



MINISTRY OF FINANCE
of the Republic of Lithuania

Ингрида Мукуте

Директор департамента
отчетности, аудита, оценки
имущества и политики в
области платежеспособности



Учет активов: опыт Литвы в деле внедрения метода начисления

Результат анализа ситуации в 2004 году

- Отсутствие полной и точной учетной информации для принятия решений как на институциональном, так и на государственном уровне.
- Отсутствие полной и достоверной информации, отражающей все основные элементы финансовой отчетности: активы, пассивы, доходы, расходы.
- Различные принципы бухгалтерского учета в организациях государственного сектора, несопоставимая информация.

Не включены в реестры бухгалтерского учета до реформы

- Большая часть земли
- Некоторые нематериальные активы
- Биологические активы
- Объекты наследия
- Корректировка стоимости
- Убыток от обесценения
- Резервы
- Чистые активы
- Финансовый лизинг

Переходные правила: 2009 год

Сначала
нормативная
база

1. Сопоставление старых планов счетов с новыми

2. Регистрация сумм активов, пассивов и средств в Новом плане счетов (НПС)

3. Оценка признания/списания и корректировка стоимости в соответствии с НСФОС и регистрация в НСФОС

4. Остатки на начало отчетного периода (подтвержденные подробными бухгалтерскими книгами и инвентаризационными документами)

Инвентаризация
всех активов и
обязательств на
дату перехода.

Пример сопоставления

Счета с образцом плана счетов (старый ПС)				Счета с обязательным планом счетов (новый ПС)			
№	Название	Баланс		№	Название	Баланс	
		Дебет	Кредит			Дебет	Кредит
012	Здания			12021xx	Жилые здания		
				12022xx	Нежилые здания		
				12041xx	Объекты наследия		
				12042xx	Другие недвижимые культурные ценности		
				207xxxx	Другие активы на продажу		
	Итого:						
017	Культурные ценности			12071xx	Музейные экспонаты		
				12072xx	Антиквариат и произведения искусства		
				12073xx	Другие движимые культурные ценности		
				12092xx	Библиотечные фонды		
				12093xx	Другие ценности		
				207xxxx	Другие активы на продажу		
	Итого:						

Определения ОС

НСФООС	МСФООС
<ul style="list-style-type: none">• Существует вероятность того, что будущие экономические выгоды или потенциал предоставления услуг, связанные с данной статьей, будут поступать в организацию;• Стоимость изделия можно надежно оценить;• Стоимость приобретения составляет более 500 евро (за исключением недвижимости, объектов наследия, ценностей, оружия)	<ul style="list-style-type: none">• Существует вероятность того, что будущие экономические выгоды или потенциал предоставления услуг, связанные с данной статьей, будут поступать в организацию;• Стоимость или справедливую стоимость объекта можно надежно оценить.

Пример регистрации ОС

Балансы до перевода:

D 01 Основные средства (себестоимость) 1000
K 02 Основные средства (амортизация) 70
K 250 Фонд основных средств 930

После применения нового плана счетов:

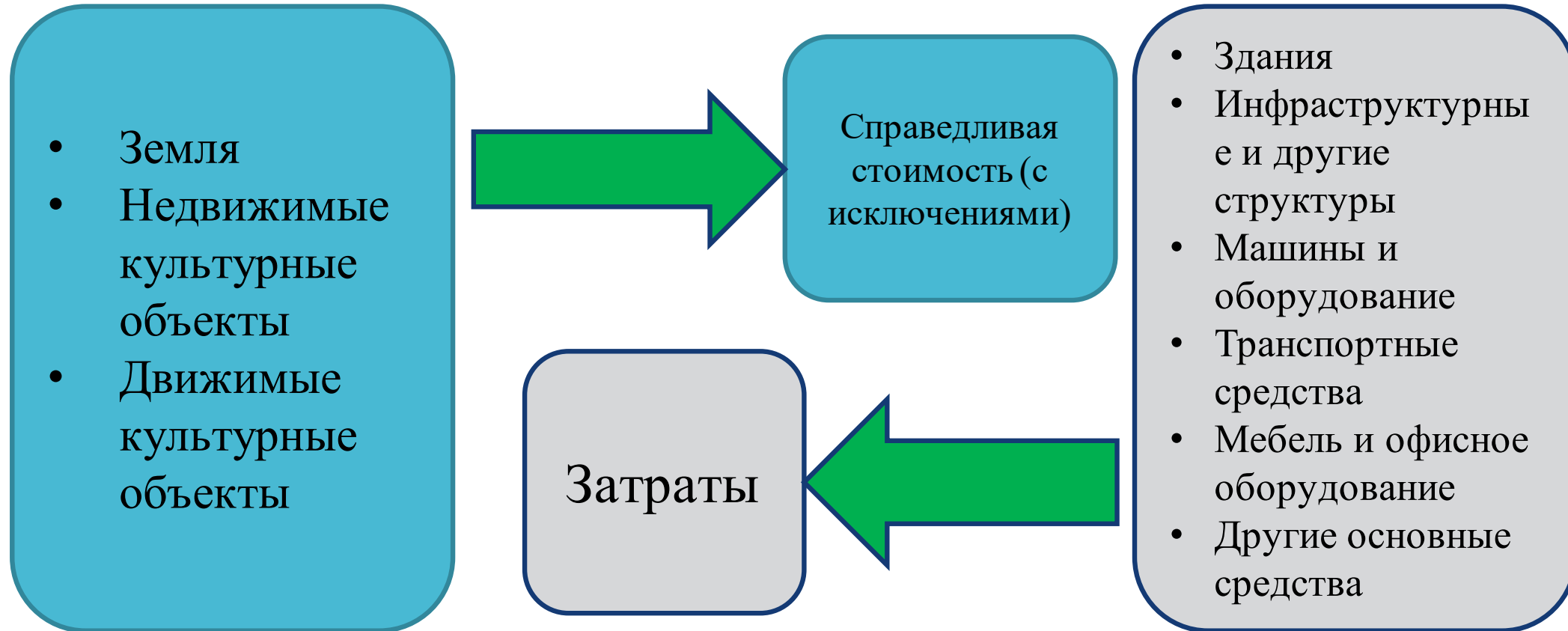
D 12XXXX1 Основные средства (себестоимость) 1000
K 12XXXX4 Основные средства (амортизация) 70
K 12XXXX2 Основные средства (обесценение) 200
K 42XXXX1 Ассигнования или средства (полученные) 730
или
K 31XXXXX Накопленные излишки/дефициты (если имущество было приобретено за счет доходов учреждения) 730

