

# PULSAR

THE PULSAR PROGRAM IS MANAGED BY



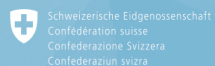
**CFRR»**  
Centre for Financial  
Reporting Reform



1<sup>TH</sup>  
5<sup>TH</sup>  
ANNIVERSARY

THE PULSAR PROGRAM IS CO-FUNDED BY

Federal Ministry  
Republic of Austria  
Finance



Swiss Confederation

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

# Разработка стандартов финансовой отчетности об устойчивом развитии

# Влияние отчетности об устойчивом развитии на бухучет в госсекторе

Дмитрий Гурфинкель, Всемирный банк [dgougrfinkel@worldbank.org](mailto:dgougrfinkel@worldbank.org)

Сунг-Джин Парк, KIPF

[sjpark2@kipf.re.kr](mailto:sjpark2@kipf.re.kr)

Проф. д-р Андреас Бергманн, ZHAW

[andreas.bergmann@zhaw.ch](mailto:andreas.bergmann@zhaw.ch)

Дурланди Кубиллос, ZHAW

[durlandy.cubillos@zhaw.ch](mailto:durlandy.cubillos@zhaw.ch)

# Разработка стандартов отчетности об устойчивом развитии

## ПРОГРАММА

1. Новые события на международном уровне
2. Внедрение отчетности об устойчивом развитии:  
Влияние отчетности об устойчивом развитии на бухучет в госсекторе
  - 4 страновых примера
3. Рекомендации



# Новые события на международном уровне





# Новые события на международном уровне

## 2023 г.: Совет по IPSAS подтверждает следующие шаги

- Март 2023 г.: утверждение обновленных РРП (RPG) 1 и 3
- Июнь 2023 г.: решение начать работу по формированию стандарта
- Сентябрь 2023 г.: утверждение проектной записки для разработки стандарта «Климатические раскрытия» и начало работы

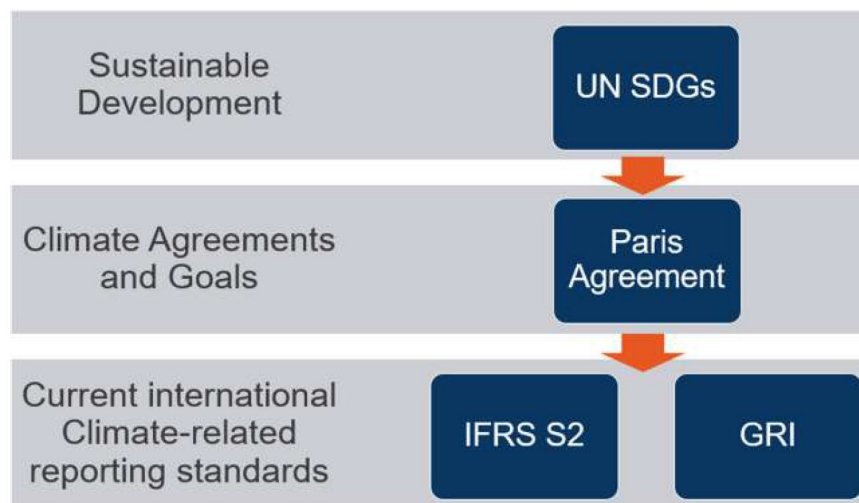
IPSASB		International Public Sector Accounting Standards Board®	277 Wellington Street West, Toronto, ON M5V 3H2 T + 1 (647) 825-3171 F +1 (416) 977-8585 www.ipsasb.org
Meeting:	International Public Sector Accounting Standards Board	<b>Agenda Item</b>	For: <input type="checkbox"/> Approval <input checked="" type="checkbox"/> Discussion <input type="checkbox"/> Information
Meeting Location:	Zurich, Switzerland	<b>13</b>	
Meeting Date:	September 12-15, 2023		
<b>CLIMATE-RELATED DISCLOSURES</b>			
Project summary	The project objective is to develop a public sector climate-related disclosures standard, separate from the current suite of IPSAS, to meet the needs of users of public sector sustainability reports (service recipients and resource providers) and ensure better transparency, accountability and enable improved decision-making.		
Project staff lead	• Celine Chan, Senior Manager		
Task Force members	The IPSASB agreed to establish a Climate Topic Working Group. Members of the group will be confirmed after the September 2023 Board meeting and will begin meeting in October 2023.		
Meeting objectives	<b>Topic</b>	<b>Agenda Item</b>	
Project management	<a href="#">Climate-related Disclosures: Exposure Draft Dashboard</a>	13.1.1	
	<a href="#">Instructions up to Previous Meeting</a>	13.1.2	
	<a href="#">Decisions up to Previous Meeting</a>	13.1.3	
	<a href="#">Climate-related Disclosures: Project Roadmap</a>	13.1.4	
Decisions required at this meeting	<a href="#">Climate-related Disclosures – Project Plan and Timeline</a>	13.2.1	
	<a href="#">Key Public Sector Sustainability Reporting Concepts and Terms</a>	13.2.2	
Other supporting items	<a href="#">[Draft] SRS X, Climate-related Disclosures</a>	13.3.1	

