

Финансовая отчетность ГП Кореи

Сун-Джин Парк
Университет Ёнсе

4 декабря 2024 года



CFRR >>
Centre for Financial
Reporting Reform



PULSAR Program is co-funded by:

 Federal Ministry
Republic of Austria
Finance

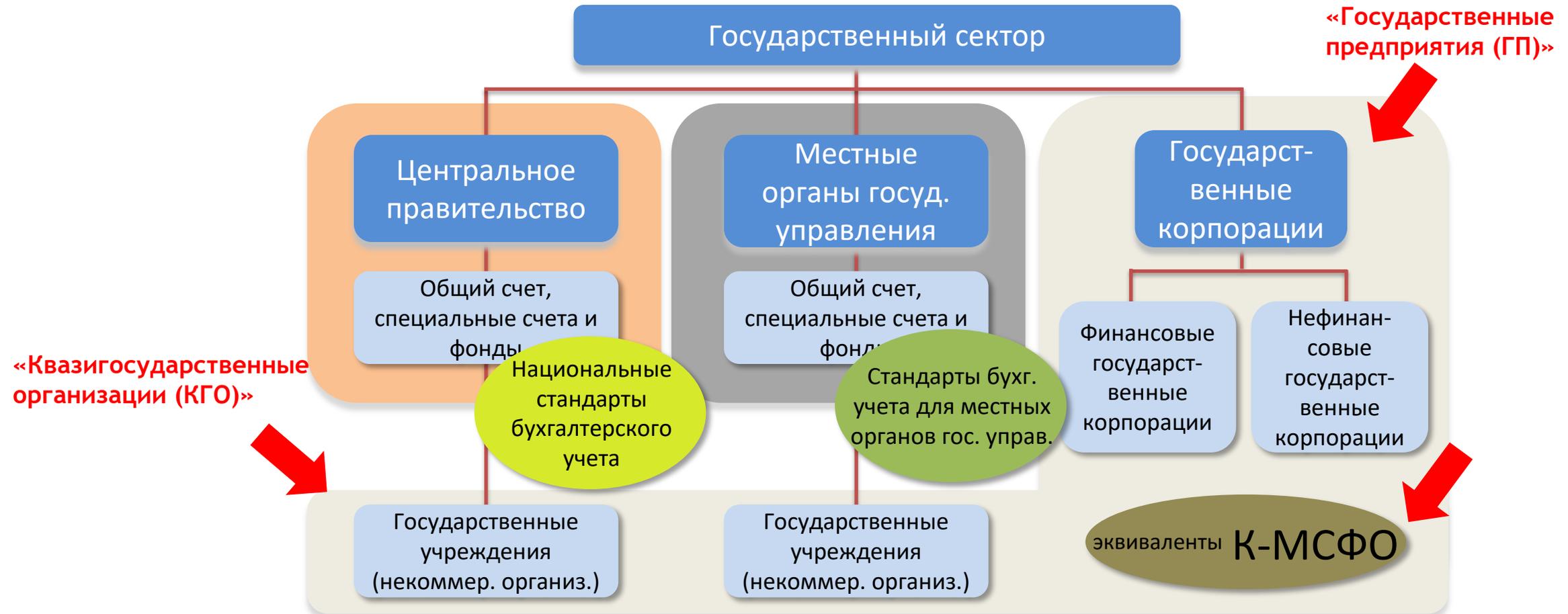
 Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Swiss Confederation

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

1. Финансовая отчетность субъектов государственного сектора Кореи

Государственные предприятия и другие государственные учреждения



1.1 Собственность на субъекты государственного сектора и контроль над ними в Корее



