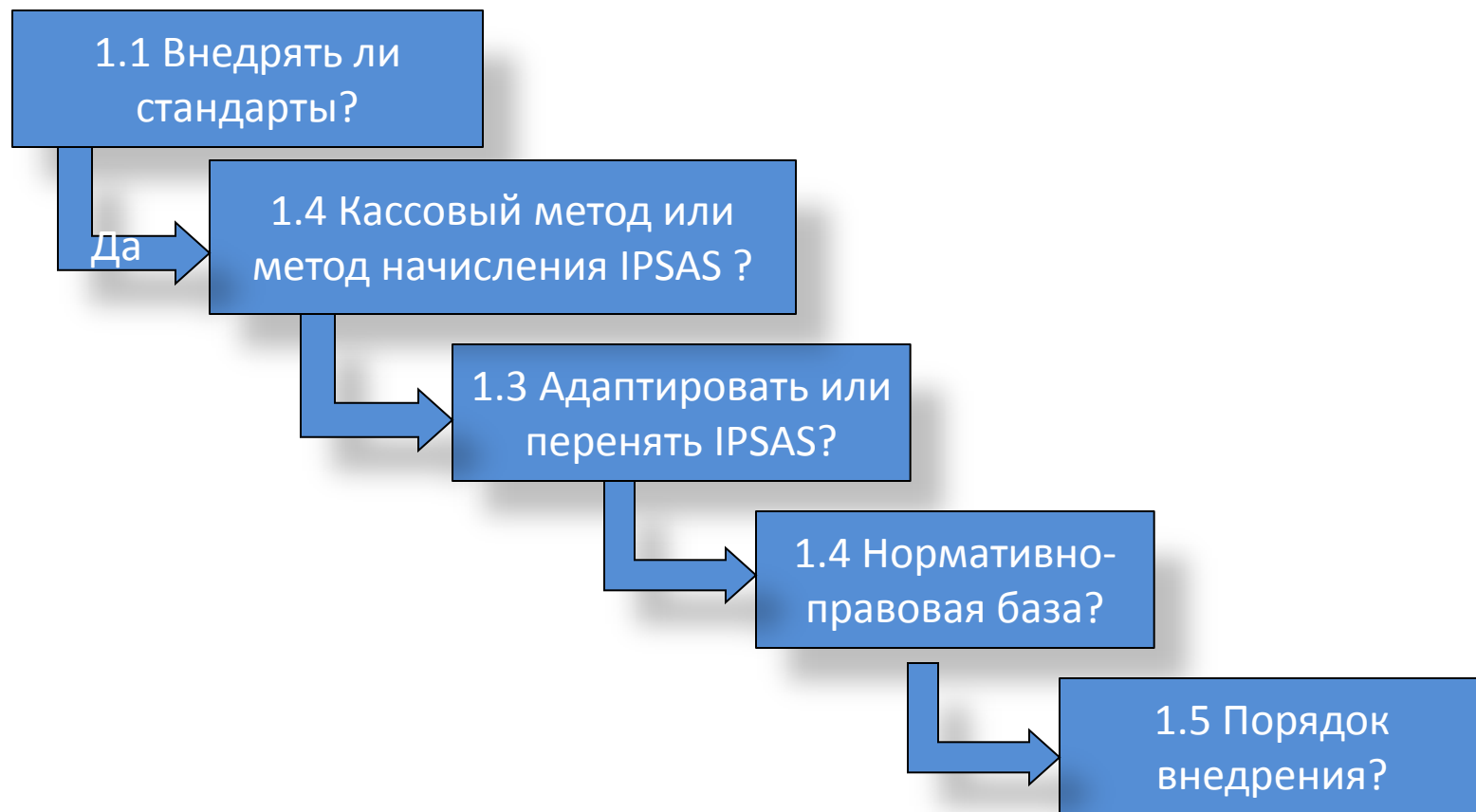
- Данная презентация определяет вопросы и альтернативные варианты
 - За и против
- И не дает рекомендации
 - Решения будут приниматься каждой страной в отдельности

1. СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

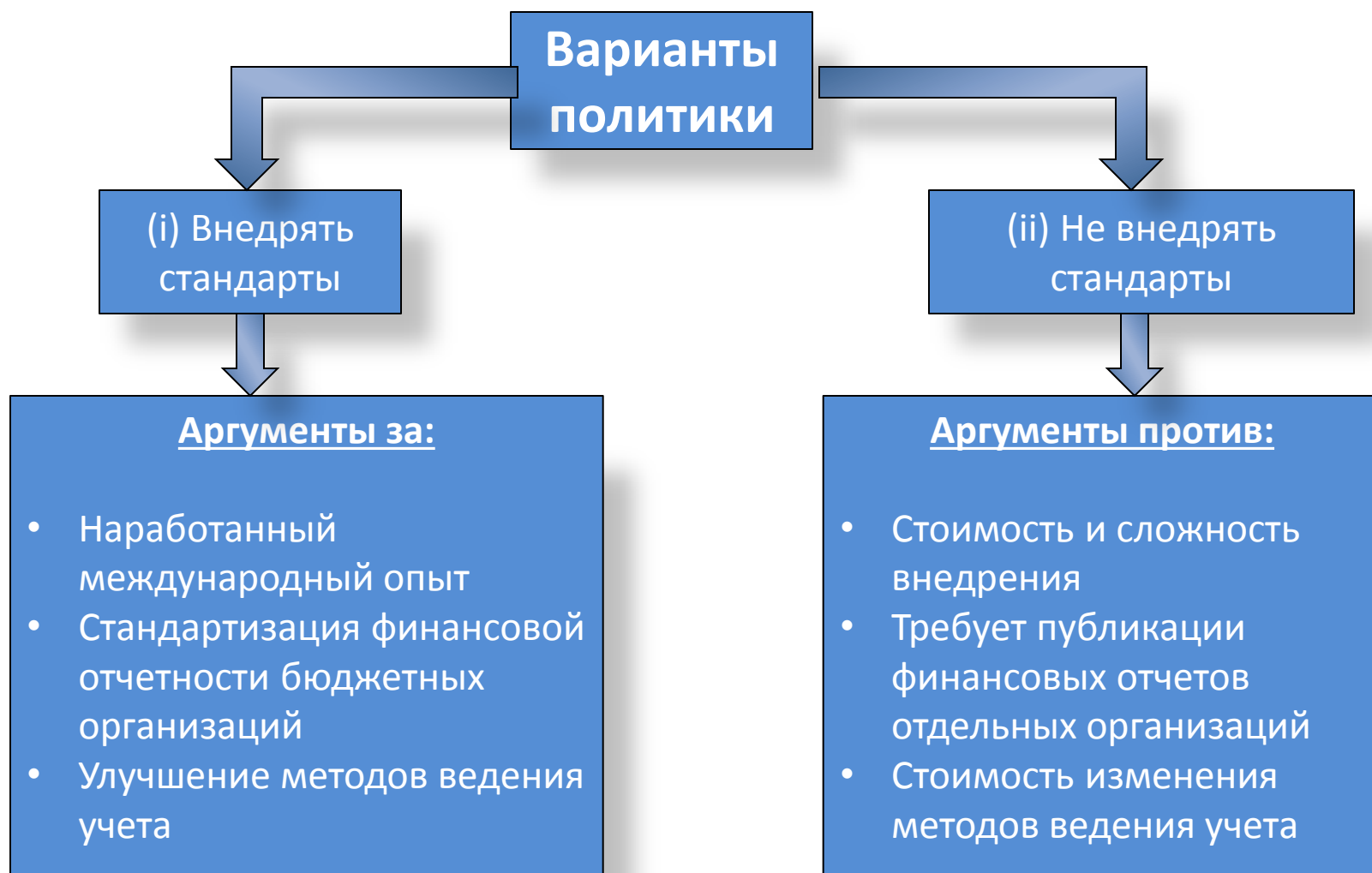
Цель стандартов учета

- Стандартизировать и улучшить финансовую отчетность бюджетных организаций
- Стандарты ведения учета определяют финансовый отчет по:
 - форме
 - содержанию
 - правилам оценки и измерения
- Стандарты учета имеют смысл лишь при публикации финансовых отчетов
 - Отдельно по организациям публичного интереса
 - Сводных по всем госучреждениям

