

**Международные тенденции в реформировании системы бухгалтерского учета государственного сектора
18 – 22 апреля 2011 г., Любляна, Словения
Отчет**

1. Исходная информация

Центр повышения квалификации в области финансов (CEF) в партнерстве с Всемирным банком (ВБ) и Международным валютным фондом (МВФ) организовал с 18 по 22 апреля 2011 года в Любляне, Словения, два последовавших одно за другим мероприятия, оба касались преодоления проблем по проведению реформ в бухгалтерском учете и отчетности государственного сектора.

Одним мероприятием был семинар, проведенный 18-22 апреля 2011 года, для 41 участника из Министерств финансов и Казначейств из 15 стран Европы и Средней Азии (Албании, Азербайджана, Армении, Хорватии, Грузии, Казахстана, Кыргызской Республики, Македонии, Молдовы, Российской Федерации, Сербии, Таджикистана, Турции, Украины и Узбекистана). Семинар был частью программы Практикующего сообщества по казначейству (Т СоР) в рамках программы Сообщества по взаимному изучению и обмену опытом в управлении государственными финансами (РЕМ PAL)¹. Главной целью семинара ТСоР было дать членам ТСоР возможность обмениваться опытом в разработке и проведению реформ в системе учета государственного сектора.

Семинар ТСОР был связан с конференцией, проведенной 20-22 апреля 2011 года, по международным тенденциям в реформировании системы учета государственного сектора. Кроме 41 участника семинара Т СоР, на конференции присутствовали около 100 приглашенных специалистов. Целью конференции было обсуждение возросшей роли бухгалтерского учета в государственном секторе, особенно в период после финансового кризиса, пересмотр развития в последние годы и изученных уроков, и предоставление рекомендаций по разработке будущих реформ системы учета государственного сектора. В течение первых двух дней (20-21 апреля) конференция фокусировалась на вопросах, имеющих отношение ко многим странам, а на третий день (22 апреля) рассмотрела темы, тесно связанные с реформой Словении. Конференция последовала за ранее проведенными политическими конференциями, организованными CEF: по налогообложению (февраль 2006 г.), по пенсиям (июнь 2007 г.), по образованию (апрель 2008 г.) и по здравоохранению (июнь 2009 г.).

Настоящий отчет обращает особое внимание на главные темы, ставшие предметом обсуждений на семинаре и конференции.

¹ В условиях огромного количества требований по наращиванию потенциала и жестких ограничений в институциональных и человеческих ресурсах Всемирный банк и DFID запустили в 2006 году инициативу PEMPAL для развития сети практикующих специалистов и организаций, вовлеченных в реформирование управления государственными финансами. В настоящее время сеть состоит из трех Практикующих сообществ (СОР) – по бюджету (В СОР), внутреннему аудиту (IA СОР) и казначейству (Т СОР). Их возглавляют группы лидеров, принявшие на себя обязательства по координированию и продвижению деятельности и изменений. Деятельность СОР включает пленарные заседания, семинары, учебные поездки для членов СОР, а также личные встречи и видеоконференции для своих групп лидеров. Для более подробной информации см. www.pempal.org.

2. Кризис подчеркнул необходимость большего фокусирования на финансовых проблемах и предоставления своевременной и достоверной информации

... или, как отметил **проф. Франс ванн Шайк**, член Совета по Международным стандартам бухгалтерского учета государственного сектора (IPSAS)², в своей приветственной речи, финансовая подотчетность правительств существенна для всемирного увеличения экономического роста и развития и важна для создания и поддержания уверенности, особенно в силу того, что в большинстве стран на общий правительственный сектор приходится более чем 30 процентов ВВП, а в совокупности с государственными предприятиями – более 50 процентов ВВП. В связи с этим существует растущий спрос на обоснованную структуру бухгалтерского учета с надлежащей учетной базой (наличность, начисления), принципами, стандартами (такими как IPSAS) и политиками. Недавно IPSASB издал руководство для предприятий государственного сектора в целях упрощения перехода к бухгалтерскому учету по методу начислений. В том же духе высказался **Жерард Биам**, директор региона ЕСА Всемирного банка, подчеркнув, что «нам не следует позволять кризису пройти впустую», особенно в свете тяжелого фискального бремени для стран ЕСА, связанного со старением населения, инфраструктуры, больших дефицитов. Если ЕСА хочет защитить свою социальную сеть, то финансовые программы необходимо получать более своевременно, бесперебойно и прозрачно. Самое главное, широкая общественность должна понимать их, поскольку для продвижения вперед потребуется все больше и больше информации.

