

докс учета, это не парадокс бухгалтерской методологии, это парадокс восприятия бухгалтерской информации ее пользователями. И вот здесь на помощь должна прийти демистификация учета, в необходимости которой был убежден Я.В. Соколов. «Учет – писал он – представляет собой текст, изложенный на специальном профессиональном языке, и одна из важнейших задач любого человека, который пытается в нем разобраться, заключается в необходимости «снять шелуху» слов и обнажить смысл» [11, с. 184].

Заканчивая, хочется подчеркнуть, что понимание данных учета и механизмы восприятия учетной информации – это чрезвычайно важный предмет исследования экономической науки. И, изучение феномена восприятия бухгалтерской информации – это область, в которой еще многое предстоит сделать нашим коллегам.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

1. Зомбарт В. Буржуа: Этюды по истории духовного развития современного экономического человека/ Пер. с нем. – М.: ТЕРРА – Книжный клуб, 2009.
2. Хайек Ф. Право, законодательство и свобода – М.: ИРИСЕН, 2006.
3. Соколов Я. В. Очерки по истории бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 1991.
4. Палий В.Ф., Соколов Я.В. АСУ и проблемы теории бухгалтерского учета – М.: Финансы и статистика, 1981.
5. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 2000.
6. Елисеева И.И. Реструктурирование экономики: ресурсы и механизмы // Реструктурирование экономики: ресурсы и механизмы: Материалы международной научно-практической конференции (Санкт – Петербург, 25–27 января 2010 г.) – СПб.: изд-во СПбГУЭФ, 2010, с. 45–47.
7. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика. – М.: Финансы и статистика, 2000.
8. Бетге Й. Балансоведение. – М.: Бухгалтерский учет, 2000.
9. Деррида Ж. Дессиминация – Екатеринбург, 2007.
10. Павлов И.П. Рефлекс свободы. – СПб.: Питер, 2001.
11. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет как сумма фактов хозяйственной жизни. – М.: Магистр, 2010.

РАЗВИТИЕ НАЦИОНАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА НА ОСНОВЕ УНИФИКАЦИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ IPSAS

А. А. Круподерова, магистрантка (БГЭУ)

Характерной формой проявления глобализации мировой экономики в области бухгалтерского учета является разработка и использование международных стандартов. Очевидно, что в настоящее время ввиду фундаментальных изменений в мировой экономике и возрастающей роли интеграции ни один национальный финансовый рынок в отрыве от международных стандартов планомерно развиваться не может. Это стало причиной принятия многими странами мира (более 50) положений стандартов в качестве основы для разработки национальных учетных систем. При этом по своему юридическому статусу они носят рекомендательный характер и не являются регламентированными нормативными актами.

Для коммерческих субъектов хозяйствования Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО) разработаны 37 Международных стандартов финансовой отчетности (IAS/ IFRS, МСБУ/МСФО). Международной федерацией бухгалтеров (IFAC) для организаций, деятельность которых определяется бюджетным финансированием или реализацией товаров, оказанием услуг, выполнением работ не на коммерческой основе, разработаны Международные стандарты финансовой отчетности для государственного сектора (IPSAS, МСФОГС). В настоящее время актуальными является 31 стандарт МСФОГС, однако, по оценке специалистов, их потребуется около 50.

На рисунке 1 представлена информация, отражающая сферу применения вышеперечисленных международных стандартов. Для организаций, целью деятельности которых является получение прибыли (организации частной формы собственности, имеющие главным образом, юридический статус акционерных обществ (см.1), включая кредитные организации, негосударственные пенсионные фонды, инвестиционные фонды) разработаны и рекомендованы МСФО. Для организаций государственного сектора экономики (главным распорядителям средств бюджета, распорядителям средств бюджета, получателям бюджетных средств и органам, осуществляющим кассовое обслуживание исполнения бюджета), созданным для выполнения управленческих, социально-культурных, научно-технических и иных функций некоммерческого характера – МСФОГС. Однако для организаций имеющих юридический статус государственных унитарных предприятий, имущество которых находится в собственности Республики Беларусь или административно-территориальных единиц, Международные стан-

