



# Практикующее сообщество PULSAR по финансовой отчетности (PULSAR-FINCOF)

Вена, 21-22 ноября 2019 г.

## Учет основных средств: основные вопросы, рассматриваемые в стандартах ЕСФО ОС (EPSAS)

Ливия Шинн Стракова - Группа по ЕСФО ОС (EPSAS), Европейская  
Комиссия - EUROSTAT

# Подготовительная работа к введению в будущем стандарта ЕСФО ОС (EPSAS) «Основные средства»

1. Исследование «Прайсуотерхаус-Куперс» (П-К) (2014 г.)
2. Руководство по первому применению ЕСФО ОС
3. Аналитические документы группы ЕСФО ОС (EPSAS) по:
  - Инфраструктурным активам
  - Военным активам
  - Активам наследия
4. Группа по ЕСФО ОС (EPSAS) – последние события

## Количество правительств, проводящих фактическую инвентаризацию ОС



Источник: Анализ П-К «Стандарты ЕСФО ОС и их применение в странах – членах ЕС» (2014 г.)

## Количество правительств, признающих ОС в отчете о финансовом положении



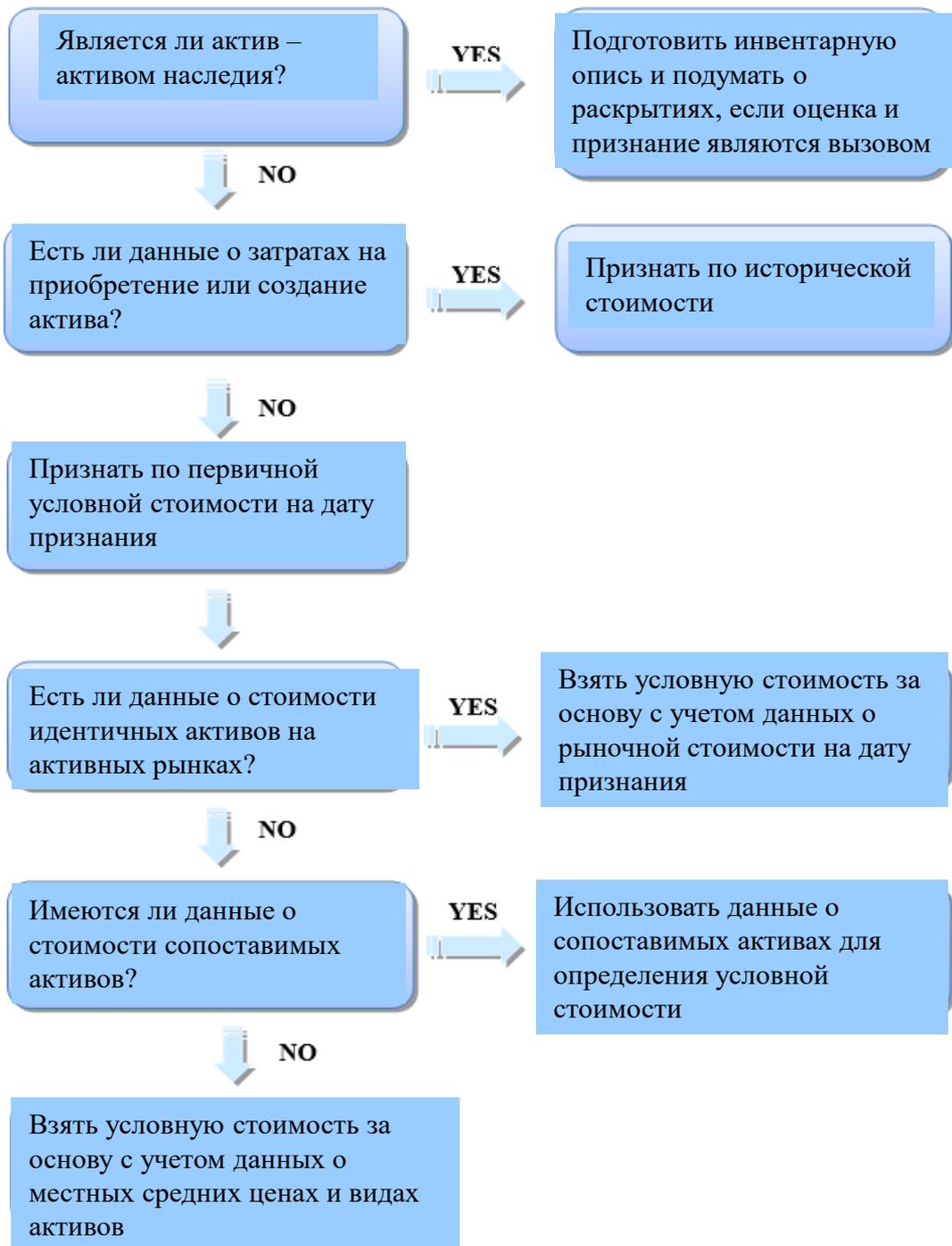
# Руководство по первому применению стандартов ЕСФО ОС (EPSAS)

В Руководстве по первому применению стандартов основное внимание уделяется помощи организациям общественного (государственного) сектора в подготовке финансовой отчетности общего назначения, переходу на учет на основе начисления и в частности – составлению первого бухгалтерского баланса на начало периода по принципу начисления.