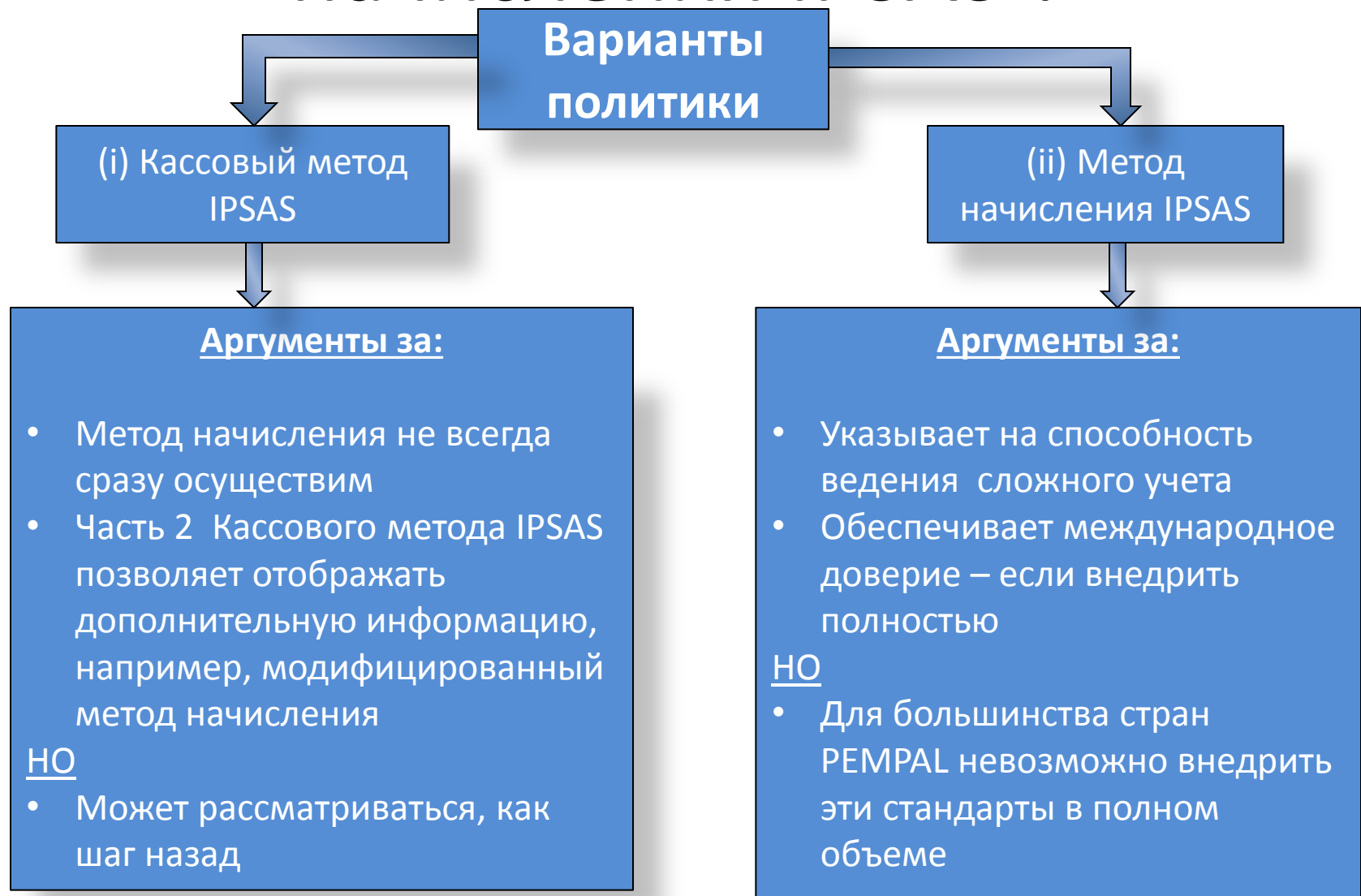
Вопросы по стандартами учета



1.1 Внедрять ли стандарты?



1.2 Кассовый метод или метод начисления IPSAS ?



1.3 Адаптировать или перенять

IPSAS?

Варианты
политики

(i) Перенять
IPSAS

(ii) Адаптировать
IPSAS

Аргументы за:

- Никакой работы (помимо перевода), поскольку IPSAS уже существуют
- Международное доверие
- IPSAS регулярно обновляются

НО

- Проблема с поэтапным внедрением – требует поправок к IPSAS

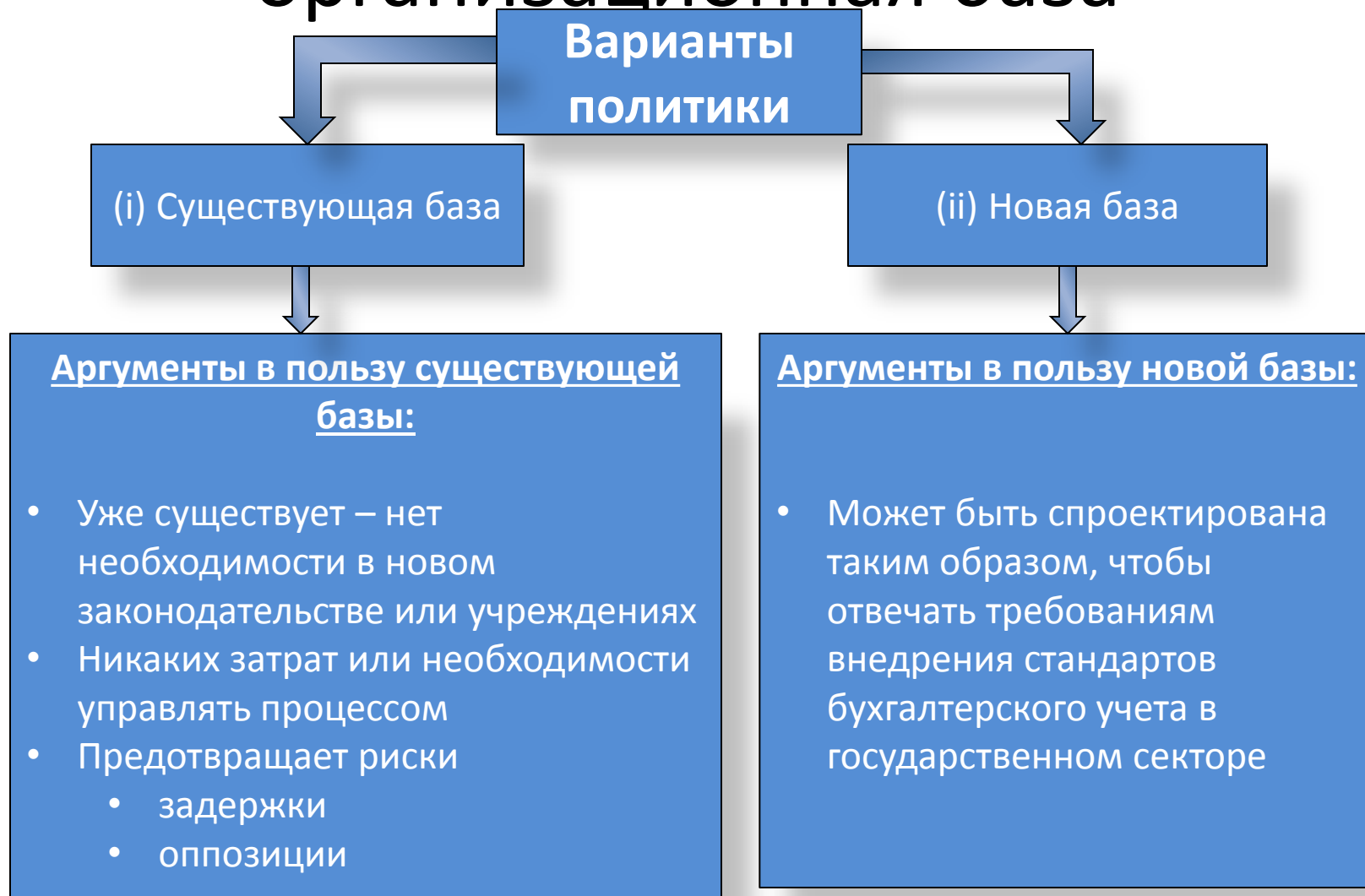
Аргументы за:

