

**РЕМРАЛ**

**ВОПРОСЫ БУХГАЛТЕРСКОГО  
УЧЕТА В ГОСУДАРСТВЕННОМ  
СЕКТОРЕ**

**РЕМРАЛ**

**БАКУ**

**5 – 8 НОЯБРЯ 2012 г.**

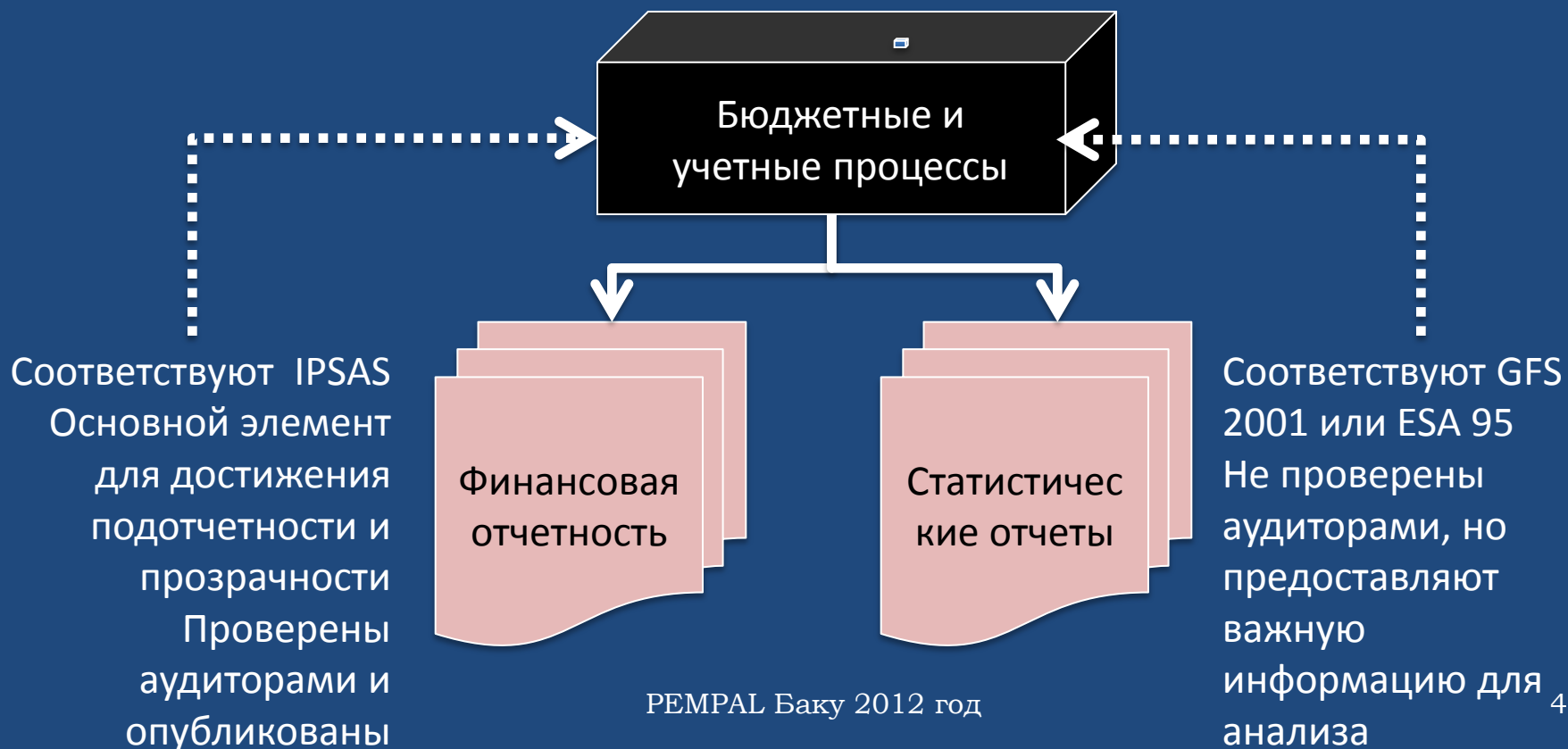
# Охват материала в презентации

1. Стандарты и финансовая отчетность
2. Роль кассового метода и метода начисления
3. Комбинация бухгалтерского учета по кассовому методу и по методу начисления
4. Автоматизация и консолидация

