

Такмазян А. С.,
доцент кафедры «Финансы» Ростовского
государственного экономического универ-
ситета «РИНХ»
E-mail: aida2010@land.ru

**К ВОПРОСУ ВНЕДРЕНИЯ
МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВЕННОГО СЕКТОРА
В НАЦИОНАЛЬНУЮ СИСТЕМУ
БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА
И ОТЧЕТНОСТИ**

*В условиях продолжающегося ре-
формирования бюджетного процесса и
бюджетного учета, повышения эффек-
тивности управления в общественном
(государственном и муниципальном) сек-
торе, нарастающих процессов финансо-
вой глобализации особую актуальность
приобретают вопросы прозрачности, до-
ступности и сопоставимости финансовой
отчетности.*

*Основной задачей трансформации
национальной системы бюджетного уче-
та является обеспечение прозрачности
учета и отчетности в целях повышения
эффективности бюджетных расходов и
качества управления государственными
финансами в целом. В этой связи особую
актуальность приобретают вопросы по
созданию национальной системы бюд-
жетного учета и отчетности, соответ-
ствующей международным требованиям
и стандартам.*

*В статье рассмотрены теоретиче-
ские вопросы использования международ-
ных стандартов финансовой отчетности
общественного сектора (МСФООС) в ка-
честве инструмента реформирования
национальной системы учета и отчетно-
сти, возможные подходы к внедрению
МСФООС, их преимущества и недостат-
ки. Так, вариант соответствия принци-
пов учета, отчетных форм, правил учета
и отчетности в России международным
стандартам финансовой отчетности
общественного сектора наиболее оптима-
лен с точки зрения соотношения затрат и*

*результатов реформы для отечественной
системы учета.*

*Сделан вывод о том, что органами
государственной власти предпринимают-
ся меры по созданию национальной систе-
мы бюджетного учета, соответствующей
международным подходам и стан-
дартам; представление отчетности
внешним пользователям на основе между-
народных стандартов, основанных на об-
ширной и успешной международной прак-
тике бюджетного учета, будет способ-
ствовать открытости для общества
операций с государственными финансо-
выми ресурсами.*

Ключевые слова: финансовый кон-
троль, бюджетный учет и отчетность,
международные стандарты финансовой
отчетности, общественный сектор.

Takmazyan A. S.

**TO THE ISSUE OF THE
INTRODUCTION OF INTERNATIONAL
STANDARDS OF FINANCIAL
REPORTING OF THE PUBLIC SECTOR
IN THE NATIONAL SYSTEM OF THE
BUDGETARY ACCOUNT AND
REPORTING**

*In the course of continuous reform of
the budgetary process and the budgetary
account, improving the management
efficiency in the public (state and municipal)
sector, the issues of transparency,
accessibility and comparability of financial
statements acquire great importance.*

*The main objective of transformations
of the national system of the budgetary
account is to provide the transparency of the
account and reporting aimed at the efficient
using of the budgetary expenses and quality of
public finance management as a whole. There
fore the problem of creating an effective
national system of the budgetary account and
reporting, controlling to the international
requirements and standards become quite
urgent.*

*The article considers theoretical
questions of the use of International Financial
Reporting Standards of the public sector as*

the instrument of reforming of the national system of the account of reporting, possible approaches to introduction MSFOOS their advantages and imperfections.

So, the option of compliance of the principles of the account, the forms of the account, rules of the account and the reporting in Russia to international standards of financial reporting of the public sector is the most optimum from the point of view of a ratio of expenses and results of the reform for domestic system of the account.

It is concluded that public authorities undertake measures for creation of the national system of the budgetary account, corresponding to the international approaches and standards; the presentation of the reporting to external users on the basis of the international standard founded on extensive and successful international practice of the budgetary account, will promote openness for society of operations with the state financial resource.

