



Реформа в области бухгалтерского учета и внедрение МСООФ в Грузии

Нино Челешвили
Заместитель руководителя
Казначейской службы

Любляна
апрель 2011 года



Содержание презентации

1. Проектные ресурсы
2. Контекст
3. Специфические вопросы и ограничения
4. План реализации и этапы
5. Проблемы
6. Выводы



Проектные ресурсы

- В Казначейской службе Министерства финансов было создано Управление методологии бухгалтерского учета и анализа для руководства проектом по внедрению МСФООС
- Посредством Проекта по поддержке реформ в области управления государственными финансам реформы поддерживают партнеры по развитию (Всемирный банк, Министерство Великобритании по международному сотрудничеству, Шведское агентство международного развития, правительство Нидерландов)



Контекст – Грузия

- Самая восточная страна Европы
- Население 4,3 миллиона человек
- Обрела независимость после выхода из Советского Союза в 1991 году
- В 2003 году были начаты инициативы по экономической и политической модернизации Грузии
- Вопросы управления государственными финансами явились частью модернизации
- В 2009 году было принято принципиальное решение внедрить к 2020 году финансовую отчетность, соответствующую МСФООС, для центральных и субнациональных органов власти



Специфические вопросы

- В настоящее время нет требования к публикации финансовой отчетности правительством
 - Отчетность перед Парламентом и отчеты в соответствии с СГФ МВФ, но не финансовая отчетность
- Нет единой информационной системы, охватывающей все финансовые потоки правительства
- Значительная часть деятельности правительства осуществляется юридическими лицами публичного права (ЮЛПП)



TREASURY SERVICE MINISTRY OF FINANCE OF GEORGIA

ЮЛПП

- Около 3200 ЮЛПП
- Различные функции, например,
 - Школы и некоторые больницы являются ЮЛПП
 - Некоторые квази-коммерческие виды деятельности относятся к ЮЛПП, например, регистрация земли
 - Иногда трудно провести различие между ЮЛПП и государственными предприятиями (ГП)
- Каждое ЮЛПП является юридическим лицом, ответственным за свой собственный учет
- ЮЛПП обладают значительной независимостью в вопросах управления
 - Контролируют собственные доходы



Учетная база

- Бюджет правительства Грузии и отчетность в соответствии с СГФ на кассовой основе
- Учет по единому казанчейскому счету правительства (главной книге Казначейства) ведется на кассовой основе
- Все органы центрального и субнационального правительства – по методу начисления
- Все государственные предприятия (ГП) - по методу начисления



Ограничения

Отсутствие интегрированной информационной системы управления финансами

– Находится в разработке

Множество разных участников

государственного сектора с различными системами учета

– Значительные усилия направляются на разработку единого плана счетов для кассового учета и учета по методу начисления

- Отсутствие специалистов, подготовленных для составления финансовой отчетности



TREASURY SERVICE MINISTRY OF FINANCE OF GEORGIA

Обзор шести этапов

Этап	Деятельность	Цель
1 Начало	Согласована стратегия; создан Совет по стандартам бухучета в госсекторе Грузии; начат перевод МСФООС	2010
2 пилот	Пилотная финансовая отчетность в соответствии с модифицированными кассовыми МСФООС	2012
3 модифиц. кассовые МСФООС	Консолидированная финансовая отчетность правительства (за исключением ГП) в соответствии с модифицированными кассовыми МСФООС (кассовые МСФООС + дополнительная информация)	2015
4 Некоторая информация по методу начисления	При модифицированных кассовых МСФООС Часть II (ГП не консолидированы) предоставляется простая информация по методу начисления	2017
5 МСФООС по методу начисления	Финансовая отчетность в полном соответствии с МСФООС по методу начисления	2020
6 Непрерывно	Программа принятия новых МСФООС	Ongoing



