

**Связь между управлением
госактивами (УГА),
управлением
госинвестициями (УГИ) и
бухучетом в госсекторе (БГС):
опыт стран**

Профессор, д-р Франс ван Шайк, СРА

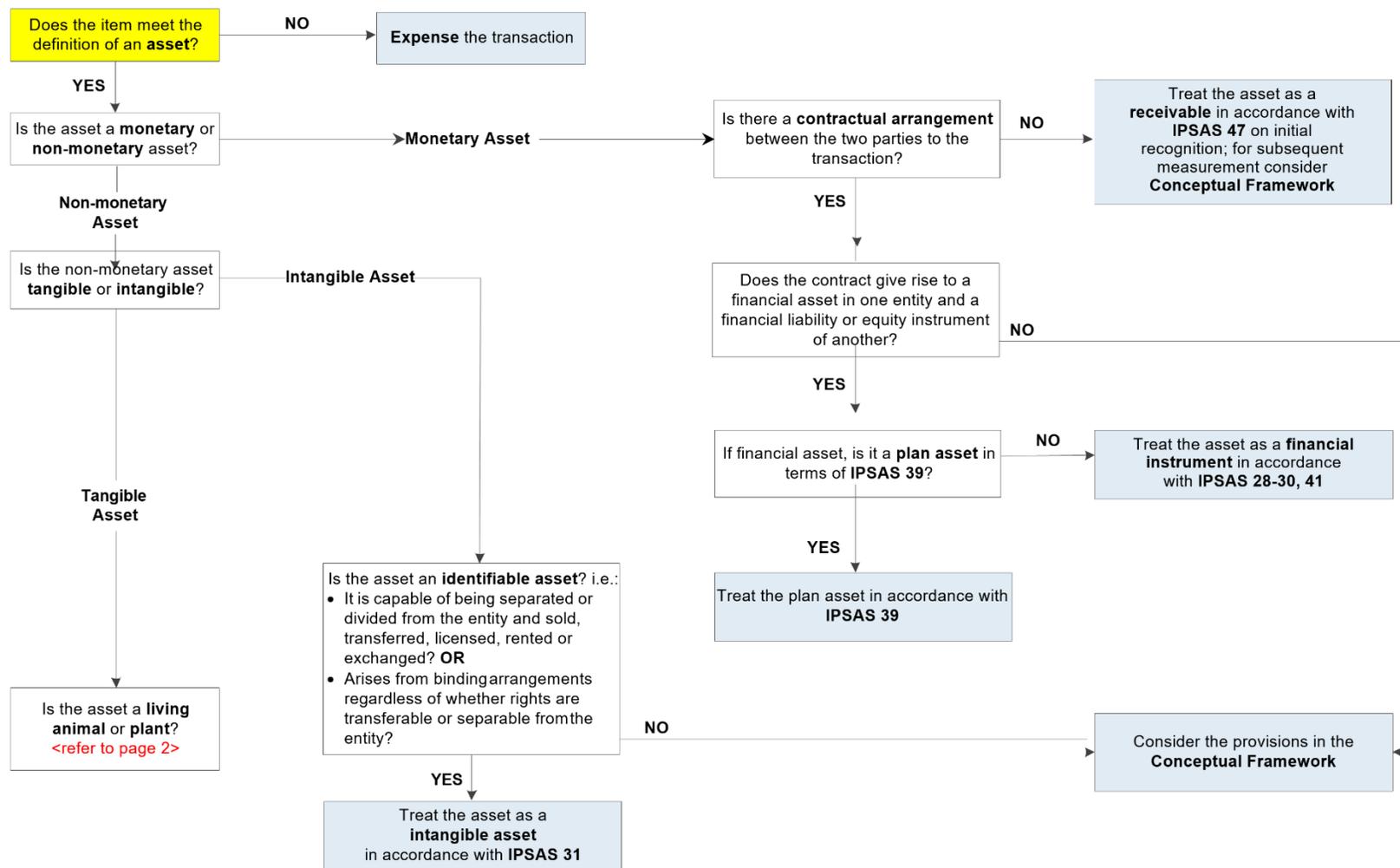
Эта презентация следует структуре стандартов IPSAS

