

MICHAEL PARRY CONSULTING

PEMPAL

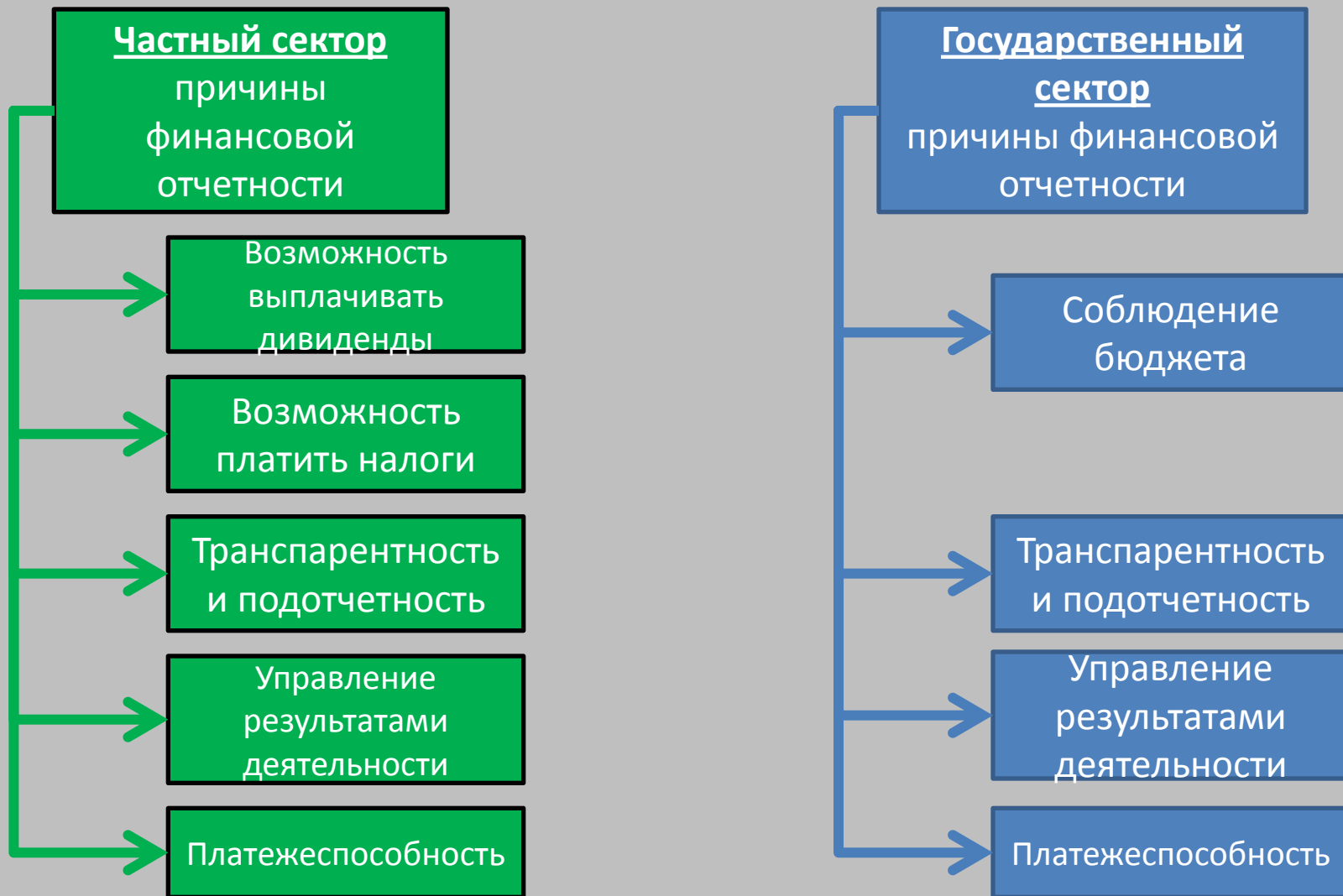
Любляна, апрель 2011 года

**Международные стандарты бухгалтерского учета в
государственном секторе (IPSAS) и реформа в
области управления государственными финансами**

IPSAS – подразумеваемые допущения



Сравнение причин составления финансовой отчетности в государственном и частном секторах



