

Сходства и отличия между GFSM/ESA/SNA и IPSAS: Введение в существенные характеристики продукта знаний



Практикующее сообщество по финансовой отчетности PULSAR
Заседание Рабочей группы, гор. Винтертур, Швейцария
3-4 июня 2019 г.

Д-р Сандро Фухс и Паскаль Хорни, магистр (M.Sc.) – Институт государственного управления
sandro.fuchs@zhaw.ch; pascal.horni@zhaw.ch

Международные стандарты
учета в государственном
секторе (IPSAS)

● ESA 2010

Что чему служит?

SNA 2008 ●

Что чем является?

- Посobie по госдефициту
и задолженности (MGDD)

Как продвинуться от учетных
данных к статистическим
результатам?

●
GFSM 2014

Сбор точной статистики – путь героя?

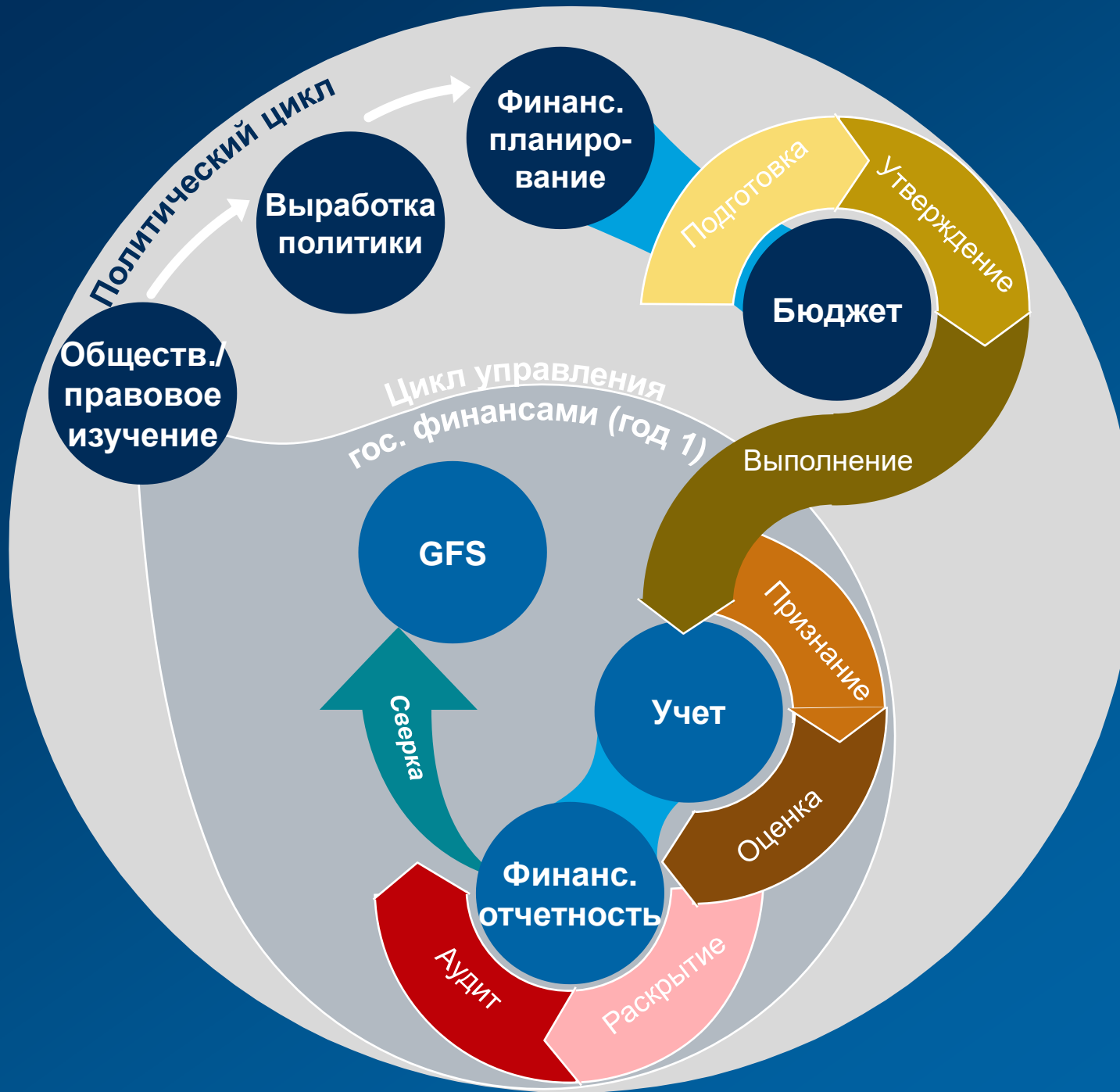
Что различается?

Вызовы?

Что делать с различиями?

Как справиться с вызовами?

