

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОТЧЕТНОСТИ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТНОЙ СМЕТЫ В СООТВЕТСТВИИ С МСФОГС

На данном этапе развития системы бухгалтерского учета в Республике Беларусь приоритетным направлением является внедрение МСФО, в том числе в систему бюджетных организаций — МСФОГС. Здесь нужно пояснить, что МСФОГС применимы для бюджетников. Прямой перенос положений МСФОГС может привести к противоречию норм и законодательства. Поэтому необходимо выработать способ, сочетающий в себе достоинства сторон. В статье предложена измененная форма отчета об исполнении бюджетной сметы как один из шагов к сближению с МСФОГС.

В настоящее время в мировой экономике важное место занимают стремительно протекающие процессы глобализации, которые охватывают все сферы деятельности, в том числе и бухгалтерский учет. Однако в мировой практике отсутствуют единые требования к подготовке и составлению финансовой отчетности и ведению бухгалтерского учета, а лишь рекомендации по данным вопросам. Подтверждением сложившейся ситуации служат международные стандарты финансовой отчетности (далее — МСФО) и международные стандарты финансовой отчетности для государственного сектора (далее — МСФОГС), которые главным образом направлены на регламентацию подготовки финансовой отчетности в сфере органов государственного управления и бюджетных организаций.

В процессе гармонизации бухгалтерской отчетности бюджетных организаций Республики Беларусь и МСФОГС возникают некоторые трудности, которые обусловлены спецификой финансирования и отражения расходов. Отчет об исполнении бюджетной сметы (форма 2) не имеет аналога в предлагаемой международными стандартами отчетности. При переходе на МСФОГС имеет место необходимость гармонизировать существующую форму отчетности с данными стандартами для сопоставимости данных и исключения повторного представления информации в разных формах отчетности.

Как известно, бюджетные организации осуществляют финансово-хозяйственную деятельность на основании утвержденных бюджетных смет. В течение отчетного периода утвержденные сметные назначения могут уточняться. Исходя из этого, предлагается гармонизировать составление национального Отчета об исполнении бюджетной сметы и Отчета о сравнении бюджетных и фактических сумм, требования к которому описаны в МСФОГС 24 «Представление бюджетной информации в финансовой отчетности».

В соответствии с МСФОГС сравнение бюджетных и фактических сумм должно содержать следующую информацию:

- суммы первоначального и итогового бюджета;

- фактические суммы, подготовленные на основе сопоставимой информации;

- объяснение существенных различий между бюджетом, за который организация несет ответственность, и фактическими суммами в форме примечаний, за исключением случаев, когда такое объяснение включается в другие официально публикуемые документы, выпускаемые вместе с финансовой отчетностью, с перекрестными ссылками на эти документы в примечаниях.

Представление информации в финансовой отчетности о суммах первоначального и итогового бюджета и фактических суммах, подготовленных на сопоставимой основе с публикуемым бюджетом, завершает отчетный цикл, позволяя пользователям финансовой отчетности определить, были ли ресурсы получены и использованы в соответствии с утвержденным бюджетом. Для полноты финансовой отчетности предлагается также представлять разницу между фактическими суммами и суммами первоначального или итогового бюджета. Объяснение в случае возникновения расхождений при сопоставлении показателей предлагается отражать в Пояснительной записке к балансу.

Объяснение существенных различий между фактическими и бюджетными суммами поможет пользователям понять причины существенных отклонений от утвержденного бюджета, за который организация несет ответственность.

Обобщая вышесказанное, можно сделать вывод, что для гармонизации Отчета об исполнении бюджетной сметы и Отчета о сравнении бюджетных и фактических сумм необходимо:

- ввести перед строкой «Текущие расходы» строку «Доходы, в том числе: Финансирование из бюджета, Финансирование из других бюджетов»;

- разбить графы «Утверждено по смете на год» и «Утверждено по смете на отчетный период» на «Запланировано» и «Итоговое значение», поскольку данным образом более точно отражается состояние сметных назначений в плановых значения и на отчетную дату;

- добавить графу «Отклонение итоговой сметы от фактических расходов» для представления в соответствии с требованием МСФОГС 24 «Представление бюджетной информации в финансовой отчетности» сравнения бюджетных сумм, за которые она несет ответственность, и фактических сумм.

