

МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОПЫТ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ СЕКТОРА ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

Учитывая направленность на сближение отечественной и международной систем ведения учета и составления отчетности, в Республике Беларусь ведутся активные работы по их унификации и гармонизации.

В целях повышения качества и прозрачности информации о финансовом положении и результатах деятельности организаций сектора государственного управления проводится реформа национальной системы бухгалтерского учета и отчетности данного сектора.

Для выработки оптимальных подходов к представлению отчета о финансовом положении в Республике Беларусь необходимо изучить международный опыт составления данных отчетов.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) являются в определенной мере обобщением международного опыта. Они широко используются специалистами во всем мире.

МСФО устанавливают такие требования к финансовым отчетам, как форма, момент отражения в учете, содержание и др.

Один из принципов, являющийся обязательным в МСФО (но не всегда применяемый в белорусской системе учета), — приоритет содержания сущности над формой представления финансовой информации. В соответствии с Международными стандартами содержание операций или других событий не всегда идентично их юридической или отраженной в учете экономической форме.

В белорусской системе учета операции, как правило, учитываются строго в соответствии с их юридической формой, что не в полной мере обеспечивает отражение экономической сущности происходящих процессов.

Суть второго главного принципа заключается в том, что Международные стандарты учета предписывают следовать принципу начисления. На практике в организациях, финансируемых из бюджета, в целях соблюдения соответствия кассовых и фактических расходов на счета учета затрат относят стоимость приобретенных основных средств, отдельных предметов в составе оборотных средств на момент постановки их на учет, что не соответствует принципу начисления.

Для организаций, деятельность которых определяется бюджетным финансированием или реализацией товаров (услуг) не на коммерческой основе, Международной федерацией бухгалтеров (г. Нью-Йорк) были разработаны специальные стандарты финансовой отчетности — Международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора (далее — МСФООС).

В соответствии с МСФООС составление финансовой отчетности в государственном секторе должно быть направлено не только на предоставление инфор-

мации пользователям для принятия решений, но и на то, чтобы бюджетная организация отчиталась за доверенные ему ресурсы.

В течение последних лет наблюдаются активные преобразования в системе национального бухгалтерского учета и отчетности бюджетных организаций.

Бухгалтерский баланс бюджетных организаций в Республике Беларусь несколько отличается от бухгалтерского баланса стран, придерживающихся международных стандартов. К несущественным различиям относится порядок расположения статей в активе и пассиве баланса.

Так, в международной практике применяются две формы бухгалтерского баланса: горизонтальная и вертикальная. При горизонтальной форме активы показываются в левой части баланса, а пассивы — в правой; при вертикальной — активы и пассивы в балансе располагаются последовательно, т.е. сначала актив, затем пассив.

В балансах американских фирм активы располагаются в порядке убывания ликвидности балансовых статей, а именно: от денежных средств в кассе до нематериальных активов.

В Великобритании также разрешено применение обеих форм бухгалтерского баланса. Однако при расположении статей баланса бухгалтеры в большинстве случаев придерживаются первоначального уровня двойственности, описанного Л. Пачоли:

$$\text{Активы} - \text{Обязательства} = \text{Капитал собственника.}$$

В Российской Федерации методология бюджетного учета строится на принципе управления затратами, при котором бюджет формируется исходя из целей и планируемых результатов государственной политики. Бюджетные ассигнования имеют четкую привязку к функциям (услугам, видам деятельности), и при их планировании основное внимание уделяется обоснованию конечных результатов в рамках бюджетных программ. Планирование и выделение бюджетных средств ориентировано на среднесрочную перспективу — три года, а не на год, как это установлено в Республике Беларусь.

Среднесрочное бюджетирование представляет собой новую организацию бюджетного процесса, при которой среднесрочное планирование сочетается с управлением расходами, ориентированными на достижение общественно значимых результатов. Разрабатываемый при этом перспективный финансовый план должен стать основой для формирования ежегодных бюджетных проектировок, отражающих финансовые последствия принимаемых решений.

Таким образом, исходя из изложенного ранее, необходимо сделать вывод о том, что методология составления бухгалтерского баланса в Республике Беларусь отличается от Международных стандартов финансовой отчетности. Переход на Международные стандарты бухгалтерской (финансовой) отчетности существенно повысит наглядность и информативность бухгалтерского баланса бюджетных организаций в Республике Беларусь, что в значительной степени улучшит их анализ и составление прогнозов.