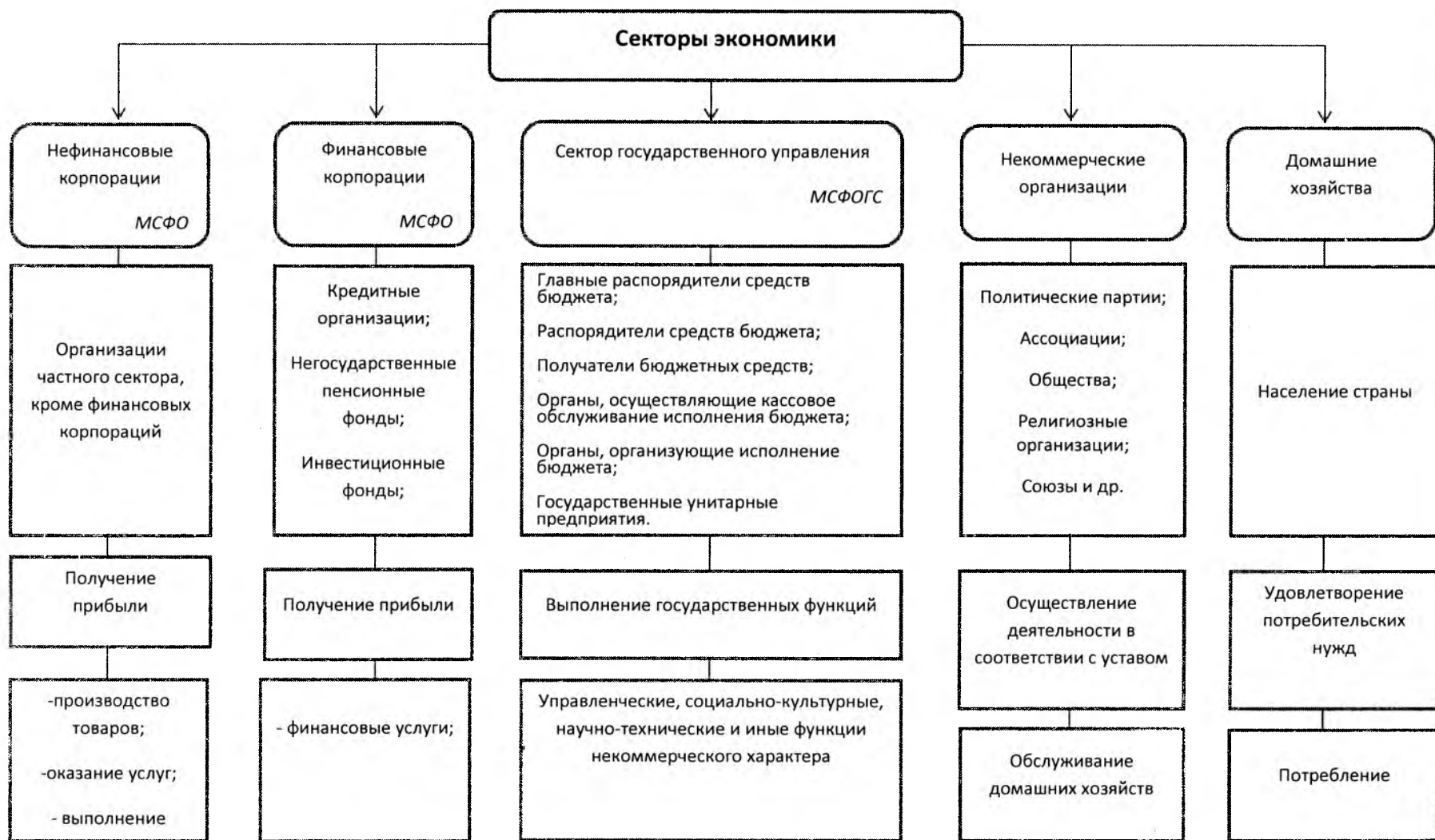


Рис. 1. Сфера применения международных стандартов

дарты финансовой отчетности государственного сектора делают ссылку на то, что данные предприятия должны руководствоваться МСФО. «IPSAS разработаны для представления финансовой отчетности общего назначения всех юридических лиц государственного сектора. Юридические лица государственного сектора включают национальные правительства, региональные правительства (например, штаты, провинции, территории), местные органы власти (например, мэрия города) и составляющих их юридических лиц (например, отделы, агентства, правления, комиссии). Стандарты IPSAS не относятся к коммерческим предприятиям, находящимся в собственности государства. Такие коммерческие предприятия руководствуются стандартами IAS/IFRS» (см. Preface п. 12 (см. 2). «Государственное коммерческое предприятие (ГКП/GBE) – организация, обладающая всеми следующими характеристиками:

- а) наделена полномочиями вести деятельность от своего имени;
- б) наделена финансовыми и операционными полномочиями (самостоятельностью) по ведению бизнеса;
- с) продает товары и услуги, в ходе своей обычной деятельности, другим организациям с получением прибыли или полным возмещением затрат;
- д) не рассчитывает на продолжающееся бюджетное финансирование, чтобы быть действующим предприятием; и
- е) контролируется юридическим лицом государственного сектора» (IPSAS 1, с. 28).

Сравнительный анализ этих стандартов позволяет сделать вывод о существовании достаточно противоречивой тенденции в области международной стандартизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Её суть заключается в том, что, с одной стороны, IAS/IFRS и IPSAS разрабатываются различными структурами (Советом МСФО (IASB) и международной федерацией бухгалтеров (IFAC) соответственно), а, с другой стороны, название и содержание многих стандартов IAS/IFRS и IPSAS в значительной степени совпадают (см. табл. 1).