- Могут быть адаптированы к национальным стандартам в виду соответствия национальным требованиям
- Можно устанавливать и со временем менять любую учетную базу

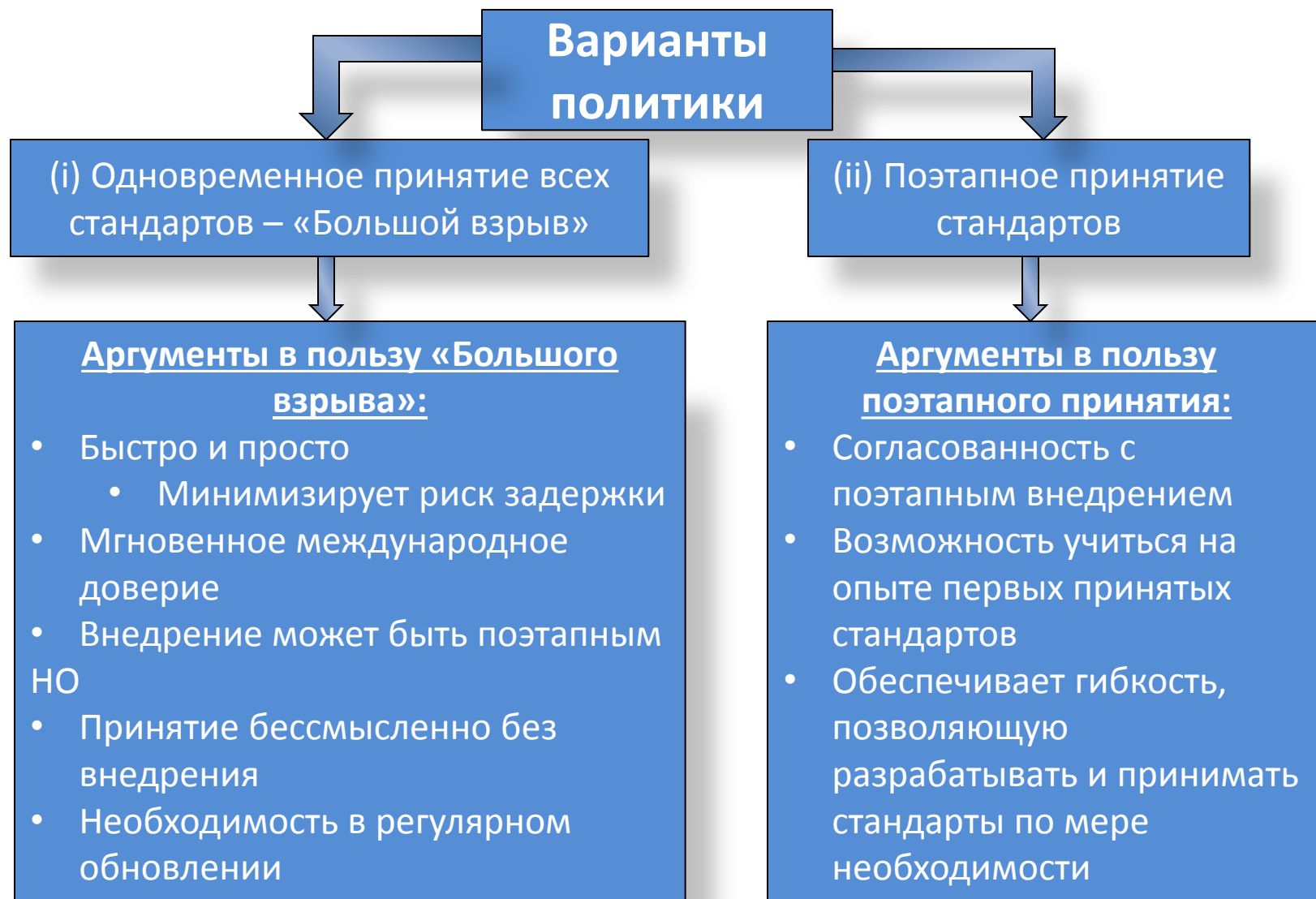
НО

- Для адаптации необходимо время и усилия
- Стандарты могут не пользоваться международным доверием
- Необходимость в регулярном обновлении