## ➤ Признание

Отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс)

- **Основные средства (ОС)**, в особенности недвижимость и инфраструктурные активы
- **Активы наследия**
- **Военное оборудование**



# Первое применение - ОС

➤ Первичная оценка на момент признания

*Схема иллюстрирует порядок принятия решений*

# Аналитические документы Группы по ЕСФО ОС

## 2016 – 2017 гг.

---

- Организации малые и создающие меньше рисков
- Опциональные варианты в МСФО ОС
- Налоги
- **Наследие**
- Льготы работникам
- Социальные льготы
- **Инфраструктурные активы**
- Сегментная отчетность
- **Военные активы**
- Отчисления в соцфонды

## 2017 – 2018 гг.

---

- Нематериальные активы
- Планы счетов
- Раскрытия
- Резервы, условные активы и обязательства, финансовые гарантии
- Кредиты и ссуды
- Ставки дисконтирования
- Гранты и иные передачи
- Понятие контроля
- Консолидация финансовой отчетности
- Концессионные механизмы

# Аналитические документы Группы по ЕСФО ОС: Содержание

- Выпускаются для информирования о работе Группы по МСФО ОС над вопросами, которые поднимались как особо важные специалистами MS и заинтересованными в EPSAS лицами
- В документах освещаются такие темы:
  - Учетная трактовка в МСФО ОС, в МСФО, в собственных правилах отчетности Комиссии, в отдельных странах-членах, в ESA/GFS, в основе по отчетности НАТО (NAF)
  - Проблемные моменты / вопросы, касающиеся определения, признания, оценки и раскрытия
  - Преимущества и недостатки существующих подходов
  - Возможные пути для дальнейшей работы Группы

# Аналитический документ по ИНФРАСТРУКТУРНЫМ АКТИВАМ

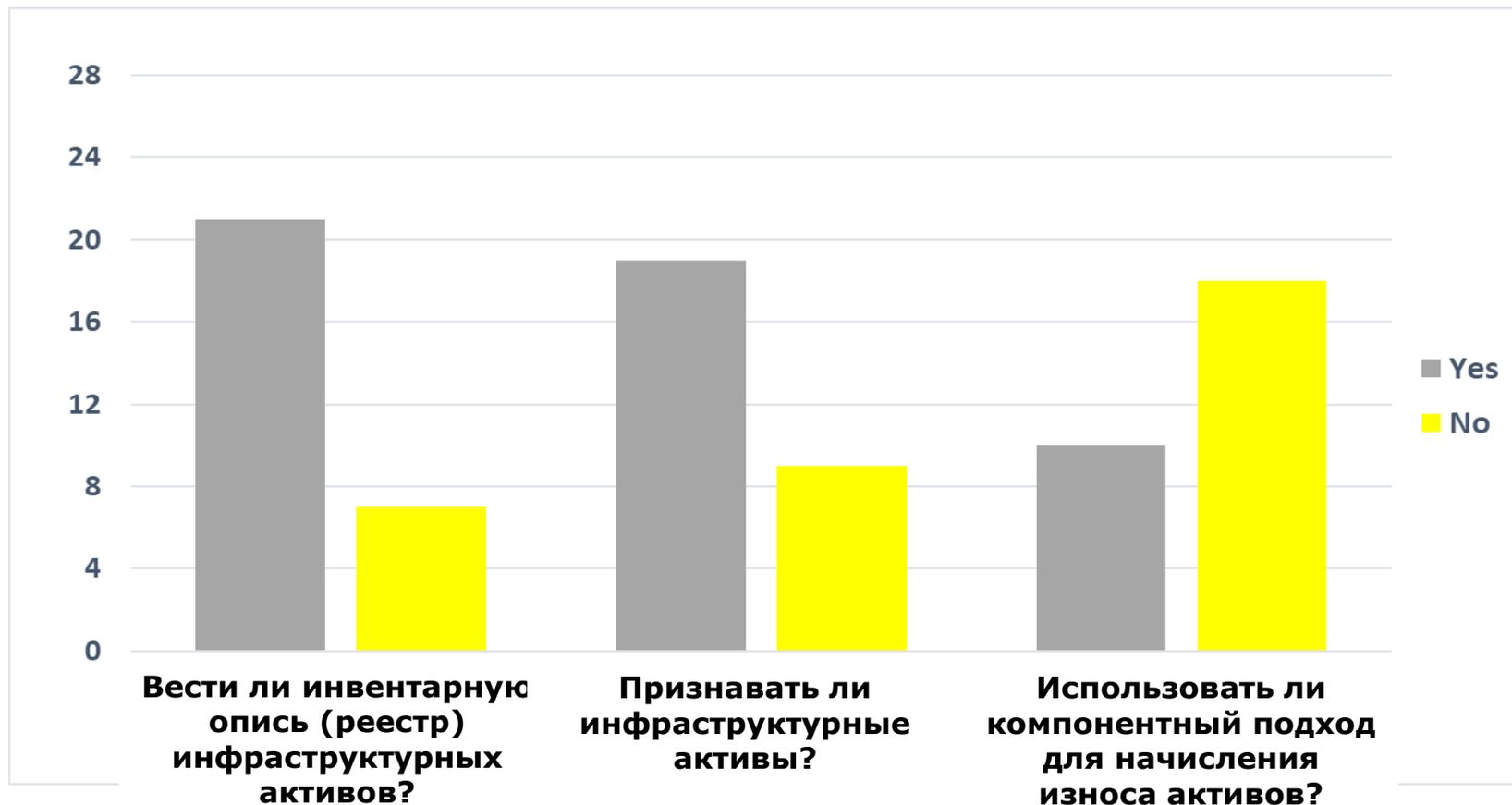
## *Почему инфраструктурные активы имеют столь большое значение для учета в государственном секторе?*

