



UKRAINE

Интеллектуальный интерактивный семинар
16 июня 2021 года

ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ МСФО ОС: ИЗВЛЕЧЕННЫЕ УРОКИ (ОПЫТ УКРАИНЫ)

*Людмила ГАПОНЕНКО
директор Департамента методологии
бухгалтерского учёта и нормативного
обеспечения аудиторской деятельности
Министерства финансов Украины*

КЛЮЧЕВЫЕ ФАКТОРЫ И РЕСУРСЫ, КОТОРЫЕ СПОСОБСТВУЮТ ВНЕДРЕНИЮ РЕФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ГОСУДАРСТВЕННОМ СЕКТОРЕ (БУГС) В УКРАИНЕ



Политическая поддержка

Интеграция между основными системами УГФ

Определение стратегии реформирования БУГС и плана мероприятий

Определение задач и индикаторов их выполнения

Определение ресурсов: финансовых, человеческих, технических

Сотрудничество между ключевыми заинтересованными сторонами

Политическая поддержка по реформированию и модернизации бухгалтерского учета Украины

Реформирование управления государственными финансами (УГФ) в Украине осуществляется в рамках Стратегии реформирования государственного управления

Реформирование и модернизация бухгалтерского учета Украины задекларировано решениями Правительства по реформированию бухгалтерского учета в государственном секторе, в частности, принятием в 2007 году Стратегии модернизации системы бухгалтерского учета в государственном секторе на 2007-2015 годы, и Стратегии модернизации системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в государственном секторе на период до 2025г., утвержденной в 2018 году



ЦЕЛЬ ВНЕДРЕНИЯ РЕФОРМЫ БУГС И МЕТОДА НАЧИСЛЕНИЯ В УКРАИНЕ

Основной целью реформы БУГС является достижение прозрачности и достоверности финансовой отчетности о деятельности субъектов государственного сектора, а также эффективное управление финансовыми ресурсами государства

ЗАДАЧИ:

- формирование бухгалтерской информации для продолжения реформирования и развития механизмов управления финансами на государственном и местном уровнях для целей сотрудничества Украины с международными организациями, финансовыми учреждениями, деятельности на валютных фондовых и инвестиционных рынках;
- обеспечение открытости и прозрачности информации об экономическом положении субъектов бухгалтерского учета в бюджетной сфере;
- своевременность и точность получения показателей финансовой информации для принятия оперативных и эффективных решений в сфере финансового менеджмента государственных и местных органов власти;
- построение системы бухгалтерского учета исполнения бюджетов, которая учитывает потребности управления финансами на государственном и местном уровнях с целью обеспечения эффективности бюджетных расходов;
- предоставление консолидированной своевременной информации для обеспечения средне- и долгосрочного бюджетного планирования, эффективного контроля за целевым использованием бюджетных средств.

Пути достижения:

формирование единой методологии бухгалтерского учета и отчетности об исполнении бюджетов и бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, адаптированных к положениям Международных стандартов бухгалтерского учета в государственном секторе (МСФООС), и внедрение единой интегрированной системы первичного бухгалтерского учета.

Законодательная база применения НП(С)БУГС в Украине

Законом Украины «О бухгалтерском учёте и финансовой отчетности в Украине» закреплено:

- решение о применении в Украине национальных положений (стандартов) бухгалтерского учета в государственном секторе, разработанных на основании Международных стандартов бухгалтерского учета в государственном секторе (МСФООС)
- регулирование вопросов методологии бухгалтерского учета и финансовой отчетности осуществляется центральным органом исполнительной власти, который обеспечивает формирование и реализует государственную политику в сфере бухгалтерского учета (Минфин)
- консолидация финансовой отчетности об общем имущественном состоянии и результатах деятельности субъектов государственного сектора и бюджетов осуществляется Казначейством
- статистическая, налоговая и другие виды отчетности, использующие денежный измеритель, основываются на данных бухгалтерского учета

Бюджетные процессы регулируются Бюджетным кодексом Украины

Национальные положения (стандарты) бухгалтерского учёта в государственном секторе

- Реформа бухгалтерского учета в государственном секторе Украины основана на частичном применении МСФООС.
- Национальные стандарты, основанные на МСФООС, учитывают особенности национальной практики ведения бухгалтерского учета в государственном секторе и ограничения финансовой деятельности бюджетных учреждений Украины, установленные бюджетным законодательством.