1.4 Нормативно-правовая и организационная база



1.5 Порядок внедрения



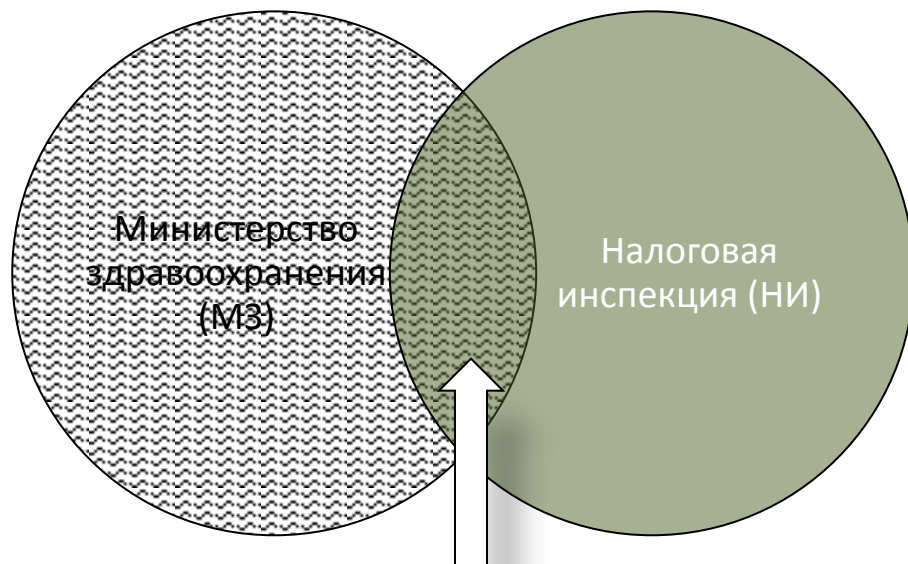
2. КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Числовой пример консолидации

Консолидация в сравнении с агрегированием Министерства здравоохранения и Налоговой инспекции

Учреждение	Учреждения по отдельности		Агрегированные данные		Консолидированные данные	
	Доход	Расход	Доход	Расход	Доход	Расход
Министерство здравоохранения						
Всего	€ 1.000	€ 15.000	€ 1.000	€ 15.000	€ 800	€ 13.000
Из/в Налоговую инспекцию	€ 200	€ 2.000				
Из/в другие источники	€ 800	€ 13.000				
Налоговая инспекция						
Всего	€ 30.000	€ 5.000	€ 30.000	€ 5.000	€ 28.000	€ 4.800
Из/в Министерство здравоохранения	€ 2.000	€ 200				
Из/в другие источники	€ 28.000	€ 4.800				
ИТОГО			€ 31.000	€ 20.000	€ 28.800	€ 17.800