# Вопрос 1: Стандарты и финансовая отчетность

# Стандарты определяют отчеты

IPSAS, GFS и ESA 95 – это стандарты отчетности  
Лишь косвенно определяют учетные процессы и  
системы



# Характеристики бухгалтерского учета методом начисления по принципу двойной записи

1. Учетное подразделение
2. Учетные сделки, отраженные в единой денежной единице
3. Бухгалтерский учет связан со следующими противоположностями:
  - Увеличения и уменьшения в физического наличия денежных средств и товаров
  - Увеличения или уменьшения задолженности другим физическим или юридическим лицам или задолженности от них
  - Увеличения и уменьшения собственных активов и обязательств организации
4. Собственный капитал, как разница между активами и пассивами организации
5. Избыток (дефицит) как чистое увеличение или уменьшение собственного капитала
6. Учетный период , на протяжении которого измеряется избыток или дефицит

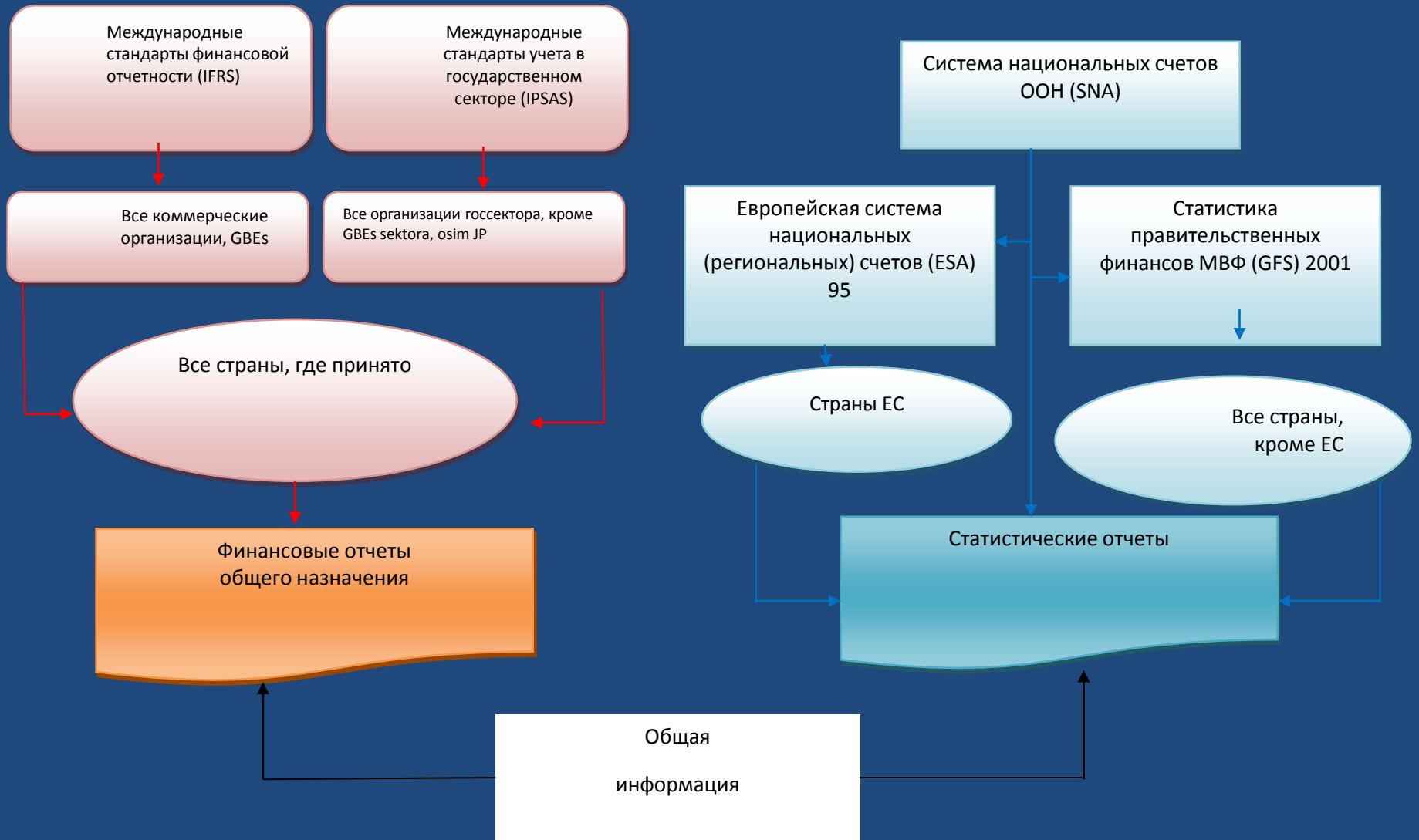
# Почему метод начисления?

