Zürcher Hochschule
für Angewandte Wissenschaften

zh
aw School of
Management and Law

PEMPAL TCOP Группа лидеров – Видеоконференция 23 апреля 2009 г.

Презентация результатов ОСФО Республика Таджикистан

Институт публичного управления

Проф. Андреас Бергман
andreas.bergmann@zhaw.ch
Робин Браун
robin.braun@zhaw.ch

Building Competence. Crossing Borders.

Программа

- Введение
- Обзор IPSAS
- ОСФО отчет о совершенствовании финансовой отчетности государственного сектора – наборы инструментов
- Нынешняя ситуация с бухгалтерским учетом в Таджикистане
- Потенциальная добавленная в стране стоимость посредством принятия IPSAS
- Рекомендации

Обзор IPSAS

Общая идея и история IPSAS

- **IPSAS – Международные стандарты бухгалтерского учета в государственном секторе**
- **1998 г.: еще один финансовый кризис**
- **Далее: Предоставлено финансирование от международных организаций, чтобы разрабатывать Стандарты бухгалтерского учета в государственном секторе**
  - Стандарт на кассовой основе
  - Стандарты на основе начисления
- **Задача: переход с кассовой основы на начисление**

zh aw School of Management and Law

Обзор IPSAS (2)

Основные различия между экономикой государственного и частного сектора = специфические вопросы государственного сектора: единственная причина, чтобы отойти от IAS/IFRS

- Потенциал услуг вместо генерации денежных средств
- Важность не биржевых сделок
- Политический контроль над активами и обязательствами
- Видное положение бюджета
- Государственные предприятия

ОСФО отчет - Содержание

Содержание

- I Введение
- II Институциональные рамки
- III Стандарты бухгалтерского учета, как они составлены – сравнение с основой начисления IPSAS
- IV Стандарты бухгалтерского учета, как они составлены – сравнение с кассовой основой IPSAS
- V Применяющиеся на практике стандарты бухгалтерского учета
- VI Потенциальная добавленная в стране ценность посредством принятия IPSAS
- VII Рекомендации

Институциональные рамки

- **Правовые рамки: традиция письменных законов и правил**
- **Некоторые крупные госпредприятия внедряют IFRS, но пока не внедрили**
- **Существуют учебные/образовательные программы в области бухгалтерского учета**
  - Особенно на более низком и промежуточном уровне: большое количество выпускников
- **Бюджетная система**
  - Кассовая основа
- **Государственная финансовая статистика (ГФС)**
  - Статистика в Таджикистане, основанная на ГФС 1986

Нынешняя ситуация с бухгалтерским учетом в Таджикистане (2)

Институциональные рамки

- **Мониторинг и обеспечение соблюдения требований**
  - Слабые институциональные схемы для мониторинга или обеспечения соблюдения национальных стандартов
  - Внутренний аудит
    - Технически осуществим, <u>но</u> ограничен потенциал (МФ)
    - Некоторые координационные вопросы с инспекциями в LM
  - Внешний аудит (совместно с Агентством по борьбе с коррупцией)
    - Аудит финансовых отчетов не является основной задачей
    - Независимость, хоть и улучшилась, но все еще недостаточна

Нынешняя ситуация с бухгалтерским учетом в Таджикистане (3)

Институциональные рамки

- **Качество и наличие финансовых отчетов**
  - Подготовлены и представлены в соответствии с действующими правилами
  - Возможные слабые места могут быть не выявлены из-за ограничений во внутреннем и внешнем аудите
- **Информационная технология**
  - Нет общей системы ИТ
  - Много ручной работы даже в центральных министерствах и, безусловно, в областях/районах

Нынешняя ситуация с бухгалтерским учетом в Таджикистане (4)

Стандарты бухгалтерского учета, как они составлены – сравнение с основой начисления IPSAS (1 - 26)

- **Финансовая отчетность**
  - Отчет о финансовом положении и отчет о доходах и расходах модифицированное начисление, частичное соответствие начислению IPSAS
  - Консолидация финансовых отчетов и бюджетов всех бюджетных организаций (ВО). Но: Госпредприятия не консолидируются частичное соответствие начислению IPSAS
  - Применяется большинство качественных характеристик, но не все частичное соответствие
  - Бюджетное сравнение (кассовая основа) полное соответствие начислению IPSAS, так как от бюджета не требуется быть на основе начисления

Итог:

Нынешняя ситуация с бухгалтерским учетом в Таджикистане (5)

Стандарты бухгалтерского учета, как они составлены – сравнение с основой начисления IPSAS

- **Доходы и расходы**
  - Доходы от денежных и неденежных обменов, когда происходят сделки

    частичное соответствие начислению IPSAS
  - Сделки с иностранной валютой (но не балансовая стоимость) по текущим обменным курсам частичное соответствие начислению IPSAS
  - Нет правил по аренде не в соответствии с IPSAS

Итог:

Некоторые недостатки, особенно для трансфертов и налогов

Нынешняя ситуация с бухгалтерским учетом в Таджикистане (6)

Стандарты бухгалтерского учета, как они составлены – сравнение с основой начисления IPSAS

- **Основные средства**
  - Имеется простой учет активов, измеряется по себестоимости и начисляется износ на протяжении срока полезной службы полное соответствие с начислением IPSAS
  - Подход к ТМЗ (запасам) менее требовательный частичное соответствие
  - Упрощенная и ограниченная проверка на обесценивание частичное соответствие

Итог:

Почти полное соответствие IPSAS, различия в подробностях.