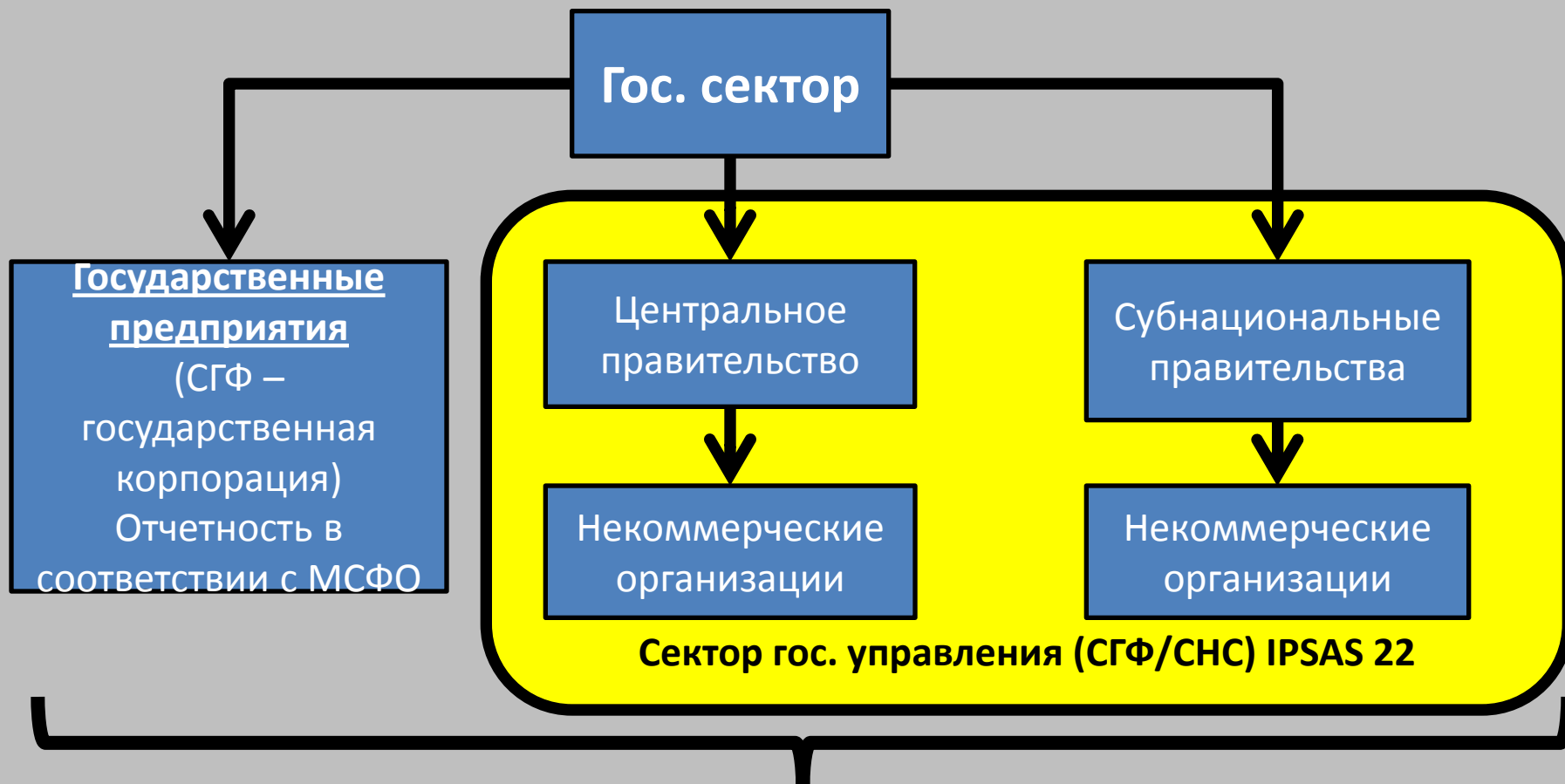
Значение соблюдения IPSAS

- Опубликованная финансовая отчетность
 - Какие организации? – Центральное правительство? Местное правительство? Другие органы?
- Необходимо определить политику бухгалтерского учета, например,
 - Основы учета
- Системы и процедуры учета должны соответствовать требованиям IPSAS
 - признание, измерение, оценка
 - План счетов должен позволять составлять отчетность в соответствии с IPSAS
- Возможность сравнения бюджета с учетной информацией (IPSAS 24)
 - Внутренняя и бюджетная отчетность должна соответствовать требованиям IPSAS