Как внедрить эффективный и
действенный процесс сверки?



Что чем является?

Обзор существующих рекомендуемых стандартов

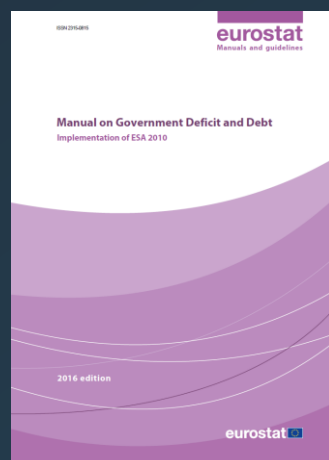
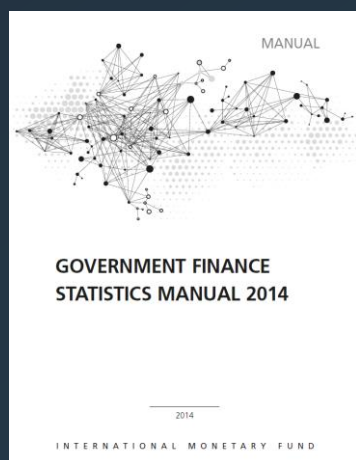
Статистические стандарты национальных счетов	Статистические стандарты для статистики госфинансов (GFS)	Учет в госсекторе (PSA)
Международные директивы / требования		
Система национальных счетов (SNA 2008)	Правительственные стандарты финансовой статистики (GFSM 2014)	Международные стандарты учета в госсекторе (IPSAS)
Специфические требования для стран ЕС или стран Европейской статистической системы		
Европейская система счетов (ESA 2010)	Пособие по госдефициту и задолженности (MGDD) Процедура для случаев чрезмерного дефицита (EDP)	Идет работа по разработке Европейских стандартов учета в госсекторе (EPSAS). На сегодня пока нет специальных стандартов учета в госсекторе для стран ЕС.

Что чему служит?

Противоположные задачи, сфера и применение

Статистические стандарты для статистики государственных финансов (GFS)

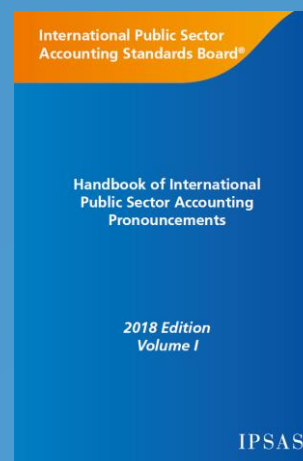
- Основа для оценки экономического воздействия сектора GGS



- Гармонизированные аналитические стандарты для отчетности и анализа государственных финансов по принципу начисления
- Руководство по правильной трактовке проблематики GFS; неотъемлемое дополнение к ESA 2010

Учет в государственном секторе (PSA)

- Финансовая отчетность общего назначения используется для оценки финансовых результатов и финансового положения организации, для привлечения ее руководства к ответственности и для принятия информированных решений пользователями этой отчетности общего назначения.



- Стандарты IPSAS разработаны специально для нужд организаций госсектора в области финансовой отчетности
- IPSAS: международно признанные указания по признанию, оценке и раскрытию фактов экономической деятельности в финансовой отчетности общего назначения

Что различается?

О чем нужно помнить, планируя эффективный и действенный процесс сверки данных по IPSAS для целей составления GFS?

Понятие
организации

Консолидация

Признание

Оценка
(измерение)

Что различается?

Концептуальные отличия: понятие организации

Госсектор

Сектор общего государственного управления по определению GFSM/ESA включает в себя учреждения и структуры, основной деятельностью которых является государственное управление.

Общее государственное управление

Центр

Регионы

Местное правительство

Соц. обеспечение

Государственные предприятия без рыночного производства

Госпредприятия с рыночным производством

Финансовые

Нефинансовые

Такие госпредприятия – это контролируемые государством финансовые и нефинансовые организации, чья основная деятельность – производство товаров и оказание услуг.

Финансируются в основном не за счет рыночной выручки

Рыночная выручка $< 50\%$ Производственные затраты

Финансируются в основном за счет рыночной выручки (продаж)

Рыночная выручка $> 50\%$ Производственные затраты

Что различается?

Концептуальные отличия: консолидация

Госсектор

Охват GFS

Общее государственное управление

Госпредприятия с рыночным пр-вом

Финансовые

Нефинанс.

Центр

Учреждения национального значения

Предприятия национального значения (/SOE)

Регион

Учреждения районного значения

Предприятия районного значения (/SOE)

Местные

Учреждения муниципального значения

Предприятия муниципального значения (/SOE)

Соц. обеспечение

Учреждения соц. обеспечения

Охват учетом (IPSAS)

Что различается?