Нынешняя ситуация с бухгалтерским учетом в Таджикистане (7)

Стандарты бухгалтерского учета, как они составлены – сравнение с основой начисления IPSAS

- **Финансовые активы**
  - Не ясный учет, и представление не соответствует начислению IPSAS
  - Неясности включают значительные сделки с госпредприятиями (SOE)
- **Финансовые обязательства**
  - То же, что и финансовые активы не соответствует начислению IPSAS
  - Затраты на займы списываются на расходы по мере возникновения полное соответствие начислению IPSAS

Итог:

Область наиболее значительных недостатков, очень значительные

zh aw School of Management and Law

Нынешняя ситуация с бухгалтерским учетом в Таджикистане (8)

Кассовая основа

- **Кассовая основа IPSAS как контрольная отметка**
  - Презентация частично основана на кассовой основе, но в некоторых аспектах также и на основе начисления, особенно основные средства
  - Кассовая основа не требует подхода начисления к сделкам полное соответствие в отношение Доходов и расходов
  - Нынешняя практика основных средств превышает требование
  - Нынешний подход к финансовым активам и обязательствам соответствует Кассовой основе IPSAS, несмотря на очевидные недостатки

Итог:

Соответствия достичь будет легче, но не обязательно будут решены все значимые вопросы

aw School of Management and Law

Нынешняя ситуация с бухгалтерским учетом в Таджикистане (9)

Кассовая основа

- **Кассовая основа IPSAS имеет в некоторой степени даже более строгие требования**
  - Приростной/пошаговый подход не предусмотрен (1 стандарт!)
  - Презентация платежей, осуществленных донорами („донорская отчетность “), требуется <u>только</u> при Кассовой основе IPSAS!
  - Консолидация компаний, которые на начислении, к тому же, возможно IFRS; требуется сверка с Кассовой основой

  … и то, и другое подлежит аудиту, также и на предмет полноты!

Итог:

Очень трудно добиться соответствия, даже труднее, чем основы

zh aw School of Management and Law

Нынешняя ситуация с бухгалтерским учетом в Таджикистане (10)

Итог

- **Республика Таджикистан – на модифицированной основе начисления**
  - Сильные стороны – в представлении и учете основных средств
  - Основные недостатки в области финансовых активов/обязательств и отношении с госпредприятиями
  - Разрыв с полным соответствием Начислению IPSAS значителен
  - Возможно приростное/пошаговое усовершенствование
- **Соответствие кассовой основе IPSAS (как минимум) такая же сложная задача, в частности, из-за особенностей стандарта кассовой основы**

aw School of Management and Law

Потенциальная добавленная в стране стоимость посредством принятия IPSAS

- **Улучшенная отчетность информация для лиц, принимающих решения**
- **Основа начисления IPSAS**
  - Приростное улучшение, сначала области со значительными слабыми сторонами
  - Существующие сильные стороны (например, основные средства) сохранены
  - Однако полного соответствия всем стандартам нельзя достичь быстро/легко
- **Кассовая основа IPSAS**
  - Нет улучшений в некоторых областях со слабыми местами, например, финансовые активы/обязательства

Потенциальная добавленная в стране стоимость посредством принятия IPSAS (2)

- **Обучение/наращивание потенциала**
  - Имеется несколько высококвалифицированных специалистов, но требования скорее на более низком до промежуточного уровне в соответствии с нынешним развитием
  - Необходимы дальнейшие усилия по обучению, но они, очевидно, будут более действенными, если можно будет использовать/применить знания
- **Синергизм с принятием IFRS госпредприятиями**
- **Последствия для репутации**
  - Усовершенствования улучшат репутацию, и в стране, и среди доноров
  - Однако репутация будет под угрозой, если цели не будут достигнуты (например, квалифицированное аудиторское заключение)

Рекомендации (1)

- **Сохранение кассовой основы для составления бюджетов**
- **Улучшение учета и отчетности**
- **Ранжирование трех альтернатив**
  - Наилучшая: Приростное (пошаговое) принятие Начисления IPSAS, сначала в важных/критических областях
  - Вторая наилучшая: Полное принятие Кассовой основы IPSAS
  - Третья: Полное принятие Основы начисления IPSAS
- **Внедрение следует тесно скоординировать с проектом по используемой бюджетной классификации /плану счетов и усовершенствований**

Рекомендации (2)

Тип организации	Основа учета	Стандарт, который предстоит принять
Бюджетные организации (BO)	Учетная основа начисления (кассовая основа составления бюджета)	Основа начисления IPSAS
Государственные предприятия (SOE)	Учетная основа начисления	IFRS/IAS
Крупные частные предприятия	Учетная основа начисления	Предстоит определить, не тема настоящего исследования (обычно IFRS/IAS)
Мелкие предприятия	Учетная основа начисления, если требуется официальное ведение книг и счетов	Предстоит определить, не тема настоящего исследования (обычно упрощенные правила, основанные на налоговом законодательстве)

Рекомендации (3)

- **Частичное принятия Начисления IPSAS должно включать следующие шаги:**
  - Шаг 1: Презентация и финансовые сделки (IPSAS 1, 15, 23 только трансферты, 24)
  - Шаг 2: Активы (IPSAS 12, 16, 17)
  - Шаг 3: Консолидация (IPSAS 6, 7, 8)
  - Шаг 4: Принятие IPSAS с более низкими приоритетами
- **Реформу бухгалтерского учета необходимо включить в другие реформы УГФ**
  - Усовершенствования ИТ/ План счетов /ГФС
  - Внутренний и внешний аудит
  - Финансовый контроль

Открытые вопросы

Дискуссия