В графе «Утверждено по смете на год: Запланировано» предлагается отражать суммы годовых бюджетных ассигнований в соответствии с утвержденной бюджетной сметой, представленной первоначально на данный финансовый год. В графе «Утверждено по смете на год: Итоговое значение» предлагается показывать суммы годовых бюджетных ассигнований с учетом изменений, внесенных в установленном порядке. Графа «Утверждено по смете на отчетный период» заполняется аналогично.

Важно отметить, что в некоторых случаях итоговая сумма сметных назначений по форме 2 и фактическая сумма расходов будет одинаковой. Это связано с тем, что осуществляется мониторинг выполнения бюджета за отчетный период, а первоначальный бюджет постепенно пересматривается

для отражения изменений условий, обстоятельств и событий, происходящих в течение отчетного периода. В составе раскрываемой информации необходимо объяснять причины возникновения изменений между первоначальным и итоговым бюджетом, которые можно отражать в Пояснительной записке к балансу. Раскрытие данной информации обеспечит ответственность организации за выполнение и соблюдение утвержденного бюджета. Также в Пояснительной записке необходимо дать разъяснения о том, вызваны ли различия между первоначальным и итоговым бюджетом перераспределением внутри бюджета или другими факторами.

Разработанная новая форма Отчета об исполнении бюджетной сметы (форма 2) представлена на рисунке.

Форма 2

ОТЧЕТ
об исполнении бюджетной сметы
на 1 _____ 20__ г.

Организация
Полный адрес, телефон
Раздел
Подраздел
Периодичность:

Вид деятельности
Уровень бюджета:
Глава
Параграф
Единица измерения

	Код	№ строки	Утвержде- но по сме- те на год		Утверж- дено по смете на отчетный период		Профинансировано	Фактические расходы	Отклонение итоговой сметы от фактических расходов
			Запланировано	Итоговое значение	Запланировано	Итоговое значение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доходы		001							
в т. ч. финансирование из бюджета		002							
финансирование из других бюджетов		003							
Текущие расходы	1.00.00.00	004							
Закупка товаров и опла- та услуг	1.10.00.00	005							

Предлагаемая форма отчета об исполнении бюджетной сметы

Дальнейшее совершенствование форм отчетности, а также совершенствование методологии бухгалтерского учета бюджетных организаций в соответствии с МСФОГС позволит ускорить процесс интеграции Республики Беларусь в международное пространство.

А.В. Скрипелева

Научный руководитель — доктор экономических наук В.П. Герасенко

ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫМ ДОЛГОМ

В статье рассмотрены вопросы о сущности государственного долга и управления им; проведен анализ мировой задолженности и приведена динамика государственного долга Республики Беларусь; рассмотрены основные методы и механизмы управления государственной задолженностью.

Государственный долг — это сумма задолженности (включая проценты по ней) по обязательствам государства перед физическими и юридическими лицами-резидентами, иностранными государствами, международными организациями и иными субъектами международного права.

Государственный долг является актуальной проблемой большинства стран мира. Каждый год мы слышим о постоянном росте государственной задолженности как нашей страны, так и мировых держав, таких как США и Япония. Поэтому управление государственным долгом и непосредственное его уменьшение являются одними из главных, приоритетных задач государственной политики любой страны.

Один из последних докладов Международного валютного фонда показал, что государственный долг в развитых странах достиг наивысшего уровня со времен Второй мировой войны. МВФ оценил мировой долг в 59,7 трлн дол. США. 75 % мирового государственного долга приходится на США, Японию и Европу (рисунок 1). На долю США приходится 29,05 %, или 13,91 трлн дол. США, общемирового государственного долга. На втором месте Япония, на которую приходится 19,99 % госдолга, или 11,93 трлн дол. США, при этом Япония — это только 6,18 % мировой экономики. На долю Китая приходится 13,9 % мировой экономики, а госдолг КНР составляет только 6,25 %, или 3,73 трлн дол. США. На долю России приходится только 0,49 % мирового государственного долга, или 292,5 млрд дол. США [1].

Нашу страну также не минула эта проблема. Государственный долг Республики Беларусь увеличивается с каждым годом (на 1 сентября 2015 г. он составил 296,7 трлн рублей и увеличился по сравнению с началом 2015 г. на 99,3 трлн рублей, или на 50,3 % — рисунок 2) [2].