

Оценка учета в государственном секторе

Методология PULSE

Основные характеристики

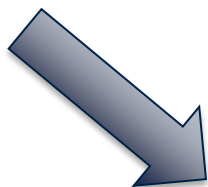
5 апреля 2022 года

профессор, доктор Андреас Бергманн, andreas.bergmann@zhaw.ch
Кристоф Шулер, christoph.schuler@zhaw.ch

Общие сведения



- 22 года
- Весьма стандартизированная
- Широкое управление государственными финансами (УГФ)
- Основана на бюджетном процессе



ОПНС

- 8 лет
- Весьма стандартизированная
- Широкая прозрачность в бюджетно-налоговой сфере
- Основана на Кодексе прозрачности в бюджетно-налоговой сфере



«Matriz»

- 4 года
- Весьма стандартизированная
- Учет в государственном секторе
- Основана на точном тексте МСУГС



РЕПФ

- 18 лет
- Практически не стандартизированная
- Учет в государственном секторе (УГС)
- Основана на УА РОСК, то есть на соблюдении стандартов



Public Sector Accounting Assessment

PULSE

новая

- Весьма стандартизированная
- Учет в государственном секторе (УГС)
- Основана на ПЕФА, УГС и МСУГС
- Режим самостоятельной оценки

Что такое PULSE?

- Стандартизированный процесс оценки
- учета в государственном секторе (УГС),
- в котором оценивается либо
 - разрыв между национальными стандартами и МСУГС, либо
 - разрыв в применении национальных стандартов
- с применением стандартизированной шкалы на основе ПЕФА.

Процесс оценки PULSE

- PULSE является бесплатным глобальным благом
- Удобная в обращении система самостоятельной оценки на основе сети интернет

- Но существует настоятельно рекомендуемый процесс оценки с определенными функциями;
- и имеется процесс обеспечения качества (ОК).

«Режим самостоятельной оценки»

(альтернативные режимы: внешняя оценка или комбинированная оценка)

Процесс оценки PULSE

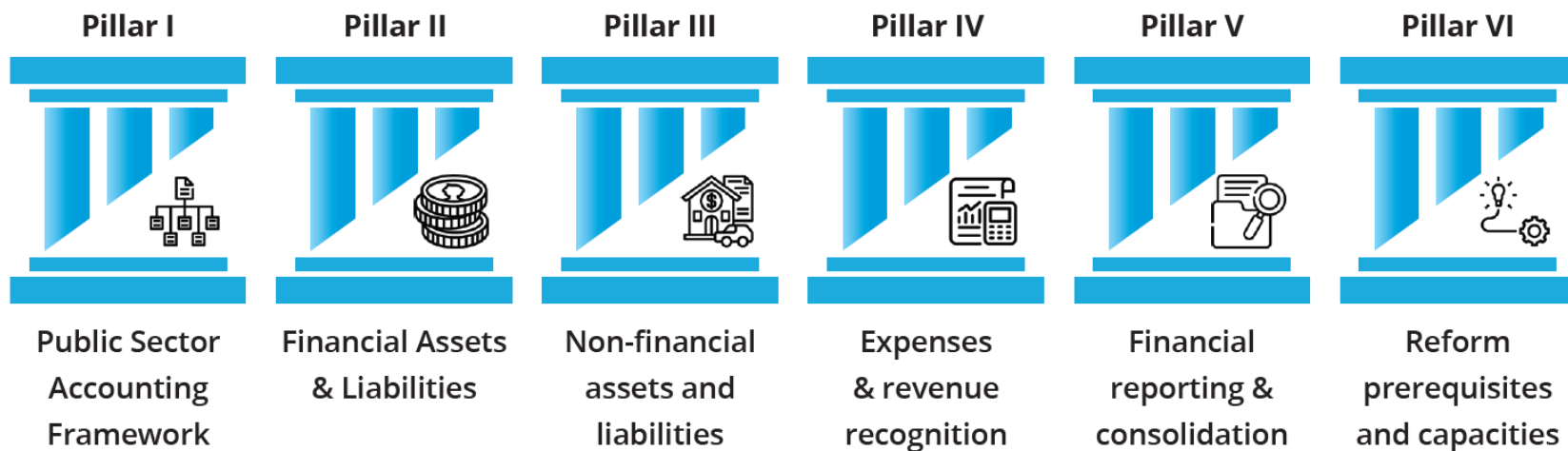


Процесс оценки PULSE

Процесс обеспечения качества (ОК)

- Внешняя группа по выверке данных
 - Внешняя группа по выверке данных: мин. 3 международных эксперта по УГС плюс один национальный эксперт по УГС
 - Рассмотрение проекта концепции, необработанных данных и проекта отчета PULSE
- PulseCheck
 - Группа PULSAR
 - На основе пересмотренного отчета PULSE

Шесть компонентов PULSE



29 показателей

105 аспектов

Шесть компонентов PULSE



Всеобъемлющие принципы МСУГС, в частности, определение и применение качественных характеристик (КХ) МСУГС, определение субъекта, представляющего отчетность, изменения в учетной политике и в оценках, а также отражение операций в иностранной валюте и представление данных по ним.

