



PULSAR

Практикующее сообщество по финансовой отчетности (FINCOP)

5-й семинар

Вена, Австрия, 21-22 ноября 2019 г.

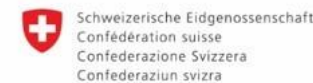
Томас Мюллер-Маркес Бергер

Глобальные перспективы: Дорожная карта для реформы управления основными средствами и опыт внедрения МСФО ОС (IPSAS)



Public Sector Accounting and Reporting Program

CO-FUNDED BY



Swiss Confederation

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

Содержание



2

- **Реформа управления основными средствами: Какова ее цель?**
- **Как выглядит типичная дорожная карта реформ управления основными средствами?**
- **Какие вызовы возникают на практике при внедрении МСФО ОС (IPSAS) в управление основными средствами и какой опыт уже был накоплен в этой области?**

Какова цель реформы управления основными средствами (ОС)?



3

С точки зрения макроэкономики

- Во время недавнего мирового финансового кризиса балансы государств стали важным инструментом макроэкономической политики
- Если учесть, что общие обязательства государств намного превышают долг как таковой, ОС становятся актуальным компонентом общей оценки финансового здоровья государства
- МВФ тоже считает, что сильный баланс укрепляет экономическую устойчивость государства
- Низкие процентные ставки настоящего момента больше заостряют внимание на надежности инвестирования в ОС и управления ими

С точки зрения микроэкономики

- Такие ОС, как инфраструктура, военное имущество или недвижимость, имеют большое значение в бухгалтерском балансе юр. лица
- ОС в балансе государства отражают в т.ч. их эксплуатационный потенциал
- Учет ОС крайне важен, чтобы знать, каким имуществом располагает государство
- Государство в состоянии эффективно управлять ОС в интересах эффективного и экономически целесообразного предоставления услуг только если знает, какими ОС владеет, каков их объем и характер:
 - Не допускать ошибок при выделении ОС
 - Предотвращать неверное использование ОС

Как выглядит типичная дорожная карта реформ управления ОС? (1)



4

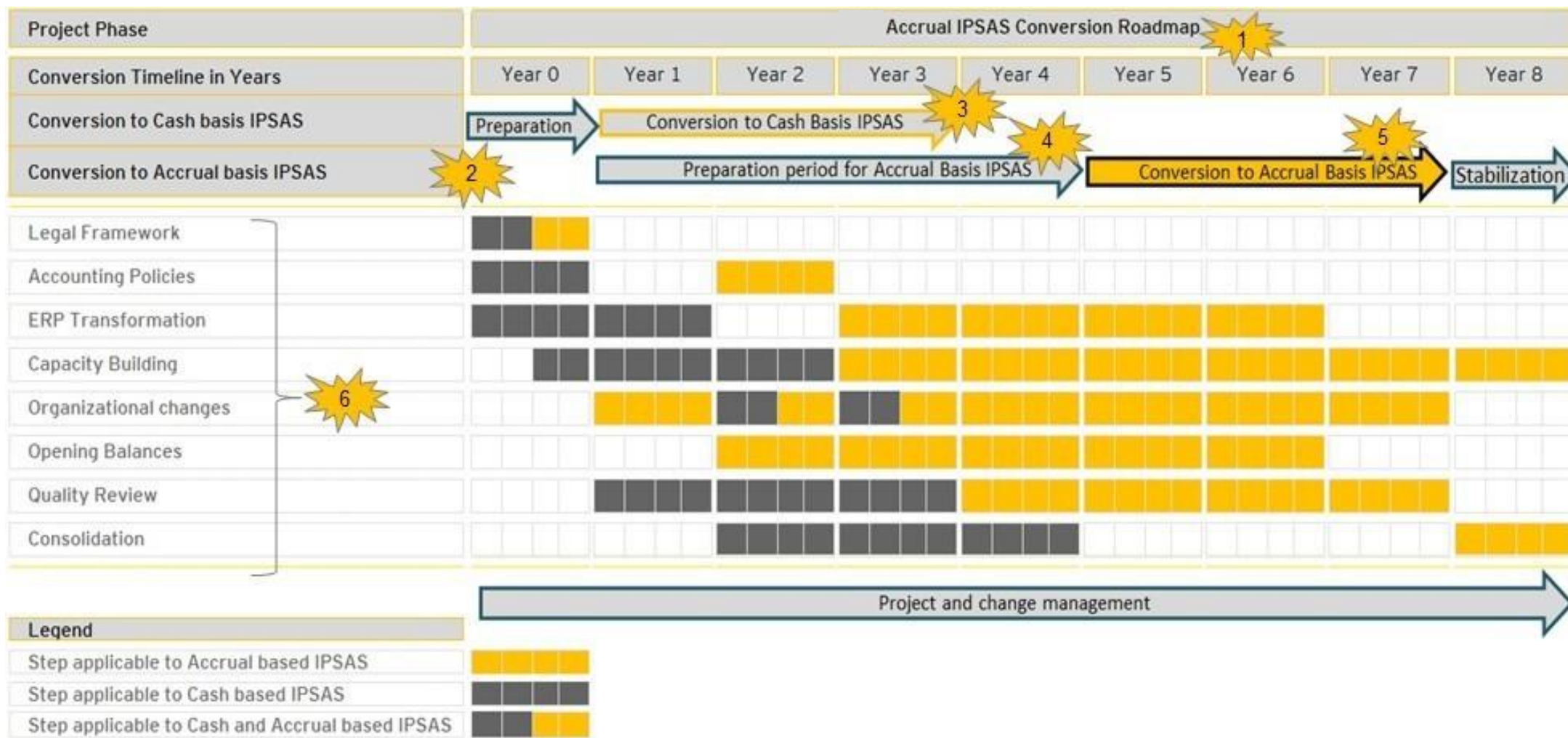
	Бухгалтерский баланс		Отчет о деятельности			Учреждения
	Активы	Обязательства	Поступления	Расходы	Прочие потоки	
Этап 0: Учет кассовым методом	Сальдо денежных средств	Овердрафты в банках Долг	Поступления денежных средств	Выплаты денежных средств	нет	Бюджетные, центральное правительство
Этап 1: Элементарный учет методом начисления	Дебиторы по торг. счетам, авансы полученные	Кредиторы по торг. счетам	Начисленная торговая выручка	Начисленные расходы (без износа и амортизации)	нет	Центральное правительство
Этап 2: Продвинутый учет методом начисления	Собственный капитал Инвестиции	Прочие финансовые обязательства Долгосрочные обязательства (напр. пенсии)	Начисленные поступления кроме налоговых	нет	Изменения от переоценки финансовых активов и обязательств Целевые резервы	Правительства всех уровней
Этап 3: Полный учет методом начисления	ОС и нематериальные активы ТМЦ Дебиторы по налогам	Денежные финансовые инструменты	Начисленная дебиторская задолженность	Износ и амортизация	Изменения от переоценки нефинансовых активов	Весь государственный (общественный) сектор