- Основа универсальной и инклюзивной учетной модели
  - Активы и обязательства (пассивы)
  - Поток денежных средств и другие экономические потоки
  - Финансирование балансов и потоков
- Усиленный контроль
  - Двойная запись
- Прозрачность и подотчетность
  - Создают условия для комплексных финансовых отчетов
  - Которые могут быть проверены аудитором

# Зачем нужны стандарты?

- Стандарты определяют отчетность
- Всегда существуют
  - Явные – стандарты
  - Подразумеваемые – правила и регламенты
- Международные стандарты
  - Позволяют проводить сравнение
  - Воплощают лучшую практику

# Связь между IPSAS, IFRS, GFS и ESA 95





# Вопрос 2: Роль кассового метода и метода начисления

# Бухгалтерский учет с множественными функциями



# Требуется кассовый метод и метод начисления

- Вопрос только для государственного сектора
  - Бюджеты государственного сектора на кассовой основе
  - Бюджеты коммерческих организаций на основе начисления
- Организации государственного сектора требуют:
  - Отчетность по статьям затрат **и по** кассовому методу, **и по** методу начисления
  - Не часть дизайна большинства пакетов бухгалтерского учета

Вопрос 3: Как скомбинировать  
бухгалтерский учет по  
кассовому методу и по методу  
начисления?

# Варианты



# Вариант 1: Только кассовый метод

Только кассовый (или модифицированный кассовый) учет



Отчетность при кассовой основе IPSAS. МВФ указал, что кассовая основа приемлема для отчетности GFS, если нет данных учета по методу начисления

## Преимущества

1. Простой
2. Согласован с бюджетом
3. Модифицированный кассовый метод также содержит информацию о финансовых активах и обязательствах

## Недостатки

1. Активы, обязательства и связанные с ними потоки не отражаются, не управляются и не контролируются через систему бухгалтерского учета
2. Существующие системы начисления и информация потеряны
3. Отчеты могут быть только по кассовой основе IPSAS

# Вариант 2: Только метод начисления

Система бухгалтерского учета по методу начисления



Отчетность на основе начисления IPSAS и для GFS или ESA 95

## Преимущества

1. Отчетность по GFS, ESA 95 и IPSAS по методу начисления
2. Сохраняет и надстраивает существующий опыт в области начисления и информацию
3. Всесторонний – включает все потоки, активы и обязательства
4. Возможность составлять отчеты, приближающиеся к кассовой основе

## Недостатки

1. Внедрение включает внедрение основной системы и бизнес процессов, модернизацию процессов бухгалтерского учета
2. Имеется информация только о совокупных потоках денежных средств
3. Проблема контроля за исполнением кассового бюджета
4. Трудность бюджетной отчетности (соответствие IPSAS 24)

# Отчеты, приближающиеся к кассовой основе, от учета по методу начисления

Статья	Требуемые корректировки от отчетности по методу начисления к отчетности по кассовому методу	Комментарии
Капитальные расходы	Показывает фактический поток денежных средств	Легко доступно со счетов активов – ручная корректировка
Износ / амортизация	Убрано из отчетов	Счета книги износа не включили в отчеты по кассовому методу
Доход	Кассовая основа	Приемлемо при IPSAS по методу начисления
Финансовые потоки	Показывает фактические потоки	Доступно с кредитных счетов – ручная корректировка
Расходы	Используется информация по методу начисления	Разница с кассовым методом существенна, только если имеются большие изменения в оборотном капитале
Другие экономические потоки	Убрано из отчетов	Обычно легко идентифицируется со счетов бухгалтерской книги – не включено в отчеты по кассовому методу



# Вариант 3: Две отдельные системы

Две отдельные системы, например, казначейский учет по кассовому методу и учет в бюджетных учреждениях по методу начисления



Система на кассовой основе работает  
Казначейство для исполнения бюджета и отчетности

## Преимущества

1. Отчеты в соответствии с GFS, ESA 95 и IPSAS по методу начисления
2. Сохраняет и надстраивает существующий опыт в области начисления и информацию
3. Всесторонний – включает все потоки, активы и обязательства
4. Возможность контроля и отчетности по кассовому методу