Prepared by: Celine Chan (August 2023)

# Новые события на международном уровне

## Прогресс Совета по IPSAS с ноября 2023 г.

- Компоненты для целей и показателей



*Источник: Совет по IPSAS, март 2024 г., Пункт 10 Повестки*

# Новые события на международном уровне

## Прогресс Совета по IPSAS с ноября 2023 г.

- Решение:
  - Следовать МСФО S2 (плюс некоторым общим элементам S1) для собственных операций государственной организации;
  - Разработать руководство Совета по IPSAS для мероприятий по формированию политики государственной организации, влияющих на другие организации.
- Существенность:
  - Использовать определение существенности из Концептуальной основы Совета по IPSAS, т.е. не определять конкретную концепцию существенности для отчетности об устойчивом развитии.
- Учитывать влияния, риски и возможности организации, связанные с изменением климата.
- Обсудить предварительный проект по климатическим раскрытиям информации в июне 2024 г., утвердить и опубликовать для комментариев во втором полугодии 2024 г. (согласно проектной записки 2023 г.).

# Внедрение отчетности об устойчивом развитии: Влияние отчетности об устойчивом развитии на бухгалтер в госсекторе



# Внедрение отчетности об устойчивом развитии: Влияние отчетности об устойчивом развитии на бухучет в госсекторе

## Методология

- Теоретический анализ, в частности анализ Оснований для Заключений (ОЗ) и протокол заседания совета по IPSAS
- 4 примера передовых стран, использующих IPSAS (или МСФО) в качестве концептуальной основы для финансовой отчетности и имеющих историю составления (более широкой) финансовой отчетности общего назначения с использованием информации об устойчивом развитии