Keywords: *financial checking, budgetary account and reporting, international standards of financial reporting, public sector*

В соответствии с бюджетными посланиями Президента РФ последних лет целью реформы бюджетного процесса является создание условий и предпосылок для максимально эффективного управления государственными и муниципальными финансами. В Бюджетном послании на 2014-2016 гг. также отмечено, что приоритетным направлением бюджетной политики является решение задач, направленных на повышение эффективности государственных расходов [1].

Мы согласны с мнением некоторых авторов [2], что переход организации бюджетного процесса в России на принципы результативности бюджетных расходов наполняет систему государственного финансового контроля в РФ качественно новым содержанием и требует создания адекватных методов и инструментов государственного финансового контроля, позволяющих определять степень достижения

запланированных социально-экономических результатов.

Вместе с тем считаем, что первостепенная роль в проведении контрольных мероприятий за эффективным использованием бюджетных средств принадлежит бюджетному учету и отчетности, который должен отражать движение финансовых потоков в общественном секторе с учетом эффективности их использования.

В течение последних лет в России происходит трансформация национальной системы бюджетного учета, главной задачей которой является обеспечение прозрачности учета и отчетности в целях повышения эффективности бюджетных расходов и качества управления государственными финансами в целом. Органами государственной власти предпринимаются активные меры по созданию национальной системы бюджетного учета и отчетности, соответствующей международным требованиям и стандартам.

Ярко выраженная необходимость внедрения международных стандартов финансовой отчетности общественного сектора обусловлена спецификой общественного сектора, усилением роли управления в общественном (государственном и муниципальном) секторе; обеспечением максимального уровня доступности и прозрачности представленной отчетности о деятельности субъектов в рассматриваемой сфере. Более того, процесс финансовой глобализации усиливает такой фактор, как сопоставимость отчетности в международном сообществе.

Международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора – это документы, регулирующие процесс составления финансовой отчетности, необходимой внешним пользователям, другими словами, это требования к финансовой отчетности. Применение данных стандартов должно способствовать значительному повышению качества финансовой отчетности общественного сектора и сопоставимости информации. Другими словами, внедрение МСФООС – это применение унифицированных форм бюджетной от-

четности, понятной и доступной внешним пользователям.

Использование международных стандартов финансовой отчетности общественного сектора в качестве инструмента реформирования бухгалтерского учета и отчетности в бюджетной сфере было закреплено в Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу, где отмечено, что «основным инструментом реформирования бухгалтерского учета и отчетности в бюджетной сфере должны стать Международные стандарты финансовой отчетности для общественно-го сектора (МСФООС)» [3]. Позже в Федеральном законе от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» предусмотрено, что одним из принципов регулирования бухгалтерского учета является применение международных стандартов как основы разработки федеральных и отраслевых стандартов (ст. 20) [4].

В последние годы проделана значительная работа в этом направлении и представлен официальный перевод текста международных стандартов финансовой отчетности общественного сектора [5]. В обсуждении качества перевода МСФООС принимали участие Департамент бухгалтерского учета и отчетности Банка России, Счетная палата Российской Федерации, финансовые органы субъектов Российской Федерации, представители компаний «большой четверки» (крупнейших в мире компаний, предоставляющих аудиторские и консалтинговые услуги: Pricewaterhouse Coopers, Deloitte, Ernst&Young, KPMG), крупнейшие российские аудиторские компании.

Первыми из обсуждаемых и предполагаемых к введению в нашей стране были следующие проекты стандартов: «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности в секторе государственного управления»; «Основные средства»; «Аренда»; «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»; «Обесценение активов».

Особо необходимо отметить проект стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности в секторе государственного управления», где планируется рассмотреть следующие вопросы: цели финансовой отчетности в общественном секторе; качественные характеристики информации финансовой отчетности отчитывающегося субъекта; элементы финансовой отчетности, а также оценка (измерение) элементов финансовой отчетности [6,7].

