



PULSAR

Практикующее сообщество по финансовой отчетности (FINCOR)

5-й семинар

Основные вопросы учета основных средств в госсекторе:
Иллюстрация на примере активов наследия

Вена, Австрия, 21-22 ноября 2019 г.

Бернхард Шатц, старший руководитель, PwC, член КМСФО ОС (IPSASB)



CFRR»
Centre for Financial
Reporting Reform



Public Sector Accounting and Reporting Program

CO-FUNDED BY

 **Federal Ministry
Republic of Austria
Finance**

 **Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra**

Swiss Confederation

Federal Department of Economic Affairs,
Education and Research EAER
State Secretariat for Economic Affairs SECO

Содержание



- **Вступление**
- **Основные вопросы признания государственных ОС**
- **Основные вопросы оценки государственных ОС**
- **Основные вопросы отражения государственных ОС в учете**
- **Заключение и выводы**



Вступление

Вступление



4

- Признание, оценка и отражение в учете государственных основных средств (ОС) являются одним из основных вызовов осуществления реформы при переходе с учета кассовым методом на учет по методу начисления:
 - Значительны объемы активов, которые следует охватить
 - Имеющаяся информация обычно оказывается неполной и некачественной
 - Вызовом является применение принципа существенности при первом применении стандартов
- Иногда цели использования государственных ОС оказываются недостаточно ясно сформулированы / определены
 - Государственные ОС иногда оказываются «остатками»
 - Иногда система управления государственными финансами дает информацию, ориентированную на «ввод ресурсов», а не на «выход данных»
- Вопрос контроля (не всегда заплативший за актив его контролирует)

Вступление: Пример



5

- На начальном балансе австрийского музея «Бельведер» по состоянию на конец 2012 года числилось 18.600 произведений искусства
 - Некоторые из них были переданы музею при его основании федеральным правительством Австрии
 - Часть была приобретена музеем самостоятельно за 230 лет его существования
 - Часть была подарена музею
- Цели и задачи музея: «передавать потомкам, собирать, сохранять, документировать, исследовать и выставлять собранные в нем произведения искусства»
- Контролирует ли Австрийская Федерация эти активы?



- **Источники информации:**
 - Федеральный закон Австрии о музеях
 - Федеральное положение Австрии о музеях
 - Устав музея
 - Архивные данные
- По стоимости приобретения можно было оценить только 273 произведения искусства (1,5%) (их общая стоимость - 3,7 млн. евро).



Основные вопросы признания государственных ОС

Когда государственный объект ОС действительно является активом?



7

- Концептуальная основа МСФО ОС (IPSAS): контроль, ресурс организации, экономическое событие в прошлом

- Ресурс ли это?

Закон о дворце Шёнбрюнн гласит, что цель дворца - сохранять в надлежащем состоянии и содержать исторический объект и всячески развивать и совершенствовать его культурно-экономический потенциал.

- Контролируется ли объект?

Закон о дворце Шёнбрюнн наделяет исполнительными полномочиями (т.е. устанавливать часы работы, проводить мероприятия и т.д.); выручка поступает в бюджет Австрийской республики, риски несет Австрийская республика.

- Имело ли место экономическое событие в прошлом?

В ноябре 1918 г. дворец был передан Австрийской республике (запись в земельном реестре)

- Возможность надежной оценки (неизбежна некоторая неопределенность)

- Является ли оценка актуальной, сопоставимой, понятной и поддающейся проверке?



Какие данные считать надежными?

Текущая балансовая стоимость (исторические затраты):
285,69 млн. евро
Ежегодный износ: 2,9 млн. евро
Накопленный износ: 14,5 млн. евро (с 2013 г.)

Налицо возможность эксплуатации и потребность в инвестициях

Рыночная стоимость (доход)?
Ежегодная выручка от продажи билетов - 32 млн. евро
Срок службы - 99 лет
Ставка дисконтирования?
Налицо финансовый потенциал

Затраты на реконструкцию?
Ежегодные инвестиции в последние 25 лет - в среднем 8 млн. евро
Налицо эксплуатационный потенциал и потребность в инвестициях



Основные вопросы оценки государственных ОС

Основа для оценки государственных ОС



9

- Что нужно знать об активе?
 - Основная цель владения активом (отчетность о целях и задачах)
 - Принципы управления: бюджетные законы, уставы, конституционные принципы, финансовые законы (разумное соотношение цена/качество, осмотрительность, устойчивость, экономическое использование)
 - Традиция / история администрирования
 - Информация об экономических результатах (первое признание, обесценение, срок службы)
 - Операционная информация (первое признание, обесценение, срок службы)
- Информация о выборе и восприятии учетных принципов:
 - Основные задачи отчетности (финансовый потенциал, эксплуатационный потенциал, себестоимость услуги)
 - Исторические затраты или текущая (приведенная) стоимость?
 - Потенциал использования или экономические выгоды?
- МСФО ОС дает возможность выбора, а те, кто готовит отчетность, принимают решения с учетом обстоятельств