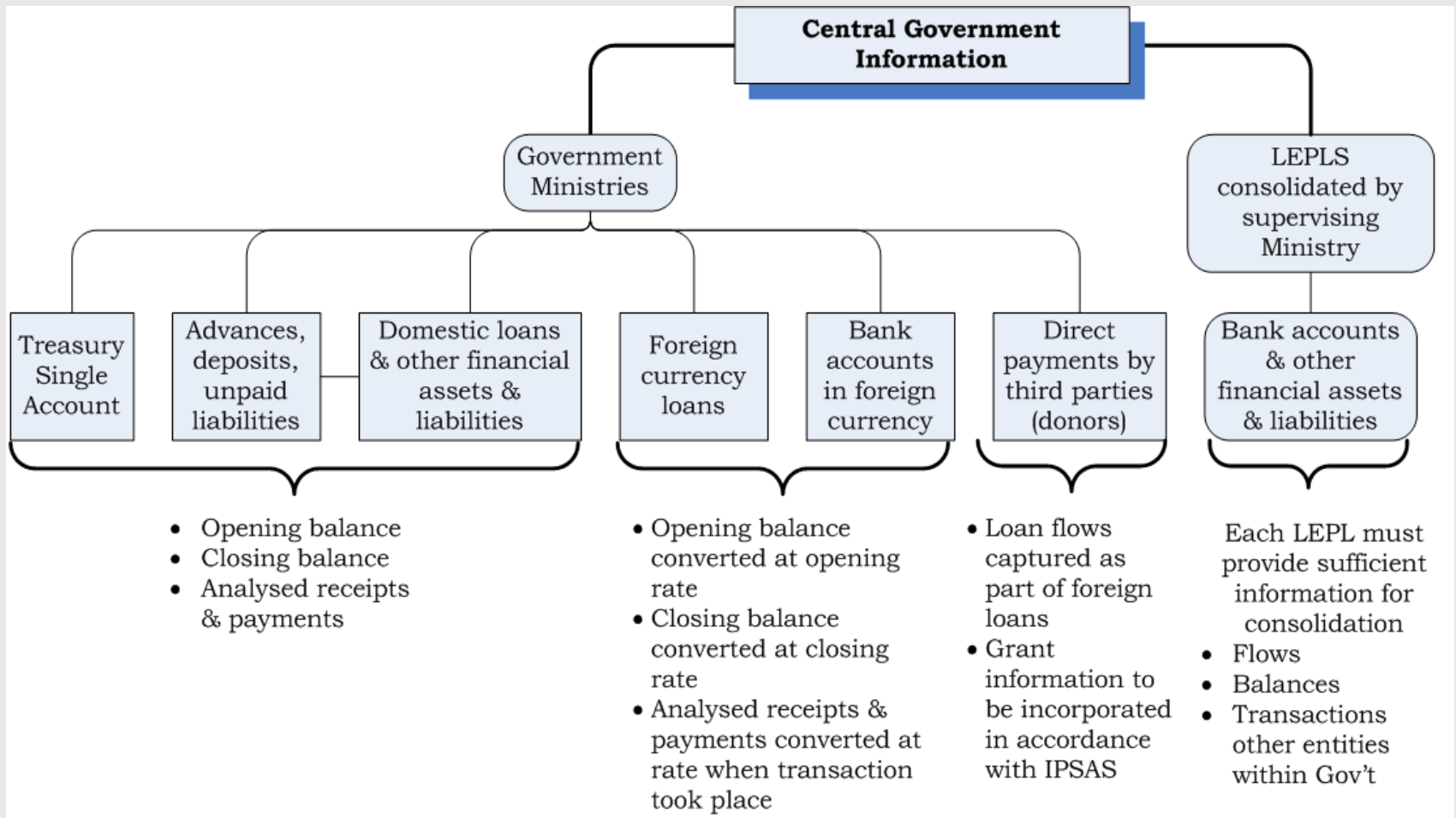
Деятельность по внедрению этапов 1- 3

- Создание правовой основы для стандартов – Совет по стандартам бухучета в госсекторе Грузии
 - Принятие (**не адаптация**) МСФООС с поэтапным внедрением
- Создание источников данных
- Перевод МСФООС на грузинский язык
- Определение единицы консолидации для центрального правительства
 - Включает ЮЛПП, но не ГП
- Начало программы обучения programme