- Сфера применения
- Определения
- Признание
- Оценка
- Представление
- Раскрытие информации

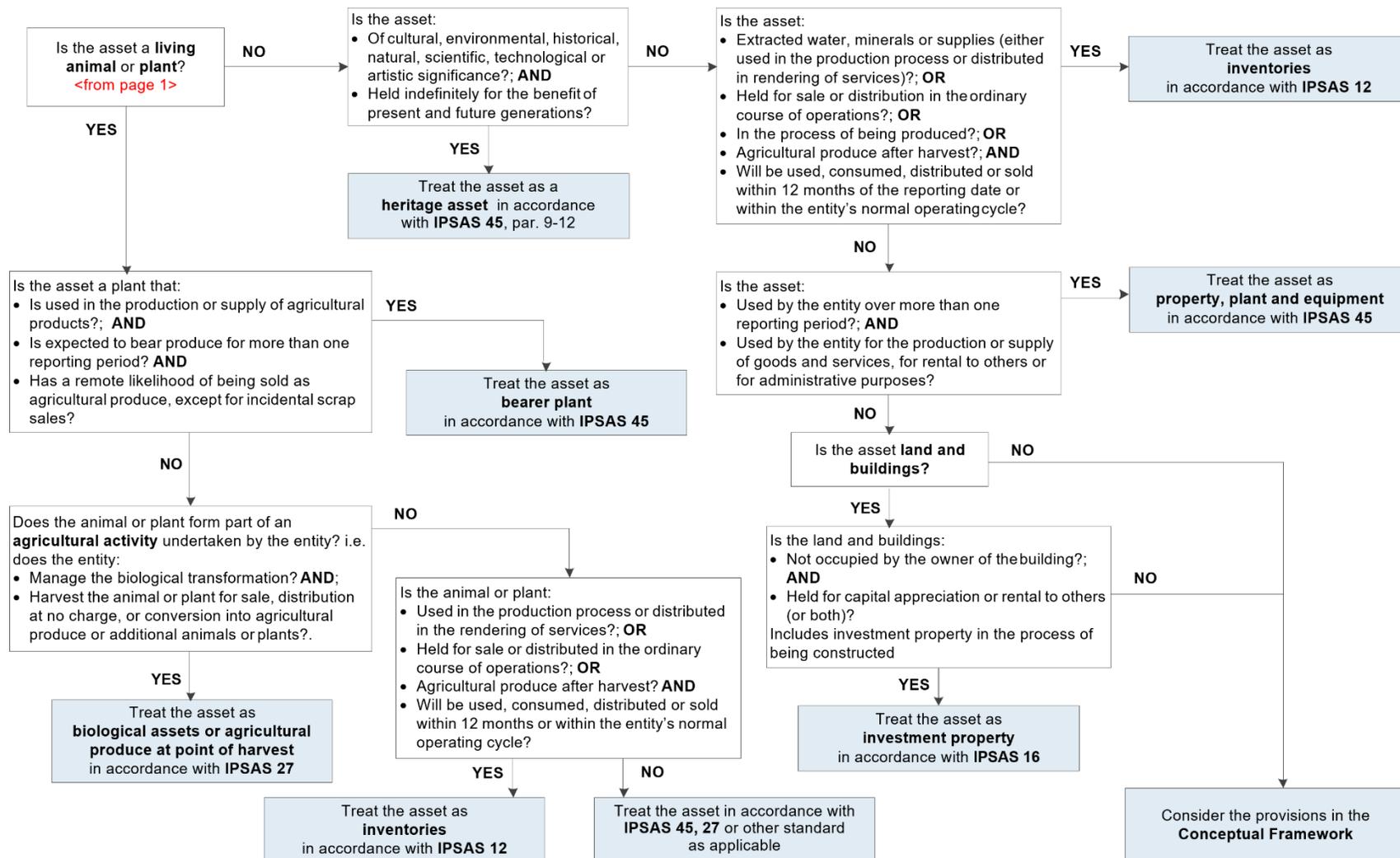
Сфера применения: Стандарты применимы к нефинансовым активам