## Недостатки

1. Сложность, путаница, дублирование работы с двумя отдельными системами и методологиями
2. Информация вводится дважды – по разу в каждую систему
3. Увеличенный риск ошибок, дублированная или упущенная информация
4. Проблема сверки информации из двух систем

# Вариант 4: Комбинирование кассового метода и метода начисления в одной системе

Единая методология, сочетающая работу по кассовому методу и по методу начисления в Казначействе и всех бюджетных организация



Кассовая основа используется для исполнения бюджета, мониторинга и отчетности, Информация по методу начисления для контроля, финансовая отчетность по методу начисления в соответствии с IPSAS , GFS/ESA 95

## Преимущества

1. Соответствует всем требованиям
2. Помогает избежать сложности, путаницы и дублирования
3. Вся информация в единой системе, нет вопросов сверки

## Ограничения

1. Сложность в дизайне и внедрении
2. Может быть больше затруднено управление
3. Может быть не осуществима в некоторых коммерческих имеющихся готовых к использованию (COTS) бухгалтерских пакетов

# Комбинирование кассового метода и метода начисления в одной системе - методологии

**Методология 1**  
Предоставляет возможность через дизайн процессов, например, вспомогательная книга денежных средств Таджикистана

**Вопросы**

- Трудно разрабатывать и эксплуатировать
- Требуется ввод множества данных
- Может не сработать в некоторых пакетах COTS

**Методология 2**  
Указывает как обязательное требование, при закупке бухгалтерского программного обеспечения

**Вопросы**

- Может быть не правильно понята / внедрена поставщиками программного обеспечения
- Может быть неосуществима в некоторых пакетах

**Методология 3**  
Специально разработанное бухгалтерское программное обеспечение для выполнения требований

**Вопросы**

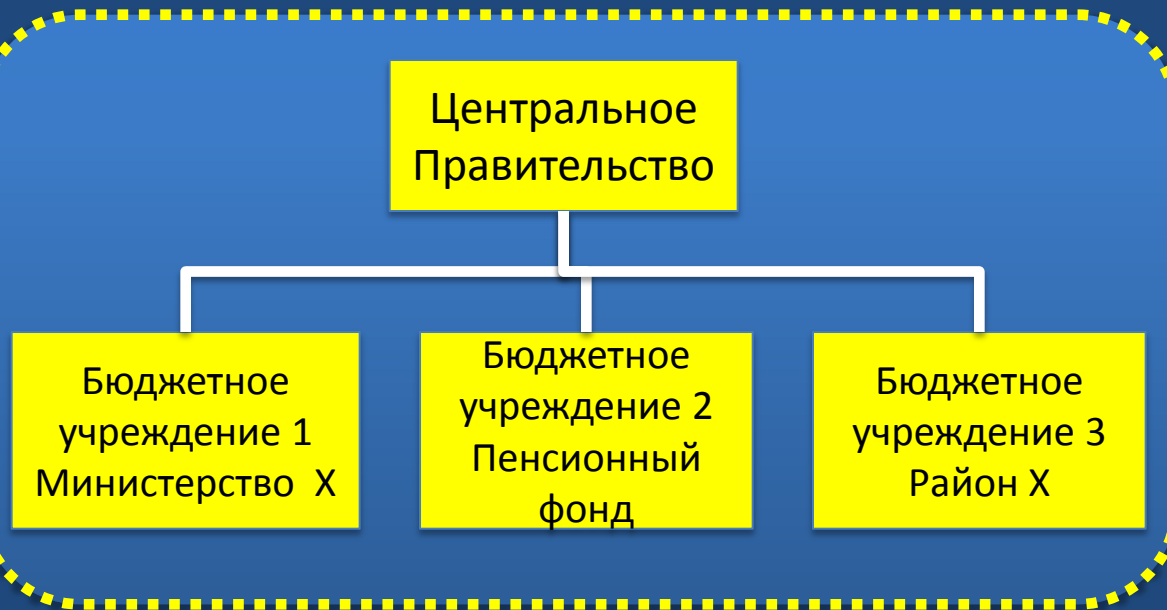
- Трудности спецификации и разработки могут превышать потенциал разработчика
- Другие недостатки специально разработанного программного обеспечения

# Выводы о комбинации кассового метода и метода начисления

- Идеальное решение – Вариант 4
  - Одна система, сочетающая информацию по методу начисления и по кассовому методу
  - Может не быть возможности реализовать через пакет COTS
- Альтернатива – Вариант 2
  - Одна система по методу начисления
  - Используются отчеты для предоставления приблизительных данных на кассовой основе