TREASURY SERVICE MINISTRY OF FINANCE OF GEORGIA

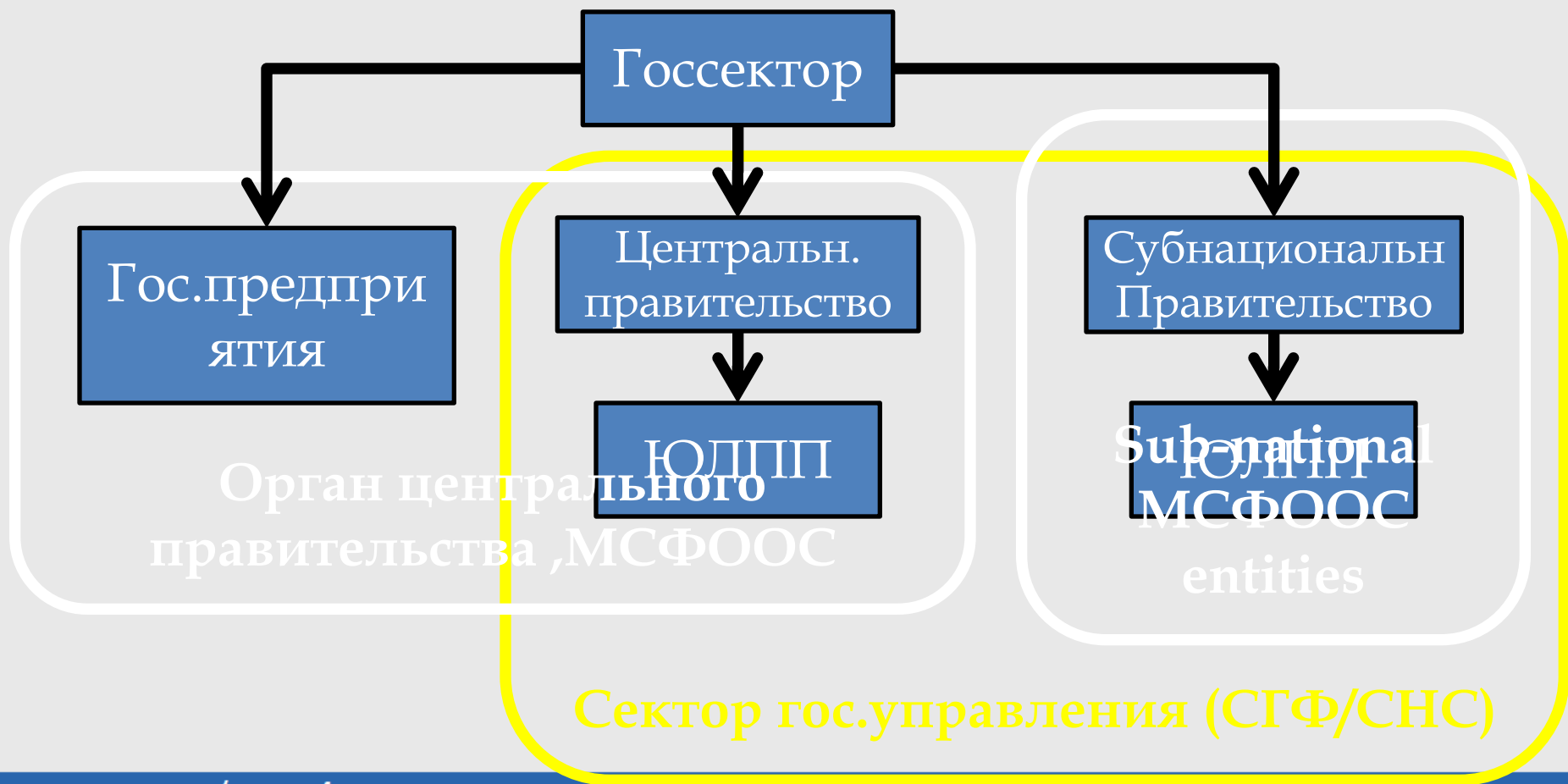
Определение источников данных





TREASURY SERVICE MINISTRY OF FINANCE OF GEORGIA

Государственный орган– МСФООС в
сравнении с определением СГФ/СНС





Требования МСФООС к консолидации, Этапы 1 - 4

- Консолидированная финансовая отчетность будет включать центральное правительство плюс ЮЛПП
 - От ЮЛПП требуется такая же информация, как и от центрального правительства
 - Дополнительная информация для того, чтобы устранить любые денежные потоки между ЮЛПП или между ЮЛПП и центральным правительством с тем, чтобы избежать двойного учета
- ГП не консолидированы – примечания должны включать
 - Причины, почему ГП не консолидированы
 - Список основных ГП