Источник: МВФ, Внедрение учета методом начисления в государственном секторе, апрель 2016 г., стр. 13

Как выглядит типичная дорожная карта реформ управления ОС? (2)



5



Вызовы на практике при внедрении IPSAS в управление ОС и накопленный опыт (1)



7

Дилемма первого принятия



Вызовы на практике при внедрении IPSAS в управление ОС и накопленный опыт(2)



8

Вызовы, возникающие на практике (1)

- Количество и уровень сложности ОС (например, военных или инфраструктурных активов)
- Определение подходящих оценочных стоимостей для объектов ОС, например:
 - Отсутствие исторических данных о затратах или информации по сопоставимым активам
 - Историческая стоимость или приведенная стоимость?
 - Статистические методы оценки исторических затрат
 - Экспертная оценка
 - Поиск в архивах актуальной для оценки информации
- Трактовка военных активов, инфраструктурных активов и активов наследия при первом принятии (например, компонентизация, сложности оценки, признание или непризнание)

Вызовы на практике при внедрении IPSAS в управление ОС и накопленный опыт(3)



9

Вызовы, возникающие на практике (2)

- Необходимость привлекать специалистов и экспертов, не имеющих подготовки в области бухучета, например, инженеров, которые пользуются, как правило, совсем другими методами
- Компонентный подход
- Классификация ОС
- Идентификация всех ОС
- Целостность и точность данных (актуальные данные могут быть разбросаны по самым разным обособленным источникам, которые никак не связаны между собой)
- Трактовка ОС, все еще находящихся в эксплуатации, но полностью списанных с учета после начисления 100% износа
- Отсутствие / нехватка квалифицированных ресурсов

Вызовы на практике при внедрении IPSAS в управление ОС и накопленный опыт (4)



10

Накопленный опыт

- Трехлетний период для перехода на МСФО ОС (IPSAS) 33 вовсе не означает, что в распоряжении будет всего три года!
- Компонентный подход оценивается как сложный
- Разные подходы с точки зрения порогов капитализации, например:
 - Один порог капитализации для всех ОС или свой порог для каждого класса ОС?
 - Общий порог капитализации для всех юрисдикций или свой порог для каждой юрисдикции?
- Централизованный или децентрализованный подход для управления ОС?
- Принцип экономического контроля может помочь в вопросах собственности
- Ясное и краткое руководство по первому принятию стандарта может снять многие проблемы регистрации и оценки ОС при его первом принятии
- Могут возникать сложности с учетом обязательств по ОС, финансируемым за счет вкладов / грантов
- Метод 80/20: Основное внимание при регистрации ОС – учреждениям с высокой концентрацией ОС