Уровень соответствия НП(С)БУГС и МСФООС

- степень соответствия НП(С)БУГС и МСФООС является достаточно высокой. По оценке международных экспертов, проведенной в рамках проекта Мирового банка в 2018 году, 80% международных стандартов полностью или частично применяются и включены в нормативную базу Украины

АНАЛИЗ СООТВЕТСТВИЯ МСФО ОС В УКРАИНЕ: СХОДСТВО

- ✓ Признание активов в бухгалтерском учете;
- ✓ Классификация активов по аналитическим группам;
- ✓ Определение первичной стоимости;
- ✓ Методы начисления амортизации;
- ✓ Методы оценки списания запасов и оценки на конец отчетного периода;
- ✓ Подходы к пересмотру уменьшения полезности;
- ✓ Состав финансовой отчетности;
- ✓ Определение и формирование учетной политики;
- ✓ Отражение в бухгалтерском учете влияния колебаний валютного курса;
- ✓ Признание доходов и расходов;
- ✓ Консолидация отчетности.

ДОСТИГНУТЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ РЕФОРМИРОВАНИЯ БУГС

введены 20 национальных положений (стандартов) бухгалтерского учета в государственном секторе, разработанных на основе международных стандартов бухгалтерского учета в государственном секторе (МСФООС), и отдельные методические рекомендации к ним

введен единый план счетов бухгалтерского учета в государственном секторе, разработанный с учетом бюджетной классификации, содержащий субсчета для отражения в бухгалтерском учете информации об операциях по исполнению бюджетов, распорядителей бюджетных средств и фондов общеобязательного государственного социального и пенсионного страхования, и порядок его применения

обеспечен переход распорядителей бюджетных средств и фондов общеобязательного государственного социального и пенсионного страхования до принятия финансовой отчетности с применением полного пакета национальных положений (стандартов) бухгалтерского учета в государственном секторе и новых форм финансовой отчетности

внедрена автоматизированная система подачи электронной отчетности клиентами Казначейства АС «Э-Отчетность»

обеспечено составление консолидированной финансовой отчетности об общем имущественном состоянии и результатах деятельности субъектов государственного сектора и бюджетов

Применение методов учёта в государственном секторе

Государственный и
местные бюджеты

Центральные
органы
государственного
управления

Фонды
социального
страхования

Местные органы
государственного
управления

**Финансовая отчетность –
КАССОВЫЙ МЕТОД**
с применением метода
начисления по отдельным
операциям (учет
государственного долга,
обязательств распорядителей
бюджетных средств)

**Бюджетная отчетность –
КАССОВЫЙ МЕТОД**

**Финансовая отчетность –
МЕТОД НАЧИСЛЕНИЯ**

**Бюджетная отчетность –
КАССОВЫЙ МЕТОД с
элементами метода начисления**

**Финансовая отчетность –
МЕТОД НАЧИСЛЕНИЯ**

**Отчетность фондов –
КАССОВЫЙ МЕТОД с элементами
метода начисления**

**Финансовая отчетность –
МЕТОД НАЧИСЛЕНИЯ**

**Бюджетная отчетность –
КАССОВЫЙ МЕТОД с элементами
метода начисления**

Связь между реформой БУГС и системой финансового управления

План счетов бухгалтерского учёта в государственном секторе

применяется субъектами государственного сектора, в частности распорядителями бюджетных средств (в Украине 11073 распорядителей средств государственного бюджета и 38540 распорядителей средств местных бюджетов), Государственным казначейством и фондами социального страхования

