

Бернхард ШАЦ

## Затраты и выгоды, связанные с бухгалтерским учетом и бюджетированием по методу начисления

Вена, 28 января, КС РЕМПАЛ/Всемирный банк

### Учет по методу начисления - один из элементов бюджетной реформы

#### Поправки к Конституции:

- Новые бюджетные принципы: ориентированность на воздействие, прозрачность, достоверное и объективное представление
- **Интеграция начислений в общую базу финансового управления**
- Новое уравнивание управленческой гибкости и подотчетности
- Улучшенное управление финансами и результативностью посредством интегрированного подхода



## Важные предпосылки

- **Здоровая система кассового управления**
- **Зрелая ИТ-система**
- **Некоторые практики начисления**
- **Время**
- **Ресурсы (деньги и кадры)**
  
- **Политическая поддержка**

## Почему учет и бюджетирование методом начисления?

- Избегает бюджетных иллюзий
  - Закажи сейчас, оплаты позже
  - Продажа активов
  - Финансовые риски (например, сомнительные долги)
- Повышает прозрачность государственных финансов
- Сокращает масштабы бюджетных иллюзий
- Помогает поддерживать курс государственных финансов в соответствии с бюджетной реальностью
- Не позволяет участникам с легкостью игнорировать задачи бюджета на будущее
- Может повысить подотчетность ответственных лиц

## Критерии принятия решений в отношении начислений

- **За:**
  - Начисления лежат в основе ЕСС (Европейской системы счетов - ESA)/также СГФ
  - Начисления предоставляют дополнительные, более качественные данные (определяя платежи за предстоящие или прошедшие события, показывая потраченные/поступившие ресурсы)
  - Кассовое управление является составной частью системы начислений
  - Учет методом начисления делает начисления актуальными
  - Начисления совместимы с учетом затрат
- **Распространенный скептицизм, с которым мы столкнулись:**
  - Слишком сложно (особенно для депутатов Парламента)
  - Очень дорогостоящее внедрение
  - Проблемы, связанные с переходом
  - Ненужная информация

<sup>1</sup> См. Кен Уорренс "Время снова обратиться к учету методом начисления" (Ken Warrens "Time to look again at accrual budgeting") (Доклад, подготовленный для 14-го ежегодного симпозиума ОЭСР по начислениям, Конференц-центр ОЭСР, Париж, 3-4 марта 2014 г.)

5

## Почему МСФО ОС (IPSAS)?

**МСФО ОС** (= Международные стандарты финансовой отчетности в общественном секторе)

- МСФО ОС основаны на начислениях
- МСФО ОС широко распространены
- Стандарты учета для государственного сектора
- Потенциал гармонизации
- Ссылки по вопросам учета
- МСФО ОС могут повысить прозрачность, улучшить последовательность и подотчетность
- Национальные стандарты основываются на принципе осторожности, не согласованы с МСФО (IFRS), ожидаются изменения в будущем

6

**МСФО ОС - стандарты, не кулинарные книги. Решения должны приниматься органами государственной администрации и управления.**

## Список стандартов МСФО ОС

Номер	Название
МСФОС 1	Представление финансовой отчетности
МСФОС 2	Отчеты о движении денежных средств
МСФОС 3	Политика учета, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки
МСФОС 4	Влияние изменений валютных курсов
МСФОС 5	Затраты по займам
МСФОС 6	Сводная финансовая отчетность и учет в контролируемых организациях
МСФОС 7	Учет инвестиций в ассоциированные компании
МСФОС 8	Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности
МСФОС 9	Доходы от обменных операций
МСФОС 10	Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции
МСФОС 11	Договоры подряда на строительство
МСФОС 12	Запасы
МСФОС 13	Аренда
МСФОС 14	События, произошедшие после отчетной даты
МСФОС 15	Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации
МСФОС 16	Инвестиционное имущество
МСФОС 17	Основные средства
МСФОС 18	Сегментная отчетность
МСФОС 19	Резервы, условные обязательства и условные активы
МСФОС 20	Раскрытие информации о связанных сторонах
МСФОС 21	Обесценение активов, не генерирующих потоков денежных средств
МСФОС 22	Раскрытие финансовой информации о секторе органов государственного управления
МСФОС 23	Поступления от необменных операций (налоги и трансферты)
МСФОС 24	Представление бюджетной информации в финансовой отчетности
МСФОС 25	Вознаграждения работникам
МСФОС 26	Обесценение активов, генерирующих потоки денежных средств
МСФОС 27	Сельское хозяйство
МСФОС 28	Финансовые инструменты: представление
МСФОС 29	Финансовые инструменты: признание и оценка
МСФОС 30	Финансовые инструменты: раскрытие
МСФОС 31	Нематериальные активы
МСФОС 32	Концессионные договоры оказания услуг Грантодатель

