

Порядок перехода бюджетных организаций на МСФО ОС



В. Скорилова, финансовый директор ТОО «ИнтерКомпьютерСервис»

Формирование финансовой отчетности за первое полугодие

Министерством финансов Республики Казахстан в соответствии с Бюджетным кодексом РК и международными стандартами финансовой отчетности для общественного сектора (МСФО ОС) разработана программа по реформированию системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности государственных учреждений. Тем самым определены этапы реформирования системы бухгалтерского учета и отчетности бюджетной сферы.

Сейчас остро стоит проблема перехода на МСФО ОС участников пилотного проекта, а также существует необходимость подготовки программного обеспечения и данных для всех бюджетных организаций, включая тех, кто переходит на МСФО ОС с 2013 года.

Одним из основных моментов перехода на МСФО ОС и метод начисления является необходимость использования в государственных органах и подведомственных учреждениях программного продукта, который поможет осуществить переход и организовать бухгалтерский учет на местах с учетом новых требований. В связи с этим разработчиками отечественного программного комплекса «Бухгалтерия «АЛТЫН» выполнены доработки системы, которые основываются на следующих нормативных правовых актах:

- приказ министра финансов Республики Казахстан от 15 июня 2010 года № 281 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений»;
- приложение 2 к Плану счетов «Схема перехода на План счетов бухгалтерского учета государственных учреждений»;
- приложение 3 к Плану счетов «Корреспонденция счетов по основным бухгалтерским операциям»;
- приказ министра финансов Республики Казахстан от 8 июля 2010 года № 325 «Об утверждении форм и правил составления и представления финансовой отчетности»;
- приказ министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях»;
- учетная политика, утвержденная приказом министра финансов Республики Казахстан от 7 сентября 2010 года № 444.

В рамках пилотного проекта участвует ряд министерств и два региона: Акмолинская область и Карагандинская об-

ласть. Участники пилотного проекта в 2012 году должны вести параллельный учет и представить два комплекта финансовой отчетности по ныне действующим правилам и по правилам МСФО ОС. Первую отчетность по МСФО ОС необходимо сдать за первое полугодие 2012 года.

Переход на МСФО ОС осуществляется путем замены действующего плана счетов на новый план счетов, в соответствии с утвержденной схемой перехода на новый план счетов и реклассификации активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные. При этом осуществляется перенос сальдо бухгалтерского баланса (форма 1) по состоянию на 1 января 2012 года в вступительный бухгалтерский баланс финансовой отчетности по международным стандартам на эту же дату.

Для замены бухгалтерских счетов в программном обеспечении «Бухгалтерия «АЛТЫН» предусмотрена функция «Трансформация». Процесс замены рабочего плана счетов и бухгалтерских проводок максимально упрощен и перевод можно выполнить за считанные часы, если составлены таблицы реклассификации активов и обязательств на долгосрочные и краткосрочные.

Заключается перевод счетов в следующих действиях:

- обновить программу, использовать версию не ниже 16.1;
- проверить и, если требуется, внести дополнения в утвержденный план счетов, с типовыми настройками, с учетом схем аналитического учета и бюджетных специфик;
- осуществить перевод начальных остатков и имеющейся базы данных с помощью функции «Трансформация»;
- проверить вступительный баланс, оборотный баланс.

Следует отметить, что «Бухгалтерия «АЛТЫН» версии 16.1 включает новый бюджетный план бухгалтерских счетов, а также готовые формы финансовой отчетности.

Вносить дополнения, изменения в рабочий план счетов можно с помощью карточки счета в справочнике «Балансовые счета». В карточке хранятся установки по аналитическому учету, бюджетные специфики, которые могут быть индивидуальны у каждой организации и зависят от степени детализации учета. Если при переходе на новый бухгалтерский счет аналитические настройки не меняются, корректировка не нужна.

Меняется план счетов с помощью трансформационной таблицы, которая открывается по меню «Баланс => Проводки => Трансформация». Таблица состоит из двух

частей: «Документы по трансформации» и «Проводки по трансформации». Открыв таблицу, следует указать дату перехода. Для организаций – участников пилотного проекта указать 01.01.2012. Организации, не участвующие в пилотном проекте, указывают дату перехода 01.01.2013.

При заполнении таблицы «Трансформация» используем две графы: «Счет вначале» и «Окончательный счет», согласно схеме перехода на План счетов бухгалтерского учета государственных учреждений (приложение 2 к Плану счетов бухгалтерского учета) (рис. 1).

№ док.	Дата	Счет вначале	Окончательный счет	Сумма
1	01/01/2011	0100.1.122	1081.1.122	0,00
1	01/01/2011	0100.1.141	1081.1.141	0,00
1	01/01/2011	0100.1.149	1081.1.149	0,00
1	01/01/2011	0100.2.111	1081.2.111	0,00
1	01/01/2011	0100.2.121	1081.2.121	0,00
1	01/01/2011	0100.2.122	1081.2.122	0,00
1	01/01/2011	0100.2.149	1081.2.149	0,00
2	01/01/2011	0213	5220	200000,00

Рис. 1

При формировании трансформационной таблицы автоматически учитывается аналитический учет по счетам: остатки с большим списком аналитических данных переводятся на новые счета путем ввода одной строки. Например, если запасы учитываются по номенклатуре, с учетом группировки, у разных материально ответственных лиц, схемы аналитического учета в программе сохраняются при переходе. Если учет расчетов с поставщиками велся по именам поставщиков, остатки переведутся по каждому поставщику.