- На данный момент один из самых существенных вопросов, связанных с ОС
- Специализированные недвижимые активы с значительным потенциалом эксплуатации и/или экономическими выгодами
- Поддержка инвестиций в такие активы – один из основных приоритетов ЕС

## *Вызовы учета инфраструктурных активов:*

- Отсутствие специального стандарта международного уровня по учету инфраструктурных активов
- Некоторые государства-члены считают применение стандарта МСФО ОС (IPSAS) 17 проблематичным для учета и оценки государственной инфраструктуры (например, компонентный подход)
- Учет инфраструктуры в соответствии с МСФО ОС (IPSAS) считается очень неудобным (например, инвентаризация, обесценение)
- Линк – Аналитический документ Группы EPSAS по инфраструктурным активам

# Инфраструктурные активы: уровень центральных правительств



Источник: Анализ П-К «Стандарты ЕСФО ОС и их применение в странах – членах ЕС» (2014 г.)

# Аналитический документ по ВОЕННЫМ АКТИВАМ

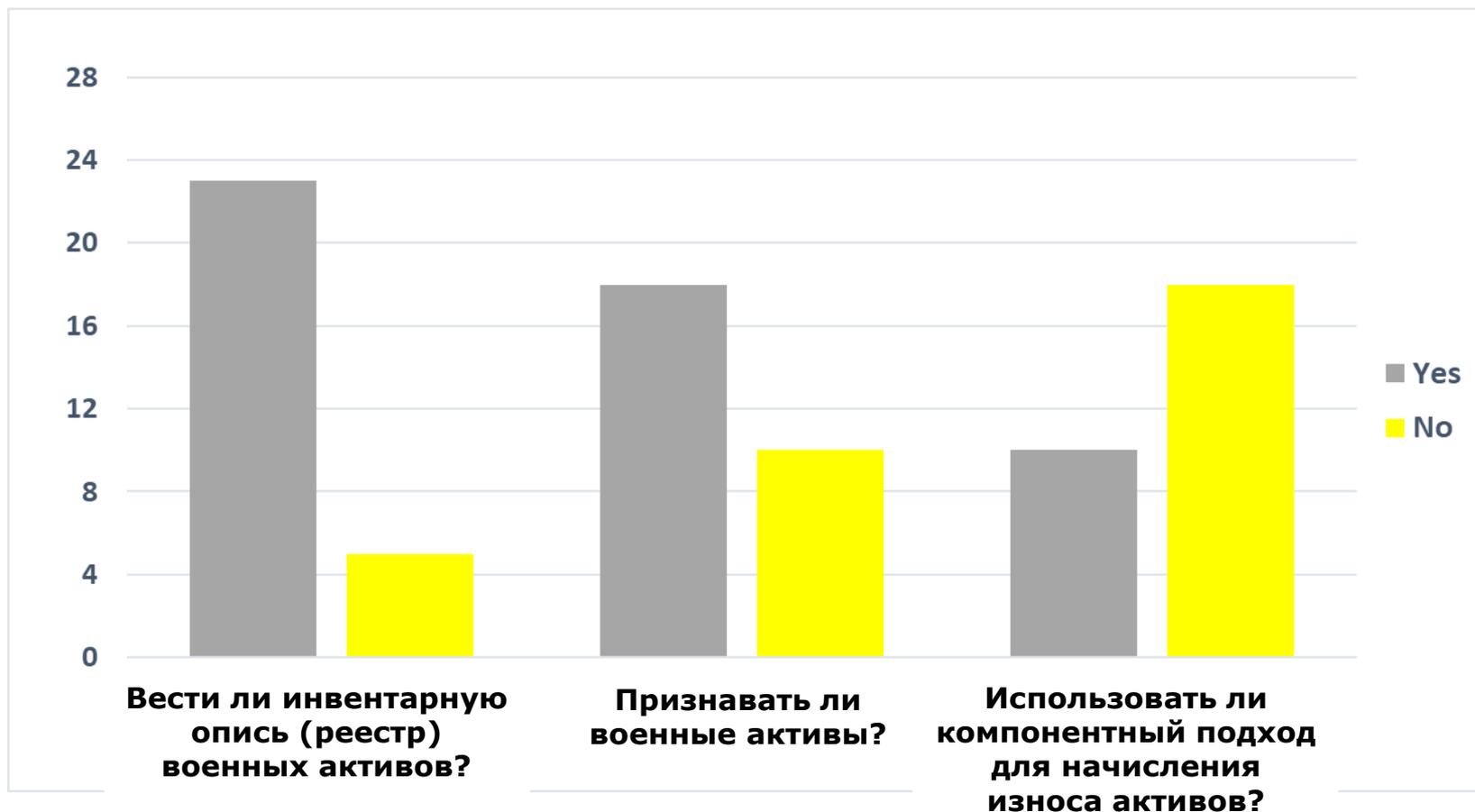
## *Почему военные активы имеют столь большое значение для учета в государственном секторе?*

- К военным активам могут относиться самые разные виды активов
- Гражданские активы (например, офисные здания) в сравнении со специфическими активами (например, ядерными боеголовками)
- Нет специального стандарта международного уровня по учетной трактовке военных активов; сфера действия МСФО ОС (IPSAS) 17 распространяется в том числе и на военные активы

## *Вызовы учета военных активов:*

- Основные практические сложности и чувствительные моменты могут возникать в связи с признанием и оценкой военных активов и с тем, как решать возникающие проблемы
- Необходима полная инвентаризация и признание военных активов на забалансовых счетах