- Великобритания



- Новая Зеландия



- Швейцария



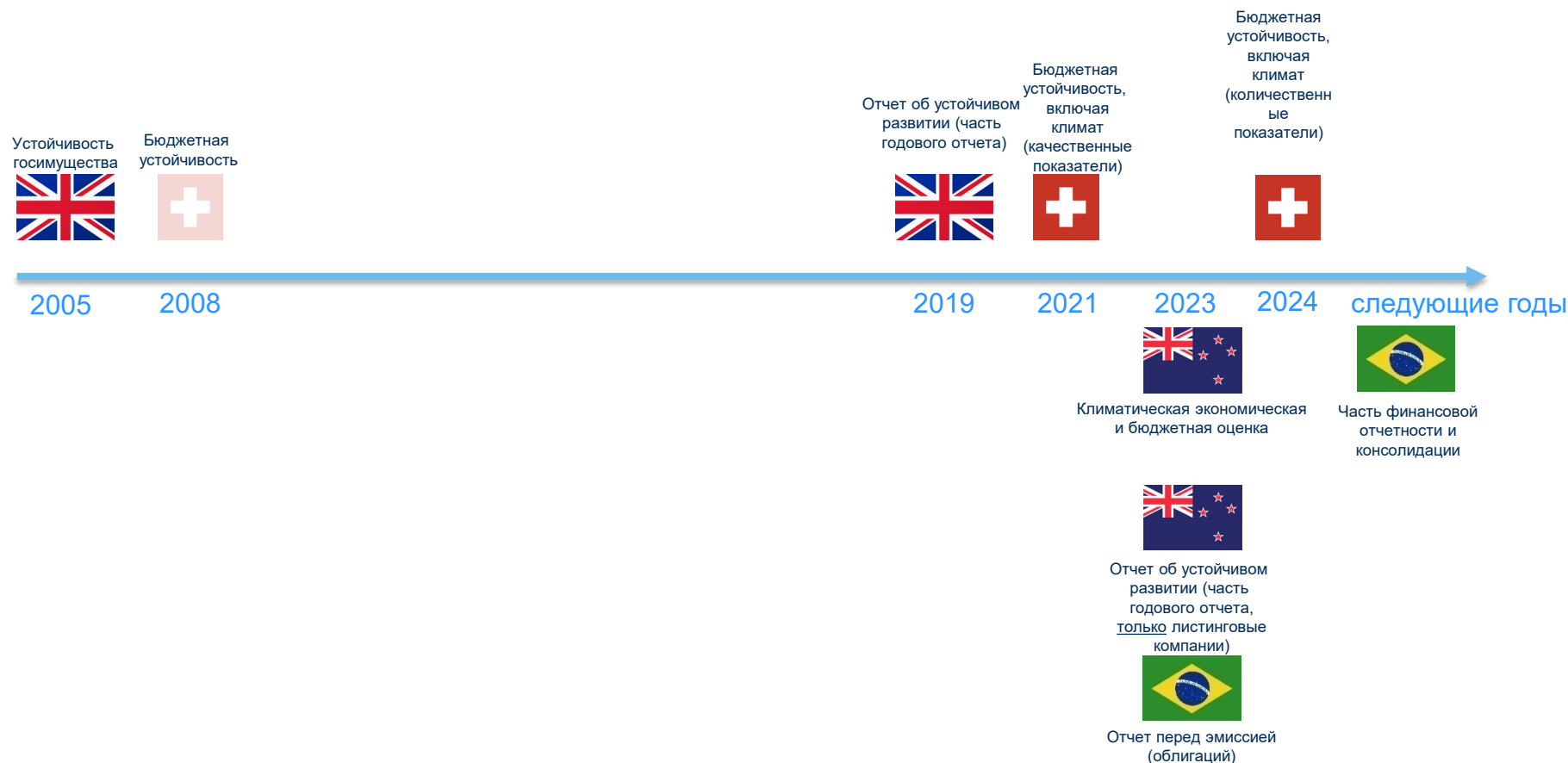
- Бразилия












# Внедрение отчетности об устойчивом развитии: Влияние отчетности об устойчивом развитии на бухучет в госсекторе

## История



# Внедрение отчетности об устойчивом развитии: Влияние отчетности об устойчивом развитии на бухучет в госсекторе

## Обоснование для внедрения отчетности об устойчивом развитии

		Законодательное требование	
		Нет	Да
Поддержка от госорганов	Нет		
	Да	 Отчет перед эмитентом (облигаций)  Часть финансовой отчетности и консолидации  Бюджетная устойчивость, включая климат (количественные показатели)  Климатическая экономическая и бюджетная оценка	 Отчет об устойчивом развитии (часть годового отчета)  Отчет о бюджетной устойчивости  Отчет об устойчивом развитии (часть годового отчета, только листинговые компании)

# Внедрение отчетности об устойчивом развитии: Влияние отчетности об устойчивом развитии на бухучет в госсекторе

## Определение основных заинтересованных сторон



Источник: MoiraM - stock.adobe.com

### Законодательная ветвь



Отчет об устойчивом развитии (часть годового отчета)