Концептуальные отличия: принципы признания

- И директивы по учету GFS, и стандарты IPSAS предусматривают признание фактов экономической деятельности в том периоде, в котором они имели место (т.е. по принципу начисления).
- Из-за использования разных принципов признания некоторые активы и обязательства признаются согласно GFS and IPAS по-разному.

GFSM 2014 / ESA 2010	IPSAS
<ul style="list-style-type: none">• Согласно GFS факты экономической деятельности признаются по принципу начисления на момент возникновения, трансформации, обмена, передачи или исчезновения экономической стоимости.• В макроэкономической статистике факт экономической деятельности не признается, пока у контрагента существует актив/обязательство.	<ul style="list-style-type: none">• Признаются имевшие место факты, ведущие к вероятному притоку/оттоку ресурсов: согласно IPSAS активы и обязательства, включая резервы целевого назначения, признаются, когда :<ul style="list-style-type: none">• В прошлом имел место факт экономической деятельности;• Сумму можно оценить с высокой степенью достоверности;• Вероятен будущий приток/отток ресурсов.

→ Отдельные практические примеры:

Активы нефте- и газоразведки;
Затраты на НИОКР;
Резервы целевого назначения

Что различается?

Концептуальные отличия: принципы оценки

- Принципы оценки согласно GFS и IPSAS предусматривают одинаковый базис оценки большинства активов и обязательств – текущую рыночную стоимость, за исключением случаев, когда IPSAS требуют использования исторической стоимости или иного базиса оценки

GFSM 2014 / MGDD (ESA 2010)	IPSAS
<ul style="list-style-type: none">• Для оценки всех потоков и остатков активов / обязательств используются текущие рыночные цены.• Альтернативные методы оценки допускаются использовать лишь в тех случаях, когда активного рынка не существует.	<ul style="list-style-type: none">• Для оценки активов и обязательств используются: справедливая стоимость, историческая стоимость или иные базисы.• Сходные активы и обязательства должны оцениваться последовательно с раскрытием базиса оценки.• Если организация показывает какую-либо позицию с использованием исторической стоимости, то в случае существенных различий между показанной и справедливой стоимостью этой позиции IPSAS часто поощряют раскрытие справедливой стоимости.

→ Материальные ОС и финансовые инструменты

Что может вызывать сложности?

Практические вызовы отчетности согласно GFS



Вызов 1: Внешние изменения, влияющие на границы сектора общего государственного управления



Вызов 2: Разработка комплексного и гармонизированного плана счетов



Вызов 3: Исходная разработка и ежегодный пересмотр сопоставительных таблиц и ключей



Вызов 4: Одновременное признание корреспондирующих потоков и остатков



Вызов 5: Статистические корректировки учетных данных на основе определенных правил



Вызов 6: Создание координационной рабочей группы для осуществления реформ в области учета и статистики государственных финансов

Как справиться с этими вызовами?

Стратегия смягчения последствий



Вызов 1: Внешние изменения, влияющие на границы сектора общего государственного управления

- Ввести многолетний вспомогательный классификатор рыночных / нерыночных предприятий за счет ведения полного и исчерпывающего перечня организаций сектора общего государственного управления.
- Периодически анализировать и пересматривать классификатор учреждений общего государственного управления.



- Вызов 2: Разработка комплексного и гармонизированного плана счетов
 - Изучить наиболее детальный уровень аналитической структуры согласно ESA 2010 или GFSM 2014 для классификации остатков и потоков при их учете в госсекторе.
 - Применение и ведение комплексного и гармонизированного плана счетов (UCoA) повышает достоверность данных и полезность учета в госсекторе как источника данных для статистической отчетности.



- Вызов 3: Исходная разработка и ежегодный пересмотр сопоставительных таблиц и ключей
 - Провести тщательный анализ имеющихся исходных данных всех организаций сектора общего государственного управления и его классификацию на основе базового плана счетов и используемых учетных политик для выявления разрывов между учетными данными госсектора и данными общей финансовой отчетности.

Как справиться с этими вызовами?

Стратегия смягчения последствий



Вызов 4: Одновременное признание корреспондирующих потоков и остатков

- Обеспечить солидные и хорошо структурированные исходные данные за счет применения всестороннего плана счетов.
- Выполнить валидационный анализ небольшой проверкой остатков и потоков на предмет их корреспондирования.



Вызов 5: Статистические корректировки учетных данных на основе определенных правил

- Обеспечить наличие пособия по сопоставлению или конкретных вспомогательных инструментов, например, сопоставительных таблиц (например, в виде шаблонов Excel)



Вызов 6: Создание координационной рабочей группы для осуществления реформ в области учета и статистики государственных финансов

- Создать специализированную проектную группу, в составе которой будут представлены все затрагиваемые подразделения, и четкие структуры управления проектом.

Спасибо!

Zurich University
of Applied Sciences

zhaw

School of
Management and Law

PULSAR 

Программа учета и отчетности в
государственном секторе