Основные вопросы IPSAS

1. Основа учета?
 - IPSAS 24 и сравнение с бюджетом
2. IPSAS или национальные стандарты?
3. Объект учета
4. IPSAS и системы статистической отчетности, например, СГФ, ESA90, СНС ООН
5. Основные этапы перехода к IPSAS

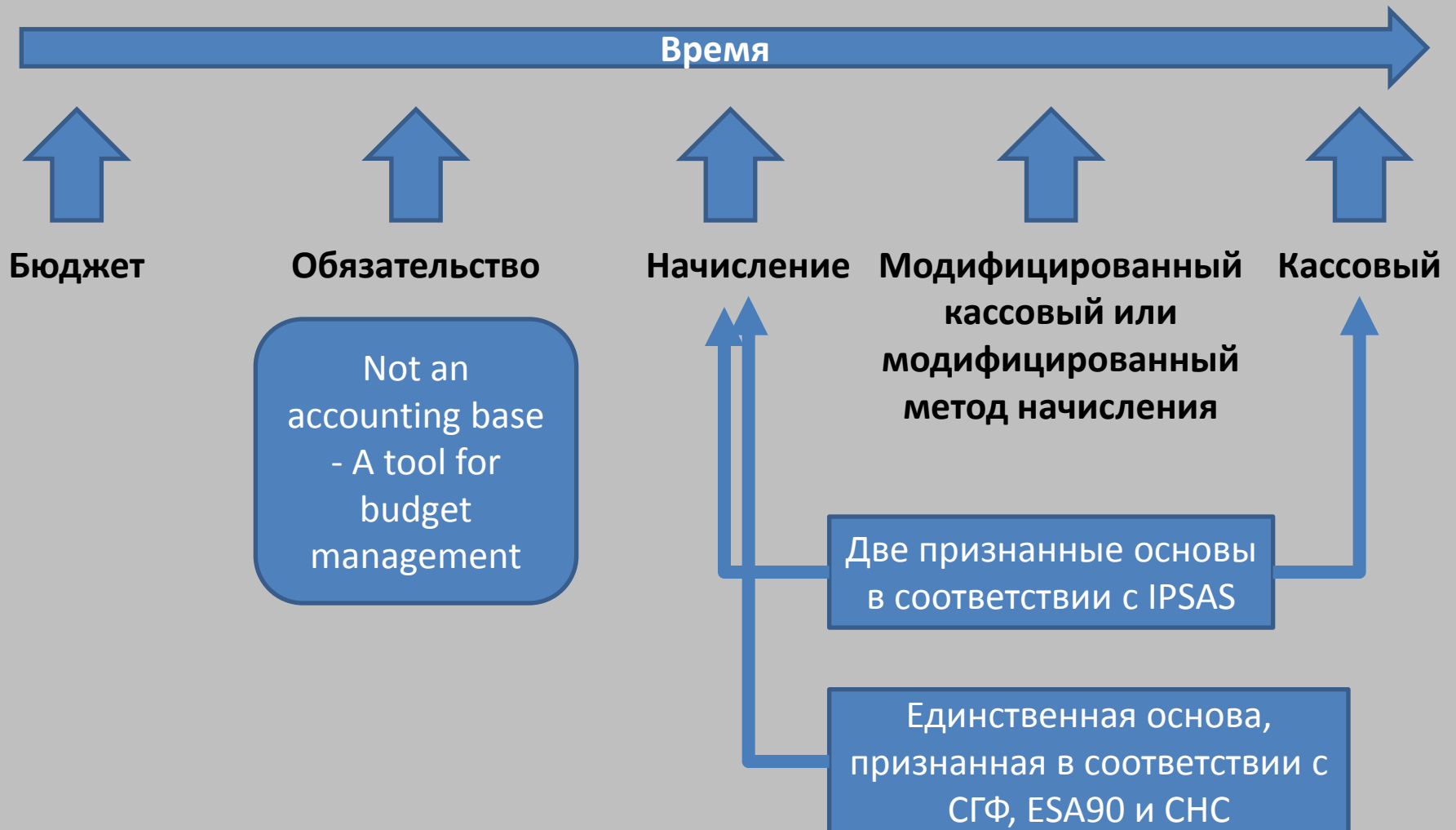
Объект отчетности



Требования IPSAS :

- Финансовая отчетность для каждого объекта
- Консолидированная финансовая отчетность на основе контроля