Бюджетная устойчивость, включая климат (количественные показатели)



Источник: scanrail - stock.adobe.com



Источник: chiew - stock.adobe.com

### Исполнительная ветвь



Отчет об устойчивом развитии (часть годового отчета)



Климатическая экономическая и бюджетная оценка



Часть финансовой отчетности и консолидации

Отчет перед эмиссией (облигаций)



Отчет об устойчивом развитии (часть годового отчета, только листинговые компании)



Источник: Love Mohammad - stock.adobe.com

### Финансовые рынки

# Внедрение отчетности об устойчивом развитии: Влияние отчетности об устойчивом развитии на бухучет в госсекторе

## Структура управления для разработки стандартов



Источник: Andrey Popov - stock.adobe.com

Та же, что для бухучета/финансовой отчетности

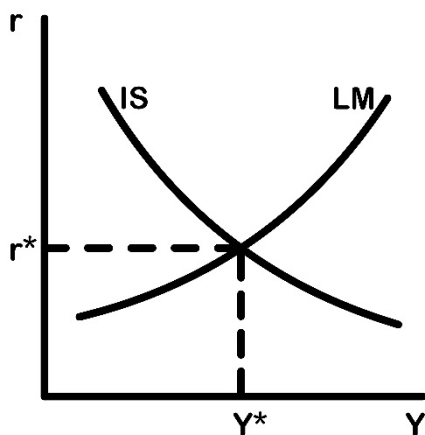


Организация по стандартам



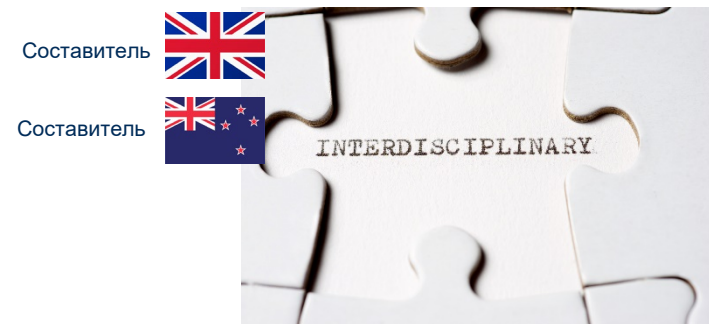
# Внедрение отчетности об устойчивом развитии: Влияние отчетности об устойчивом развитии на бухгалтер в госсекторе

## Профессии, вовлеченные в составление отчетности



Источник: Marco - stock.adobe.com

Экономисты



Источник: WINDCOLORS - stock.adobe.com

Междисциплинарная  
группа

# Внедрение отчетности об устойчивом развитии: Влияние отчетности об устойчивом развитии на бухучет в госсекторе

Решение по стратегии реформы и дорожной карте

## Нисходящий подход

*Через инструкции, данные через решения об «озеленении»  
правительства*



## Восходящий подход

*По инициативе составителей*



# Внедрение отчетности об устойчивом развитии: Влияние отчетности об устойчивом развитии на бухучет в госсекторе

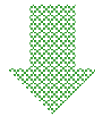
## Существенность



Отчет об устойчивом развитии (часть годового отчета)

*Предполагает отчетность о воздействиях на окружающую среду и общество*

Изнутри-вовне



Существенность влияния\*



Климатическая экономическая и бюджетная оценка

*Предполагает отчетность о воздействиях изнутри-вовне и извне-вовнутрь*



\* Организации по стандартам имеют тенденцию избегать термина «двойная существенность»

Извне-вовнутрь

*Предполагает отчетность о воздействиях на финансовый результат субъекта хозяйствования*



Отчет об устойчивом развитии (часть годового отчета, только листинговые компании)







Отчет перед эмитентом (облигаций)



Бюджетная устойчивость, включая климат (количественные показатели)