Концепция консолидации данных

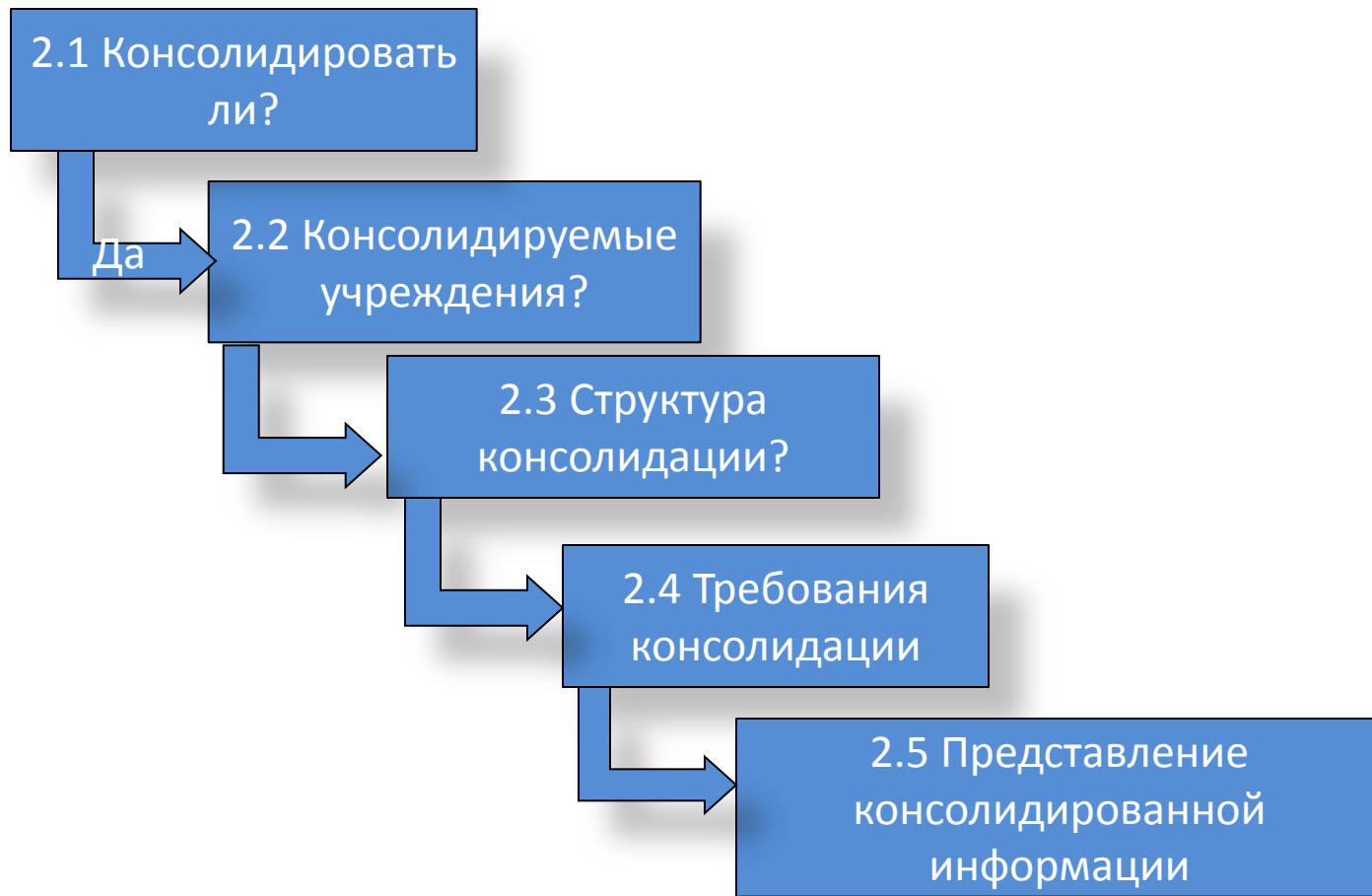


Перечисления
между МЗ и
НИ

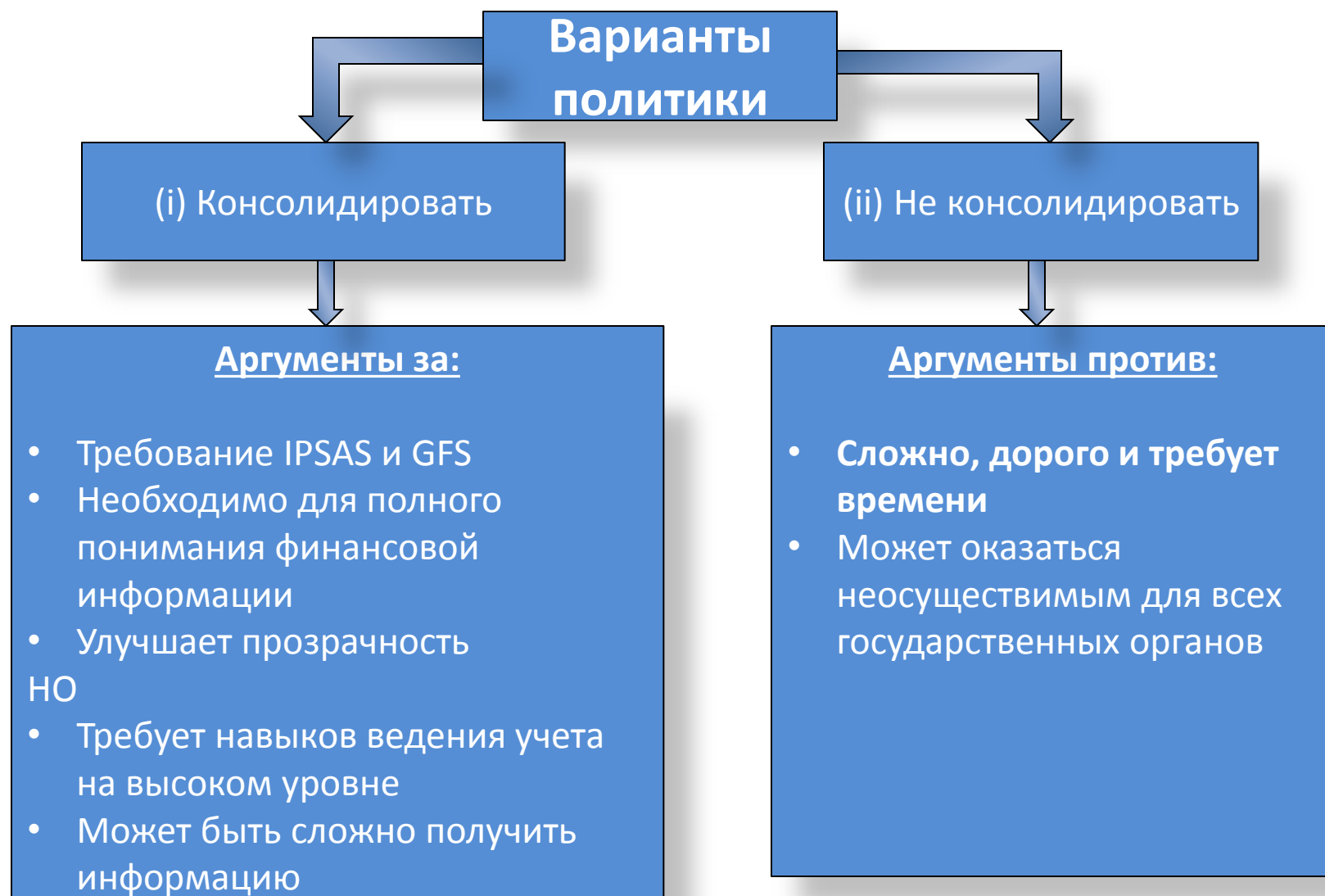
Математическое
обозначение
 $M3 \Delta NI$

Консолидированный результат
Агрегирование всех операций
МЗ и НИ за исключением:
перечислений между МЗ и НИ

Вопросы по консолидации



2.1 Консолидировать ли?



