

УДК 657

**РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В  
МСФО ОС**

**Безрукова Е.А.**

*Студент,*

*ФГБОУ ВО «Научный исследовательский государственный университет им.*

*Н.П. Огарева»*

*г. Саранск, Россия*

**Аннотация:** Данная статья посвящена раскрытию информации о финансовой отчетности в МСФО ОС. В настоящее время пользователи предъявляют всё большие требования к повышению прозрачности и надежности информации финансовой отчетности в государственных учреждениях. В связи с этим был разработан проект стандарта бухгалтерского учета и отчетности в государственном секторе МСФО ОС 24 «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» в декабре 2006 года.

**Ключевые слова:** МСФО ОС, финансовая отчетность, бюджетные учреждения.

**THE DISCLOSURE OF FINANCIAL STATEMENTS IN IFRS OS**

**Bezrukova E. A.**

*Student,*

*FGBOU VO «Scientific Research State University. N.P. Ogareva»*

*Saransk, Russia*

**Abstract:** This article focuses on the disclosure of financial statements in IPSAS. Currently, users are placing greater demands on transparency and reliability of information financial reporting in public institutions. In this regard, a project was developed standard accounting and reporting in the public sector, IPSAS 24 "Presentation of accounting (financial) statements" in December 2006.

**Keywords:** IPSAS, financial reporting, budget companies.

Несмотря на то, что в мире существует огромное множество способов и методов ведения бухгалтерского учета и подготовки отчетности организациями общественного сектора, получение качественной, надежной информации является трудной задачей.

С учетом современных экономических условий пользователи финансовой отчетности в настоящее время предъявляют всё большие и большие требования к повышению прозрачности и надежности информации отчетности, раскрываемой государственными учреждениями.

В данной статье особое внимание хотелось бы уделить раскрытию в финансовой отчетности информации об исполнении бюджета. Актуальность изучения данной темы обусловлена тем, что большинство правительств осуществляют публикацию финансовых бюджетов в виде официальных документов или делают их доступными для общественности иными способами, а также тем, что бюджет отражает финансовые характеристики планов правительства на предстоящий период, является ключевым инструментом управления финансами и финансового контроля, а также центральным компонентом процесса, предусматривающего надзор со стороны правительства и парламента (или аналогичного органа) за финансовыми параметрами операций.

Именно поэтому в состав МСФО ОС входит МСФО ОС 24 «Представление бюджетной информации в финансовой отчетности», утвержденный в декабре 2006 г. и определяющий перечень информации, подлежащей раскрытию организациями, которые несут ответственность за соблюдение и исполнение утвержденного бюджета.

Главной целью реформы в бюджетной сфере является повышение качества бюджетной информации в финансовой отчетности, представление информации о первоначальном и окончательном бюджете, разнице между суммами окончательного бюджета и фактических сумм.

Однако авторы, рассматривая данную тему, расходятся во мнениях относительно того, кому это больше необходимо?

К примеру, доктор экономических наук профессор Егорова Е.М. выделяет в качестве квинтэссенции целей реформирования финансовой отчетности по МСФО ОС эффективное функционирование учреждений, оказывающих конкурентоспособные услуги необходимого обществу объема, с использованием наименьшего количества средств. [4, С.309]

Доцент, кандидат экономических наук Сабырова Г.Ж. считает, что цель перехода на МСФО ОС заключается в приведении системы бухгалтерского учета бюджетных учреждений в соответствие с требованиями рыночной экономики, обеспечении доступа всем заинтересованным пользователям к информации, представляющей объективную картину финансового положения и результатов деятельности бюджетных учреждений, а также консолидированного отчета сектора государственного управления.[7, С. 109]

В качестве главной цели, согласно мнению кандидата экономических наук Ткаченко Л.И., заявлено создание условий и предпосылок для максимально эффективного управления государственными (муниципальными) финансами в соответствии с приоритетами государственной политики.[8, С. 450]

Комарова Е.О. не ставит цель перехода на МСФО ОС в своем исследовании. Она выделяет преимущества данного аспекта. Однако отмечает, что обеспечение единообразия и повышение сопоставимости финансовой информации как в масштабах отдельно взятой страны, так и на международном уровне позволяет усилить контроль за результатами деятельности учреждения и оптимизировать процесс принятия решений и более эффективно управлять активами и обязательствами.[6, С. 72]

Исходя из изученного представленного материала, можно сделать выводы о том, что мнения авторов разделились. Можно четко разделить представление о целях перехода государственных учреждений на международные стандарты финансовой отчетности на два мнения. Результаты представим на рисунке 1.



Рис. 1 – Цели перехода на МСФО

Некоторые авторы (к примеру, Комарова Е.О., Ткаченко Л.Д.) считают, что переход на МСФО ОС обуславливается необходимостью раскрывать информацию для внутренних пользователей, чтобы налаживать работу внутри рабочей системы. То есть для того, чтобы организации было легче принимать верные управленческие решения, видя всю представленную информацию.

Рассмотрим информацию, которую организация должна раскрывать в примечаниях к финансовой отчетности (рисунок 2).