Основа учета



Основа учета в регионе

- Бюджеты – на модифицированной кассовой основе
 - Модифицированный кассовый метод, потому что бюджеты признают финансовые потоки
 - Нет намерения перехода к планированию бюджета по принципу начисления
- Казначейство – кассовая основа
 - Кассовые расходы
 - Кассовые доходы
- Министерства и бюджетные организации
 - Некоторые элементы системы начисления
 - Обычно не на основе системы двойной записи

Аргументы за и против системы начисления

Аргументы в пользу системы начисления

- Соответствие международным стандартам –СГФ, ESA90, стандартам на основе начисления IPSAS
- Обеспечивает лучшее измерение потребленных ресурсов, поскольку включает все экономические потоки
- Улучшенный контроль благодаря включению всех активов и пассивов
- Позволяет подготовку финансовой отчетности, повышающей прозрачность и подотчетность

Аргументы против системы начисления

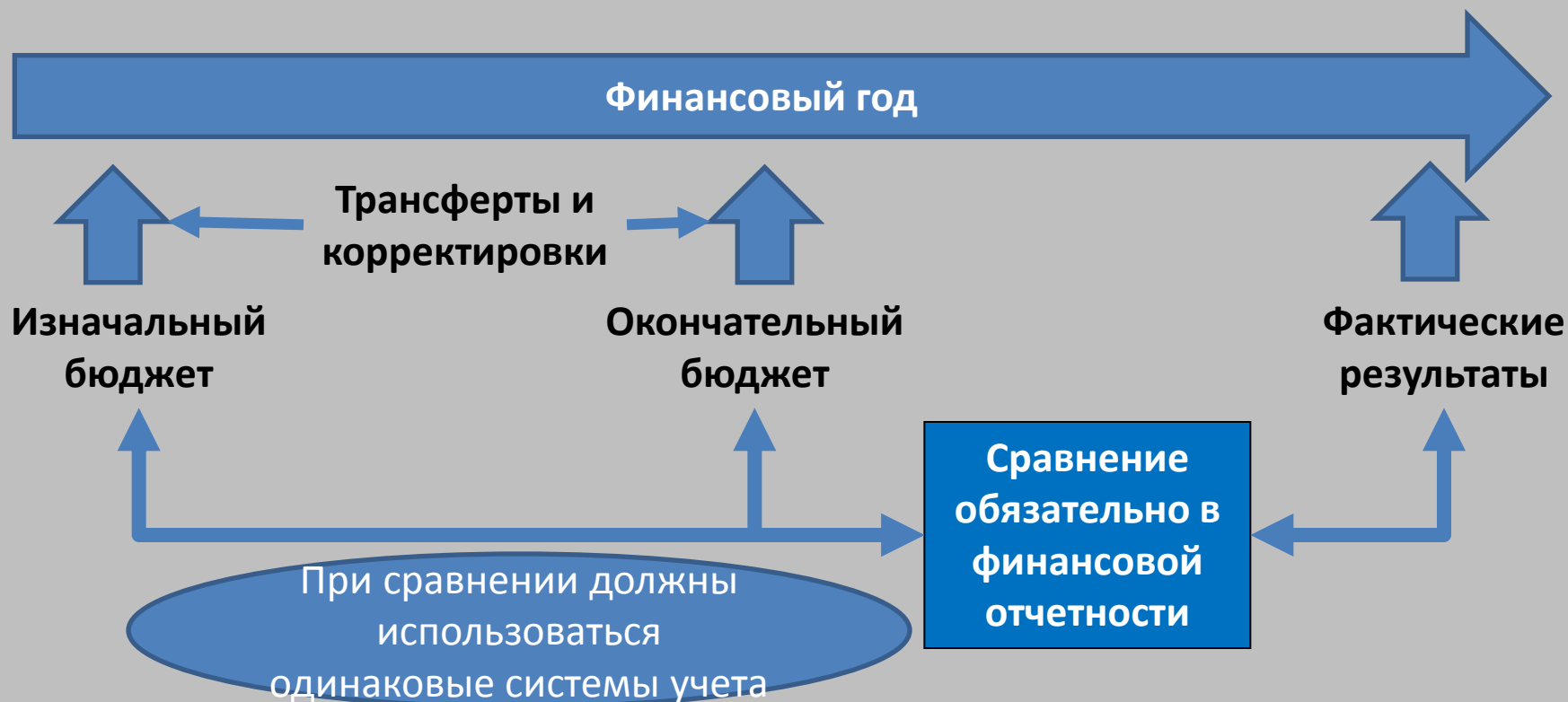
- Не соответствует с бюджетной основой, что затрудняет сопоставление
- Затраты на внедрение системы начисления
- В оценках по методу начисления есть элемент субъективности, что приводит к неточности выводов
- Недостаток квалифицированных ресурсов, способных внедрять учет на основе начисления