Почему ГП не консолидированы на этапах 1 - 4

- Нет смысла консолидировать ГП по методу начисления с информацией правительства по модифицированному кассовому методу
- Финансовая отчетность ГП еще не полностью соответствует МСФО, информация для консолидации запаздывает и является ненадлежащей. Из-за ограниченных ресурсов консолидация является нецелесообразной



TREASURY SERVICE MINISTRY OF FINANCE OF GEORGIA

ЮЛПП

- Необходимо решить, какие ЮЛПП в консолидированном правительстве:
 - Исключить ЮЛПП, которые являются ГП
 - Должны готовить собственную финансовую отчетность в соответствии с МСФО
 - Исключить ЮЛПП, не находящиеся под контролем центрального правительства t
 - Необходимо готовить собственную финансовую отчетность в соответствии с МСФООС
- Законодательные вопросы: стандартизация правил отчетности для различных классов ЮЛПП



Основа учета

- Нецелесообразно сразу полностью переходить к методу начисления
- Но кассовая основа очень ограничивает, когда имеется больше информации
 - Информация о финансовых активах и пассивах
 - Использование модифицированной кассовой основы МСФООС Часть II для раскрытия дополнительной информации
- Как вариант, использование формата МСФООС 2 для отчета о движении денежных средств при модифицированной кассовой основе
 - Вместо поступлений и платежей



TREASURY SERVICE MINISTRY OF FINANCE OF GEORGIA

Модифицированные МСФООС на кассовой
основе – применение в Грузии

Часть I. ОБЯЗАТЕЛЬНО

- Денежные потоки и балансовые отчеты
- Отчеты о движении денежных средств в соответствии с МСФООС 2 (необязательно)
- Сравнение с бюджетом
- Примечания и учетная политика

Часть II. ПРИВЕТСТВУЕТСЯ

- Информация о финансовых активах и пассивах и соответствующих потоках



TREASURY SERVICE MINISTRY OF FINANCE OF GEORGIA

Этап 4 – Начальные МСФООС по методу начисления

- Цель – внедрение основных элементов учета по методу начисления
- Отчетность по методу начисления представлена как дополнительное раскрытие информации в соответствии с Частью II модифицированных кассовых МСФООС
- Принятые МСФООС, вероятно, будут включать :
 - С 1 6 (МСФООС 6 необходим для консолидации ЮЛПП)
 - 9, 12, 17, 19, 24
 - С 28 по 30 (необходимы для определения финансовых активов и пассивов)



Этап 5 – МСФООС полностью по методу начисления

- Намерение принять и внедрить все МСФООС по методу начисления
- **ОДНАКО** некоторые могут вызвать определенные проблемы, например,
 - МСФООС 20 «Раскрытие информации о связанных сторонах» – количество связанных сторон может быть слишком велико для того, чтобы их было целесообразно раскрывать
 - МСФООС 25 «Вознаграждение работников» может быть слишком сложным, чтобы было целесообразно раскрывать



Этап 6 – постоянная работа по соблюдению

- Постоянно появляются новые МСФООС, в них вносятся изменения, они заменяются
- Поэтому необходима постоянная деятельность по обеспечению соблюдения
- При каждом изменении МСФООС требуется:
 - Перевод
 - Определение вопросов для внедрения
 - Возможное программное обеспечение и/или изменения в регулировании
 - Новые инструкции и процедуры



Вопросы для размышления

- Определение охвата и отчетных единиц
- Разработка единого плана счетов, соответствующего требованиям бюджетной классификации СГФ и МСФООС



Выводы

1. Внедрение МСФООС должно быть запланировано поэтапно на период десяти или более лет
2. Полное внедрение кассовых МСФООС на уровне национального правительства не является целесообразным ни для одной страны
 - Нецелесообразно консолидировать ГП по методу начисления
 - Требования к данным об операциях с донорами
3. Страна не считается выполняющей требования МСФООС по методу начисления, пока не внедрены все стандарты
 - Возможно лишь в течение очень долгого периода времени



TREASURY SERVICE MINISTRY OF FINANCE OF GEORGIA

Спасибо!