

The background of the slide is a high-angle photograph of a city, likely Vienna, featuring a large, ornate yellow building with a red-tiled roof and a prominent spire. In the foreground, there are formal gardens with manicured hedges and several large, colorful flower beds. The sky is filled with soft, white clouds.

IPSASB

International Public
Sector Accounting
Standards Board®

РЕЗЕРВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА: ПОЗИЦИЯ IPSASB

Росс Смит, программный и технический директор
IPSASB

Совещание PULSAR – Вена
3 декабря 2024 года

Финансовые стандарты и стандарты в области устойчивого развития IPSASB

Стратегическая цель

Укрепление управления государственными финансами (УГФ) и устойчивого развития в мире путем расширения принятия и внедрения IPSAS по методу начисления и международных стандартов отчетности в области устойчивого развития в государственном секторе



Круг ведения



Предисловие к IPSAS



Концептуальная основа IPSASB

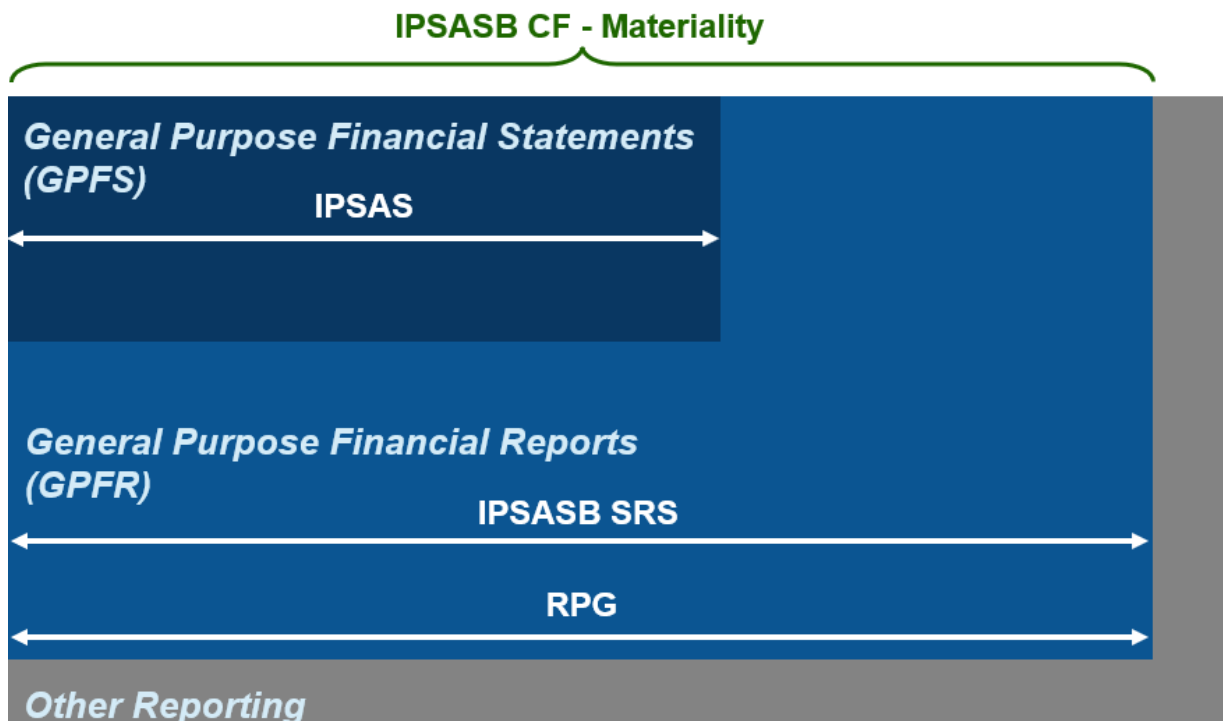
Служение общественным интересам путем разработки высококачественных публикаций по бухгалтерскому учету и другим вопросам для их использования субъектами государственного сектора во всем мире при подготовке финансовой отчетности общего назначения (GPFR).

Распространяется на GPFR, которая шире, чем GPFS, поскольку может включать информацию, которая:

- расширяет
- дополняет
- сопровождает GPFS

Информация, содержащаяся в GPFS, остается в центре GPFR.

Связанные данные отчетности



Прочие ресурсы: резервы, условные обязательства и гарантии

- Эффективное УГФ требует прозрачности фактического экономического положения субъекта
- В частности, характера операций и связанных с ними рисков, таких как
 - рисками, связанными с
 - условными обязательствами
 - финансовыми гарантиями (гарантиями по кредитам)


IPSASB STAFF QUESTIONS AND ANSWERS
May 2023

ACCOUNTING FOR CONTINGENCIES AND FINANCIAL GUARANTEES

How do IPSAS deal with contingencies and financial guarantees?

Insight into how International Public Sector Accounting Standards™ (IPSAS™) reflect the accounting consequences of contingencies and financial guarantees.

