

# Способы повышения прозрачности с помощью МСФООС

**Йен Каррутерс**

Председатель КМСФООС

PULSAR

Финансовая отчетность для прозрачности  
задолженности и инвестиций

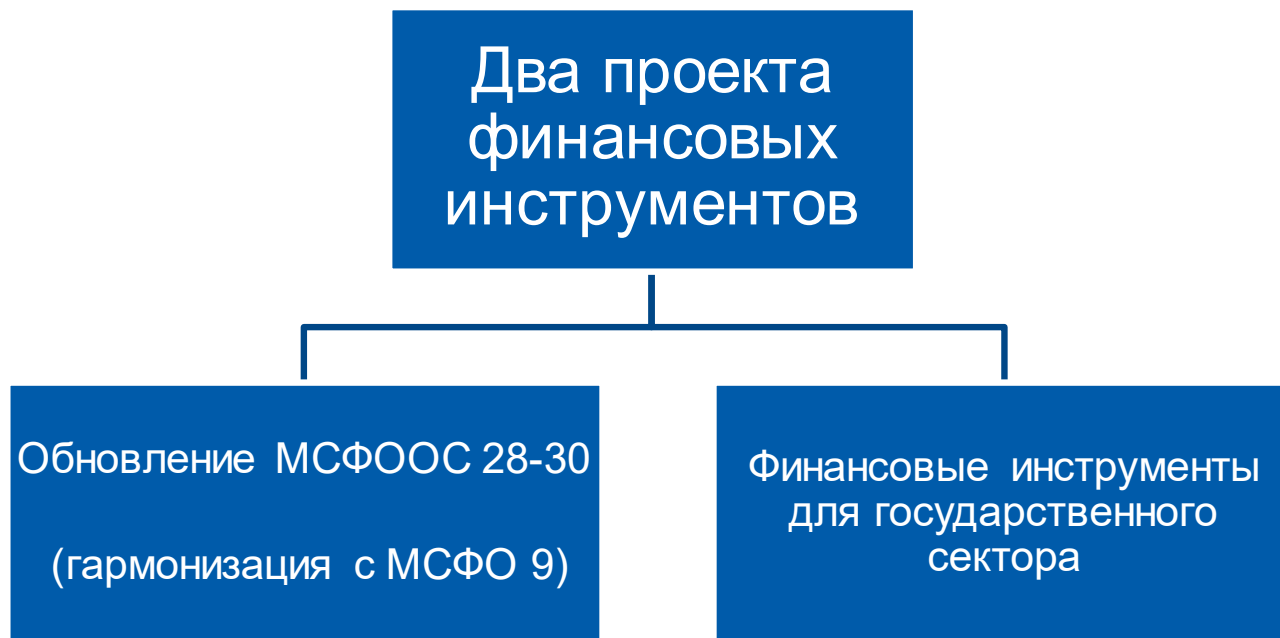
1 декабря 2020 года

# Обзор МСФООС

## «МСФООС — это высококачественные международные стандарты финансовой отчетности для применения субъектами государственного сектора»

- 37 стандартов МСФООС по методу начисления касаются операций и событий в финансовых отчетах общего назначения (годовые отчеты)
- В МСФООС сформулированы принципиальные требования к:
  - признанию;
  - оценке;
  - представлению.
- Там, где это уместно, МСФООС по методу начисления основываются на МСФО для частного сектора, которые интерпретированы/адаптированы в рамках контекста государственного сектора
- Новые МСФООС разработаны по темам, уникальным для государственного сектора (например, налогообложение).
- Треть МСФООС полностью / преимущественно касается государственного сектора

# Руководство по финансовым инструментам КМСФООС



# Финансовые инструменты: МСФООС 41

## Обновление МСФООС 28-30

Инициировано в 2016 году как проект по гармонизации МСФО для обновления при публикации МСФО 9 «Финансовые инструменты».

- Новые требования к классификации и оценке — активы и обязательства
- Модель ожидаемых кредитных убытков от обесценения заменила модель понесенных убытков
- Дополнительная гибкость для моделей учета при хеджировании — позволяет обеспечить большее соответствие с практикой управления рисками
- Включены дополнительные иллюстративные примеры и руководство по осуществлению в государственном секторе
- МСФООС 41 утвержден в июне 2018 г. и опубликован в августе 2018 г.
- Дата вступления в силу отложена на один год до 1 января 2023 г. в связи с пандемией COVID-19

# Финансовые инструменты для государственного сектора: вопросы

Вопросы, связанные с финансовыми инструментами для государственного сектора	Где и как освещается вопрос
Концессионные займы	Руководство по применению первоначально включено в МСФООС 29  (сохранено в МСФООС 41)
Финансовые гарантии	Руководство по применению первоначально включено в МСФООС 29  (сохранено в МСФООС 41)
Секьюритизации в государственном секторе	Новое руководство по применению в МСФООС 41
Монетарное золото Специальные права заимствования Квота подписки МВФ Валюта в обращении	Проект по финансовым инструментам для государственного сектора  — Руководство по внедрению МСФООС 41 и пример — Утверждено в сентябре 2020 года

# Поддержка и реструктуризация долга: ключевые отличия между МСФООС и GFS

- Основные требования МСФООС, основанные на МСФО
- Признание:
  - ожидаемых потерь по кредитам;
  - субсидий по льготным кредитам (не по номинальной стоимости);
  - влияния реструктуризации долга — условий и процентных ставок;
  - прекращения признания финансовых активов.