Учет и отчетность могут играть ключевую роль в предоставлении достоверной информации. Следовательно, как подчеркнул **Питер Мерфи** из МВФ, всестороннее освещение финансовой отчетности имеет очень большое значение. Недостаточно отчитываться только по бюджетному сектору, поскольку, как показал финансовый кризис, внебюджетные и государственные предприятия часто включают существенные финансовые риски. Аналогичным образом, отчетность по наличным платежам и поступлениям не предоставляют полную картину; что еще необходимо, так это всесторонний учет и отчетность по активам и пассивам, которая включает непредвиденные расходы, прибыль и убытки за счет изменения оценки и т.д. США, Великобритания и Австралия, например, предоставили подробную информацию по этим категориям, включая убытки связанные с обесценившимися финансовыми активами в результате финансового кризиса и вмешательства правительства. В отличие от этого, правительства, у которых преобладает структура кассового метода учета, не признают и не показывают на своих счетах прибыли и убытки за счет изменения оценки. Третьим важным компонентом учета и отчетности является информация по налогообложению и обязательствам социальной политики. Эти обязательства обычно не отражаются в общепринятых финансовых отчетах, но имеют важное значение для измерения долгосрочной устойчивости налогово-бюджетной сферы и для качества отчетности.

Чтобы повысить качество отчетности, «уловки в бухгалтерском учете» должны быть снижены, предупредил **Брайан Олден** из МВФ. Больше внимания следует уделять финансовым рискам и долгосрочным проблемам – как было подчеркнуто в ноябрьском и апрельском Финансовых мониторах МВФ. Кассовый учет и неточное определение долга могут недооценить истинный объем задолженностей. Существует наглядное свидетельство, что некоторые страны продолжают обходить стандарты по финансовой отчетности посредством скрытых займов денежных средств, отложенных трат, асимметричных пенсионных накоплений и задолженностей, внебалансовых остатков (например, задолженности дорожных компаний), сокращения инвестиций и т.д. Однако рынки стремятся наказывать за прежние уловки. Чтобы избежать это, странам следует стараться оценить, даже при кассовом учете, долгосрочные затраты и риски, улучшить качество финансовой отчетности, публиковать детали в финансовых отчетах предприятий государственного сектора, усиливать потенциал национальных аудиторских организаций, требовать, чтобы высокопоставленные должностные лица подписывали документы о достоверности бюджета и т.д.

² Совет IPSAS состоит из 18 членов со всего мира: три из Северной Америки, один из Южной Америки, шесть из Европы, два из Африки, четыре из Азии и два из Океании; 15 из 18 членов выдвинуты бухгалтерами и трое - представители общественности. Совет IPSAS проводит три собрания в год, а его члены посвящают IPSASB 600 часов в год. Международные организации, включая Всемирный банк, IMF, INTOSAI, Азиатский банк развития, Европейскую комиссию, ЕВРОСТАТ, OECD, IASBV, ООН, UNDP, действуют как наблюдатели. Персонал IPSASB расположен в Торонто, Канада.

Прежние непрозрачные концепции устарели, а рынкам и широкой общественности требуется расширенная информация, было также отмечено в докладе **Лесли Милн** из CIPFA, Дипломированного института государственных финансов и бухгалтерского учета. Если счета государственных учреждений являются достоверными, то страны добьются большего на международных рынках. Учет методом начисления предоставляет намного лучшую информацию по счетам государственных предприятий (например, в отношении пенсий сотрудников и пособий по болезни, финансовых инструментов, капитальных расходов и амортизации), но переход к методу начислений может быть рискованным и дорогостоящим. Кроме того, это требует отличных бухгалтерских навыков. В этом контексте **Питер Мерфи** из МФФ отметил, что экономисты и общественные бухгалтеры должны тратить больше времени на общение друг с другом, в частности, поскольку существует необходимость в гармонизации стандартов бухгалтерского учета и статистических стандартов. Чтобы достичь этого, организациям необходимо участвовать в этом. Как отметила **Джулия Аттридж** из CIPFA, Великобритания потратила 125 лет на то, чтобы создать и отрегулировать надлежащие возможности для обучения с достаточным упором на практические аспекты и партнерство. **Карен Сандерсон** из Казначейства НМ разъяснила, что в Великобритании был Консультативный совет по финансовой отчетности³, который сыграл ключевую роль в поощрении учета по методу начислений в Великобритании. Реформа – это долгий процесс, и требует четкого и перспективного плана для преодоления рисков; кроме того, она требует постоянного мониторинга и оценки.