Effective public financial management requires transparency and a strong understanding of the economic reality of an entity. In response to the COVID-19 pandemic, many governments and public sector entities were innovative in how they provided interventions to deliver support, including using what are called contingencies in the System of National Accounts (SNA 2008) and the Government Finance Statistics Manual (GFSM 2014) that include transactions such as loan guarantees which have specific guidance in IPSAS. The use of contingencies and loan guarantees to intervene and provide support may be seen as “costless” because of the lack of initial cash outflows. However, such interventions introduce significant financial risks that should be appropriately reported.



To provide a complete and more transparent picture of an entity's economic position and a better understanding of its risks, the accounting for contingencies and loan guarantees under IPSAS often occurs at the inception of these items. This is because these items can introduce significant financial risks which need to be considered to understand the true financial position of the entity.

- «Вопросы и ответы» включают указания относительно следующего:
 - определение видов условных обязательств и гарантий, рассматриваемых в IPSAS
 - учет условных обязательств
 - учет финансовых гарантий, в частности, измерение резерва на покрытие потерь
 - согласование IPSAS с IFRS
 - согласование с системами статистической отчетности

Прочие ресурсы: воздействие изменения климата

- GPFR является краеугольным камнем надлежащего управления финансами
- GPFR включает GPFS и другую значимую финансовую и нефинансовую информацию, которая расширяет, дополняет и сопровождает GPFS

IPSASB

STAFF QUESTIONS AND ANSWERS

June 2020

CLIMATE CHANGE: RELEVANT IPSASB GUIDANCE

This Questions & Answers (Q&A) publication is issued by the staff of the International Public Sector Accounting Standards Board® (IPSASB®) to discuss the relevance of International Public Sector Accounting Standards™ (IPSAS™) and related Recommended Practice Guidelines (RPG) to reporting on both climate change and the United Nations' (UN's) Sustainable Development Goals (SDGs) in the general purpose financial reports (GPFR) of public sector entities.

The objective of this document is to summarize the accounting requirements and recommended practice guidelines that may be applicable to climate change.

This publication is not an authoritative pronouncement, and it is not an interpretation of an authoritative IPSASB pronouncement. It does not amend or override the requirements of existing IPSAS or provide further implementation guidance. This Q&A is not exhaustive and is not a substitute for reading the full text of IPSAS or RPG.

Background

General purpose financial reports are a cornerstone of sound financial management. The objective of GPFR is to provide users with information required for accountability and decision making. GPFR typically include the general purpose financial statements (financial statements), as well as other relevant financial and non-financial information that may be useful to readers. As part of its objective to serve the public interest, the IPSASB develops IPSAS, which are the accounting standards to be applied in the preparation of financial statements of public sector entities. The IPSASB also develops RPG, which provide guidance and best practices that public sector entities are encouraged to follow when preparing their broader GPFR. Both IPSAS and RPG are intended to enhance the quality and transparency of public sector financial reporting by providing better information for public sector financial management and decision making.



«Вопросы и ответы» включают указания относительно следующего:

- как финансовая отчетность способствует достижению ЦУР ООН
- существующая литература IPSASB, полезная для финансовой отчетности, связанной с изменением климата
- представление данных о воздействии изменения климата на оказание услуг
- каким образом изменение климата может влиять на финансовые отчеты согласно IPSAS, в частности, на резервы, условные обязательства и гарантии

IAS 37: целенаправленные улучшения

IPSAS 19, согласованный с IAS 37

В ноябре 2024 года IASB опубликовал предложенные поправки в IAS 37 для:

- обновления критериев отражения в учете резервов
- обновления измерения резервов в отношении оценки затрат и коэффициента дисконтирования

Возможное влияние на IPSAS

Если поправки в IAS 37 будут приняты, IPSAS 19 с большой вероятностью будет обновлен для сохранения согласованности

Ссылки на дополнительные ресурсы

IPSASB Staff Q & A-Accounting for Contingencies and Financial Guarantees («Вопросы и ответы персонала IPSASB. Учет условных обязательств и финансовых гарантий»):

<https://www.ipsasb.org/publications/staff-questions-and-answers-accounting-contingencies-and-financial-guarantees>

IPSASB Staff Q & A-Climate Change: Relevant IPSASB Guidance («Вопросы и ответы персонала IPSASB. Изменение климата: соответствующие указания IPSASB»):

<https://www.ipsasb.org/publications/climate-change-relevant-ipsasb-guidance>

IPSASB Sustainability Reporting Information Page (Информационная страница IPSASB «Отчетность в области устойчивого развития»): <https://www.ipsasb.org/focus-areas/sustainability-reporting>

IPSASB SRS Exposure Draft 1, Climate-related Disclosures (Проект 1 SRS, Раскрытие информации, связанной с изменением климата, IPSASB): <https://www.ipsasb.org/publications/ipsasb-srs-exposure-draft-1-climate-related-disclosures>

The Conceptual Framework For General Purposes Financial Reporting by Public Sector Entities (Концептуальная основа финансовой отчетности общего назначения субъектов государственного сектора): <https://www.ipsasb.org/publications/conceptual-framework-general-purpose-financial-reporting-public-sector-entities-2023>



Вопросы?