Пример: Законодательная база для оценки государственных ОС в Австрии



10

- Ст. 51 (8) Конституции Австрийской Федерации: «исполнение бюджета должно следовать принципам ориентации на последствия, особенно в смысле гендерного равенства, прозрачности, эффективности затрат и точного и достоверного отражения финансового положения»

Ст. 75: Выбытие ОС

Ограничивает продажу активов случаями, когда они не используются для оказания услуг. Совершение сделок стоимостью свыше 5 млн. евро требует принятия особого закона. Совершение актов дарения ОС для оказания государственных услуг (общественный транспорт, энергетика и т.д.) стоимостью свыше 0,04 млн. евро требует принятия особого закона.

Закон об организации федеральных министерств
Генерирование дохода не упоминается.
Устойчивость оказания услуг не упоминается.



- Учетные принципы и цели организаций нуждаются в пересмотре при переходе с кассового метода на метод начисления

Заключение: Оценка государственных ОС



11

Обсерватория Куфнера:

- Просветительские цели
- Научные цели
- Эксплуатируется центром образования для взрослых в гор. Вена

Построена в 1886 г. как частный научно-исследовательский объект, национализирована в ходе Второй мировой войны, возвращена частным владельцам в 1950 г., приобретена городом Веной в 1987 г.

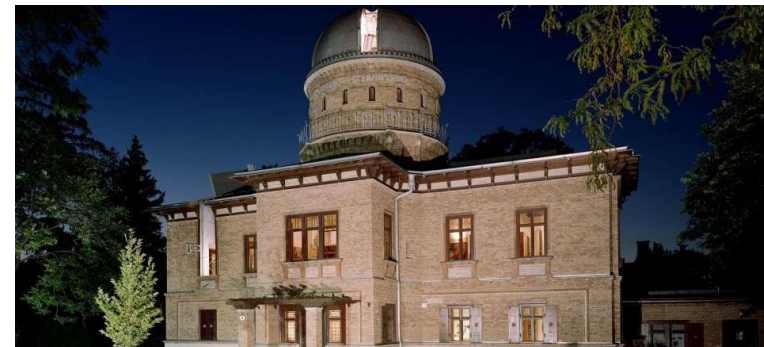
Две большие группы ОС:

- Здание
- Техническое оборудование и инструментарий

С учетом таких целей объекта, вероятно, стоит проводить его оценку как единого имущественного комплекса:

- Рыночная стоимость: финансовый потенциал (стоимость альтернативного использования, определение остаточных бюджетных субсидий)
- Стоимость замещения: операционный потенциал (например, для достижения научно-исследовательских целей и задач необходимо осуществить замену инструментария)
- Исторические затраты: себестоимость услуги (например, затраты на содержание здания)

Решения должны соответствовать задачам отчетности, наличию данных и цели владения государственным основным средством.





Основные вопросы отражения государственных ОС в учете

Основные вопросы отражения государственных ОС в учете



13

- Требования МСФО ОС (IPSAS) (методология и отражение стоимости актива во времени)
- Дополнительные особые государственные интересы, связанные с ОС:
 - Политика управления активами / Разумное руководство и наблюдение
 - Бюджетные последствия и ассигнования
 - История и специфика актива
- Какие политические дискуссии разворачиваются вокруг государственных активов?
- Какие виды услуг граждане ожидают получить за счет использования актива?



Заклучение и выводы

Заключение и выводы



15

- Государственные ОС являются вызовом для тех, кто принимает стандарты впервые, из-за значительных объемов таких активов и скудности имеющейся о них информации
- Информацию о том, нужно ли признавать государственные ОС в учете, можно найти в законах, нормативных актах, договорах или в реальной практике государственного администрирования
- Политические решения относительно оценки должны отражать задачи отчетности, цель использования актива для организации и имеющуюся информацию
- Необходимо осуществлять систематический сбор данных о финансовых результатах и операционной информации об активе, чтобы при их помощи осуществить первичное признание и последующую оценку (начисление износа / переоценку ввиду обесценения), отражать актив в учете и делать соответствующие раскрытия
- Наличие ясной стратегии относительно подходов к признанию, оценке и представлению государственных ОС – важнейший элемент эффективного и успешного осуществления реформы

Спасибо за внимание!
Буду рад ответить на ваши вопросы и обсудить
материал!