Выводы относительно учета на основе начисления

- Учет по методу начисления является предпочтительным методом учета
- Информация о денежных потоках остается важной для :
 - Управления ликвидностью и долгом
 - Сравнения с бюджетом
- Важно наличие человеческого потенциала перед внедрения учета по методу начисления
- Для многих стран внедрение поной системы начисления может быть невысокоприоритетной задачей
 - Модифицированный кассовый метод - разумный промежуточный этап
 - Может использоваться в течение многих лет до полного внедрения системы на основе начисления
- Нет общего согласованного решения относительно перехода к составлению бюджета на основе начисления

Сравнение с бюджетом

- IPSAS 24 и IPSAS на кассовой основе требуют сравнение фактических данных с предусмотренными в бюджете
- Сопоставление должно осуществляться на той же основе учета
- Обеспечивает модель для бюджетной отчетности



Технические проблемы IPSAS 24

- Сравнение на основе единой системы учета
 - Если для учета используется система по методу начисления, то для сопоставления с бюджетной информацией в соответствии с IPSAS 24, должна иметься информация на кассовой основе
 - **НО** многие коммерческие программные пакеты для бухгалтерского учета не могут генерировать постатейный кассовый анализ
- Сравнение первоначального и конечного бюджета
 - **НО** многие коммерческие программные пакеты для бухгалтерского учета не поддерживают оба бюджета
 - Тем не менее требования должны быть обязательными в спецификации системы

Аргументы за и против национальных стандартов

Аргументы в пользу национальных стандартов

- Учитывают требования и возможности страны
- Автоматически становятся юридически обязательным требованием
- Возможно соблюдение
- Могут быть единственной возможностью соблюдения стандартов

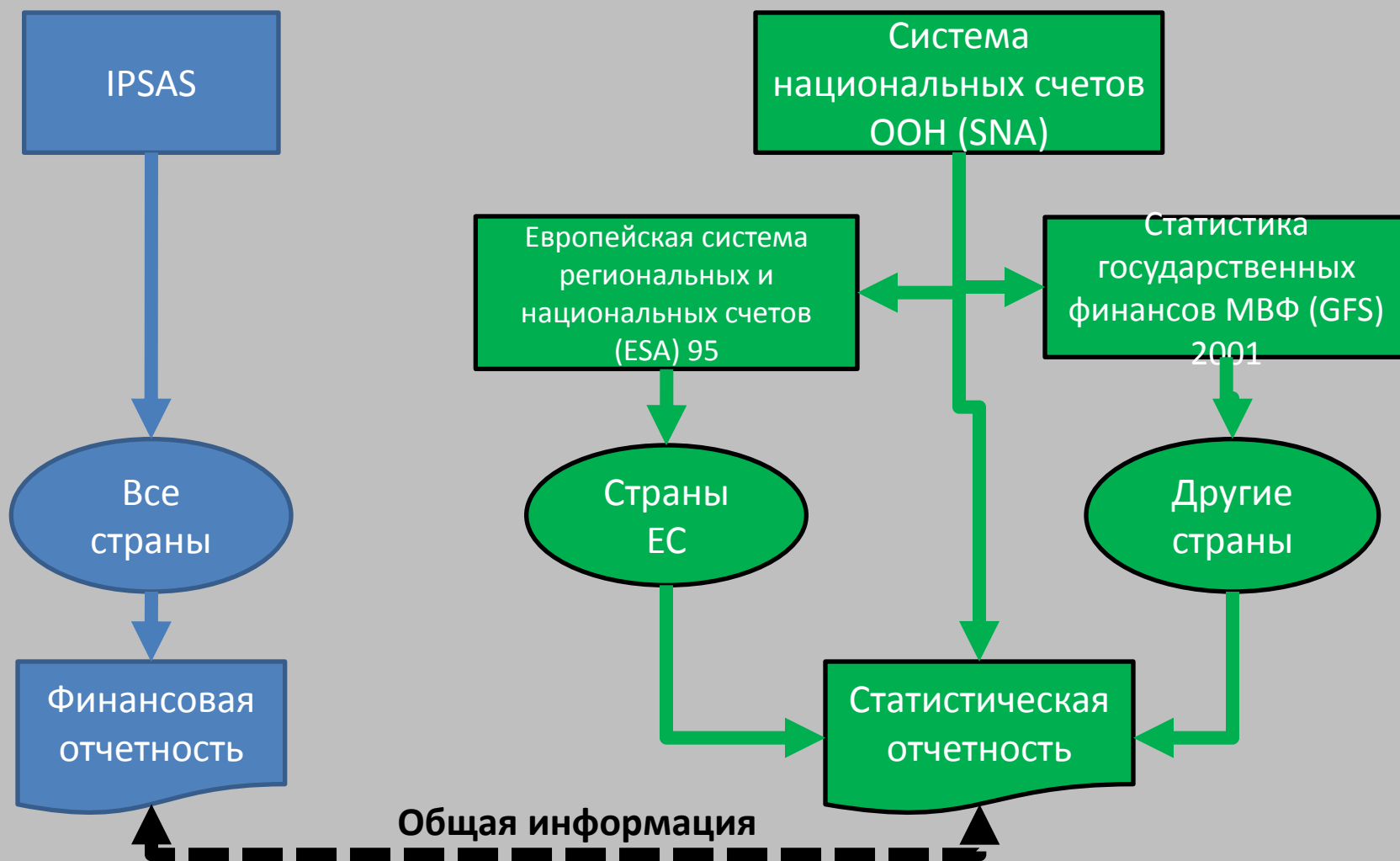
Аргументы против национальных стандартов

