

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В СЕКТОРЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

Синяк Наталья Владимировна

Белорусский государственный экономический университет

Глобализация мировой экономики, унификация систем, форм и методов управления, расширение мирового опыта по разработке и применению новых современных технологий неизбежным образом сказывается на всех сферах деятельности, в том числе и на бухгалтерском учете.

Существующая система бухгалтерского учета в государственном секторе Республики Беларусь основана на национальном законодательстве, которое подробно описывает порядок действий и основные методики организации учетного процесса. Однако это не позволяет в полной мере получить всю необходимую информацию о движении активов, обязательствах, финансовых результатах деятельности учреждений государственного сектора, а также эффективности и направлениях использования государственных средств.

В сложившейся системе бухгалтерского учета сектора государственного управления существует ряд проблем, которые не позволяют создать общую картину, справедливо описывающую текущее положение дел. Наличие бюджетной классификации, которая используется каждой организацией государственного сектора со своей определенной целью, является как преимуществом, так и недостатком действующей системы. Значительные сложности возникают по причине использования нескольких видов планов счетов бухгалтерского учета в различных областях государственной деятельности Республики Беларусь. В настоящее время используется четыре плана счетов:

– План счетов бухгалтерского учета органов государственного казначейства по исполнению бюджетов, утвержденный приказом Министерства финансов Республики Беларусь от 31.12.2014 № 521;

– План счетов бухгалтерского учета бюджетных организаций, утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 22.04.2010 № 50;

– План счетов текущего учета исполнения местных бюджетов, утвержденный приказом Министерства финансов Республики Беларусь от 14.12.1998 № 299;

– План счетов сельских советов, утвержден приказом Министерства финансов СССР от 03.04.1987 № 95.

Значительные объемы внебюджетной деятельности, проблемы учета имущества государства, переданного в оперативное пользование, а также прочая специфика деятельности организаций государственной отрасли - все это затрудняет подготовку финансовой отчетности для сектора государственного управления и определение требований в рамках единой структуры. Получение качественной и достоверной информации может быть обеспечено при применении методологии ведения бухгалтерского учета и отчетности, соответствующей международным стандартам. По этой причине внедрение Международных стандартов финансовой отчетности общественного сектора (далее – МСФООС) в практику бухгалтерского учета и отчетности субъектов государственного сектора является наиболее актуальным направлением исследования.

Республика Беларусь является полноправным участником активно протекающих интеграционных экономических процессов. Необходимо отметить, что на данный момент, белорусское государство является членом более чем ста международных организаций, среди которых Организация объединенных Наций, Содружество Независимых Государств, Таможенный союз и прочие. Интеграция Республики Беларусь в мировую экономику напрямую зависит от взаимодействия с различными международными организациями, в первую очередь с

Международным валютным фондом, Группами Всемирного банка, Европейского банка реконструкции и развития.

Активно протекающие процессы глобализации мировой экономики способствовали признанию МСФООС как единого свода международных стандартов учета для подготовки сопоставимой и высококачественной финансовой отчетности сектора государственного управления.

Мировой опыт подтверждает, что такие качественные характеристики, как понятность, уместность, достоверность и сопоставимость информации, достигаются с помощью непосредственного использования международных стандартов или применения их в качестве основы для построения национальной системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Протекающие в данном направлении реформы осуществляются в странах Европы и Центральной Азии, таких как Великобритания, Республика Албания, Республика Сербия, Республика Казахстан, Республика Грузия, Азербайджанская Республика, Республика Черногория, Украина, Российская Федерация, Киргизская Республика и ряд других стран.

Введение международных стандартов в практику организации учета сектора государственного управления обладает рядом преимуществ:

- повышение качества финансовой информации, что позволяет обеспечить больше возможностей для оценки результатов деятельности сектора государственного управления;
- простота адаптации к изменениям;
- более высокая степень интеграции бюджета, финансового учета и отчетности;
- повышение прозрачности информации;
- улучшение управления государственными активами за счет повышения достоверности и полноты информации;
- повышение качества стратегического планирования, управления государственными финансами и разработки экономической политики;
- сопоставимость финансовой отчетности с отчетностью других стран.

К причинам изменения существующей системы бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь и разработки стандартов бухгалтерского учета и отчетности, основанных на требованиях МСФООС относятся:

- изменение качества финансовой отчетности;
- сопоставление государственной финансовой отчетности с международными показателями. Для этого необходима единая первичная основа для отечественных показателей и зарубежных стран, т.е. получаемая информация должна формироваться по единым правилам;
- поддержка других направлений реформирования системы управления государственными финансами.