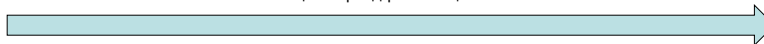
## Резюме стандартов МСФО ОС

- **Всеобъемлющие**
- **Не все из них применимы в обязательном порядке**
- **МСФО ОС содержат определенный набор пригодных для использования методов и процедур**

## График внедрения МСФО ОС



Общий период реализации - 5 лет



9

## Подробный профиль затрат

Категория	Затраты в €
Управление бюджетом	9.804.023
Система учета (включая управление активами) <sup>1)</sup>	7.924.917
Управление кадрами	4.757.243
Учет затрат и репозиторий бизнес-информации	2.095.426
Начальный баланс	855.059
Годовой финансовый отчет	1.500.000
Управление программами и контроль	2.002.497
<b>Итого<sup>2)</sup></b>	<b>28.939.165</b>

- 1) Модуль управления активами стоил 1.128.108 €, и эта сумма включена в позицию "Система учета"
- 2) Общие затраты даны на 31.12.2013, поэтому имеется еще бюджет на необходимые корректировки

10

## Отклонения от МСФО ОС в Австрии

Отклоняющийся стандарт	Пояснения
МСФООС 6 Сводная финансовая отчетность и учет в контролируемых организациях	Неполная консолидация, контролируемые организации отражаются согласно долевого участия
МСФООС 7 Учет инвестиций в ассоциированные компании	Невозможно в установленные сроки в связи с нехваткой ноу-хау и рабочей силы.
МСФООС 8 Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности	
МСФООС 25 Вознаграждения работникам	Без указания пенсионных обязательств перед сотрудниками федеральных служб, общие обязательства по пенсиям сотрудников федеральных служб в приложении
МСФООС 29 Финансовые инструменты: признание и оценка	Без выделения комиссий, расходов на государственный долг. 3 вместо 4 категорий

## Уроки, вынесенные на настоящий момент

- Крайне важно раннее начало процесса принятия (на целевом, как и на концептуальном уровне)
- Крайне важно обучение сотрудников и участников
- Крайне важно внедрение ИТ
- Более качественная информация об активах и пассивах приводит к новому осознанию собственных финансовых возможностей
- Новое осознание ограниченных перспектив дефицита/профицита (кассового) бюджета

## Сложности бюджетирования методом начисления

- **Обязательство на политическом и высшем административном уровне является ключевым**
- **Необходимость в развитии навыков участников** (государственных служащих; политиков; СМИ; заинтересованной общественности)  
→ необходимость в расширенном обучении
- **Сложность угрожает прозрачности**  
→ актуальность и точность должны быть уравновешены  
→ лучше меньше, да лучше
- **Стандартизация**  
→ Какие стандарты?  
→ Учетывание особенностей государственного сектора  
→ Кто уполномочен устанавливать стандарты?
- **ИТ-поддержка:** крайне важно очень тесно связать технические и ИТ-вопросы в виду обеспечения адекватной работы новой системы

13

## Сложности в управлении и осуществлении проекта

- **Установление стандартов:**
  - Министерство финансов, Счетная палата и Федеральное казначейство
  - Информирование Парламента
- **Переход бюджета:**
  - Связанные с кассой элементы бюджета основаны на предыдущей бюджетной модели
  - Дополнены некассовыми элементами (износ, резервы)
  - Технический процесс корректировки между Минфином и отраслевыми министерствами
- **Начальный баланс:**
  - Использование информации "старой системы учета"
  - Сбор данных для новых элементов начался в 2010 г., "старые" данные были обновлены
- **Новая система учета:**
  - Крайне важна ИТ-система
  - Тестирование и параллельное функционирование в 2011 и 2012 гг.

14

## Предстоящие вызовы

- **Научная поддержка в разработке стандартов**
- **Стандарты учета для особых случаев в госсекторе (социальные пособия и проч.)**
- **Административный потенциал (ноу-хау и рабочая сила) для сводных отчетов**

**Благодарю Вас за внимание!**

**Бернхард Шац**

**Заместитель начальника бюджетного подразделения по вопросам инфраструктуры, сельского хозяйства, экономики и научных разработок**

[Bernhard.schatz@bmf.gv.at](mailto:Bernhard.schatz@bmf.gv.at)

**Тел.: +43151433502284**