# Вопрос 4: Автоматизация и КОНСОЛИДАЦИЯ

# Концепции консолидации



## Группа консолидируемых единиц:

Все Правительство

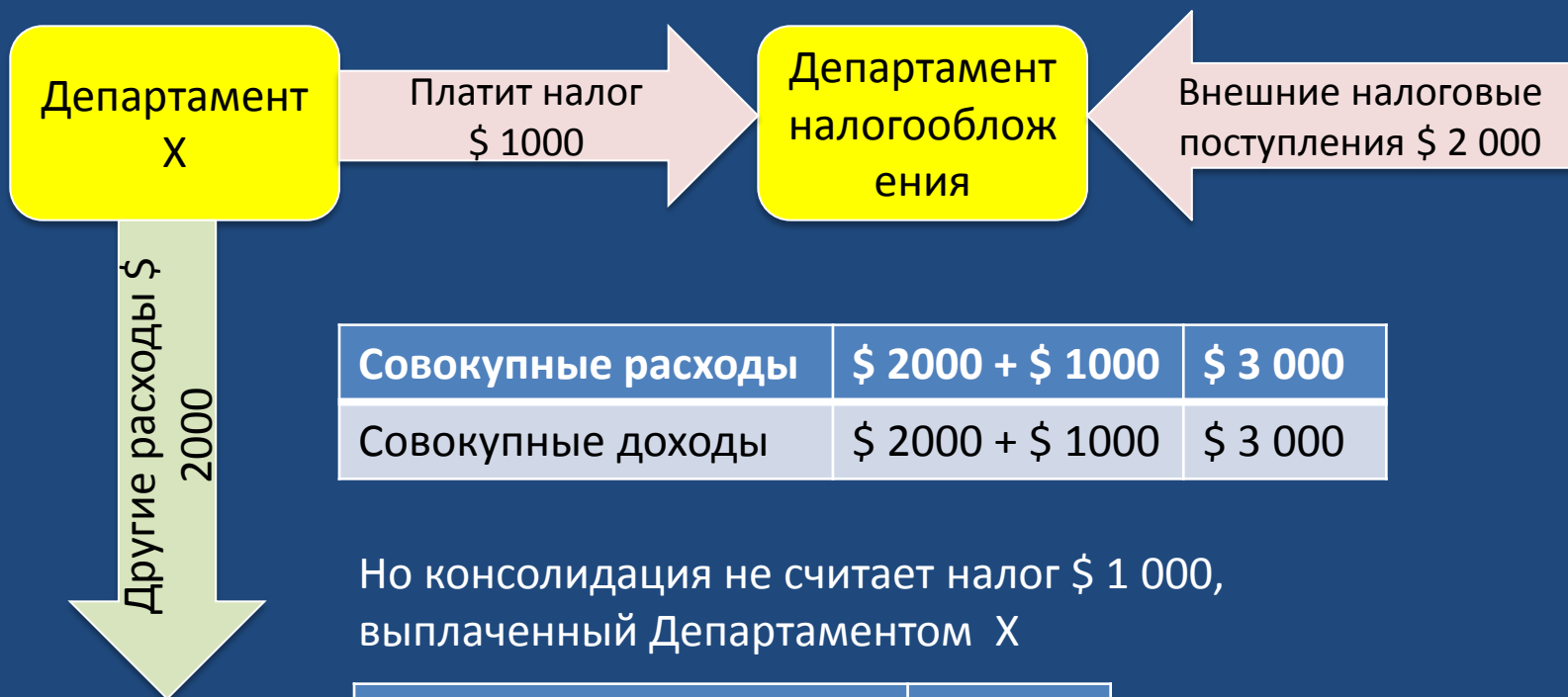
Консолидированные отчеты и финансовая отчетность по всему правительству в целом:

- Важная информация о правительственных доходах, заемных средствах, расходах, ассигнованиях и т.д.
- Прозрачность и подотчетность

## Организации, представляющие общественный интерес

- Финансовая отчетность отдельных организаций:
- Повышение прозрачности и подотчетности, там где есть подгруппа гражданского общества с особым интересом к этой организации, например, граждане Района X

# Процесс консолидации



# Применение принципов консолидации

- Необходимо при бухгалтерском учете по кассовому принципу или по принципу начисления
- Очень трудно программировать в компьютерных системах
  - Необходимо ручное вмешательство
- Обычно нет возможности не включать все межобъектные трансферты
  - Фокус внимания на материальные статьи