3. Реформы бухгалтерского учета государственного сектора приводят к улучшенной информации по счетам государственного сектора ...

Поскольку правительственные дела становятся более сложными, существует четкая потребность в большей прозрачности, возможности учета, результативности и эффективности государственных расходов, а, следовательно, в повышенных инвестициях в диагностическую работу по управлению государственными финансами (PFM) для поддержки реформ в этой области. Всемирный банк увеличил свою поддержку для программ по диагностике PFM в значительной степени, со 110 проектов в период с 1987 по 1999 г. до 202 в период с 2000 по 2006 гг. Как отметил **Мустафа Ндияй**, менеджер Всемирного банка, всегда существует много вызовов и ограничений на пути от диагностики до проведения реформы. Решения технических проблем могут быть нелегкими, но обычно они могут быть найдены. Самым важным является обнаружение политической воли. Если государственные чиновники не действуют добросовестно, каждое усилие является бесполезным. Только если люди соглашаются, что что-либо является необходимым, реформы будут работать. Но политическая воля часто отсутствует, а также ресурсы и потенциал для проведения дорогостоящих и сложных реформ. Определение приоритетов и всеохватывающий проект для проведения реформ очень важны (например, полные или частичные начисления; все или наиболее подходящие стандарты; полная реорганизация или пилотный подход).

4. ... и учет по методу начислений (наравне с IPSAS) является конечной целью многих реформ...

Учет по методу начислений повышает качество государственных финансов путем предоставления полных затрат правительственной деятельности и путем повышения возможности учета и принятия решений по всем ресурсам, а не только по денежным средствам. В свете этого, в

³ Роль Консультативного совета по финансовой отчетности заключается в продвижении Правительством высочайших возможных стандартов по финансовой отчетности и помощи в гарантировании того, что при любом применении или отступлении, ГААР являются обоснованными и должным образом разъясненными. Совет был учрежден в 1996 г. для деятельности в качестве независимого наблюдателя за процессом установления стандартов бухгалтерского учета для правительства в период разработки учета ресурсов. Роль Совета была закреплена законодательно, следуя из Закона о правительственных счетах и ресурсах 2000 г., который требует, чтобы Казначейство консультировалось по принципам и стандартам финансовой отчетности. Сфера компетенции Совета выросла с 1996 г., и в настоящее время включает консультации по финансовой отчетности по всей Великобритании для департаментов, исполнительных органов, исполнительных неправительственных общественных организаций, торговых фондов и органов здравоохранения. Совет также консультирует Казначейство по внедрению политик бухгалтерского учета, характерных для Общегосударственных счетов.

последнее время увеличивается значимость стандартов бухгалтерского учета IPSAS (хотя они не являются обязательными по закону). Они охватывают все основные виды деятельности правительства и включают 31 стандарт по методу начислений и один стандарт по кассовому методу. Международные организации, например, вся система ООН, ОЭСР, НАТО, Интерпол и ЕС, в настоящее время используют стандарты. В соответствии с опросом E&Y, 37 процентов европейских стран используют метод начислений. Из сторонников ОЭСР 23 процента поддерживают метод полных начислений, 30 процентов – сочетание метода начислений и кассового метода, и 47 процентов – полностью кассовый метод.

IPSAS соответствуют некоторым другим признанным на международном уровне стандартам метода начислений, таким как GFS (Статистика государственных финансов) и ESA95, хотя среди них существуют некоторые противоречия. В последнее время, были увеличены усилия по достижению большего сближения. Три структуры используют общую финансовую информацию, но преследуют различные цели. IPSAS применяются для финансовых отчетов предприятий, контролируемых правительствами, в целях проведения аудита; GFS и ESA95 применяются для правительственного сектора в целом в целях статистической отчетности. **Денис Беснард** из ЕВРОСТАТА предоставил полезный обзор различий и тенденций к сближению между ESA95 и IPSAS. Он подчеркнул, что важно обозначить различия между различными структурами и понять их концептуальное происхождение. Он добавил, что процесс гармонизации будет сложным и долгим, и возможно никогда не закончится. ...