Таблица 1

Сравнительный анализ международных стандартов IPSAS и IAS/IFRS

IPSAS (МСФОГС)	IAS/IFRS (МСБУ/МСФО)
1	2
IPSAS 1 Представление финансовой отчетности	IAS 1 / IFRS 1
IPSAS 2 Отчет о движении денежных средств	IAS 7
IPSAS 3 Чистый профицит или дефицит за период – фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике	IAS 8
IPSAS 4 Влияние изменений валютных курсов	IAS 21
IPSAS 5 Затраты по займам	IAS 23
IPSAS 6 Консолидированная финансовая отчетность – учет для контролируемых субъектов	IAS 27
IPSAS 7 Учет инвестиций в ассоциированные компании	IAS 28
IPSAS 8 финансовая отчетность об участии в совместной деятельности	IAS 31
IPSAS 9 Доход от осуществления валютных операций	IAS 18
IPSAS 10 Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции	IAS 29
IPSAS 11 Договоры подряда	IAS 11
IPSAS 12 Запасы	IAS 2
IPSAS 13 Аренда	IAS 17
IPSAS 14 События после отчетной даты	IAS 10
IPSAS 15 Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации	IAS 32
IPSAS 16 Инвестиционная собственность	IAS 40
IPSAS 17 Основные средства	IAS 16
IPSAS 18 Сегментная отчетность	IAS 14
IPSAS 19 Резервы, условные обязательства, условные активы	IAS 37
IPSAS 20 Раскрытие информации о связанных сторонах	IAS 24
IPSAS 21 Обесценение активов	IAS 36
IPSAS 22 Раскрытие информации общего государственного сектора	–
IPSAS 23 Доход от невалютных операций (налоги и трансферты)	–
IPSAS 24 Представление финансирования в финансовой отчетности	–
IPSAS 25 Вознаграждения работникам	–
IPSAS 26 Обесценение	–
IPSAS 27 Сельское хозяйство	–

Окончание табл. 1

1	2
IPSAS 28 Финансовые инструменты: представление	—
IPSAS 29 Финансовые инструменты: признание и измерение	—
IPSAS 30 Финансовые инструменты: раскрытие	—
IPSAS 31 Нематериальные активы	—

Таким образом, в настоящее время в международной практике стандартизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности имеет место параллельное существование отмеченных выше двух групп стандартов.