- Необходимо решение об принятии или адаптации IPSAS
 - При принятии IPSAS просто становятся обязательными в стране; никаких других изменений
 - Для адаптации требуются силы и время; теряется соответствие международным стандартам
 - Проблема актуализации

Выводы относительно национальных стандартов

- В большинстве стран требуется наличие национальных официально признанных стандартов
- По возможности они должны просто принять IPSAS
 - Простота
 - Легкость актуализации
- Для того, чтобы обеспечить соблюдение, некоторые требования могут быть не предусмотрены или отложены на будущее, например,
 - Использование модифицированной кассовой системы/системы по методу начисления на промежуточном этапе
 - Отсрочка некоторых требований, например, консолидация расходов бюджета, информация о внешней помощи

IPSAS и статистическая отчетность



Сравнение IPSAS и статистической отчетности

IPSAS

- Применяются для финансовой отчетности для :
 1. Отдельных субъектов
 2. Контролирующих органов , например, Правительства
- Цель: проверенная аудиторами финансовая отчетность
- Возможно кассовую применять систему и систему по методу начисления

СГФ и ESA95

- Сектор госуправления каждой страны
 - ESA95 – ЕС
 - СГФ – другие страны
- Цель: статистическая отчетность
 - Без аудита
- Метод начисления
 - Но применяется кассовая отчетность

Выводы относительно IPSAS и статистической отчетности

- Цели разные, но используется общая финансовая информация
- Все являются системами отчетности
 - В их цели не входит предписание процедур или систем учета
 - Следовательно, необходимо разработать процессы и системы учета для генерирования как финансовой, так и статистической отчетности
- Правила оценки и измерения в IPSAS обычно приемлемы для статистической отчетности
 - Несмотря на многочисленные концептуальные различия и различия в определениях

Переход к IPSAS

Этап	Комментарии
1. Создание правовой базы	Законодательство, Совет по стандартам бухучета, процесс принятия или модификации
2. Перевод IPSAS	Требуется соглашение об авторских правах с Международной федерацией бухгалтеров
3. Определение субъектов, обязанных публиковать финансовую отчетность в соответствии с IPSAS	Центральное правительство; субнациональные правительства; некоммерческие организации
4. Принятие решения об IPSAS на кассовой основе или на основе начисления –если первый вариант, то является ли это полным переходом к системе начисления?	Если изначально используется модифицированная кассовая основа/на основе начисления, то должны быть (i) Дополнительные требования к раскрытию информации в соответствии с Частью II IPSAS на кассовой основе или (ii)Национальные стандарты
5. Обеспечение надлежащих процедур, систем и кадрового потенциала	Необходимо планирование и обучение. Могут понадобиться новые или модернизированные системы ИТ и программное обеспечение
6. Пилотное тестирование по составлению финансовой отчетности в соответствии с IPSAS	Важно до полного внедрения провести пилотные проекты в нескольких министерствах
7. Планирование и реализация поэтапного перехода	Может привести ко все большему внедрению IPSAS и/или переходу к начислению