

Первое применение МСФООС по методу начисления

Дмитрий Гурфинкель и Франс ван Шаик

16 июня 2021 года




CFRR»
Centre for Financial
Reporting Reform




PULSAR 

Программа в области бухгалтерского учета и
отчетности в государственном секторе

Программа PULSAR со-финансируется:

 Federal Ministry
Republic of Austria
Finance

 Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Swiss Confederation

Federal Department of Economic Affairs,
Education and Research EAER
State Secretariat for Economic Affairs SECO

Цели документа и МСФООС 33



Цели документа

- ✓ Предоставить практическое руководство для первого применения МСФООС, основанное на мировом опыте
- ✓ Представить ключевые концепции МСФООС 33

Цели МСФООС 33

- ✓ Гарантировать, чтобы первые финансовые отчеты, в которых используется МСФООС по методу начисления:
 - обеспечивали прозрачную отчетность о переходе на МСФООС
 - обеспечивали подходящую отправную точку для соблюдения МСФООС
 - генерировались по стоимости, не превышающей выгоды

Структура документа



1. Введение
2. Заблаговременное планирование перехода на МСФО ОС 33
3. Признание и оценка: общий принцип
4. Признание и оценка: исключения из общего принципа
5. Раскрываемые сведения
6. Международный опыт
7. Выводы и рекомендации

