

УДК 657

**ПРОБЛЕМЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА В  
СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВЕННОГО СЕКТОРА**

**Черкесова Э.Ю.**

*д.э.н., профессор,*

*Институт сферы обслуживания и предпринимательства (филиал) ДГТУ в  
г. Шахты,*

*Шахты, Россия*

**Марьянова С.А.**

*к.э.н., доцент,*

*Институт сферы обслуживания и предпринимательства (филиал) ДГТУ в  
г. Шахты,*

*Шахты, Россия*

**Аллахвердова А.В.**

*магистрант,*

*Институт сферы обслуживания и предпринимательства (филиал) ДГТУ в  
г. Шахты,*

*Шахты, Россия*

**Аннотация**

В статье рассмотрены основные проблемы, с которыми сталкивается бухгалтерское сообщество при применении международных стандартов финансовой отчетности в российской практике бюджетного учёта; уделено основное внимание проблемам развития базовых концептуальных понятиях в российской и международной системах учета, недостатка информационных систем бухгалтерского учёта, предназначенных для

МСФО ОС, применимости профессионального суждения, являющегося одним из основных международной системе учета, но не используемого в российской практике, проблеме юридической силы перевода МСФО ОС, отсутствия в российской системе учёта термина, соответствующего МСФО ОС; выделены отдельные преимущества применения международных стандартов, которые нельзя назвать однозначно положительными в существующих условиях действительности.

**Ключевые слова:** бюджетный учёт, международные стандарты финансовой отчётности общественного сектора, федеральные стандарты бухгалтерского учёта государственного сектора, государственный сектор, бухгалтерская отчётность бюджетных организаций.

***PROBLEMS OF IMPROVING BUDGET ACCOUNTING IN  
ACCORDANCE WITH INTERNATIONAL PUBLIC SECTOR FINANCIAL  
REPORTING STANDARDS***

***Cherkesova E.Yu.***

*Doctor of Economics, Professor,*

*Institute of Service and Entrepreneurship (branch) of DSTU in Shakhty,  
Shakhty, Russia*

***Maryanova S.A.***

*Candidate of Economics, Associate Professor,*

*Institute of Service and Entrepreneurship (branch) of DSTU in Shakhty,  
Shakhty, Russia*

***Allakhverdova A.V.***

*Master's student,*

*Institute of Service and Entrepreneurship (branch) of DSTU in Shakhty,  
Shakhty, Russia*

### **Abstract**

The article discusses the main problems faced by the accounting community when applying international financial reporting standards in the Russian practice of budget accounting; the main attention is paid to the problems of the development of basic conceptual concepts in Russian and international accounting systems, the lack of accounting information systems designed for IPSAS, the applicability of professional judgment, which is one of the main international accounting system, but not used in Russian practice, the problem of the legal force of the translation of IPSAS, the absence in the Russian accounting system of the term corresponding to IPSAS; separate advantages of the application of international standards are highlighted, which cannot be called unambiguously positive in the existing conditions of reality.

**Keywords:** budget accounting, international financial reporting standards of the public sector, federal accounting standards of the public sector, the public sector, accounting statements of budgetary organizations.

Современное развитие МСФО ОС в России сталкивается с рядом проблем, связанных, главным образом, с недостаточной изученностью данных стандартов бухгалтерским сообществом и нехваткой специалистов в этой области. Кроме того, следует отметить недостаточное количество публикаций по заданной теме в связи с незначительным количеством исследователей, рассматривающих данную проблематику. В свою очередь, это означает недостаточное количество специалистов, которые способны обучить грамотному использованию МСФО ОС. Проблемой становления и развития МСФО ОС в России является непринятие нововведений, которое

обусловлено особенностями менталитета. Кроме того, для применения данных международных стандартов необходима разработка методических рекомендаций, которые смогли бы обеспечили правильность применения данных стандартов в практике бюджетного учёта. Необходимо повышение значимости кадровой подготовки и переподготовки менеджеров и бухгалтеров бюджетной сферы [1, с. 117]. Сложность внедрения новой методологии обусловлена недостаточностью навыков использования информации, подготовленной по МСФО [2, с. 46].

Одной из ключевых проблем становления и развития МСФО ОС в России является необходимость разработки соответствующей нормативно-правовой базы, которая регулировала соответствующие отношения. Большинство специалистов считает, что внедрение международных стандартов требует большого количества времени, поэтапного внедрения стандартов на практике, а также обучения достаточного количества квалифицированных специалистов в данной области. Следует отметить, что базовые концептуальные понятия в бюджетном учёте в соответствии с МСФО ОС значительно отличаются от тех же понятий в российской системе бухгалтерского учёта, поэтому процесс реформирования бюджетного учёта потребует значительного времени на адаптацию и перестройку системы базовых концептуальных понятий. Следует отметить, что в настоящее время существующие информационные системы бухгалтерского учёта не адаптированы к использованию МСФО ОС, поэтому необходима дополнительная настройка этих систем в соответствии с данными стандартами. Также МСФО ОС характеризуются применением профессионального суждения на практике, при этом их применение в России достаточно ограничено даже в коммерческом секторе. При этом их использование в государственном секторе значительно затруднено в связи с существующими требованиями нормативно-правовых актов, которые не предусматривают использование

различных методов учёта или отражения в отчётности показателей различными способами. Кроме того, одной из значительных проблем в использовании МСФО ОС заключается в том, что языком оригинала данных стандартов является английский язык, а перевод данных стандартов на русский язык не имеет официальной юридической силы на международном уровне, поэтому в случае использования такой отчетности в международной практике и при возникновении разногласий с требованиями стандартов юридическую силу будет носить требования стандартов на английском языке. В связи с этим могут возникнуть ситуации, при которых в российской практике может отсутствовать понятие или термин, отраженный в оригинале стандартов, или же его значение в международной практике может значительно отличаться от содержания данного понятия в российской системе бухгалтерского учёта. целесообразности и необходимости внедрения в российскую практику бюджетного учета согласно МСФО ОС.