Концептуальная основа МСУГС, МСУГС 3, 4, 10, 14

Показатели

- 1 – Концептуальная основа
- 2 – Учетная политика, оценки, ошибки и события после учетной даты
- 3 – Операции в иностранной валюте и последствия гиперинфляции

Шесть компонентов PULSE



Форма представления, отражение в учете, измерение финансовых активов и обязательств, а также раскрытие информации о них.

МСУГС 5, 28, 30, 41

Показатели

4 – Финансовые активы

5 – Финансовые обязательства

6 – Производные инструменты, учет хеджирования, резервы на покрытие потерь и издержки, связанные с заимствованием

7 – Форма представления, зачет и раскрытие информации

Шесть компонентов PULSE



Отражение в учете, измерение нефинансовых активов (таких как запасы материальных оборотных средств, биологические активы, здания, сооружения и оборудование, нематериальные активы), нефинансовых обязательств (в частности, резервов и условных обязательств) и междисциплинарных вопросов (таких как аренда, концессии на обслуживание, пособия, выплачиваемые работникам, и обесценение), а также раскрытие информации о них.

МСУГС 12, 13, 16, 17, 21, 26, 27, 31, 32, 33, 39, 42

Показатели

8 – Запасы материальных оборотных средств

9 – Биологические активы

10 – Аренда

11 – Здания, сооружения и оборудование: отражение в учете и измерение

12 – Здания, сооружения и оборудование: применение впервые и амортизация

13 – Нематериальные активы

14 – Концессии на обслуживание

15 – Обесценение

16 – Резервы, условные обязательства и условные активы

17 – Пособия, выплачиваемые работникам

Шесть компонентов PULSE



Отражение в учете, измерение расходов и доходов, в частности, валютных операций, невалютных операций и социальных пособий, а также раскрытие информации о них.

МСУГС 9, 11, 23, 42

Показатели

18 – Доходы от валютных операций

19 – Доходы от невалютных операций

20 – Социальные пособия

Шесть компонентов PULSE



Форма представления финансовых отчетов и пояснения к ним, учет неконтролируемых субъектов, слияний в государственном секторе, а также основные принципы консолидации.

МСУГС 1, 2, 18, 20, 24, 35, 36, 37, 38

Показатели

21 – Форма представления финансовых отчетов

22 – Пояснения

23 – Учет неконтролируемых субъектов и слияний в государственном секторе

24 – Консолидированные финансовые отчеты

Шесть компонентов PULSE



Глубинные предпосылки и потенциал, которые должны быть созданы для эффективного и действенного функционирования систем УГС и для успешного проведения реформ УГС, например, технические возможности (системы информационных технологий) для функционирования системы УГС, наличие достаточных кадровых ресурсов и потенциала, организация учета (функции учета и установления стандартов), уровень интеграции в другие системы УГС, политический потенциал (мандат на проведение реформ и заинтересованность в их проведении) для проведения реформ УГС.

Показатели

25 – интеграция в другие системы УГС

26 – Интегрированное управление финансами и информационные системы

27 – Кадровые ресурсы и потенциал

28 – Функция учета

29 – Заинтересованность в проведении реформ

Аспекты и оценка

Пример аспекта

Показатель 11 аспекта 3. Последующее измерение: модель учета по фактическим затратам

Score		
Conceptual	Actual	Requirements
A	A	PPE and investment property are subsequently measured at cost less any accumulated depreciation and any impairment losses. The subsequent measurement method is consistently applied for an entire class of PPE or all investment property.
B	B	PPE and investment property are subsequently measured at cost less any accumulated depreciation and any impairment losses.
C	C	PPE and investment property is subsequently measured at cost less any accumulated depreciation.
D	D	Performance is less than required for a C score.

Аспекты и оценка

Расчет оценок

- **A: Полное соблюдение МСУГС**
- **B: Высокая степень соблюдения**
- **C: Базовый уровень результатов деятельности по методу начисления**
- **D: Требования ниже C**

Аспекты и оценка

Пример таблиц преобразования оценок

4-Dimensional indicators				Indicator score
D	D	A	A	C+
D	C	C	C	D+
D	C	C	B	C
D	C	C	A	C+
D	C	B	B	C+
D	C	B	A	C+
D	C	A	A	B

Выводы

Методология PULSE ...

- сосредоточена на учете в государственном секторе (УГС)
- находится в свободном доступе и, как правило, основана на самостоятельной оценке
- согласуется с требованиями МСУГС, но также включает более общие рекомендации относительно реформ
- является стандартизированной и рассчитанной.


Выражение признательности

Public Sector Accounting Assessment

PULSE

Финансирование

 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

Основные авторы

Дмитрий Гурфинкель, Кристоф Шулер,
Андреас Бергманн, Дарленди Кубийос,
Паскаль Орни, Сандро Фукс,
Антония Графл, Эстебан Уолтерос

Вопросы и ответы