Согласно пояснительной записке к схеме перехода на новый план счетов, дебиторская и кредиторская задолженность подлежат реклассификации по счетам учета долгосрочной и краткосрочной задолженности.

Например: все остатки счета 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами в пределах утвержденного плана финансирования» перенесли на счет 1280 «Прочая краткосрочная кредиторская задолженность». Однако отчет «Дебиторская и кредиторская задолженность», который может использоваться для реклассификации счетов, показывает дату возникновения дебиторской задолженности ТОО «Айди» 17 ноября 2010 года, то есть задолженность является долгосрочной и должна учитываться на счете 2230 «Прочая долгосрочная кредиторская задолженность». В таблице «Начальные остатки», отметив ТОО «Айди», меняем счет 1280 на счет 2230 (рис. 2).

Согласно схеме перехода на новый план счетов, предварительному анализу для реклассификации счетов подлежат, например, счета:

134 «Финансовые вложения», 1074 «Прочие денежные средства», 1120 «Краткосрочные финансовые инвестиции», 2120 «Долгосрочные финансовые инвестиции»;

157 «Расчеты по авансам заказчиков за работы и услуги» на счета 1231 «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» и 3410 «Краткосрочные авансы полученные» и другие.

Ввод/Запись на остатка

Дата остатка: 01/01/2011

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность

Объекты аналитического учета:

1	Временное лесо	121	ТОО «Айди»
2			
3			

Цена: 25,00 Количество: 0,000

Дебетовое сальдо: 0,00 Кредитовое сальдо: 0,00

Дебетовая задолженность: 12000,00 тенге

Кредитовая задолженность: 0,00 тенге

Дата возникновения задолженности: 17/11/2010

Пользователь: Компьютер

Рис. 2

Все записи по переводу аналитических счетов можно увидеть по вкладке «Проводки по трансформации». Итоговыми документами переходного процесса являются журнал трансформационных проводок и сальдовый баланс, который открывается для просмотра и распечатывается. Журнал трансформации отображает начальные остатки по старым счетам, обороты по дебету и кредиту, обнуленные остатки и входящее сальдо новых счетов, с которых начнется учет по МСФО ОС.

В целях подтверждения остатков на начало года по статьям учета долгосрочных активов и запасов к вступительному балансу должны быть приложены формы бюджетной отчетности о движении долгосрочных активов и движении запасов. Эта необходимость вызвана тем, например, что активы, ранее учтенные по статье «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы», подлежат реклассификации по статьям учета краткосрочных активов (запасов) и статьям учета долгосрочных активов (прочих основных средств), согласно учетной политике, утвержденной приказом министра финансов Республики Казахстан от 7 июля 2010 года. Сальдо счета «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы» переносятся на счета запасов, если срок службы менее одного года (независимо от стоимости предметов), или на счета основных средств, если срок службы более одного года (за исключением специальной одежды и обуви и предметов индивидуального пользования).

В связи с этим следует в задаче «АЛТЫН – Основные средства» открыть инвентарные карточки на объекты, переводимые из разряда МБП в разряд основных средств (рис. 3).

Ввод/Запись на остатка

№ инв. №	Наименование ОС	Учтен	Подобраны	Квант.	Сост.
1	Автомобиль пассажирский	1-ИнтеркомплеметСервис	229-Калининск	1,000	10
2	Кресло Тарно	1-ИнтеркомплеметСервис	229-Калининск	1,000	10
3	Факс КХ-50 PANASONIC	1-ИнтеркомплеметСервис	229-Калининск	1,000	10
4	Сайт негиз	1-ИнтеркомплеметСервис	229-Калининск	1,000	10
5	Системный блок PV 3.0 с WН XP Full	1-ИнтеркомплеметСервис	229-Калининск	1,000	10
6	Системный блок PV 3.0 с WН XP Full	1-ИнтеркомплеметСервис	229-Калининск	1,000	10

Ввод/Запись на остатка

№ инвентаря: МСФО-00 Дата поступления: 01/11/2005 Дата ввода в эксплуатацию: 01/11/1994

Объект: 00000000704 Свой тип остатка

Имя: ИР Сабъект: инв. № Вид поступления: Валютная стоимость

Учтен: 1-ИнтеркомплеметСервис Подобранный: 229-Калининск

Количество: 1,00 Состояние: 10-в работе

Мат. непереносимая информация

Персональная стоимость: 3000,00 Персональная стоимость: 0,00

Персональный код: Имя на начало 2011 года

Срок службы: 10 Таблиц норм амортизации: 20,00

Вести по объекту инвентарный учет: Амортируемая стоимость: 3000,00

Персональная стоимость для начисления износа: 3000,00

Рис. 3

Балансовые счета, на которых учитываются группы основных средств, записаны в справочнике «Основные средства», их можно корректировать по группам. Напри-

мер, счета 010 «Здания» переводятся на счета 2321 «Нежилые здания» и 2322 «Жилые здания».