Государства имеют различную мотивацию для внедрения МСФООС, в этой связи возможны как различные пути перехода к новым стандартам – полное их принятие (как это сделали Австрия и Швейцария) или адаптация стандартов к национальной специфике, так и различные подходы к внедрению МСФООС. Новая финансовая отчетность может быть внедрена сразу на всех уровнях или поэтапно – сначала на федеральном, а потом на местных, обязательна к применению на отдельных территориях, и если успешно пройдет апробацию, будет внедрена на территории всей страны.

Уровень соответствия МСФООС в отдельных странах Европы представлен на рисунке. К преимуществам перехода на МСФООС можно отнести следующие: обеспечение сопоставимости финансовой информации; повышение прозрачности процессов – как учета, так и подготовки отчетности в общественном секторе; улучшение качества статистической информации о финансовом состоянии общественного сектора, а также усиление контроля за результатами деятельности государственных и муниципальных учреждений и, как следствие, повышение качества предоставляемых ими услуг [8].

Вместе с тем широкое общественное обсуждение внедрения МСФО общественного сектора связано с недостатком необходимых ресурсов, отсутствием информационно-технологической инфраструктуры для сбора и представления информации в соответствии с новыми стандартами учета и с достаточно высокой стоимостью данного процесса.

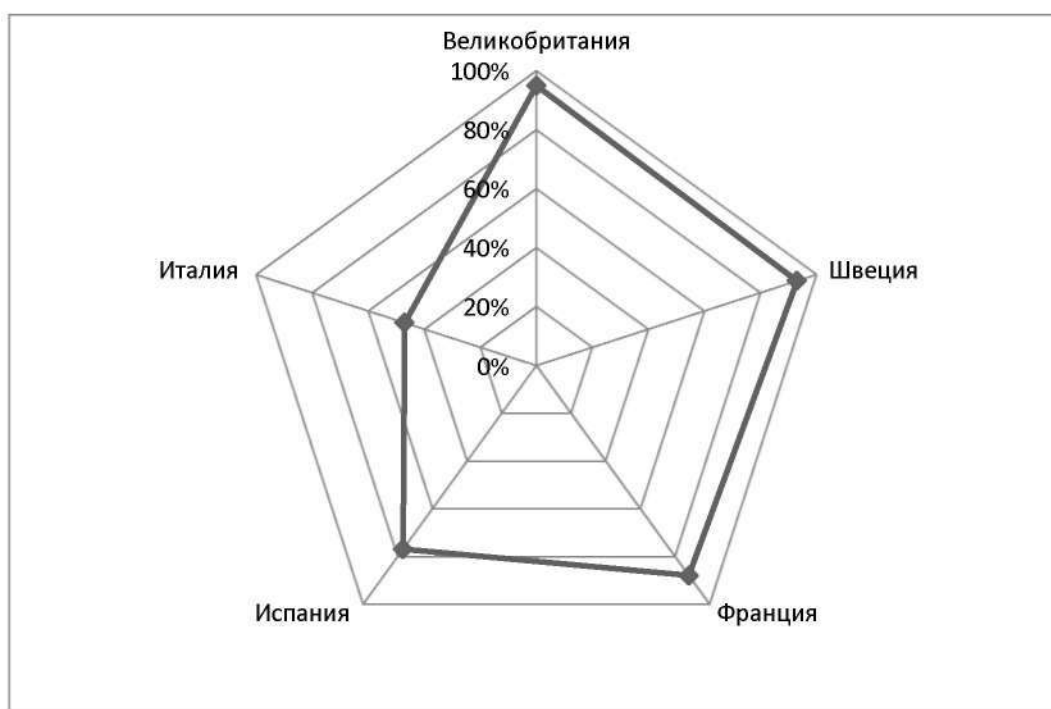


Рис.1. Уровень соответствия МСФООС в странах Европы

По данным Совета по МСФО общая стоимость внедрения МСФО только на уровне государственных органов власти Франции достигла 1,5 млрд евро, информационно-технологическое обеспечение одной из немецких федеральных земель – Гессен (территория – 21 115 кв.км, население – более 6 млн чел.) составило 240 млн евро, в Чехии общая стоимость интегрированной информационной системы – 100 млн евро. Объем затрат обусловлен как размером и структурой государственного сектора, так и особенностями существующих национальных систем учета.

