

УДК 336 (075)

МОДЕРНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЕ В УКРАИНЕ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Новикова Г.Н

Рассмотрены предпосылки реформирования бухгалтерского учета в бюджетной сфере в Украине. Раскрыты основные направления модернизации учета в соответствие с международными стандартами финансовой отчетности.

Ключевые слова: международные стандарты финансовой отчетности, стратегия, субъекты бюджетной сферы, методология

Развитие процессов экономической интеграции стран обуславливает необходимость стандартизации бухгалтерского учета в мировом масштабе и гармонизации учетных систем. Реализация политики государства в направлении интеграции Украины в мировое сообщество требует адаптации экономической информации к международным требованиям и стандартам, прежде всего учетной информации.

Переход на международные стандарты финансовой отчетности в бюджетной сфере необходим для обеспечения прозрачности государственных и местных финансов, качества, достоверности бюджетного учета, обеспечения максимально полного отражения неохваченных на сегодня финансовых операций, и динамики бюджетной задолженности, оценки эффективности предоставляемых услуг. Международные стандарты финансовой отчетности являются обобщенной практикой учета многих стран. Основа перехода на международные стандарты – признание общих принципов подготовки и составления финансовой отчетности, принятых Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО) в апреле 1989 года.

Система бухгалтерского учета и финансовой отчетности в бюджетной сфере является важным элементом инфраструктуры рыночной экономики, поскольку она представляет информацию, необходимую для принятия хозяйственных решений.

Существующая в Украине нормативно- правовая база обеспечивает ведение учета и составление финансовой отчетности о выполнении государственного и местных бюджетов, а также ведение учета и составление отчетности всеми юридическими лицами, получающими средства государственного местных бюджетов. К ним относятся основные нормативные акты: Бюджетный кодекс Украины [1], Порядок кассового выполнения государственного бюджета по доходам [5], Порядок казначейского обслуживания местных бюджетов [6], Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по выполнению местных бюджетов [9], План счетов бухгалтерского учета выполнения государственного и местных бюджетов [10], Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета [11], и прочие документы Министерства финансов и Государственного Казначейства Украины, определяющие организацию и методологию учета в бюджетных учреждениях.

Несмотря на существующую регламентацию методологических основ бухгалтерского учета и финансовой отчетности субъектов бюджетной сферы, сегодня остаются актуальными вопросы реформирования нормативной базы по бухгалтерскому учету в бюджетной сфере, с целью реализации новой бюджетной политики, доступной для общества, демонстрируя ее преимущества.

Цель статьи состоит в выявлении предпосылок для дальнейшей модернизации учета в бюджетной сфере и обоснование перечня мероприятий для осуществления его усовершенствования в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности.

Построение социально ответственного общественного демократического общества невозможно без интеграции финансовых потоков страны. Этот процесс, в свою очередь, требует получения полной и достоверной информации о государственных финансах, как для участников бюджетного процесса так и для широкого круга внешних пользователей.

Повышение роли государства в управлении экономикой и социальным развитием, необходимость в прозрачной и достоверной информации о деятельности государства и потребности внешних пользо-

вателей и являются причинами развития учета. Кроме того, большую роль в этом процессе сыграл выход капитала на мировые финансовые рынки, а это тоже требовало информации для анализа способности государств рассчитываться по внешним обязательствам и их платежеспособности. Таким образом, предпосылками развития бухгалтерского учета в бюджетной сфере стали:

- повышение роли государства в управлении экономикой и социальным развитием;
- необходимость получения прозрачной и достоверной информации о деятельности государства;
- потребность внешних пользователей в соответствующей информации.

Важным в реформировании системы бухгалтерского учета для всей бюджетной сферы стало утверждение Кабинетом Министров Украины Стратегии модернизации системы бухгалтерского учета в государственном секторе на 2007-2015 годы [4]. Одним из первых шагов для достижения цели было определение субъектов учета и отчетности, входящих в бюджетную сферу. К ним относятся:

- Министерство финансов Украины, которое обеспечивает проведение государственной политики в сфере бухгалтерского учета;
- Государственное казначейство Украины (насчитывающее 661 учреждение), распорядители бюджетных средств (63 тыс. учреждений), Пенсионный фонд Украины (751 учреждение) и прочие государственные целевые фонды (1531 учреждение), которые обеспечивают ведение бухгалтерского учета.

Задачи Стратегии состоят в усовершенствовании методологии и переходе на единые методологические основы бухгалтерского учета и отчетности, а также в создании унифицированного организационного и информационного обеспечения бухгалтерского учета.