IPSASB

STAFF QUESTIONS AND ANSWERS

May 2015

## ACCOUNTING FOR SOVEREIGN DEBT RESTRUCTURINGS UNDER IPSAS

This Questions and Answers (Q&A) publication is issued by the staff of the International Public Sector Accounting Standards Board<sup>®</sup> (IPSASB) to highlight how International Public Sector Accounting Standards<sup>™</sup> (IPSASs<sup>™</sup>) reflect the accounting consequences of sovereign debt restructuring transactions.

*“The objective of this document is to indicate how IPSASs deal with transactions and events which arise through sovereign debt restructurings.”*

This publication does not constitute an authoritative pronouncement of the IPSASB, nor does it intend to amend or override the requirements of existing IPSASs or provide further implementation guidance. This publication is not meant to be exhaustive and is not a substitute for reading the related IPSASs on financial instruments.

### Background

There has been considerable recent discussion about sovereign debt issues, including restructurings. The objective of this document is to indicate how IPSASs deal with transactions which may arise through sovereign debt restructurings.

Recent discussions on sovereign debt restructurings emphasize the need for improved public sector financial reporting, through the adoption and implementation of transparent, high-quality, conceptual-based accrual accounting standards, designed for the public sector, such as IPSASs.

This Q&A highlights issues which may be encountered in a sovereign debt restructuring. It illustrates how IPSASs, at a high level of principle, capture the economic consequences of debt restructurings. It does not reference any specific transaction, nor is it intended to be used as application or implementation guidance during sovereign debt restructurings. The terms and conditions of specific restructurings are highly complex and voluminous. These terms and conditions may include, but are not limited to, the extension of maturities, reductions in interest rates, changes in counterparties and the issuance of additional complex financial instruments.



This document has been prepared by IPSASB staff. It is a non-authoritative document issued for information purposes only.

<https://www.ipsasb.org/publications/accounting-sovereign-debt-restructurings-under-ipsas>

# COVID-19: вопросы и ответы сотрудников КМСФООС

- Краткое изложение ключевых руководящих указаний КМСФООС по основным мероприятиям, связанным с COVID-19
  - Прямые государственные расходы
  - Поддержка физических лиц
  - Поддержка предприятий и других субъектов государственного сектора
  - Поддержка финансовых систем
- Опубликовано в начале апреля
- Веб-сайт и линия помощи КМСФООС в связи с COVID-19

<https://www.ipsasb.org/focus-areas/covid-public-sector>

IPSASB

STAFF QUESTIONS AND ANSWERS

April 2020

## COVID-19: RELEVANT IPSASB ACCOUNTING GUIDANCE

This Questions and Answers (Q&A) publication is issued by the staff of the International Public Sector Accounting Standards Board (IPSASB) to provide insight into the financial reporting issues associated with COVID-19 government responses, and the relevant International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) and other guidance already available.

*"The objective of this document is to indicate the accounting implications of COVID-19-related government initiatives, including how IPSAS and other IPSASB guidance deal with transactions and events which arise because of the pandemic."*

This publication does not constitute an authoritative pronouncement of the IPSASB, nor does it intend to amend, or override the requirements of existing IPSAS or provide further implementation guidance. This publication is not meant to be exhaustive and is not a substitute for IPSAS.

### Background

The COVID-19 pandemic and the government interventions to mitigate its effects have both immediate and on-going financial impacts. The nature and scale of these interventions vary widely across jurisdictions, as will their longer-term impacts. However, the significant fiscal interventions launched by many governments mean that high-quality accrual-based financial reporting is needed now, more than ever, as it provides better information for decision-making, improves transparency on how public resources are used, allows citizens to hold decision makers to account, and better positions governments to address the balance sheet impact of the pandemic. It is therefore important that the recent momentum towards greater adoption and implementation of accrual financial reporting in the public sector is maintained.