На рисунке 2 представлены возможные подходы к составу отчетности субъектов общественного сектора в процессе внедрения МСФООС.

Возможна реализация следующих подходов к составу отчетности субъектов общественного сектора: отчетность, полностью соответствующая МСФООС; отчетность, частично соответствующая МСФООС; отчетность, соответствующая МСФООС, дополненная уже существующими формами отчетности.

В применении к отечественной системе бюджетного учета и отчетности данные подходы можно представить следующим образом (рис. 3.) [9].

Вариант соответствия принципов учета, отчетных форм, правил учета и отчетности национальной системы учета МСФООС наиболее сбалансирован и рационален с точки зрения соотношения затрат и результатов реформы. Необходимо отметить, что на начальных этапах реформы затраты будут весьма значительными при недостаточной очевидности преимуществ.

В дальнейшем формирование отчетности на основе международных стандартов даст возможность представлять необходимую информацию о секторе государственного управления в тех объемах и формах., в каких это будет способствовать обеспечению прозрачности деятельности органов власти и администраторов бюджетных средств, а также открытости для общества операций с государственными финансами, повышению ответственности власти за результаты проводимой ею бюджетной политики [10]. Более того, МСФООС основаны на обширной и успешной международной практике бюджетного учета и, несомненно, могут служить ориентиром для разработки прогрессивных методов учета и формирования качественной бухгалтерской отчетности в секторе государственного управления [11].

	Отчетность, полностью соответствующая МСФООС	Отчетность, частично соответствующая МСФООС	Отчетность, соответствующая МСФООС, дополненная действующими формами отчетности
Соответствие национальных стандартов и МСФООС	соответствует принципам и правилам учета, требованиям к отчетной информации	соответствует принципам и правилам учета, требованиям к отчетной информации – в объеме, необходимом для достижения целей реформы	соответствие только в части базовых принципов учета и форм отчетности
Основные преимущества	внедрение апробированной, общепризнанной модели для разработки	позволяет выстроить систему учета и отчетности сектора государственного управления, соответствующую МСФООС, но без кардинальной перестройки уже существующей	учитываются особенности деятельности субъектов общественного сектора РФ
Основные недостатки	не учитываются национальные особенности деятельности субъектов общественного сектора	излишне обширный пакет отчетности, сложность представленной информации для восприятия внешними пользователями	рост объемов работ, необходимых финансовых ресурсов, обусловленный составлением дополнительных форм отчетности

Рис. 2. Подходы к составу отчетности субъектов общественного сектора

	Преимущества	Недостатки
1. Российские стандарты соответствуют МСФООС только в части принципов учета и набора отчетных форм	Целесообразно использовать только для демонстрации намерения перехода на МСФООС в будущем, если для реализации быстрых преобразований отсутствуют возможности. Допустимо в ситуации, когда выгоды от применения МСФООС не очевидны	Не отвечает большинству заявленных целей реформы
2. Российские стандарты соответствуют МСФООС в части принципов учета, набора отчетных форм, правил учета и отчетности, применение которых отвечает целям реформы	Позволяет выстроить систему учета и отчетности сектора государственного управления, соответствующую основным требованиям МСФООС, вместе с тем без радикальной перестройки уже существующей	Выбор набора стандартов для адаптации, а также логика и последовательность их разработки и практического внедрения имеют большое значение для реализации реформы
3. Российские стандарты полностью соответствуют МСФООС, создается идентичный МСФООС набор требований	Полное соответствие МСФООС может обеспечить уровень прозрачности и достоверности отчетности субъектов общественного сектора, а также будет способствовать ускорению интеграции России в мировое сообщество	Наиболее применим для развивающихся стран, не имеющих сложившейся системы учета, и в значительной степени ориентирован на иностранных пользователей отчетности, что не является основной целью реформы. Реализация полного соответствия МСФООС требует значительных сроков и затрат при ограниченных выгодах и преимуществах

