

УДК 657.372.5

***МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ФИНАНСОВОГО ОБЩЕСТВЕННОГО СЕКТОРА***

Грицук Н.В.

***к.э.н., доцент, ФГБОУ ВО «Вятский государственный университет»,
Россия, г. Киров***

Аннотация: Процесс реформирования в общественном секторе предполагает создание и функционирование системы эффективного и ответственного управления общественными финансами. Отчетность бюджетных организаций, подготовленная на основе международных стандартов финансовой отчетности, позволит получить достоверную, надежную информацию о деятельности правительственных организаций в целом и поможет в создании эффективной системы управления (государственными и муниципальными) финансами в соответствии с приоритетами государственной политики.

Ключевые слова: реформирование, общественный сектор, международные стандарты, бюджетная система.

***INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS FINANCIAL
PUBLIC SECTOR***

Gritsuk N. V.

***Ph. D. in Economics, associate Professor FGBOU VO "Vyatka state University",
Russia, Kirov***

Abstract: the reform Process in public sector involves the establishment and operation of a system of efficient and responsible management of public finances. Reporting of budget organizations based on international financial reporting standards, will allow you to obtain valid, reliable information on the activities of government organizations in General and will help in creating an effective system of management (state and municipal) Finance in accordance with the priorities of state policy.

Key words: reform, public sector, international standards, accounting system.

В обеспечении общих условий функционирования экономики и жизнедеятельности любого общества, в регулировании социально-экономических процессов возникает необходимость усиливать экономические позиции современного государства, объединенных рамками общественного сектора, с целью эффективного, устойчивого социально-экономического развития. Деятельность общественного сектора направлена на обеспечение общественными благами потребителей, в котором ключевая роль принадлежит государству. Процесс реформирования в общественном секторе предполагает создание и функционирование системы эффективного и ответственного управления общественными финансами. Основные направления развития в впервые были отмечены в «Концепции реформирования межбюджетных отношений в РФ в 1991 — 2001 годах» [1] и «Программе развития бюджетного федерализма в РФ на период до 2005 года» [2].

Цель реформирования заключалась в создании эффективной системы управления (государственными и муниципальными) финансами в соответствии с приоритетами государственной политики, направленной на повышение эффективности и результативности расходования средств бюджетов всех уровней. В частности, предполагалось решить следующий круг задач:

- реформирование бюджетной классификации Российской Федерации и бюджетного учета;
- выделение бюджетов действующих и принимаемых обязательств;
- совершенствование среднесрочного финансового планирования;
- упорядочение процедур составления и рассмотрения бюджетов;- совершенствование и расширение сферы применения программно-целевых методов бюджетного планирования.

Второй этап реформы бюджетной системы был направлен формирование и систематизирование бюджетного процесса в соответствии с «Концепцией реформирования бюджетного процесса в Российской Федерации в 2004-2006 годах» [3]. В ходе реформы 2004 - 2006 гг. были определены и основные

направления реформирования системы бухгалтерского учета и отчетности в секторе государственного управления:

- повышение качества информации о финансовом положении и результатах деятельности субъектов сектора государственного управления;
- повышение качества управления государственными (муниципальными) финансами;
- повышение достоверности отчетности субъектов общественного сектора;
- обеспечение увязки бюджетной, статистической отчетности субъектов общественного сектора и др.

В рамках решения первоочередной задачи по совершенствованию системы учетной информации в бюджетном учете был проведен анализ расхождений между требованиями МСФО ОС и действующими документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в секторе государственного управления, а также анализ международного опыта применения МСФО ОС.