Ключевыми моментами реализации стратегии являются:

1. Переход на метод начислений и пересмотр объектов учета. Применение этого принципа позволяет отражать доходы и расходы по мере возникновения экономических выгод и по мере потребления. Этот принцип предоставляет широкие возможности для составления прогнозирования хозяйственных операций на финансовую устойчивость, даст полную информацию о государственных активах и обязательствах.
2. Создание единого Плана счетов бухгалтерского учета в бюджетной сфере. Органы Государственного казначейства как субъекты хозяйствования являются единственными организациями, которые ведут учет по двум планам счетов: как бюджетные учреждения – по Плану счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений [10] и как организации, предоставляющие бюджетные услуги – по Плану счетов бухгалтерского учета выполнения государственных и местных бюджетов. [11]

Использование единого Плана счетов в бюджетной сфере в единой информационной учетной системе обеспечит:

1. транспарентность учетных процессов;
2. прозрачную консолидацию отчетности.

Единый План счетов бухгалтерского учета должен гармонизировать с бюджетной классификацией, строиться на методе начислений, обеспечить формирование национальных счетов и базироваться на следующих концептуальных требованиях:

- план счетов должен быть сформирован на основании классификации балансовых синтетических счетов по экономическому содержанию;
- все объекты, являющиеся предметом бухгалтерского учета, должны быть охвачены возможными бухгалтерскими записями путем корреспонденции счетов отдельно по учету выполнения бюджетов, смет распорядителей и смет государственных целевых фондов;
- план счетов должен достаточно общим, чтобы соответствовать учетным потребностям субъекта бюджетного сектора;
- план счетов должен отражать юридические отношения, сложившиеся в учреждении, организации;
- нельзя допускать использования одного и того же счета для разноплановых объектов учета;
- счета должны обеспечить аналитическое выделение и синтетическое обобщение осуществляемых хозяйственных операций;

Формированием номенклатуры плана счетов могут заниматься только практики высокой квалификации.

3. Реформирование организационной системы учета в бюджетной сфере. Создание института бухгалтеров, что позволит усилить контроль со стороны государства за использованием бюджетных средств, а также четко распределить полномочия и ответственность между участниками бюджетного процесса.
4. Формирование системы отчетности в бюджетной сфере. Действующая система отчетности является объемной по структуре и сложной для понимания пользователями, не соответствует международным стандартам. Финансовые отчеты, подготовленные на основе кассового метода, охватывают поступления и выплаты средств, а также их остатки на начало и конец отчетного периода. Кроме того, возрастающие требования пользователей отчетной информации приводят к необходимости постоянного усовершенствования существующих процедур составления и консолидации отчетности, что является причиной постоянного усовершенствования программного обеспечения для обработки учетной информации. Все это послужило предпосылкой реформирования системы отчетности в бюджетной сфере. В результате реформирования государство получит новые унифицированные формы отчетности, соответствующие международным стандартам.
5. Разработка национальных стандартов учета и отчетности в бюджетной сфере. Приказом Министерства финансов Украины от 19.04.2007 г. № 504 (12) утвержден План – график разработки положений (стандартов) бухгалтерского учета и финансовой отчетности в бюджетной сфере Украины. Планируется утвердить 21 стандарт бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Перечень стандартов, которые планируется ввести, приведен в таблице 1.

Таблица 1

План-график утверждения положений (стандартов) бухгалтерского учета и финансовой отчетности в бюджетной сфере Украины

№ п/п	Наименование положений (стандартов) бухгалтерского учета и финансовой отчетности в бюджетной сфере	Срок утверждения	Срок внедрения
1	Основные средства		
2	Запасы		
3	Нематериальные активы	2007 г.	2009 г.
4	Представление финансовых отчетов		
5	Отчет о движении денежных средств		
6	Чистый остаток или дефицит за период, существенные ошибки и изменения в учетной политике	2008 г.	2010 г.
7	Консолидированные финансовые отчеты и учет контролируемых субъектов хозяйствования		
8	События после даты отчетности		
9	Отчетность по сегментам	2009 г.	2011 г.
10	Затраты по займам	.	
11	Аренда		
12	Раскрытие информации относительно связанных сторон	2010 г.	2011 г.
13	Строительные контакты		
14	Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации		
15	Инвестиционная недвижимость	2011 г.	2013 г.
16	Влияние изменений валютных курсов		
17	Учет инвестиций в ассоциированные компании		
18	Обеспечения, непредусмотренных обязательств и активов	2012 г.	2014 г.
19	Финансовая отчетность о долях в совместные предприятия		
20	Доход от операций обмена		
21	Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции	2013г.	2015 г.

Таким образом, усовершенствование методологии и переход к единым методологическим основам бухгалтерского учета и отчетности, а также создание унифицированного обеспечения бухгалтерского учета позволит модернизировать систему бухгалтерского учета и отчетности в бюджетной сфере.

Проанализировав современное состояние бухгалтерского учета в бюджетной сфере, необходимо провести ряд мероприятий, которые позволят модернизировать систему бухгалтерского учета и отчетности в бюджетных учреждениях, условно которые разделить на две группы:

1. Нормативно-правовое обеспечение в области бухгалтерского учета и отчетности;

2. Организационно-управленческие мероприятия, направленные на повышение статуса и роли учетно-экономического персонала.