Рис. 3. Преимущества и недостатки к составу отчетности субъектов общественного сектора в России в условиях реализации различных подходов к внедрению МСФООС

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. *Каретина О.И.* Аудит эффективности в системе государственного финансового контроля // *Финансовые исследования* 2014. № 2.
2. Бюджетное послание Президента Российской Федерации «О Бюджетной политике в 2014 - 2016 годах». URL: <http://www.consultant.ru>
3. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в ред. ФЗ от 28.12.2013 N 425-ФЗ URL: <http://www.consultant.ru>
4. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу. Одобрена приказом Министра финансов Российской Федерации от 1 июля 2004 г. № 180. URL: <http://www.consultant.ru>.
5. Сборник «Международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора» Официальный перевод на русский язык. URL: <http://www.minfin.ru>.
6. Проект стандарта Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности в государственном секторе URL: http://www.consultant.ru/obj/file/doc/pr_st_concept.rtf
7. *Дружиловская Т. Ю., Дружиловская Э. С.* Новые концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности субъектов сектора государственного управления. // *Бухгалтерский учёт в бюджетных и некоммерческих организациях.* 2014 9 (345) май.
8. *Табалина С. А.* Международные стандарты отчетности организация сектора государственного управления // *Вопросы государственного и муниципального управления.* 2011 №3
9. *Табалина С. А., Радуцкий А. Г.* Развитие бухгалтерского учета и отчетности в секторе государственного управления // *Бюджетный учет.* 2012 № 8 август [Электронный ресурс] // <http://b-uchet.ru>
10. Бюджетное послание Президента РФ Федеральному Собранию Российской Федерации «О Бюджетной политике в 2003 году» URL.: <http://2002.kremlin.ru>
11. *Качкова О. Е.* Сближение бухгалтерского учета в секторе государственного управления и МСФО

общественного сектора // *Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях* 2014 № 3.

BIBLIOGRAPHIC LIST

1. *Karepina O.I.* Audit efficiency in system of the state financial checking // *Financial studies* 2014 № 2.
2. The Budgetary message of the President to Russian Federation "About Budgetary politician in 2014 – 2016. URL: <http://www.consultant.ru>
3. The Federal law from December 6 2011 № 402-FZ "About accounting URL: <http://www.consultant.ru>
4. The Concept of the development of the accounting and reporting in Russian Federation on среднесрочную prospect. The Approved order Minister of finance to Russian Federation from July 2004 180. URL: <http://www.consultant.ru>.
5. The Collection "International standards to financial reporting of the public sector" Official translation on Russian language. URL: <http://www.minfin.ru>.
6. Project of the standard Conceptual bases accounting and reporting in state sector URL.: http://www.consultant.ru/obj/file/doc/pr_st_concept.rtf
7. *Druzhilovskaya T. YU., Druzhilovskaya E. S.* New conceptual bases of the accounting and reporting subject sector state upravleniya. // *Accounting in budgetary and nonprofit organization.* 2014 9 (345) May.
8. *Tabalina S. A.* International standards to reporting organization sector of state management // *Questions state and municipal management.* 2011 № 3.
9. *Tabalina S. A., Raduckiy A.* Development of the accounting and reporting in sector of state management // *Budgetary account.* 2012 №8 August [Electronic mode of the access] // <http://b-uchet.ru>.
10. The Budgetary message of the President RF Federal Meeting to Russian Federation "About Budgetary politician in 2003" URL: <http://2002.kremlin.ru>.
11. *Kachkova O. E.* Rapprochement of the accounting in sector of state control and MSFO public sector // *Accounting and taxation in budgetary organization* 2014 № 3.