- IPSAS 12 Запасы
- IPSAS 45 Основные средства
- IPSAS 16 Инвестиционное имущество
- IPSAS 27 Сельское хозяйство
- IPSAS 31 Нематериальные активы
- IPSAS 43 Аренда
- IPSAS 44 Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность
- IPSAS 21 Обесценение активов, не генерирующих денежные потоки
- IPSAS 26 Обесценение активов, генерирующих денежные потоки

Сфера применения – дерево принятия решений, ASB (ЮАР) 1/ 2



Сфера применения – дерево принятия решений, ASB (ЮАР) 2/ 2



Признание: порог капитализации

Когда пороги капитализации устанавливаются на надлежащих уровнях, они снижают стоимость отслеживания большого количества низко стоимостных статей, при этом по-прежнему удовлетворяя потребности пользователей в отношении охвата рыночных стоимостей.

Примеры стран:

- ЮАР: R5,000 (US\$ 270)
- Минфин Великобритании: £5,000 (US\$ 6,400)
- Департамент образования, Австралия:
 - ▶ Инфраструктура, основные средства A\$5,000 (US\$ 3,333)
 - ▶ Улучшения арендованной собственности A\$50,000 (US\$ 33,333)
 - ▶ Компьютерное программное обеспечение A\$200,000 (US\$ 133,333)

Признание

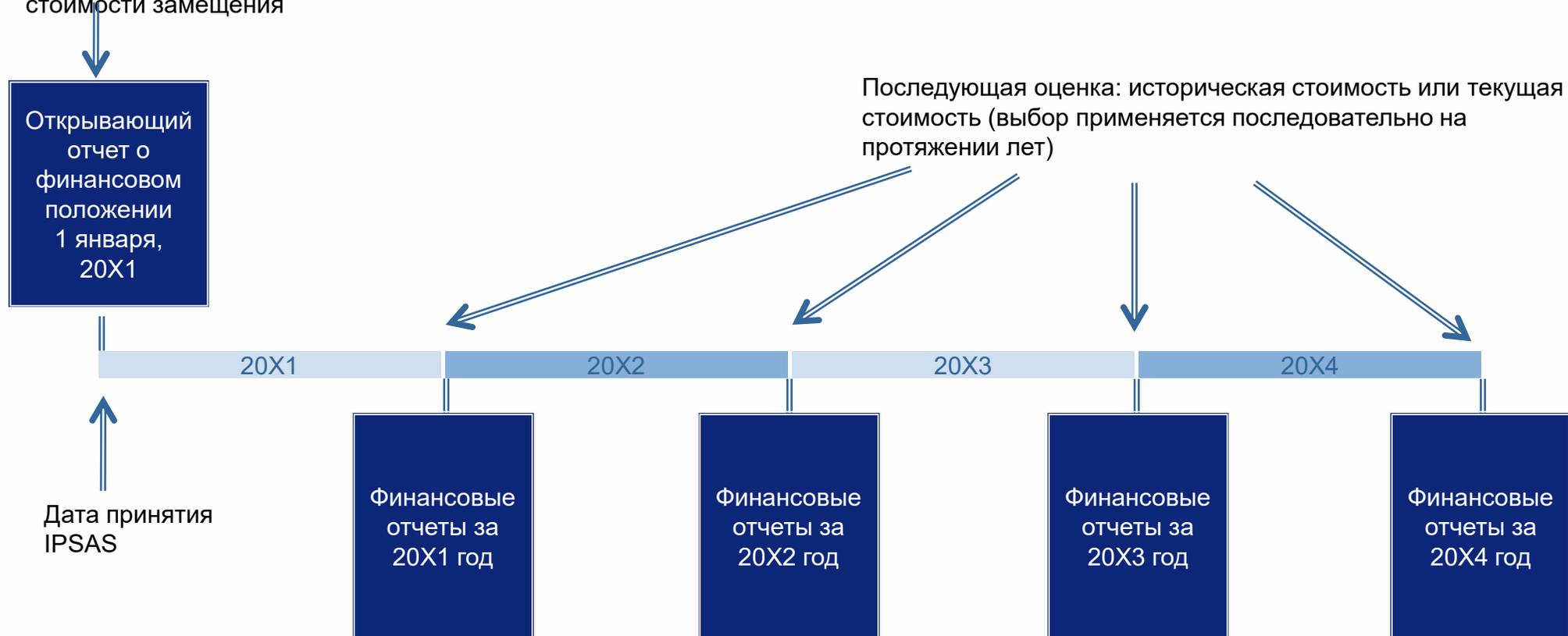
В Нидерландах Государственное агентство недвижимости владеет всеми государственными зданиями и сдает их в аренду министерствам.