В результате анализа было установлено не соответствие российской системы требований к учету и отчетности в секторе государственного управления РФ и МСФО ОС по следующим вопросам:

- концепции, используемые при формировании отчетности, согласно МСФО ОС в РФ не применяются (концепция контроля и экономической единицы, понятия полезного потенциала);
- отсутствие требований к применению методов учета, принятых в международной практике;
- не определены четкой классификацией объекты инвестиционной недвижимости, обесценение активов, активы наследия, условные обязательства и условные активы;
- некоторые виды оценок, широко используемые МСФО при формировании стандартов не применяются и не отражаются в отчетности учреждений общественного сектора в РФ;
- в российском секторе государственного управления практически

отсутствует возможность использования профессионального суждения при выборе способов и методов учета;

- не практикуется возможность включения в рекомендуемые формы отчетности дополнительных существенных статей и агрегирования несущественных.

На основе проведенного анализа были подготовлены и внесены предложения по формированию стратегии развития и параметрам учета и отчетности, где МСФО ОС были приняты как ориентир для разработки собственных федеральных стандартов.

Порядок проведения реформирования и основные положения по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности в бюджетной сфере были отражены в Приказе Минфина РФ от 01.07.2004 N 180 «Об одобрении Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу».[4]

Суть дальнейшего развития состояла в активизации использования МСФО путем создания необходимой инфраструктуры и построения эффективного учетного процесса. В мировой практике действует две системы МСФО: для общественного сектора и коммерческого сектора (Таблица 1).

Таблица 1 — Международные стандарты финансовой отчетности для коммерческого сектора и общественного сектора

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)	
МСФО для коммерческого сектора (МСФО КС)	МСФО для общественного сектора (МСФО ОС)
МСФО (International Financial Reporting Standards — IFRS) выпускаются комитет по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО) (International Accounting Standards Committee, IASC). В 2001 году КМСФО (IASB) был реорганизован в Совет по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО) (International Accounting Standards Board, IASB).	МСФО ОС (International Public Sector Accounting Standards — IPSAS) выпускаются Советом по международным стандартам финансовой отчетности общественного сектора (International Public Sector Accounting Standards Board, ранее — Комитет по общественному сектору) Международной федерации бухгалтеров (International Federation of Accountants — IFAC).

Предусмотрены для применения при составлении финансовой отчетности общего назначения и иной финансовой отчетности всех коммерческих организаций.	Предусмотрены для применения при составлении финансовой отчетности общего назначения всеми организациями общественного сектора.
--	---

Для практического применения МСФО одним из принципиальных вопросов является определение круга лиц формирующих бухгалтерскую финансовую отчетность (внутренние пользователи) и использующих информацию финансовой отчетности для собственных нужд - правительственные органы, финансирующие стороны, аналитики, общественность (внешние пользователи). Общая система МСФО ориентирована на коммерческие предприятия, основная цель которых - получение прибыли. МСФО ОС ориентированы на учреждения общественного сектора, с государственным управлением. Основные цели международных стандартов финансовой отчетности для общественного и коммерческого сектора представлены в таблице 2.

Таблица 2 — Цель международных стандартов финансовой отчетности (МСФО)

Цель международных стандартов финансовой отчетности (МСФО)	
МСФО для коммерческого сектора (МСФО КС)	МСФО для общественного сектора (МСФО ОС)
Координация учетных стандартов с целью минимизации национальных различий отчетности коммерческого сектора и обеспечение сравнимости и надежности информации для принятия решения её пользователями.	Унификация правил предоставления отчетной информации организаций общественного сектора, реализация принципа подотчетности и повышение качества отчетной информации для принятия обоснованных решений о распределении ресурсов

Под организациями общественного сектора понимаются организации государственного сектора – государственные (муниципальные) учреждения, государственные академии наук, государственные органы, органы местного самоуправления, органы управления государственных внебюджетных фондов. Коммерческие организации с государственным участием (КОГУ) не

рассматриваются в качестве организаций общественного сектора.

В рамках проекта по осуществлению перевода на МСФО ОС была разработана Концепция по обеспечению официального перевода (обновления перевода) на русский язык Международных стандартов финансовой отчетности для общественного сектора (МСФО ОС) в Российской Федерации. Данный документ стал необходимым элементом инфраструктуры применения МСФО ОС и был направлен на обеспечение своевременного и качественного перевода МСФО ОС, на интеграцию текущих изменений МСФО ОС в законодательство Российской Федерации по бухгалтерскому (бюджетному) учету.