5.... хотя практическое проведение всегда требует больших затрат и является сложным.

Отрицательный момент заключается в том, что существует много ограничений для практического внедрения IPSAS. Их хорошо читать, но трудно понять, а концептуальная основа, предоставляющая определения, в настоящее время только разрабатывается. Кроме того, как подчеркнул **Ноэль Хепворт**, бывший директор CIPFA, в оценках на основе начислений есть элемент субъективности, что, вероятно, ведет к неточности выводов и даже (намеренно или ненамеренно) к неправильному истолкованию информации. Далее он отметил, что максимальные выгоды реформ бухгалтерского учета не будут реализованы без сопровождения управленческого учета. Также для его внедрения требуются обширные бухгалтерские навыки и надлежащие способности людей, желательно до перехода к началу метода начислений. Как подчеркнули многие участники, важно сначала получить основные права (например, денежные средства в полном объеме). Это также следует из того, что поток денежных средств, во все времена и повсюду, останется существенным для ликвидности и целей управления задолженностями. Переход к методу полных начислений в реальности является очень трудоемким, но, как посоветовал **Майкл Пэрри** из Parry Consulting, измененная (упрощенная) структура начислений с форматом финансовых отчетов, которая объединяет требования к отчетности IPSAS и GFS, может достичь обеих целей – реформ бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Он подчеркнул, что важно, чтобы информация, полученная из финансовых отчетов (IPSAS) и статистических отчетов (GFS или ESA95), была выверенной, достоверной, легкой для понимания, актуальной и своевременной.

Последовательность шагов реформы будет преимущественно зависеть от условий, специфических для конкретной страны. Тесно связанным с этим является вопрос законодательства и стандартов. Важно ли принять политику и разработать национальную законодательную базу, прежде чем начать реформу? Следует ли разрабатывать национальные стандарты государственного сектора и План счетов бухгалтерского учета (CoA) параллельно? После того, как реформа утверждена? Например, Казахстан сначала разработал политику бухгалтерского учета и все стандарты, а затем принялся за разработку CoA. Должны ли стандарты бухгалтерского учета частного сектора быть адаптированными для использования в государственном секторе? Великобритания, например, использует IFRS, которые являются адаптированными, а не IPSAS. Должны ли страны просто принять IPSAS (CoA не является частью IPSAS⁴), или они должны использовать измененный кассовый метод/метод начислений в течение некоторого времени, а полное соответствие отложить? **Гонзало Каприроло** из Института макроэкономического анализа и развития Словении разъяснил, что в Словении финансовые показатели представляются и утверждаются

⁴ Модель CoA приведена в Приложении 4 GFS.

наряду как с кассовой методологией, так и с методологией начислений, но переход к методу начислений запланирован.

Важно знать, чего страны хотят от реформы – подчеркнули многие докладчики. В первую очередь министры должны рассказать руководителям, что они должны делать, и создать организацию надлежащего управления. Руководители должны определить, какая информация потребуется, собрать организации вместе и обучить свой персонал и других пользователей информации. Хорошая коммуникационная стратегия также играет важную роль. Как утверждала **Кармен Стариха** из Sila Advertising ltd (Словения), для успешного выполнения реформ, широкая общественность (налогоплательщики) должны быть убеждены и проинформированы о том, что реформу принесут что-то новое и положительное. Налогоплательщики обычно заинтересованы в прогрессе, но у них всегда есть сомнения. Правильная структура оповещения и информационные каналы, а также пересмотры коммуникационной стратегии в случае необходимости оправдывают себя.