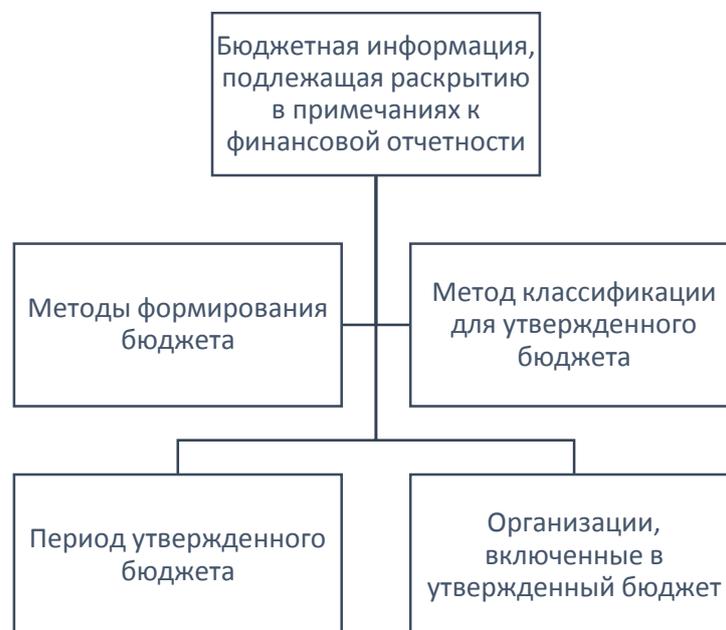


Рис. 2 - Перечень бюджетной информации, подлежащей раскрытию в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО ОС 24

Необходимость раскрытия данной информации обусловлена тем, что в утвержденном бюджете и финансовой отчетности могут различаться методы учета, схемы и форматы классификации, периоды представления отчетности, а также тем, что МСФО ОС требует от учреждений подготовки отчетности, которая консолидирует ресурсы, контролируемые организацией.

Таким образом, международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора повышают качество финансовой отчетности организаций государственного сектора, что приводит к более обоснованным решениям в сфере распределения общественных ресурсов, тем самым, повышая прозрачность и подотчетность органов государственной власти.

Реформирование бухгалтерского учета в России требует разработки федеральных стандартов учета и отчетности, в том числе и для государственного сектора. В настоящее время Минфином России разработаны и представлены на сайте проекты ряда федеральных бухгалтерских стандартов для данного сектора. В частности, был разработан проект стандарта бухгалтерского учета и отчетности в государственном секторе «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Основной целью стандарта является определение методических основ формирования и порядка представления субъектами отчетности бухгалтерской (финансовой) отчетности общего назначения, а также обязательных общих требований к минимальному составу и порядку раскрытия публично раскрываемых указанными субъектами показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснений к ним, публикация которых является обязательной в соответствии с законодательством Российской Федерации [7, С.105].

В состав раскрываемых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта данный стандарт, помимо показателей бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств, пояснительной записки включает показатели отчета, сопоставляющего утвержденный бюджет и исполнение бюджета.

Однако стандарт не описывает ни структуру и состав форм отчетности, описывающих исполнение бюджета, ни конкретные аспекты, подлежащие раскрытию и опубликованию.

Для конкретизации перечня, состава и содержания бюджетной информации, подлежащей раскрытию в отчетности государственных учреждений Министерством финансов РФ планируется разработка федерального стандарта «Представление бюджетной информации в финансовой отчетности», однако конкретных сроков по окончанию разработок, утверждению и вступлению в силу подобного стандарта пока нет.

Внедрение в систему учета и отчетности нашей страны стандартов представления бюджетной информации в финансовой отчетности, как международных, так и федеральных позволит:

- обеспечить единообразие и повысить сопоставимость финансовой информации как в масштабах всей страны, так и на уровне отдельных регионов;
- повысить прозрачность процессов учета и подготовки отчетности государственными учреждениями и, соответственно, оптимизировать затраты на осуществление обозначенных процессов;
- повысить контроль за исполнением бюджета учреждениями;
- обеспечить пользователей отчетности информацией о рисках, которым подвержены учреждения на текущий момент;
- повысить качество статистической информации о финансовом состоянии общественного сектора [8, С. 450].

### **Библиографический список:**

1. Акашева В.В., Горсткина Н.Н., Кудряшова М.А. Реформирование бюджетного учета // ВЕСТНИК ПОВОЛЖСКОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО УНИВЕРСИТЕТА СЕРВИСА. СЕРИЯ: ЭКОНОМИКА.-2015г.-№2(40).
2. Акашева В.В., Евдокимова Н.В. Особенности организации бухгалтерского учета в государственных (муниципальных) учреждениях.//

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ИССЛЕДОВАНИЯ И РАЗРАБОТКИ -2017 г.-№3.

3. Акашева В.В., Манина Н.В., Николаева М.О. Особенности формирования отчетности казенных учреждений// ВЕСТНИК ПОВОЛЖСКОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО УНИВЕРСИТЕТА СЕРВИСА.СЕРИЯ: ЭКОНОМИКА.-2016г.-№1(43).

4. Егорова Е.М. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях на пути сближения с МСФО ОС // Стратегическое развитие АПК и сельских территорий РФ в современных международных условиях. - 2015. - Том 4. - С. 308-313.

5. Жаворонкова Е.Н. Реформа бюджетной системы России на современном этапе // Государственное управление. Электронный вестник. - 2014. - Вып. №43. - С. 81-94.

6. Комарова Е.О. Применение МСФО в общественном секторе России // Juvenusscientia. - 2015. - №1. - С. 70-72.

7. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней // М.: Аудит, 1996. - С. 279.

8. Ткаченко Л.И. Совершенствование бухгалтерского учета и отчетности в бюджетной сфере в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности общественного сектора (МСФО ОС) // Проблемы учета и финансов. - 2013. - №4. - С. 450-455.