- Государственное агентство недвижимости (арендодатель):
 - ▶ Должно признавать здания в случае операционной аренды
 - ▶ Не должно признавать здания в случае финансовой аренды
- Министерства (арендаторы) должны признавать право пользования активами (IPSAS 43 *Аренда*)

Отчет о финансовом положении необязательно отражает юридическую собственность и ответственность за обслуживание.

Оценка: открывающий баланс финансового положения и последующая оценка

Историческая стоимость или текущая стоимость, определенная с использованием амортизированной стоимости замещения



Оценка: Нефинансовые активы – Сектор государственного управления (% ВВП)

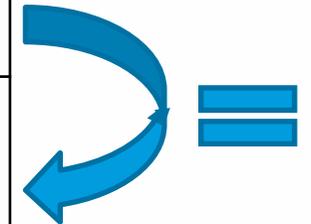
2021 General Government % GDP	Average	Australia	France	New Zealand	Switzerland	United Kingdom
Total nonfinancial assets	68.8	72	102	85	35	50
Fixed assets	46.4	50	55	61	29	37
Inventories	0.6	1	1	0	1	0
Valuables	0.5	1	-	-	0	-
Nonproduced nonfinancial assets	21.4	20	46	23	5	13

Представление в финансовых отчетах согласно IPSAS

- Отчет о финансовом положении: запас активов
- Отчет о финансовом результате: амортизация, обесценение, доход/убыток от продажи
- Отчет о движении денежных средств: капитальные вложения, поступления от продажи активов
- Отчет об изменениях в чистых активах/собственном капитале: переоценки (если применяется модель текущей стоимости для основных средств)

Представление в статистике госфинансов (СГФ), Отчет об операциях – Хорватия, 2022 год, Сектор госуправления (% ВВП)

Доходы	46.18
Расходы (исключая амортизацию)	<u>43.83</u>
Валовый операционный баланс	2.35
Валовые инвестиции в нефинансовые активы	<u>-4.86</u>
Чистое кредитование/(чистое заимствование)	-2.51
Финансирование:	2.51
Чистое приобретение финансовых активов	-2.69
Чистое принятие обязательств	5.29



Представление в бюджетировании на капитальные активы

Сбалансированный бюджет по кассовому методу (сальдо=0)

Поступления	100
Операционные платежи	-80
Капитальные вложения	-20
Излишек или дефицит по кассовому методу	0

Сбалансированный бюджет по методу начисления (сальдо=0)

Доходы	100
Расходы, исключая амортизацию	-80
Амортизация	-20
Излишек или дефицит по методу начисления	0

Ceteris paribus (при всех прочих равных факторах)

Валовые инвестиции в нефинансовые активы превышают потребление основных средств (% ВВП)

2021 General Government % GDP	Average	Australia	France	New Zealand	Switzerland	United Kingdom
Gross investment in nonfinancial assets	3.5	3.8	3.6	3.9	3.2	3.1
Consumption of fixed capital	-2.4	-1.6	-3.3	-2.3	-2.7	-2.1
Net investment in nonfinancial assets	1.1	2.2	0.3	1.6	0.5	1.0

Представление: Разделение на оборотные и внеоборотные активы *или* порядок ликвидности

IPSAS 1, абзац 70: Организация должна представлять оборотные и внеоборотные активы, а также краткосрочные и долгосрочные обязательства как отдельные классификации в отчете о финансовом положении, кроме случаев, когда представление на основе ликвидности дает надежную и более релевантную информацию.