Наименее изученными стандартами в нашей стране являются IPSAS (МСФОГС). Базовым принципом этих стандартов является максимально возможное приближение их содержания к МСФО, в связи с этим существенные отклонения от МСФО отсутствуют.

Стандарты IPSAS (МСФОГС), преследуют следующие цели:

- окончательное разделение бухгалтерского учета на финансовый, управленческий и налоговый;
- обеспечение прозрачности финансовых потоков;
- стандартизация приемов калькуляции затрат;
- стандартизация подходов к профицитам (дефицитам) бюджетов;
- обеспечение общих подходов к учету государственных капитальных вложений и собственности;
- обеспечение тождественности базовых учетных принципов МСФО и МСФОГС для удобства профессиональных пользователей.

Применение IPSAS (МСФОГС) позволяет упростить законодательную базу учета и упорядочить поток текущих инструкций, писем, указаний, которые нередко противоречат друг другу.

Стандарты IPSAS (МСФОГС) отражают уровень сложившихся в развитых экономиках рыночных отношений, имеют международное признание, обобщают лучшую современную мировую практику в области учета, и, что немаловажно, характеризуются относительно меньшей сложностью по сравнению с известными национальными стандартами и простотой восприятия для пользователей финансовой информации во всем мире, требуют меньших затрат на разработку и внедрение.

Сложившееся положение дел необходимо принимать в расчет в процессе совершенствования нормативной базы Республики Беларусь, регулирующей порядок ведения учета и составления отчетности организациями государственного сектора. В соответствии с IPSAS (МСФОГС) составление финансовой отчетности в государственном секторе должно быть направлено не только на предоставление информации пользователям для принятия решений, но и на то, чтобы учреждение отчиталось за доверенные ему ресурсы.

Заключение

Исследование нынешнего состояния бюджетного учета Республики Беларусь в сравнении с содержанием стандартов IPSAS, позволяет наметить следующие основные направления совершенствования отечественной системы ведения бухгалтерского учета в организациях государственного сектора Республики Беларусь:

1. При ведении бухгалтерского учета в организациях государственного сектора Республики Беларусь использовать такие фундаментальные учетные принципы как метод начисления, непрерывность деятельности, соответствие доходов и расходов, а также качественных характеристик финансовой отчетности, таких как понятность, уместность, существенность, надежность и сопоставимость.
2. Расширение перечня объектов учета и соответствующее изменение Плана счетов организаций государственного сектора, особенно в части отражения их доходов и расходов. Главным образом это касается показателя «профицит/дефицит за финансируемый период».
3. Приведение в соответствии с международными подходами порядка начисления и отражения в учете амортизации основных средств и нематериальных активов, а также необходимых резервов.
4. Расширение перечня годовых отчетных форм, прежде всего за счет включения в их состав отчета о результатах финансовой деятельности по аналогии с Statement of Financial Performance и отчет о движении денежных средств Cash Flow Statement.
5. Более глубокое раскрытие характеристик годовой отчетности за счет анализа вертикально и горизонтально агрегированных экономических показателей деятельности организаций государственного сектора.
6. Разработка методики первоприменения организациями государственного сектора стандартов IPSAS.
7. Разработка методики трансформации отчетности организаций, государственного сектора в формат соответствующий требованиям IPSAS.

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ:

1. «Международные стандарты финансовой отчетности: издание на русском языке». М.: ЗАО «Аскери-АССА», 2010.
2. http://ipsas.org/en/ipsas_standards.htm.