6. Во многих странах реформы продвигаются

Реформы бухгалтерского учета государственного сектора в настоящее время происходят во всей Европе и в большинстве стран Центральной Азии и Юго-Восточной Европы (PEM PAL). Реформа началась в 2000 г. в Хорватии, в 2004 г. – в Азербайджане, в 2005 г. – в Армении и Македонии, в 2006 г. – в Грузии, в 2007 г. – на Украине, в 2008 г. – в Албании, Кыргызской Республике и Сербии, в 2009 г. – в Казахстане, в 2010 г. – в Таджикистане, в 2011 г. – в России. Большинство этих реформ включают переход к учету по методу начислений (или, по меньшей мере, к некоторым его элементам) и введение стандартов бухгалтерского учета государственного сектора, соответствующих IPSAS. Некоторые страны уже ввели IPSAS или совместимые с IPSAS стандарты (Албания, Азербайджан, Хорватия, Казахстан, Македония, Черногория, Сербия и Таджикистан), другие (Армения, Грузия, Кыргызская Республика, Молдова, Россия, Украина) включили этот шаг в свои планы.

Реформа бухгалтерского учета в **Албании** началась в 2009 г. как часть реформы государственного внутреннего финансового контроля. Она включала две фазы протяженностью один год и пять лет соответственно. Первая фаза состояла в выявлении всех контролируемых предприятий (бюджетных и внебюджетных). Целью второй фазы было введение кассового метода на основании IPSAS. Это будет сделано в три этапа, начиная с консолидированных денежных поступлений/выплат для национального правительства, продолжая полным набором консолидированных финансовых отчетов для выбранных групп правительственных организаций, и заканчивая полным набором финансовых отчетов для всего правительства. Главным компонентом второй фазы также будет сбор информации по активам, пассивам, доходам и расходам. Опыт Албании предполагает, что ключевые составляющие, необходимые для успешного проведения реформ включает: (i) техническую поддержку; (ii) обучение; (iii) мониторинг; (iv) совместную работу с аудиторами; (v) обеспечение гарантии того, что люди понимают новую систему, во избежание отмены реформ.

Армения начала свою реформу бухгалтерского учета государственного сектора, как часть реформы PFM, в 2005 г. Помощь Всемирного банка оказалась чрезвычайно ценной. Процесс реформирования начался с оценки существующих структур и возможностей бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Продолжением стала разработка структуры бухгалтерского учета, включая перевод 26 IPSAS, учебника для бухгалтеров, нового CoA и руководств перехода к ней, а также проект закона о бухгалтерском учете государственного сектора. Подготовка стратегии проведения была другим важным этапом, который внес вклад в улучшенное понимание проблем проведения. Решения сначала тестировались в пилотных министерствах во избежание серьезных ошибок.

Армения дала много полезных советов: (i) Исследуйте существующую ситуацию до начала действий. (ii) Предоставьте соответствующее и достаточное обучение, принимая во внимание постоянный недостаток навыков в бухгалтерском учете государственного сектора и отсутствие надлежащих программ обучения в университетах. (iii) Будьте реалистами. Целью не должно быть полное соответствие IPSAS, а скорее их приспособление к местным обстоятельствам. (v) Используйте пилотные проекты, чтобы удостовериться, что изменение осуществимо.

Принятие заинтересованных лиц в состав участников было первым важным шагом в отслеживании пути проведения реформы бухгалтерского учета в **Австрии**. И Парламент, и Суд аудиторов поддержали ее с момента старта, это был не тот случай с отраслевыми министерствами, обусловленный мировым «естественным конфликтом» между министерствами финансов и отраслевыми министерствами. Соглашение между Министерством финансов и Канцелярией, в конечном итоге увидевшее свет, и выразительный отчет харизматичных руководителей высшего звена в 2007 г., дающие гарантию отраслевым министерствам, что «нет пути назад, и все мосты сожжены». Австрия поделилась ценным опытом о том, как «продать» реформу, чтобы общественность поддержала ее. Следующие виды деятельности оправдали себя: получение мнения от широкого диапазона заинтересованных лиц по важным аспектам реформы; установление связей со средствами массовой информации, гражданским обществом и другими заинтересованными лицами; стимулирование к получению права собственности среди государственных служащих (обучение, объединение их предложений при разработке реформы); активация внутренних (бюджетный отдел) знаний для разработки реформы; стремление воздержаться от «отличного» проекта реформы; недопущение обратимости процесса реформирования.