Дорожная карта реформы PSA

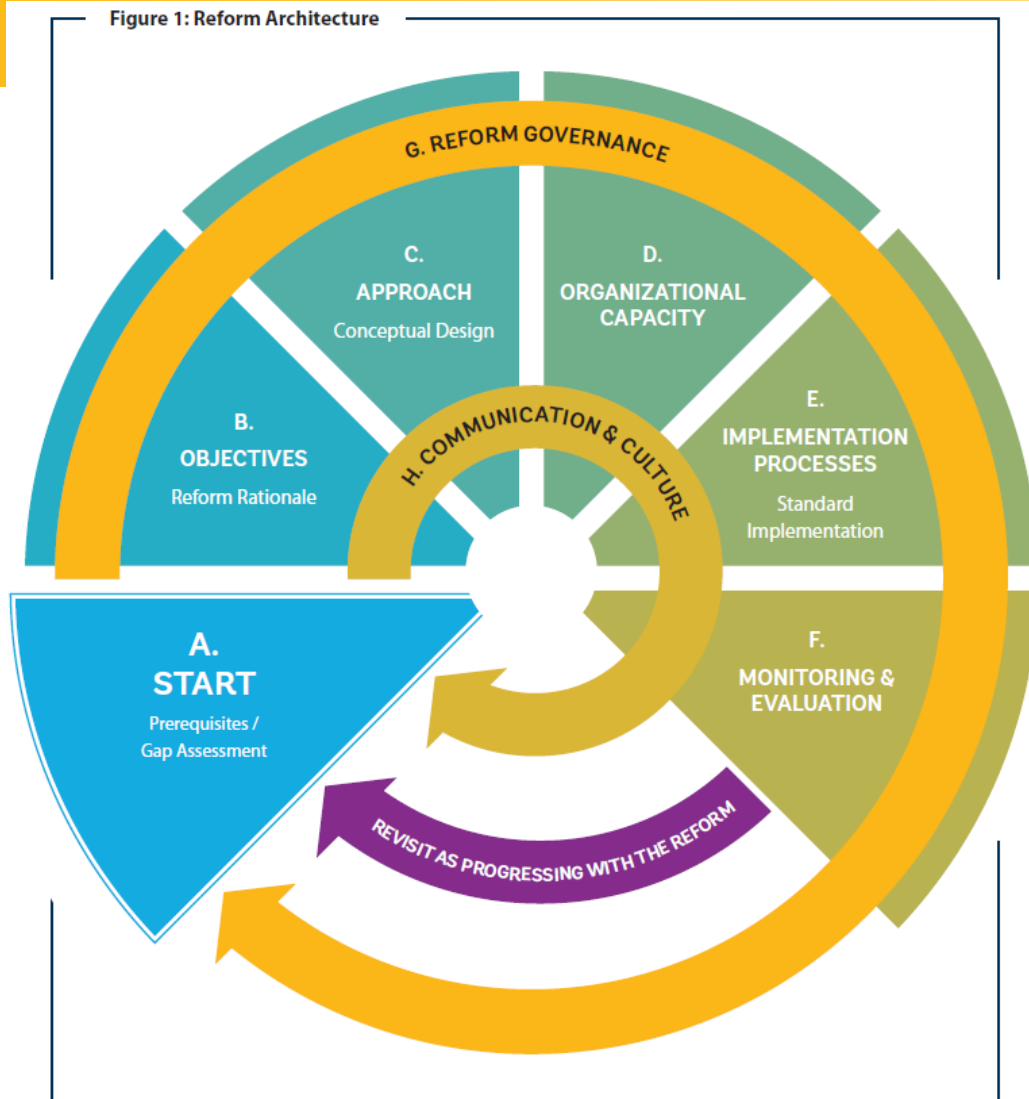


Рисунок 1. Архитектура реформы

- A. **НАЧАЛО**: исходные условия и оценка пробелов
- B. **ЦЕЛИ**: обоснование реформы
- C. **ПОДХОД**: концептуальный дизайн
- D. **ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ РЕСУРСЫ**
- E. **ПРОЦЕССЫ ВНЕДРЕНИЯ**: внедрение стандарта
- F. **МОНИТОРИНГ И ОЦЕНКА**
- G. **УПРАВЛЕНИЕ РЕФОРМОЙ**
- H. **КОММУНИКАЦИЯ И КУЛЬТУРА**

← Пересмотр по мере реализации реформы

Проблемы реформы PSA



- 1. Политическая поддержка и готовность ключевых заинтересованных сторон** инициировать и продолжать реформу
- 2. Согласие по стратегии реформ и выполнимые сроки реализации,** избегание нереалистичных целей и сроков
- 3. Создание надлежащих механизмов координации и управления реформой**
- 4. Наличие необходимых ресурсов,** включая финансовые и человеческие
- 5. Внесение изменений в нормативно-правовую базу**

Проблемы реформы PSA



6. **Определение структуры новой системы PSA, включая определение механизма установления стандартов**
7. **Определение механизмов управления рисками и смягчения последствий**
8. **Разработка стратегий управления преобразованиями и создания потенциала, включая стратегии в области коммуникации, распространения информации и подготовки кадров**
9. **Модернизация существующей или разработка новой ИСУГФ параллельно с реализацией реформы PSA**
10. **Интеграция различных функций и систем УГФ, включая бюджетирование, казначейство, доходы, задолженность, фискальную статистику, закупки и т. д., в идеале через существующую или новую ИСУГФ**

Прямой и косвенный подходы к принятию МСФООС



Прямой подход

- ✓ Без изменения первоначального содержания МСФООС
- ✓ Организациям предлагается принять МСФООС напрямую

Косвенный подход

- ✓ Через процесс одобрения национальных стандартов PSA, согласованных с системой МСФООС
- ✓ Национальная система обычно учитывает специфические обстоятельства страны

**МСФООС 33 полезен как для прямого,
так и для косвенного подхода**

Поэтапный и радикальный подходы к внедрению МСФООС



Поэтапный подход (рекомендуется)

- ✓ Предполагает постепенное внедрение улучшений в запланированной последовательности
- ✓ Позволяет юрисдикциям продемонстрировать быстрые достижения за счет выполнения некоторых требований МСФООС в краткосрочной перспективе
- ✓ Дает время для развития навыков и опыта, связанных с МСФООС, в соответствии с темпами внедрения
- ✓ Основные риски:
 - Более длительные сроки внедрения
 - Усталость от реформ
 - Потеря импульса и политической поддержки

Радикальный подход

- ✓ Подразумевает переход от системы учета, существовавшей до МСФООС, к полному соответствию МСФООС, начиная с определенной даты
- ✓ В некоторых юрисдикциях это единственный вариант из-за требований национального законодательства, которое может не позволить поэтапное внедрение
- ✓ Параллельный запуск старых и новых систем является дорогостоящим и требует дополнительных операционных мощностей
- ✓ Основные риски:
 - Высокая зависимость от внешних консультантов
 - Широкое использование внутренних организационных навыков
 - Значительная задержка с запуском до завершения всех подготовительных мероприятий, необходимых для полноценного внедрения

МСФООС 33 рассчитан на поэтапный подход, так как подразумевает некоторые исключения в течение трехлетнего периода