2.2 Консолидируемые учреждения

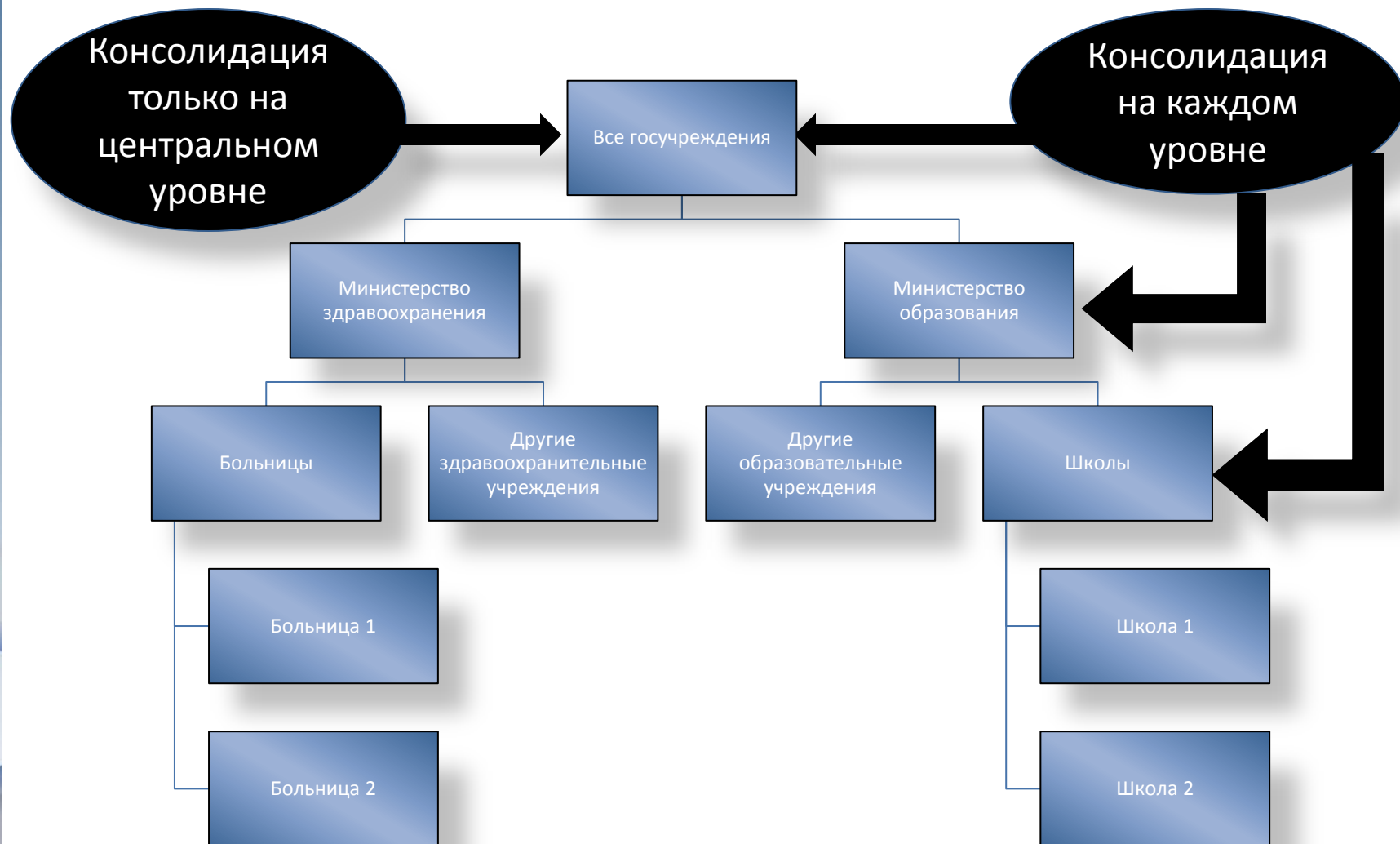


2.2 Консолидируемые организации (продолжение)