Азербайджан разработал трехступенчатый план реформы бухгалтерского учета. Сначала, с 2005 по 2008 гг., он включал принятие ряда законодательных актов для осуществления руководства подготовкой законодательной и методологической базы для финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами (перевод стандартов IFRS, разработка 37 национальных стандартов бухгалтерского учета для коммерческих предприятий и 24 совместимых с IPSAS национальных стандартов бухгалтерского учета для бюджетных организаций и государственных фондов). Эта подготовка проложила путь для второго этапа, включающего подготовку институциональной базы. В течение этого этапа было выявлено большое количество проблем, требующих немедленного решения, отсутствие обученного персонала было главной из них. Это привело к основанию Центра специальной подготовки, целью которого является предоставление непрерывного обучения и совершенствования навыков, включая сертификацию. Именно отсутствие квалифицированного персонала в области бухгалтерского учета и аудита непосредственно влияет на качество отчетности и, в конечном счете, на результат реформы. Фокус текущего, третьего этапа реформы, направлен на улучшения текущей законодательной базы и укрепление организаций для проведения бухгалтерского учета и аудита.

Сближение с нормативно-правовой базой ЕС и желание улучшить управление финансами и прозрачность были основными движущими факторами для изменения в **Хорватии**. Три раздела переговоров с ЕС (раздел 32 «Финансовый контроль»; раздел 22 «Региональная политика и координирование структурных инструментов; и раздел 13 «Финансовые и бюджетные ассигнования») стимулировали существенные изменения в системе государственных финансов и бюджетных процессов, включая реформы в бухгалтерском учете.

Грузия разработала в 2006 г. шестиступенчатый план реформы для достижения полного соответствия IPSAS к 2020 г., что ведет к публикации и единообразному применению совместимых с IPSAS финансовых отчетов для центрального и суб-национального уровней правительства по всей Грузии. План включает подготовку модифицированных финансовых отчетов на основе кассового метода к 2013 г., финансовые отчеты по методу начислений к 2016 г., и совместимые с IPSAS финансовые отчеты к 2018 г. Недостаток квалифицированного персонала с опытом в подготовке финансовых отчетов является самой большой проблемой. Совет от Грузии: убедитесь, что переводы выполняются заблаговременно, чтобы все вовлеченные организации понимали содержание и процедуру.

Казахстан начал реформу бухгалтерского учета государственного сектора в 2009 г. на основании значительного опыта в реформе частного сектора, которая началась в 1994 г. Первый этап, в 2010 г., включал разработку совместимой с IPSAS нормативно-правовой базой по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности в государственных организациях. План состоит, прежде всего, в тестировании совместимых нормативно-правовых актов в пилотных государственных организациях, до его применения во всех государственных организациях в 2013 г. В настоящее время фокус деятельности направлен на обучение бухгалтеров, а также внешних и внутренних

аудиторов. Опыт, разделенный с коллегами: (i) Реформы – это никогда не прекращающийся процесс: планы действий должны постоянно пересматриваться; (ii) Попросите у экспертов помощи: помощь Всемирного банка в регулировании в 2008 и 2009 гг. чрезвычайно ценен; (iii) Политическое решение является очень важным для проведения любых реформ; (iv) В 2010 г. Казахстан перевел IPSAS на русский язык: при условии подтверждения IFAC русская версия может быть предоставлена коллегам по PEM PAL.

В **Латвии** действует метод начислений, хотя она никогда не объявляла никакие реформы. Изменения были вызваны ожидаемыми выгодами от процесса вступления в ЕС и требованием совместимости с ESA95. В настоящее время осуществляется подготовка совместимых с IPSAS национальных стандартов. Никакого дополнительного обучения не понадобится, поскольку бухгалтеры более или менее знакомы с концепцией метода начислений.

В **Македонии** бухгалтерский учет и отчетность по бюджету основаны на кассовом методе, и публикуются на веб-сайте Министерства финансов. Переход к методу начисления является частью долгосрочных планов, поскольку существуют некоторые другие приоритеты, которые должны рассматриваться в первую очередь, принимая во внимание стадию развития администрации Македонии. Процессы обучения и консультирования общественности являются двумя главными предварительными условиями для любой реформы, поскольку представляют собой подробное изучение всех шагов и процедур, связанных с реформой.