Великобритания представляет оборотные и внеоборотные активы и обязательства как отдельные классификации.

Новая Зеландия представляет активы и обязательства широко, в порядке ликвидности.

Великобритания: оборотные и внеоборотные активы как отдельные классификации

As at 31 March 2020

	Note	2019-20 £bn	2018-19 restated £bn
Non-current assets			
Property, plant and equipment	12	1,313.3	1,268.0
Investment property	13	24.1	22.9
Intangible assets	14	40.2	37.4
Trade and other receivables	15	22.3	17.9
Other financial assets	16	299.2	320.6
		1,699.1	1,666.8
Current assets			
Inventories	17	10.6	9.7
Trade and other receivables	15	159.7	172.4
Other financial assets	16	217.0	194.3
Cash and cash equivalents	18	37.6	44.2
Gold holdings	34	12.8	9.9
Assets held for sale	35	1.7	1.5
		439.4	432.0
Total assets		2, 138.5	2,098.8

Правительство Танзании

CONSOLIDATED STATEMENTS OF FINANCIAL POSITION AS AT 30TH JUNE, 2022

	Notes	30-June-2022 TZS ('000)	30-June-2021 TZS ('000)
ASSETS			
Cash and Cash Equivalent	70	8,307,030,265	8,258,856,568
Fixed Deposits/Placements	71	802,279,907	585,611,268
Holdings of Special Drawing Rights (SDRs)	72	21,177,737	22,217,849
Quota in international Monetary Fund (IMF)	73	1,217,187,495	1,304,531,756
Foreign Currency Marketable Securities	74	7,606,900,473	6,255,042,431
Equity Investments	75	4,133,363,718	3,807,835,122
Receivables	77	11,894,589,210	13,613,653,651
Loans Receivables	78	9,634,731,170	9,971,595,349
Prepayments	79	2,821,499,082	3,144,181,674
Inventories	80	1,335,111,327	1,184,138,535
Deffered Currency Cost	81	92,991,489	52,103,739
Other Financial Assets	82	1,337,830,790	1,627,822,903
Escrow Accounts	83	150,269,779	149,930,016
Investment Property	85	8,652,373,912	8,372,710,311
Property Plant and Equipment	86	68,602,555,258	66,255,349,250
Intangible Asset	87	453,658,737	292,288,065
Biological Assets	88	1,342,900,361	1,267,206,015
Investments in Associates and Joint Ventures	89	1,488,607,284	1,335,003,820
Investments in Controlled Entities (Subsidiaries)	90	9,130,706,968	5,659,320,000
Non-Current Asset Held for Sale	92	4,005,255	2,385,583
Work in Progress	111	22,936,159,266	17,674,463,148
TOTAL ASSETS		161,965,929,483	150,836,247,053
LIABILITIES			
Payables and Accruals	93	14,648,953,825	14,432,904,437
Currency in Circulation	94	6,618,845,966	5,704,677,413
Deposits from Banks and Non-Bank Financial Institutions	95	2,403,704,812	3,526,399,499

Новая Зеландия: активы и обязательства, широкое представление в порядке ликвидности