В 2011 - 2012 годах были разработаны проекты стандартов финансовой отчетности в государственном секторе, которые были вынесены на общественное обсуждение. Особо важными и основными стали «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности в секторе государственного управления» и «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности». Такие стандарты как, «Обесценение активов», «Основные средства» и «Аренда» были разработаны с целью возможности получения достоверной и точной информации об имуществе, находящегося в собственности государственного сектора.

На сегодняшний день Министерство финансов РФ осуществляет деятельность, которая направлена на совершенствование системы учета и отчетности организаций общественного сектора. МСФО ОС были приняты за основу для разработки российских федеральных стандартов, в связи, с чем приказом от 23 марта 2015 г. N 45н были утверждены «Правила подготовки и уточнения программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций общественного сектора». Правилами установлено, что по каждому проекту федерального стандарта будет устанавливается рабочее наименование проекта федерального стандарта, срок представления Министерством финансов Российской Федерации проекта федерального стандарта на экспертизу в совет по стандартам бухгалтерского учета, срок принятия федерального стандарта, предполагаемая дата вступления в силу

федерального стандарта, ответственные исполнители. В практике государственного управления основное значение имеет формирование надежной и правдивой информации с целью обеспечения подотчетности органов власти перед обществом. Формирование и утверждение новых федеральных стандартов с учетом правил и принципов МСФО ОС позволит:

1. Повысить прозрачность и качество финансовой информации результатов деятельности государственных учреждений;
2. Обеспечить повышение сопоставимости финансовой информации как в масштабах отдельно взятой страны, так и на международном уровне;
3. Усилить контроль над управлением активов, обязательств и результатами деятельности учреждений.

В 2015 - 2018 годах, для организаций государственного сектора планируется утвердить ряд стандартов, в частности: Концептуальные основы разработки и утверждения ФСБУ, а также ФСБУ "Представление финансовой отчетности", "Основные средства", "План счетов казначейского учета и Инструкция по его применению", "План счетов бюджетного учета", "Порядок составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности...".

Таким образом, современный этап развития мировой экономики, характеризующийся кризисным состоянием, ограниченностью финансовых ресурсов и доступа к ним, требует от правительств государств решений первоочередных задач, связанных с улучшением управления ресурсами и получения высококачественной информации. «Бухгалтерская отчетность бюджетных организаций, подготовленная на основе международных стандартов финансовой отчетности для общественного сектора (МСФО ОС), позволит получить достоверную и надежную информацию о деятельности правительственных организаций и государств в целом, необходимой всем заинтересованным пользователям (правительствам, инвесторам, гражданам и др.)». [5]

Список литературы:

1. Постановление Правительства РФ от 30.07.1998 No 862 «О концепции

- реформирования межбюджетных отношений в Российской Федерации в 1999–2001 годах » // Информационно – правовой портал «Гарант». URL: <http://base.garant.ru/179167/>
2. Постановление Правительства РФ от 15.08.2001 № 584 « О Программе развития бюджетного федерализма в Российской Федерации на период до 2005 года » // информационно – правовой портал «Гарант». URL: <http://base.garant.ru/183645/>
 3. Постановление Правительства РФ от 22.05.2004 № 249 г. Москва «О мерах по повышению результативности бюджетных расходов » // Российская газета. № 3490. 01.06.2004. URL: <http://www.rg.ru/2004/06/01/budzh-et-dok.html>
 4. Приказе Минфина РФ от 01.07.2004 N 180 «Об одобрении Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу»// Информационно – правовой портал «Гарант». URL: <http://base.garant.ru/179167/>
 5. Комарова Е.О. Применение МСФО в общественном секторе России// Экономика и управление. 2015., № 1. С. 70-72.
 6. Палешева, Н.В. Анализ соответствия стандартов России по учетной политике требованиям МСФО/ Н.В. Палешева//Международный бухгалтерский учет. 2010. № 3. С.9-16.