Предприятия государственного сектора обязаны указывать источник финансирования, из которого были приобретены активы. Если определить источник финансирования не представляется возможным, предполагается, что **источником финансирования является тот, из которого обычно финансируется деятельность учреждения.**

Оценка активов

НСФООС	Затраты	Справедливая стоимость	Текущая стоимость будущего CF
НСФООС 8 «Товарно-материальные запасы»	✓ Все		
НСФООС 12 «Основные средства»	✓ Все, кроме активов, оцениваемых по справедливой стоимости	<ul style="list-style-type: none">✓ Земля («свободная» земля на основе массовой оценки)✓ Объекты наследия• Недвижимость (средняя рыночная стоимость)• Другое (изменение справедливой стоимости непосредственно на чистые активы)	
НСФООС 13 «Нематериальные активы»	✓ Все		
НСФООС 16 «Биологические активы и минеральные ресурсы»	✓ Все биологические активы, справедливую стоимость которых нельзя достоверно	<ul style="list-style-type: none">✓ Все, кроме справедливой стоимости, не удалось надежно оценить;✓ Леса (изменение справедливой стоимости непосредственно на чистые активы)	Минеральные ресурсы (изменение справедливой стоимости непосредственно на чистые активы)

Классификация и оценка ОС



Оценка основных средств

Активы	Начальное признание	Оценка после признания	Обновления и улучшения
<p>Земля: состояние:</p> <ul style="list-style-type: none"> «свободная» земля участки муниципальная 	<p>Стоимость (справедливая)</p>	<p>Справедливая стоимость основана на данных массовой оценки, за исключением случаев, когда у организации государственного сектора есть другие достоверные данные для определения справедливой стоимости земли, например, рыночная стоимость отдельного земельного участка, установленная независимыми практикующими специалистами по оценке.</p>	<p>Расходы</p>
<p><i>Движимые и недвижимые культурные объекты</i></p>	<p><i>Затраты</i></p>	<p>Справедливая стоимость основана на сумме страховки. Если справедливую стоимость объектов культуры нельзя определить с достаточной степенью достоверности, эти объекты культуры учитываются и раскрываются в финансовой отчетности следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> по стоимости, определенной на основании данных массовой оценки; по цене, если ее можно надежно измерить; по символической стоимости 1 евро, если стоимость равна нулю или если ее нельзя надежно оценить. 	<p>Расходы</p>

Особые случаи (1)

Займ в пользование

Обычные расходы на ремонт и техническое обслуживание активов, полученные в соответствии с договором займа в пользование, признаются в качестве расхода

Затраты на материальное улучшение активов, полученных в соответствии с договором займа на пользование, отражаются как отдельная единица активов и признаются в качестве расхода в течение оставшегося срока займа на пользование при условии, что лицо, предоставившее займ в пользование активами, не покрывает эти затраты.

Если существенные затраты на улучшение качества учитываются путем увеличения стоимости соответствующих ОС, то бенефициар займа в пользование должен переложить существенные затраты на улучшение качества на предоставляющего займ в пользование; Также предоставляющий займ в пользование должен информировать государственный реестр имущества о существенном улучшении.

Особые случаи (2)

Сценические представления

- Все компоненты представления (такие как авторские договоры, объекты сценической собственности) записываются как одна единица материальных основных средств (1 исполнение — 1 инвентарная карточка (реестр), где указываются все принадлежащие компоненты).
- Все компоненты представления имеют одинаковый срок службы.

Книги и издания

- Могут быть зарегистрированы как библиотечный фонд.
- Если организация государственного сектора не имеет библиотечного фонда, то книги (материальные объекты) учитываются как отдельные статьи в соответствии с положениями НСФООС 12 или НСФООС 8 «Товарно-материальные запасы».

Внутренний водный путь

- Соответствует критериям для материальных основных средств, поэтому он должен быть зарегистрирован в группе инфраструктуры и других структур.

Текущие разработки

Централизация функции учета и отчетности;

Одна ИТ-система для организаций государственного сектора;

Интеграция с системами управления активами;

Обязательное использование ИС электронных счетов-фактур для реализации передачи данных от системы к системе (проект положения)

Данные реестров учета государственного и муниципального имущества, пространственные данные которых находятся в информационной системе «Топография и инженерная инфраструктура», привязываются к пространственным данным этой информационной системы в порядке, установленном правительством или уполномоченным им учреждением. (проект положения)



MINISTRY OF FINANCE
of the Republic of Lithuania

Спасибо за внимание!