← Государств. характер
→ Частный/корпор. характер

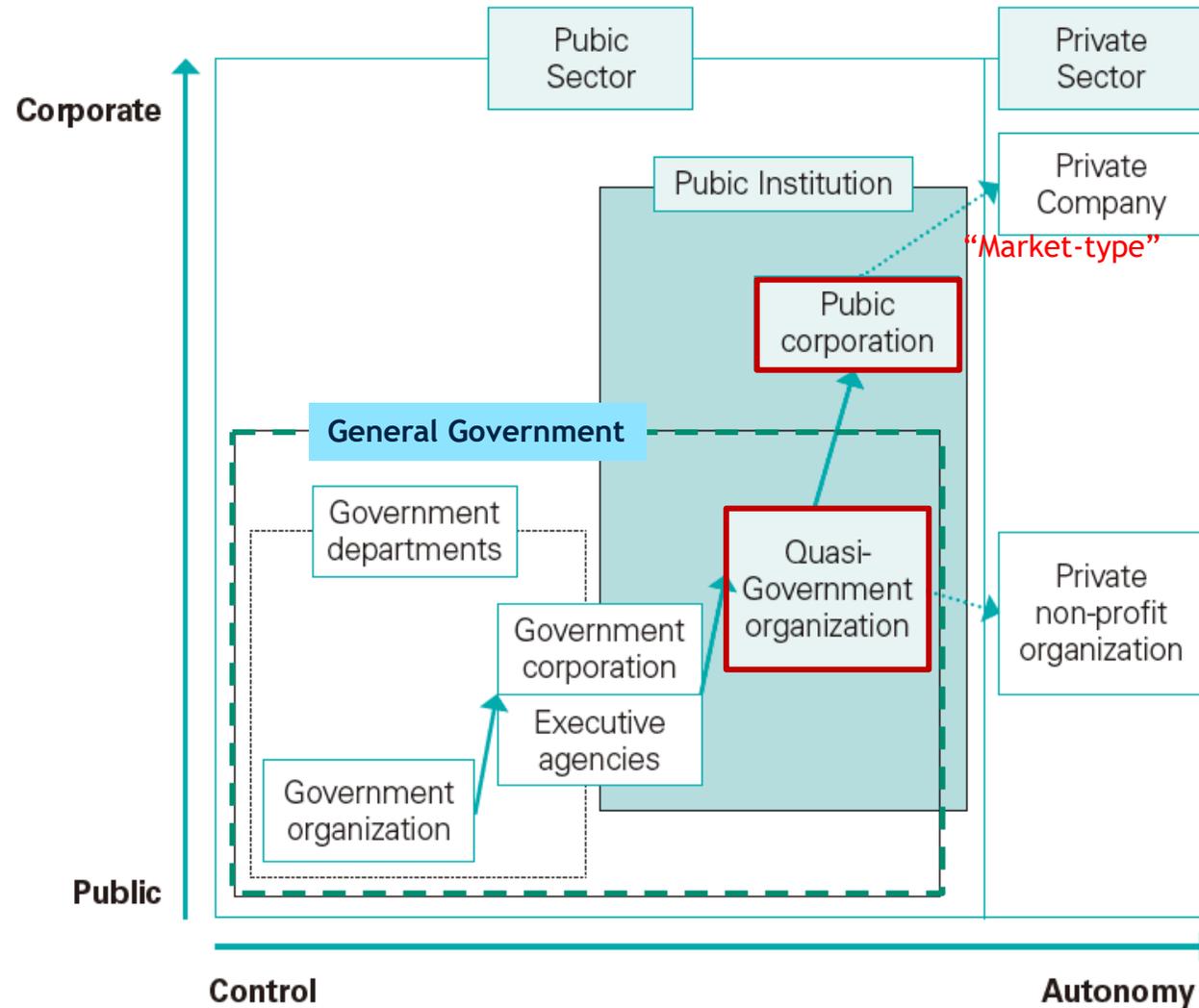
Public sector						Private sector				
Government sector			SOEs and QGOs				Nonprofit sector	Profit sector		
Government ministries (government enterprises)	Executive agencies		Government-funded research institutes	QGOs		SOEs		Nongovernmental organizations (NGO)	Nonprofit organizations (NPO)	Private corporations
	Administration-type agencies	Corporate-type institutions (government enterprises)		Commissioned-service-type QGOs	Fund-management-type QGOs	Quasi-market-type SOEs	Market-type SOEs			
MOEF	National Museum of Modern and Contemporary Art	National Police Hospital	KDI	KOTRA	National Pension Service	Korea Minting and Security Printing Corporation (KOMSCO)	Korea Gas Corporation (KOGAS)	People's Solidarity for Participatory Democracy	Korea Chamber of Commerce and Industry	
Korea Postal Service										

1.2 Классификация ГП и КГО



Тип		Критерии классификации
(1) Государственные корпорации		Государственные учреждения, <u>установленные МЭФ</u> , с 300 сотрудниками, доходами в размере 20 млрд южнокорейских вон и активами в размере 3 млрд южнокорейских вон и более Самостоятельно получаемые доходы составляют как минимум 50 процентов общих доходов
	• Государственные корпорации рыночного типа	Размер активов составляет 2 трлн южнокорейских вон и более Самостоятельно получаемые доходы составляют как минимум 85 процентов общих доходов
	• Государственные корпорации квазирыночного типа	Госуд. корпорации, кроме госуд. корп. Рыночного типа
(2) Квазигосударственные организации		Прочие государственные учреждения с 300 сотрудниками, доходами в размере 20 млрд южнокорейских вон и активами в размере 3 млрд южнокорейских вон и более Самостоятельно получаемые доходы составляют менее 50 процентов общих доходов
	• Типа организаций по управлению средствами	Управляют (или привлечены на договорной основе для управления) средствами в соответствии с законом «О национальных финансах»
	• Типа организаций по оказанию заказанных услуг	КГО, кроме КГО типа организаций по управлению средствами
Государственные учреждения, не относимые к категориям		Финансируются государством, но не являются ни ГП, ни КГО