2022 Forecast at					Actual	
Budget	Budget			30 June	30 June	
2021	2022			2022	2021	
\$m	\$m		Note	\$m	\$m	
Assets						
12,422	17,317	Cash and cash equivalents		17,835	18,755	
24,660	27,083	Receivables	13	35,135	26,829	
57,208	53,940	Marketable securities, deposits and derivatives in gain	14	65,456	56,783	
46,248	50,853	Share investments	15	46,261	48,539	
5,126	4,849	Investments in controlled enterprises	15	6,096	4,718	
63,739	57,348	Advances	16	54,659	45,612	
2,499	2,616	Inventory		3,068	2,194	
3,447	3,894	Other assets		4,208	3,928	
201,003	221,570	Property, plant & equipment	17	249,182	213,216	
14,695	15,142	Equity accounted investments	18	16,247	14,421	
4,384	3,577	Intangible assets and goodwill		3,697	3,601	
2,033	963	Forecast new capital spending		-	-	
(3,225)	(1,750)	Top-down capital adjustment		-	-	
434,239	457,402	Total assets		501,844	438,596	
Liabilities						
8,503	9,159	Issued currency		9,061	8,256	

Австралия: финансовые и нефинансовые активы как отдельные классификации

	Note	\$m	\$m
Assets			
<i>Financial assets</i>			
Cash and deposits		8,698	7,734
Advances paid	5A	70,598	71,550
Other receivables and accrued revenue	5A	68,639	59,288
Investments, loans and placements	5B	563,957	526,186
Equity investments	5C	75,891	87,334
<i>Total financial assets</i>		787,783	752,092
<i>Non-financial assets(a)</i>			
Land	5D	15,113	14,085
Buildings	5D	50,731	47,749
Specialist military equipment	5D	81,255	74,387
Other plant, equipment and infrastructure	5D	72,469	69,481
Intangibles	5D	15,008	13,674
Investment property	5D	365	348
Inventories	5E	11,979	10,850
Heritage and cultural assets	5D	12,632	11,861
Other non-financial assets	5F	6,036	5,620
<i>Total non-financial assets</i>		265,588	248,055
Total assets	5G	1,053,371	1,000,147

Public **Канада: 3 класса: обязательства, финансовые активы, нефинансовые активы**

The fo

Statement of financial position

(in millions of dollars)

	2022	2021	Difference
Liabilities			
Accounts payable and accrued liabilities	260,288	207,397	52,891
Interest-bearing debt			
Unmatured debt	1,243,291	1,125,186	118,105
Pensions and other future benefits.....	327,371	312,947	14,424
Other liabilities	7,707	6,711	996
Total	1,578,369	1,444,844	133,525
Total liabilities	1,838,657	1,652,241	186,416
Financial assets			
Cash and accounts receivable	280,026	224,196	55,830
Foreign exchange accounts	104,031	92,622	11,409
Loans, investments and advances	207,031	179,278	27,753
Public sector pension assets.....	9,203	6,320	2,883
Total financial assets	600,291	502,416	97,875
<i>Net debt</i>	<i>(1,238,366)</i>	<i>(1,149,825)</i>	<i>(88,541)</i>
Non-financial assets	103,873	101,079	2,794
<i>Accumulated deficit</i>	<i>(1,134,493)</i>	<i>(1,048,746)</i>	<i>(85,747)</i>

Раскрытие информации: сверка между запасом на начало и конец периода

Запас активов на начало года

- + Прирост
- Продажа
- Амортизация
- Убытки от обесценения, признанные или восстановленные
- +/- Переоценки

- + Приобретения через объединения организаций
- +/- Курсовые разницы, возникающие в связи с пересчетом зарубежных операций

Запас активов на конец года

Раскрытие информации: ограничения, залог, договорные обязательства и компенсация обесценения

Правительство ЮАР

31.3 Property Plant and Equipment – additional disclosure	2021/22 R '000	2020/21 R '000
Existence and amounts of restrictions on title and disposal of Property Plant and Equipment (PPE)		14 421
PPE pledged as security	-	-
Contractual commitments for the acquisition of PPE	4 178 430	10 479 938
Compensation from third parties for PPE impaired, lost or given up which are included in surplus or deficit	155	4

**Связь между управлением
госактивами (УГА),
управлением
госинвестициями (УГИ) и
бухучетом в госсекторе (БГС):
опыт стран**

Профессор, д-р Франс ван Шайк, СРА