- План счетов бухгалтерского учёта в государственном секторе разработан с учетом бюджетной классификации доходов и расходов с детализацией информации по финансовым активам и обязательствам
- Разработаны методические рекомендации по сопоставлению счетов бухгалтерского учёта и кодов бюджетной классификации
- Программы формирования данных статистического исследования интегрированы с программами формирования финансовой отчетности
- Система платежей казначейства интегрирована с электронной системой публичных закупок (Prozorro)
- Раскрытие финансовых операций по транзакциям на едином Казначейском счете осуществляется в режиме реального времени через единый веб-портал использования публичных средств (E-data)
- Правительством в 2021 году была принята первая Бюджетная декларация на 2022 – 2024 годы, которая является основой среднесрочного планирования бюджета

Интеграция между различными функциями и системами УГФ



совершенствование нормативной базы бухгалтерского учета, которое заключается в продолжении модернизации нормативного обеспечения системы бухгалтерского учета в соответствии с МСФООС с целью обеспечения достоверности и повышения сопоставимости финансовой отчетности

совершенствование системы бухгалтерского учета, которое предусматривает формирование единой методологической основы для функционирования системы бухгалтерского учета бюджетных организаций и исполнения бюджетов разных уровней

модернизация информационных систем, предусматривает формирование единого информационного пространства для интеграции данных бухгалтерского учета государственного сектора Украины

ПОСЛЕДУЮЩИЕ ДЕЙСТВИЯ ПО РЕАЛИЗАЦИИ РЕФОРМЫ БУГС

повышение прозрачности и качества финансовой отчетности, что позволит обеспечить доступ к качественно подготовленной финансовой отчетности для всех заинтересованных лиц

повышение квалификации бухгалтеров и аудиторов в государственном секторе (система мероприятий по разработке механизма для систематического удовлетворения потребностей субъектов государственного сектора в высококвалифицированных специалистах по бухгалтерскому учету с навыками применения концептуальной основы НП(С)БУГС и обеспечение оптимального соотношения между полномочиями бухгалтерских работников и их ответственностью)

Обеспечение раскрытия ключевых различий между национальными и международными стандартами бухгалтерского учета в государственном секторе для повышения оценки по показателю PI-29 «Годовая финансовая отчетность» Оценки PEFA



Основные направления повышения квалификации бухгалтерских кадров в Украине для успешного внедрения реформы БУГС

- ✓ Обучение руководящих специалистов субъектов государственного сектора **базовым положениям новой концептуальной основы бухгалтерского учета** в государственном секторе;
- ✓ **Повышение квалификации** специалистов бухгалтерских служб субъектов государственного сектора;
- ✓ Формирование навыков **принятия управленческих решений** в условиях наличия альтернативных методик бухгалтерского учета;
- ✓ Развитие навыков **подготовки и подачи бухгалтерской отчетности** субъектов государственного сектора с учетом положений новой концептуальной основы.
- ✓ Проведение обучения для **развития навыков подготовки информации** с целью обеспечения принятия эффективных управленческих решений

РИСКИ НЕПЛАНОМЕРНОГО ВНЕДРЕНИЯ КОНЦЕПТУАЛЬНОЙ ОСНОВЫ НА БАЗЕ МЕТОДА НАЧИСЛЕНИЯ

- Отсутствие взаимосвязи данных бухгалтерского учета, средне- и долгосрочного бюджетного планирования и статистической отчетности;
- Необоснованность стремления к быстрому и комплексному внедрению стандартов, что объясняется особенностями страны;
- Отсутствие четкого представления заинтересованными лицами положительного эффекта от применения указанного метода и прозрачной картины необходимых для внедрения мероприятий;



- Слабая коммуникация между ключевыми ведомствами, курирующими финансовую, бюджетную и налоговую политику;
- Отсутствие соответствующей квалификации бухгалтерских кадров для внедрения метода начисления;
- Внедрение новой системы непосредственно в практику без пилотирования, что приводит к ее отторжению функционирующими субъектами



Спасибо за внимание!

Ссылки:

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text;>

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text;>

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12#Text;>

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/280/97-%D0%B2%D1%80#Text;>

<https://www.mof.gov.ua/uk/accounting;>

<https://www.mof.gov.ua/uk/buhgalterskij-oblik-v-derzhavnij-sferi;>

<https://www.mof.gov.ua/uk/nacionalni-polozhennja>