В процессе реализации мероприятий по нормативно-правовому обеспечению, планируется:

- внести изменения в бюджетный кодекс Украины и прочие нормативно-правовые акты в части определения метода ведения учета, структуры финансовой и бюджетной отчетности субъектов государственного сектора и внедрения института государственных бухгалтеров;
- разработать и утвердить национальные стандарты учета и отчетности в государственном секторе;
- разработать концепцию порядка составления плана счетов бухгалтерского учета в бюджетной сфере;
- разработать и утвердить Единый план счетов бухгалтерского учета, который будет гармонизован с бюджетной классификацией и системой национальных счетов;
- усовершенствовать методику бухгалтерского учета для субъектов бюджетного сектора, используя метод начислений.

К организационно-управленческим мероприятиям относятся:

- осуществление организационных мероприятий по созданию системы государственных бухгалтеров;
- разработка и утверждение технологических карт работников бухгалтерских служб в бюджетных учреждениях;
- создание информационно-аналитической системы мониторинга выполнения бюджетов на основе Единого плана счетов бухгалтерского учета для бюджетных учреждений;
- унификация программного обеспечения, которое будет использоваться субъектами осуществляющими бюджетный учет;
- усовершенствование системы подготовки и переподготовки кадров по вопросам бюджетного учета;
- проведение семинаров, конференций для специалистов финансово-бухгалтерских служб;
- взаимодействие с международными организациями по вопросам методологии бухгалтерского учета и составления отчетности бюджетными учреждениями.

ВЫВОДЫ

Таким образом, модернизация системы бухгалтерского учета будет способствовать прозрачности управления государственными финансами, усовершенствованию системы стратегического бюджетного планирования на средние и долгосрочные периоды, внедрению в бюджетный процесс программно-целевого метода планирования, усилению контроля за процессом выполнения бюджетов, внедрению национальных стандартов бухгалтерского учета и отчетности на основе общепринятых международных стандартов, повышению статуса и роли учетно-экономического персонала.

Дальнейшему исследованию подлежат изменения в финансовой отчетности 2008 года.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Бюджетный кодекс Украины от 21.07.2001 г. №2542-І. // Голос Украины. -2001. -№129. - С.5-12.
2. Закон Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» от 16.07.1999 г. №996-ХІУ. // Все о бухгалтерском учете. -2000. - № 211. -С.3-6.
3. Постановление КМУ «Об утверждении Программы реформирования системы бухгалтерского учета с применением международных стандартов» от 28.10.98 г. № 1706. // Урядовий кур'єр. -1999. - № 28- С. 24-36..
4. Постановление КМУ «Об утверждении Стратегии модернизации бухгалтерского учета в государственном секторе на 2007-2015 годы от 16.01.2007 г. № 34. // Баланс-бюджет. -2007. - № 3. - С. 14-16.
5. Порядок кассового выполнения государственного бюджета по доходам, утв. приказом Государственного казначейства Украины от 19.12.2000 г. № 131 // Бюджетная бухгалтерия. -2001. - № 1. -С. 5-6.
6. Порядок казначейского обслуживания местных бюджетов, утв. Приказом Государственного казначейства Украины от 14.11.2002 г. № 205. // Бюджетная бухгалтерия. - 2002. - № 46. - С. -15-16.
7. Порядок обслуживания государственного бюджета по расходам, утв. Приказом Государственного казначейства Украины от 25.05.2004 г. № 89. // Бюджетная бухгалтерия. -2004. -№ 21. -С.2-3.
8. Порядок учета обязательств распорядителей средств бюджета в органах Государственного казначейства, утв. Приказом Государственного казначейства Украины от 09.08.2004 г. № 136. // Бюджетная бухгалтерия. -2004. - № 29. – С.24-25.
9. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по выполнению государственного бюджета, утв. Приказом Государственного казначейства Украины от 28.12.2000 г. № 142. // Бюджетная бухгалтерия. – 2001. - № 1. – С.28-33.
10. План счетов бухгалтерского учета выполнения государственного и местных бюджетов, утв. Приказом Государственного казначейства Украины от 28.11.2000 г. № 119. // Бюджетная бухгалтерия. – 2001. - № 1. – С.24-39.
11. План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Порядок применения Плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Главного управления Государственного казначейства Украины от 10.12.99 г. № 114. // Все о бухгалтерском учете. - 2002. - № 79. - С. 59-79
12. Приказ МФУ «Об утверждении Плана – графика по разработке положений (стандартов) бухгалтерского учета» от 19.04.2007 г. № 504. // Бюджетная бухгалтерия. - 2007. - № 11. – С.12-14.
13. Джога Р. Учет в бюджетных учреждениях. / Р.Джога // Учет и аудит. -2005. - № 8-9.– С.26 -36.
14. Сушко Н. Бухгалтерский учет в государственном секторе. / Н. Сушко // Учет и аудит. -2005. - № 8 -9.– С.21-25.
15. Зублевич С. Развитие бухгалтерского учета в учреждениях здравоохранения. / С. Зублевич // Бюджет-Баланс .- 2008. - № 24. - С.17-21.