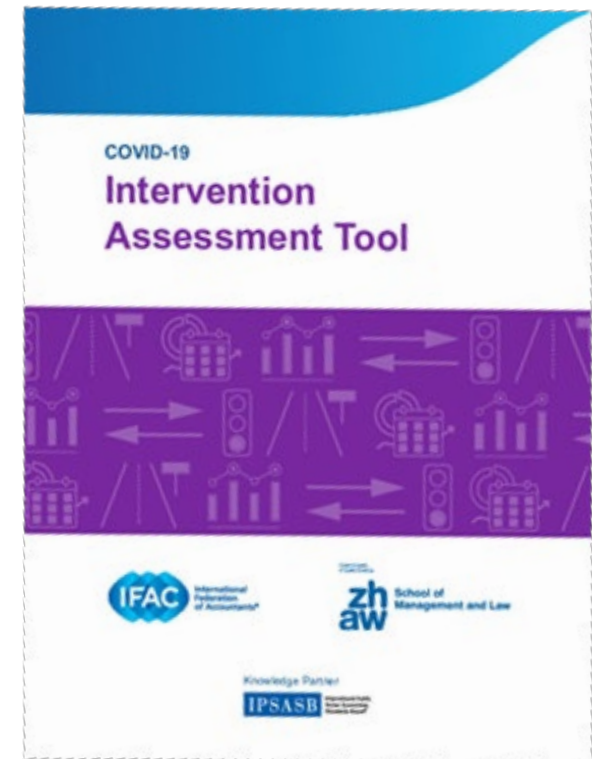
This Q&A highlights issues which may be encountered as a result of COVID-19 and the related jurisdictional responses to dealing with the pandemic. While not exhaustive, it identifies a number of IPSAS which may be applicable in order to capture the economic consequences of the different types of transactions. It does not reference any specific transaction, nor is it intended to be used as application or implementation guidance. The terms and conditions of specific transactions can be highly complex and wide-ranging.

This document has been prepared by IPSASB staff. It is a non-authoritative document issued for information purposes only.



# Инструмент оценки воздействия COVID-19

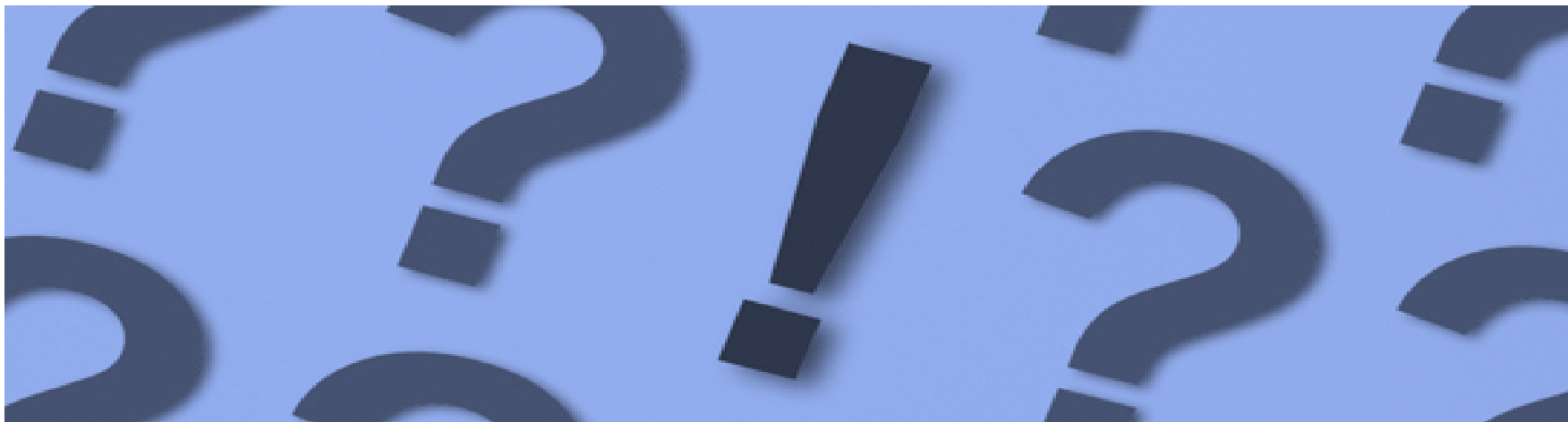
- Инструмент поддержки принятия решений
- Выявить различия между воздействием по методу начисления и по кассовому методу
- Поощрять сосредоточение внимания на мероприятиях, не связанных с непосредственными прямыми расходами
- Можно использовать для анализа всех новых крупных государственных программ
- Сопроводительный документ — инструмент дополняет работу по переходу на метод начисления
- Может использоваться любым правительством независимо от прогресса в применении метода начисления



<https://www.ifac.org/knowledge-gateway/supporting-international-standards/discussion/covid-19-intervention-assessment-tool>



# Вопросы, обсуждение и дальнейшая информация



- Посетите наш веб-сайт <http://www.ipsasb.org/>
- Или свяжитесь с нами по электронной почте:  
Председатель КМСФООС: [iancarruthers@ipsasb.org](mailto:iancarruthers@ipsasb.org)  
Технический директор: [rosssmith@ipsasb.org](mailto:rosssmith@ipsasb.org)