Правилами предусмотрено две модели для последующего учета основных средств: модель учета по фактической себестоимости и модель учета по переоцененной стоимости. В рамках утвержденной учетной политики должен быть использован единый порядок учета основных средств с применением модели учета по фактическим затратам.

В условиях применения метода начисления стоимость основных средств подлежит признанию в составе расходов путем ежемесячного начисления амортизации в размере установленных норм. Напомним, до перехода на МСФО ОС амортизация определялась один раз в конце каждого года. Для ежемесячного начисления амортизации следует убрать признак «бюджет» в таблице «*Параметры*».

В случае необходимости переоценки основных средств следует использовать инвентарную карточку, вкладку «*История*», в которой можно вводить дополнительные строки с новой стоимостью на дату переоценки. В «истории» каждого объекта хранится информация о постановке на баланс и дальнейших изменениях, которые происходили в процессе эксплуатации, включая передачу с одного участка на другой, сведения о ремонте (текущем и капитальном), а также данные о переоцененной стоимости. Поэтому при изменении учетной стоимости объекта, при капитализации расходов на модернизацию объекта, достаточно сделать соответствующую запись в карточке, путем заполнения полей «*Дата изменения состояния*», «*Номер документа*», «*Текущая стоимость (новая)*», и внести соответствующую бухгалтерскую проводку в журнал.

Чаще всего бухгалтеры задают вопрос – как перевести уже существующие в базе данных бухгалтерские записи, характеризующие все хозяйственные операции организации с начала года до момента перехода на новый план счетов?

Практически невозможно бухгалтеру в самом начале года осуществить замену счетов, так как нужно время для того, чтобы за прошлый год составить годовой отчет. Также невозможно приостановить учет текущих хозяйственных операций. Поэтому, чаще всего, в журнале операций с начала года накапливаются проводки со старыми счетами. В тот момент, когда после заполнения трансформационной таблицы в программе «АЛТЫН» дается команда «*Переход*», анализируется и обрабатывается вся база данных. Бухгалтерские проводки, которые ранее попали в журнал хозяйственных операций, преобразуются, в них автоматически меняются счета. Кроме этого происходит обновление различных настроек схем типовых проводок, с учетом субсчетов, специфик.

Все настройки финансовых отчетов в программе выполнены в соответствии с требованиями МСФО ОС, однако прежние отчетные формы сохранены. Любой из отчетов формируется на двух языках – государственном и русском.

Перед формированием бухгалтерского баланса следует закрыть (обнулить) счета доходов и расходов с помощью функции «*Закрытие счетов*».

Доходом является увеличение экономических выгод или сервисного потенциала в течение отчетного периода в форме притока или прироста активов или уменьшения обязательств, которые приводят к увеличению чистых активов/капитала, отличному от увеличения, связанного с взносами лиц, участвующих в капитале.

Расходом является уменьшение экономических выгод или сервисного потенциала в течение отчетного периода в форме оттока или уменьшения активов или возникновения обязательств, которые приводят к уменьшению чистых активов/капитала, отличному от уменьшения, связанного с распределением лицам, участвующим в капитале.

По состоянию на 1 января 2012 года государственные учреждения, входящие в пилотный проект, представляют одновременно два комплекта отчетности в сроки, установленные администраторами республиканских и местных бюджетных программ:

- первый комплект, подготовленный по кассовому методу, включает баланс и все формы отчетности в соответствии с приказом министра финансов Республики Казахстан от 27 февраля 2009 года № 89 «Об утверждении Правил составления и предоставления бюджетной отчетности государственными учреждениями и администраторами бюджетных программ»;
- второй комплект финансовой отчетности, подготовленный по методу начисления, включает бухгалтерский баланс (с приложениями: отчет о результатах финансовой деятельности, отчет об изменениях в чистых активах/капитале), отчет об изменениях в активах и обязательствах; отчет о движении денег на счетах государственного учреждения по источникам финансирования, пояснительную записку к финансовой отчетности в соответствии с приказом министра финансов Республики Казахстан от 8 июля 2010 года № 325 «Об утверждении форм и правил составления и предоставления финансовой отчетности».

Годовой отчет составляется по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, квартальные отчеты – по состоянию на 1 июля и 1 октября текущего финансового года.

SK

УВАЖАЕМЫЕ ЧИТАТЕЛИ!

Во избежание проблем с доставкой изданий в случае изменения адреса вашей организации, пожалуйста, не забывайте своевременно информировать нас об этом по телефонам: **258-50-80, 258-50-87**

Редакция журнала «Бухгалтер плюс компьютер»