Реформа бухгалтерского учета государственного сектора в **Румынии** началась в 2002 г. с намерением перейти от модифицированной системы кассового метода/метода начислений к методу начислений. С тех пор реформа была реализована по фазам, включая подготовку методологических норм и инструкций в 2005 г., и новой бюджетной классификации и CoA в 2006 г. В настоящее время работа фокусируется на тонкостях финансовых отчетов государственных организаций, дальнейших усовершенствованиях и унификации системы ИТ, и деятельности по всестороннему обучению (включая около 13 000 государственных организаций), в частности по IPSAS.

Разработка финансовой политики, бюджетирования, исполнения бюджета и бухгалтерского учета в **Словении** основана на методологии кассового метода (с некоторыми элементами метода начислений). Словения думает о переходе к методу начислений для увеличения прозрачности и подотчетности в управлении государственными финансами. Целью является предоставление информации в реальном масштабе времени по всем затратам, включая амортизацию (которая в настоящее время не считается расходом). В настоящее время эксперты обдумывают две дилеммы: (i) применить ли подход полной реорганизации или двигаться постепенно, и (ii) взять за основу национальную политику и стандарты бухгалтерского учета или IPSAS. Основные проблемы проведения включают: (i) подготовку хорошего законодательства; (ii) предоставление программного обеспечения для связи бюджетных пользователей на государственном и местном уровнях; (iii) заставить бухгалтерский персонал, включая руководителей, принять и понять изменения. Словения с 2004 г. отчитывается по своему дефициту и долгам перед Евростатом в соответствии с методологией ESA95. Финансовые отчеты в соответствии с IPSAS, по сравнению с отчетностью ESA95, будут также включать организации, такие как Автодорожная компания Словении, Банк экспорта и развития Словении, и исключать местные муниципалитеты. Кроме того, они будут включать обязательства, связанные с договорами PPP для проектов по инфраструктуре. Отчетность по бухгалтерскому учету, основанная на IPSAS или совместимых с IPSAS национальных стандартов, будет, таким образом, существенно улучшать качество и своевременность информации.

Реформа ИТ **Турции** в бухгалтерском учете государственного сектора началась в 2009 г., полагаясь на местный персонал, который выполнил все программное обеспечение, связанное с государственными расходами и информационной системой бухгалтерского учета. Это оказалось хорошим опытом, так что Турция будет также рекомендовать другим странам PEM PAL проведение реформ. Местный персонал может консультировать коллег, незамедлительно исправлять ошибки и обучить сильную оперативную группу. Системы должны разрабатываться собственными сотрудниками, и использоваться на всех государственных предприятиях, чтобы им не надо было разрабатывать свои собственные системы, Проектная группа для систем ИТ была создана в Казначействе, которое руководило и координировало проект.

Украина планирует провести реформу бухгалтерского учета государственного сектора в два этапа до 2015 г. Первый этап, который начался в 2007 г. и должен закончиться в этом году, включает поправку к законодательству и подготовку национальных стандартов бухгалтерского учета государственного сектора. Второй этап, до 2015 г., сфокусируется на создании и усилении организаций, а также на внедрение национальных стандартов бухгалтерского учета государственного сектора. В настоящее время Казначейство отвечает за бухгалтерский учет по кассовому методу для исполнения бюджетов центрального и местного уровней; учет по методу начислений используется только для определенных операций. Ключевые элементы реформы на Украине включают: (i) усиление базы бухгалтерского учета и отчетности (в соответствии с IPSAS), создание унифицированного CoA для правительственных организаций, сочетающегося с бюджетной классификацией; (ii) учреждение унифицированной системы бухгалтерского учета для всего правительства; (iii) усиление контроля со стороны Казначейства; (iv) создание интегрированной информационной и аналитической структуры PFM, основанной на унифицированном CoA и национальных стандартах бухгалтерского учета государственного сектора.

7. В целом, не существует единого рецепта для успешных реформ в секторе учета, но ключевыми составляющими любой реформы являются следующие:

- Политическая воля;
- Концепция развития и перспективный план (с четко изложенными приоритетами) ожидаемых целей и выгод от реформы;
- Обучение: вовлекаются все организации государственного сектора (но не каждому нужно знать все);
- Перевод международных стандартов;
- Коммуникационная стратегия: развитие позитивного отношения к изменениям;
- Достаточные для проведения человеческие и финансовые ресурсы: привлечение местных специалистов;
- Надлежащие средства ИТ и программное обеспечение;
- Мониторинг и оценка: пересмотр плана реформы в случае необходимости.