- Линк – Аналитический документ EPSAS по военным активам

# Военные активы: уровень центральных правительств



Источник: Анализ П-К «Стандарты ЕСФО ОС и их применение в странах – членах ЕС» (2014 г.)

# Аналитический документ по АКТИВАМ НАСЛЕДИЯ

*Почему активы наследия имеют столь большое значение для учета в государственном секторе?*

- Культурная ценность
- Часто большие объемы и высокое значение
- Сохранение для будущих поколений

*Вызовы учета активов наследия:*

- Запреты / ограничения на отчуждение
- Оценка активов наследия:
- Стоимость может увеличиваться со временем даже при ухудшении физического состояния
- Определение затрат по сохранению наследия и отражение в учете связанных с этим обязательств
- [Линк – Аналитический документ EPSAS по активам наследия](#)

# Группа по ЕСФО ОС (EPSAS) – последние события

## *Исследование МСФО ОС (IPSAS) на соответствие концептуальной основе ЕСФО ОС (EPSAS)*

- Проверка отдельных МСФО ОС (IPSAS) на соответствие проекту концептуальной основы ЕСФО ОС (EPSAS) с целью получения информации для будущего установления стандартов EPSAS
- Осуществляется пилотный проект, охватывающий три МСФО ОС разной сложности – МСФО ОС 2, МСФО ОС 17 и МСФО ОС 41

## *Работа Группы по МСФО ОС в области оценки*

- **Концептуальная:** Как разные базисы оценки активов и обязательств служат целям и задачам финансового учета в соответствии с ЕСФО ОС и, в частности, целям отчетности и принятия решений?
- **Практическая:** Разработка анализа по базисам оценки

# Спасибо за внимание !

Европейская Комиссия – Eurostat – EPSAS:

<https://ec.europa.eu/eurostat/web/epsas/>

Депозитарий документов CIRCABC:

<https://circabc.europa.eu/w/browse/18db61bc-6649-44b3-af14-17fcd1c1216c>