# Внедрение отчетности об устойчивом развитии: Влияние отчетности об устойчивом развитии на бухучет в госсекторе

Связь информации об устойчивом развитии (нефинансовой информации) с бюджетированием, финансовой отчетностью и статистикой госфинансов

Пример	Информация об устойчивом развитии (нефинансовая информация) в связи с:		
	Бюджетирование	Финансовая отчетность	СГФ
ВБ 	Та же публикация, но только слабо связанная	Та же публикация, но только слабо связанная	Не связана ни с системой СГФ, ни с отчетом
НЗ 	Не связана	Та же публикация для листинговых компаний, в то время как климатическая экономическая и бюджетная оценка – это отдельный отчет для национальных организаций	Не связана ни с системой СГФ, ни с отчетом
ШВ 	Часть документов планирования законодательного органа	Не связана	Тот же охват (сектор госуправления) и ввод данных для отчета
БР 	Не связана	Разовый отчет для эмиссии облигаций. Текущий отчет в процессе подготовки	Текущий отчет в процессе подготовки



# Внедрение отчетности об устойчивом развитии: Влияние отчетности об устойчивом развитии на бухучет в госсекторе

## Проведенные мероприятия по управлению изменениями



Руководства, децентрализованные ИТ и обучение, при наличии



Руководства, ИТ и обучение только для листинговых компаний, предлагаемое частным сектором



Исследования и внутренние руководства



В процессе

Итоги: Относительно слабые в связи с ограниченным охватом и/или «работой в процессе»

# Рекомендации



# Рекомендации

## Повторены рекомендации из Первой Технической Записки

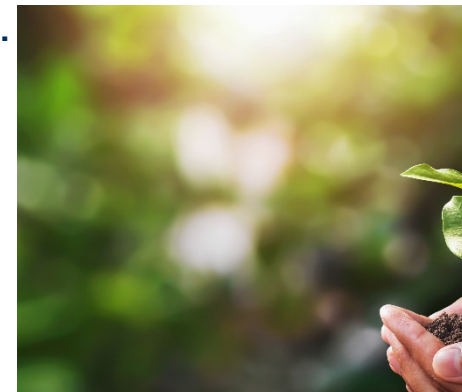
- Р1: Использовать ЦУР и Парижское Соглашение как ориентир
- Р3: Как следствие широкого определения заинтересованных сторон, использовать существенность воздействия. Однако, быть осторожными с включением деятельности в начальных и конечных звеньях цепочки создания стоимости в связи с особенностями госсектора.
- Р6: Учитывая правовые обязательства, которые правительства приняли от имени своих стран, уточнить отношение между юрисдикционной отчетностью и отчетностью организации.  
Различать организацию как таковую и ее роль в формировании политики.



# Рекомендации

## Новые рекомендации

- R11: Ожидать, что стандарт Совета по IPSAS для отчетности на уровне организации будет основываться на МСФО S2 с общими элементами МСФО S1. Ожидать руководство от Совета по IPSAS в отношении влияния деятельности государственной организации по формированию политики, воздействующей на другие организации.
- R12: Учитывать концепцию существенности воздействия в деятельности по формированию стандартов Совета по IPSAS и национальных организаций по стандартам.
- R13: Ранние шаги по отчетности об устойчивом развитии должны иметь мощную поддержку со стороны государственных органов, учитывая обязательства, принятые в международных соглашениях (т.е. ЦУР и Парижское Соглашение). Однако, законодательная база для отчетности менее необходима для первого экспериментального этапа.





# Рекомендации

## Новые рекомендации

- R14: Определить связь с бюджетированием, финансовой отчетностью и СГФ.
- R15: Определить роль бухучета/бухгалтеров, на основании этой связи.
- R16: Управлению изменениями необходимо уделить должное внимание.







EQUIS  
since 2023

AACSB  
since 2015

Zurich University  
of Applied Sciences

zhaw

School of  
Management and Law

[www.zhaw.ch/ivm](http://www.zhaw.ch/ivm)