Необходимой предпосылкой и поддерживающим фактором для других направлений реформирования системы управления государственными финансами является надежная система бухгалтерского учета и отчетности. Все больший акцент при планировании и исполнении бюджета делается на результаты. Эти же цели присущи и МСФООС. В соответствии с требованиями международных стандартов и учетом специфики деятельности организаций государственного сектора составление финансовой отчетности в секторе государственного управления должно быть направлено не только на предоставление информации для принятия решений, но и на то, чтобы организация отчиталась за предоставленные ей ресурсы. Обеспечение качественной и полной информации является необходимым условием для реформы в данной сфере.

Да начала процесса разработки национальных стандартов на основе МСФООС необходимо проделать значительную подготовительную работу, в рамках которой важно учесть особенности, имеющие место в условиях Республики Беларусь, назначить временные рамки для

проведения реформы, обозначить ее ключевые этапы, определить влияние на финансовый контроль и внутренний аудит, провести анализ затрат и выгод.

Применение в практике бухгалтерского учета национальных стандартов, соответствующих требованиям МСФООС, обеспечит возможность представления дополнительной информации, которая позволит более качественно оценивать размер капитала, его использование, затраты на предоставление услуг, эффективность оказания услуг. В нынешних условиях эта возможность отсутствует, так как все усилия сосредоточены на анализе доходов и расходов.

Важным этапом должен стать выбор метода ведения учета. КМСФООС было сформулировано четыре основных метода учета:

1. Кассовый метод, который предусматривает регистрацию всех событий в учете по движению денежных средств, т. е. сводится к учету поступлений и выбытий денежных средств по счетам бюджета. При этом активы и обязательства, кроме средств бюджета, в рамках бухгалтерского учета, учету не подлежат.

2. Модифицированный кассовый метод, который предоставляет возможность регистрации не только операций по движению денежных средств бюджетов, но и дополнительных активов и обязательств, для регистрации которых вводятся дополнительные счета.

3. Модифицированный метод начислений, предусматривающий регистрацию операций сразу при осуществлении, т. е. доходы и расходы начисляются и признаются какие-то активы и обязательства при осуществлении операции. Особенность этого метода состоит в том, что при нем не начисляется амортизация, нефинансовые активы и активы сразу после приобретения списываются на расходы.

4. Метод начисления предусматривает признание всех операций в момент их возникновения и списания активов на расходы пропорционально в течение всего срока полезной службы, путем начисления износа.

С учетом недостатков кассового метода ведения учета, которые проявляются в ограниченности охвата операций кассовыми потоками текущего отчетного периода, регистрации в учете только операций по движению денежных средств бюджетов, перспективным направлением развития может стать переход на метод начисления. Преимуществами данного метода выступают признание расходов в момент их совершения, раскрытие в отчетности информации о состоянии активов и обязательств, повышение прозрачности и достоверности информации о результатах исполнения бюджета, возможность анализа некассовых операций (выпадающих доходов, расходов), оказывающих экономическое воздействие на эффективность управления государственными финансами. Внедрение национальных стандартов учета на основе метода начисления требует значительного объема дополнительной информации по сравнению с данными на основе кассового метода, новых подходов к работе, а также квалифицированного персонала для выполнения ключевых функций бухгалтерского учета в каждой организации.

Исходя из вышеперечисленного, можно сделать вывод о том, что процесс внедрения МСФООС в систему бухгалтерского учета и отчетности носит длительный и всеобъемлющий характер. Данный процесс должен включать в себя:

– подготовительные меры (изучение существующей системы бухгалтерского учета и отчетности, разработка концепции реформирования системы, оценка возможных рисков, анализ затрат и выгод);

– институциональное развитие (создание рабочего органа по разработке и внедрению национальных стандартов, определение их функций и полномочий);

– изменение методологических подходов (определение количества, состава внедряемых стандартов, определение состава отчетности и разработка ее форм с учетом будущих потребностей);

– образовательную программу (программа подготовки и переподготовки специалистов в области МСФООС, способных исполнять свои функции в рамках систем бухгалтерского учета, аудита и контроля);

– автоматизацию процесса (создание централизованного программного модуля, предоставляющего всем пользователям возможность работать с необходимой информацией, а также формировать необходимую отчетность).

Реализация всех составляющих позволит добиться высоких результатов в области внедрения МСФООС в систему бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления.

Литература:

1. О реформировании системы управления государственными финансами Республики Беларусь: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 23 дек. 2015 г., № 1080 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2015. – 5/41476.