Существуют и положительные характеристики от введения МСФО ОС. Во-первых, следует отметить, что применение МСФО ОС позволяет увеличить информативность бухгалтерской отчётности за счёт её единообразия, что позволяет всем внешним пользователям отчётности получить необходимую информацию. Это обусловлено тем, что в российской системе бухгалтерского учёта используется значительно меньшее количество показателей по сравнению с МСФО ОС, то есть для получения необходимой информации необходимо было бы использовать данные внутреннего учёта, что снижало её информативность. Следует отметить, что использование большого количества информации в финансовой отчётности более характерно для коммерческих организаций, применяющих МСФО, поэтому это означает не только сближение с международной практикой составления финансовой отчётности, но и сближение с практикой составления отчётности в коммерческом секторе.

Во-вторых, считается, что внедрение МСФО ОС позволит использовать финансовую отчётность в качестве инструмента контроля над бюджетными учреждениями, что будет способствовать росту эффективности их хозяйственной деятельности. Это обстоятельство также вызвано использованием в МСФО ОС ряда принципов, применяемых в МСФО коммерческого сектора, поскольку позволяет оценить эффективность управления бюджетной организацией на основании данных публичной финансовой отчётности.

В-третьих, считается, что представление отчётности бюджетными организациями по МСФО ОС необходимо из-за активного взаимодействия Российской Федерации с международными финансовыми организациями [3, с. 9].

Отмечаются особенности данных положительных характеристик, которые не позволяют назвать их однозначно положительными. Для утверждения об увеличении информативности бухгалтерской отчётности государственного сектора путём её приведения к единообразной форме следует отметить, что использование единообразия для целей анализа данных финансовой отчётности может быть применено только в случае сравнительного анализа показателей для разных государств, что не используется при сравнительном анализе данных финансовой отчётности нескольких организаций, расположенных в одной стране. Для второго утверждения о возможности использования данных финансовой отчётности как инструмента контроля за деятельностью бюджетных организаций следует отметить, что контроль их хозяйственной деятельности может быть осуществлён и на основе отчётности, составленной по российским стандартам бухгалтерского учёта, поскольку существующая система распределения бюджетных средств через Федеральное казначейство позволяет контролировать все процессы поступления и выбытия бюджетных средств в организациях. Это

обстоятельство позволяет говорить о том, что в настоящее время в России существует система контроля за исполнением бюджетного процесса. Что касается третьего утверждения, то оно является вынужденным необходимым условием для участия России в международных организациях.

Следует отметить, что в международных стандартах в качестве пользователей информации бюджетной отчётности могут выступать в том числе и инвесторы, которым необходима более полная информация по сравнению с данными, имеющимся в российской системе финансовой отчётности государственного сектора. Это в международной практике наиболее характерно для коммерческих организаций, которые используют своей деятельности бюджетные средства.

Развитие МСФО ОС в России сталкивается с большим количеством непреодолимых проблем, которые не позволяют использовать и внедрять их в бюджетных организациях в полной мере. Несмотря на имеющиеся преимущества от их внедрения в практику, количество проблем с их использованием превышает любой положительный эффект от их использования, поэтому их применение в российской практике в настоящее время значительно затруднено. Кроме того, одной из значимых характеристик МСФО ОС является использование некоторых принципов, относящихся к коммерческому учету, что позволяет сблизить коммерческий и бюджетный учёт. Всё вышеизложенное характеризует процесс внедрения международных стандартов в общественном секторе как неоднозначный процесс, поскольку для внедрения системы бухгалтерского учёта, основанной на международных стандартах, необходимо полностью перестроить существующую систему учёта. Несмотря на это, ожидается определенный положительный эффект от внедрения международных стандартов в российскую практику путем

создания единой системы финансовой отчётности в государственном секторе.

**Библиографический список:**

1. Полещук Т.А. К проблеме реформирования бюджетного учета / Т.А. Полещук // Территория новых возможностей. Вестник Владивостокского государственного университета экономики и сервиса – 2012. – № 2. – С. 106-118.

2. Семенова О.Ю. Реализация МСФО в процессе развития бюджетного учета / О.Ю. Семенова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях – 2006. – № 17 (161). – С. 43-46.

3. Рудакова Т.А. Реформирование бухгалтерского учёта в организациях государственного (общественного) сектора в соответствии с МСФО / Т.А. Рудакова, Е.И. Трубченко // Бухгалтерский учет и налогообложение – 2018. – № 2. – С. 7-15.

*Оригинальность 89%*