Концепция расширения сферы консолидации



2.3 Структура консолидации



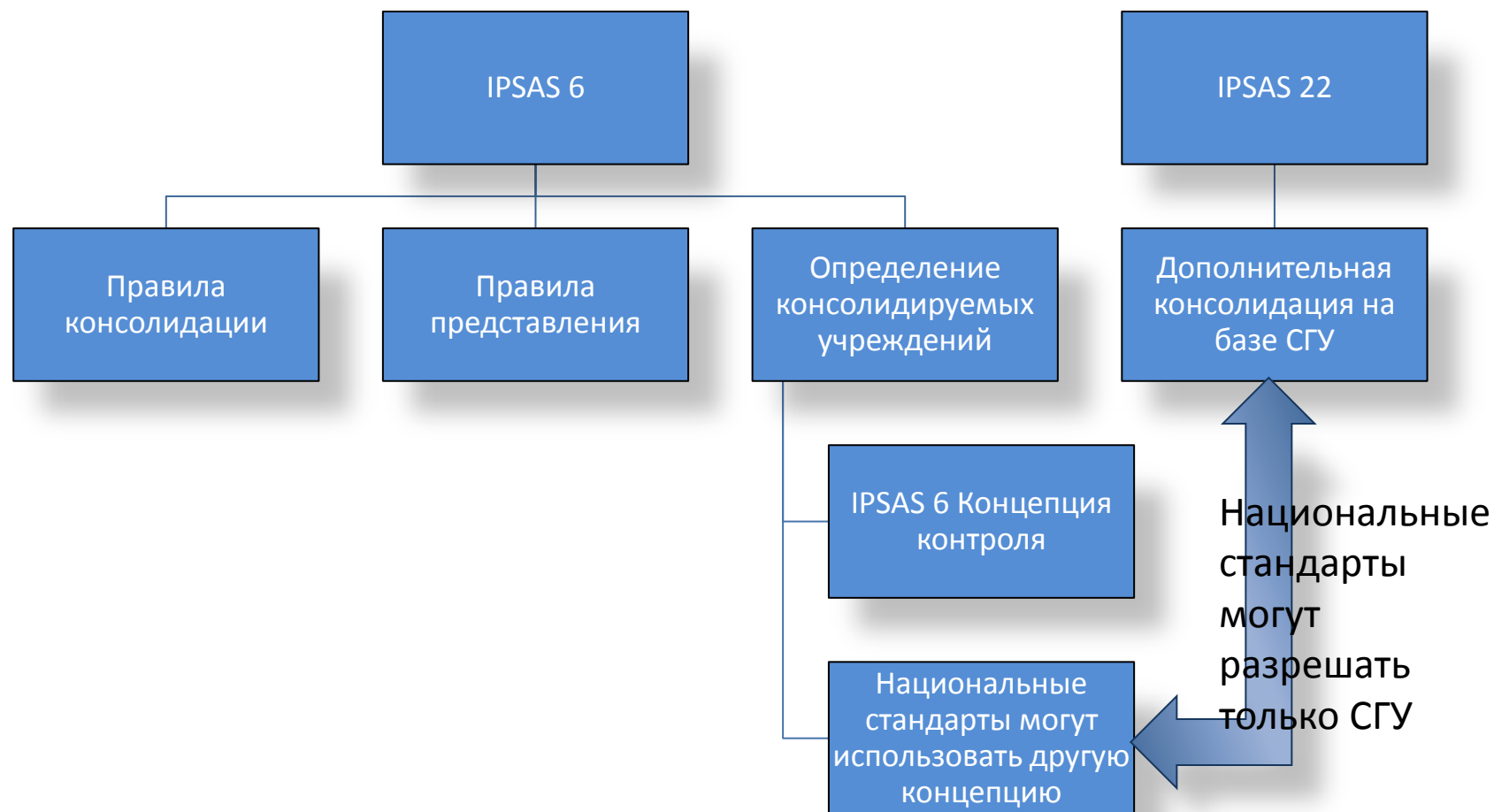
2.3 Структура консолидации (продолжение)

Вариант политики	За	Против
(i) Консолидация только на центральном уровне	<ul style="list-style-type: none">• Навыки и ПО необходимы лишь на одной централизованной базе• Обеспечивает последовательность подхода	<ul style="list-style-type: none">• Осуществимо лишь при условии автоматизации процесса• Проблема конфигурации в ПО всех требований IPSAS/GFS по консолидации
(ii) Консолидация на каждом уровне – иерархический подход	<ul style="list-style-type: none">• Консолидация данных на каждом уровне персоналом, имеющим представление о рабочих процессах• Обеспечивает разные уровни консолидированной информации	<ul style="list-style-type: none">• Требуется квалифицированный персонал и согласованных процедур на каждом уровне консолидации• Существует риск:<ul style="list-style-type: none">• Несовместимости• Опечаток• Задержек

2.4 Требования консолидации

Требование	Основание	Проблемы
(i) Конец года один для всех консолидируемых учреждений	<ul style="list-style-type: none">• Требование IPSAS• Облегчает консолидацию	<ul style="list-style-type: none">• Может потребоваться законодательство
(ii) Единый принцип ведения учета, т.е. кассовый метод или метод начисления	<ul style="list-style-type: none">• Требование IPSAS – все учреждения должны выйти на единый принцип ведения учета	<ul style="list-style-type: none">• Может оказаться неосуществимым, например, если государственные корпорации и СГУ применяют разные методы ведения учета
(iii) Единые правила оценки и измерения	<ul style="list-style-type: none">• Требование IPSAS• Обеспечивает целенаправленную консолидацию	<ul style="list-style-type: none">• Требует внедрения единых стандартов бухгалтерского учета во всех консолидируемых учреждениях, в то время как коммерческие организации используют МСФО
(iv) Исключение перечислений между консолидируемыми учреждениями	<ul style="list-style-type: none">• Требование IPSAS и GFS	<ul style="list-style-type: none">• Проблемы идентификации и сверки операций между учреждениями в рамках консолидации

2.5 Представление консолидированной информации



ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО СТАНДАРТАМ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА И КОНСОЛИДАЦИИ

- Ряд вопросов и альтернативных вариантов политики
 - В презентации даны лишь некоторые примеры
- Не существует единственного верного решения
 - Каждая страна должна выбрать наиболее приемлемый вариант
- Приемлемый вариант может меняться со временем
 - Требуется гибкости