В МСФООС 33 есть различие между подготовительным этапом и переходным периодом



Подготовительный этап

- ✓ Предшествует принятию МСФООС 33
- ✓ Может занять столько времени, сколько необходимо. Как правило, длительный и трудный процесс
- ✓ Необходимы стратегия и дорожная карта, что ведет к МСФООС 33

Переходный период

- ✓ Следует за принятием МСФООС 33
- ✓ Не может превышать трех лет
- ✓ Применяются различные исключения
- ✓ Нет явного и безоговорочного заявления о соответствии МСФООС

График перехода на МСФООС (с применением переходных исключений)



Международный опыт: обзор первого применения МСФООС



11

Страна	Подход к применению МСФООС	Подход к осуществлению реформы	Использование МСФООС 33	Использование переходных положений
Коста-Рика	Прямой	Поэтапный	Нет	Да
Малайзия	Косвенный	Поэтапный	Нет	Нет
Новая Зеландия	Прямой	Радикальный подход	Нет	Нет
Нигерия: Эквити и Лагос	Прямой	Поэтапный	Да	Да
Швейцария	Прямой	Поэтапный	Нет	Нет
Танзания	Прямой	Поэтапный	Нет	Да

Международный опыт: извлеченные уроки



- ✓ Применяйте проверенные методологии планирования и реализации проектов.
- ✓ Создайте межведомственный руководящий комитет проекта МСФООС для управления переходом.
- ✓ Контролируйте стратегию перехода на МСФООС, проводите переоценку и вносите коррективы по мере необходимости.
- ✓ Регулярно информируйте руководящие органы посредством отчетов о ходе осуществления, чтобы они могли принять меры, когда проекты рискуют застопориться.
- ✓ Вносите изменения в законы, нормы и положения на ранней стадии проекта, чтобы сделать переход обязательным для всех заинтересованных организаций.
- ✓ Выделяйте ресурсы на проект через механизм многолетнего бюджетирования.

Международный опыт: извлеченные уроки



- ✓ Определите и заложите в бюджет дополнительные человеческие ресурсы, необходимые в административной, бюджетной и финансовой областях для обеспечения эффективного потенциала для перехода на МСФООС и поддержания соответствия МСФООС.
- ✓ Обеспечьте выделение адекватных ресурсов для обучения и управления изменениями.
- ✓ Информировать о ходе перехода на МСФООС с помощью всех доступных средств коммуникации, обучения и распространения информации.
- ✓ Принимайте стратегии оценки, управления и снижения рисков с учетом передовой международной практики управления проектами.
- ✓ Обеспечьте надлежащую интеграцию основных модулей УГФ, включая, как минимум, бухгалтерский учет, бюджетирование и управление казначейством.
- ✓ Обеспечьте независимый и всесторонний контроль качества отчетов об оценке прогресса.

Рекомендации



- ✓ Рассматривайте трехлетний переходный период в МСФООС 33 как последний этап процесса принятия новых стандартов
- ✓ Разработайте стратегию и дорожную карту внедрения, в которых будут указаны реалистичные сроки проведения реформ бухгалтерского учета до даты
- ✓ Обеспечьте проведение непрерывного обучения и мероприятий по наращиванию потенциала на протяжении всего срока реформы МСФООС
- ✓ Обеспечьте координацию между:
 - лидером внедрения реформы (обычно Министерство финансов или Казначейство) и
 - ключевыми заинтересованными сторонами (органы налоговой администрации и высшие органы финансового контроля)

Рекомендации



- ✓ Применяйте поэтапный подход к внедрению МСФООС, поскольку радикальный подход способствует задержке и является очень рискованным
- ✓ Убедитесь, что начальная балансовая отчетность не включает устаревшие и неактуальные данные, которые могут быть получены из текущей или предыдущей
- ✓ При определении приоритетности стандартов МСФООС для внедрения, имейте в виду, что МСФООС 33 не допускает трехлетнего переходного периода для некоторых
- ✓ Старайтесь избегать применения переходных положений в МСФООС 33, поскольку они ограничивают преимущества перехода на МСФООС в краткосрочной перспективе и снижают целостность и прозрачность финансовых отчетов

Спасибо!



CFRR >>
Centre for Financial
Reporting Reform




PULSAR 

Программа в области бухгалтерского учета и
отчетности в государственном секторе

Программа PULSAR со-финансируется:

 Federal Ministry
Republic of Austria
Finance

 Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Swiss Confederation

Federal Department of Economic Affairs,
Education and Research EAER
State Secretariat for Economic Affairs SECO