1.3 Сектор государственного управления (СГУ) и ГП и КГО Кореи



Классификация и собственность. Пример



	Conditions	Examples
1	An institution directly established pursuant to another Act with an investment by the Government.	Korea Credit Guarantee Fund, Korea Transportation Safety Authority, etc.
2	An institution for which the amount of the Government grants (in cases of an institution to whom some affairs of the Government are directly commissioned, or a monopoly is granted, pursuant to statutes, the revenue earned from its commissioned affairs or monopoly shall be included; hereinafter the same shall apply) exceeds one-half of the amount of its total revenue.	Korea Gas Corporation, Korea Racing Authority, etc.
3	An institution which <u>the Government holds at least 50/100 of the outstanding shares of, or secures de facto control over decision-making on policies through the exercise, etc. of the power to appoint executive officers with at least 30/100 of such outstanding shares</u>	Incheon Port Authority, Korea Tourism Organization, etc.
4	An institution which the Government together with an institution falling under any of subparagraphs 1 through 3 hold at least <u>50/100 of the outstanding shares of, or secure de facto control over decision-making on policies through the exercise etc. of the power to appoint executive officers with at least thirty percent of such outstanding shares.</u>	Korea Electric Power Corporation, Korea District Heating Corporation, etc.
5	An institution which a single institution, or two or more institutions, falling under any of subparagraphs 1 through 4, hold at least 50/100 of the outstanding shares of, or secure de facto control over decision-making on policies through the exercise, etc. of the power to appoint executive officers with at least 30/100 of such outstanding shares.	Korail Retail, Korea Southern Power Co, Ltd., etc.

	Shareholders	Ownership percentage
Incheon Port Authority	Ministry of Economy and Finance	59.51%
	Ministry of Oceans and Fisheries	21.16%
	Korea Ocean Business Corporation	12.69%
	Korea Development Bank	3.32%
	Export-Import Bank of Korea	3.32%
Korea Electric Power Corporation	Korean Government	18.20%
	Korea Development Bank	32.90%
	National Pension Service	7.06%
	Foreigner	13.86%
	Others	27.98%

As of December 31, 2022

Речь идет об одном вопросе отчетности:

как составлять консолидированную финансовую отчетность ГП и КГО с «контролем»

1.4 Бюджет и бухгалтерский учет ГП и КГО: согласно ЗУГУ



ЗАКОН «ОБ УПРАВЛЕНИИ ГОСУДАРСТВЕННЫМИ УЧРЕЖДЕНИЯМИ» (ЗУГУ)

РАЗДЕЛ 4 Бюджет и бухгалтерский учет

Статья 39 (Принципы бухгалтерского учета и т. д.) (1) Бухгалтерский учет в государственных корпорациях и квазигосударственных организациях **ведется по методу начисления** в целях четкого отражения показателей деятельности и увеличения, уменьшения и изменения объема активов.

Призваны обеспечить «роль разумного руководства» учета по методу начисления (а не полезность для принятия решений)

1) Accounting Principles

- The accounting of public corporations and quasi-governmental institutions should be accrual-based to accurately show its business performance and the changes of assets and liabilities.
- The detailed accounting criteria should conform to the Rules for Accounting Affairs of Public Corporations and Quasi-governmental Institutions and should first be applied to the settlement of accounts for the first year of designation as public institutions and the budgets for the following year.

1.4 Бюджет и бухгалтерский учет ГП и КГО. Разделение учета



РУКОВОДЯЩИЕ ПРИНЦИПЫ ОЭСР В ОТНОШЕНИИ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ

III. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ НА РЫНКЕ

ПРИМЕЧАНИЯ К ГЛАВЕ III. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ НА РЫНКЕ

III.C. В случаях, когда ГП выполняют обязательства по оказанию государственных услуг, они должны быть непосредственно определены на прозрачной основе для обеспечения точной классификации затрат и доходов.

«В случаях, когда ГП выполняют обязательства по оказанию государственных услуг, особенно важное значение имеет полное раскрытие информации обо всех обязательствах по оказанию государственных услуг, их аргументации, охвате и связанном с ними вознаграждении или преимуществах. **Структурное или учетное разделение** этой деятельности должно облегчать процесс точного и прозрачного определения обязательств по оказанию государственных услуг, калькуляции связанных с ним расходов и их финансирования».



1.4 Бюджет и бухгалтерский учет ГП и КГО. Разделение учета



Правила бухгалтерского учета для ГП и КГО Кореи

Разделение учета означает подготовку финансовых отчетов раздельно для каждой единицы по ведению деятельности с раздельными активами, обязательствами, прибылью и расходами на основе финансовых источников и проектов (заказанных государством или рыночных)

- Составление полных балансов после исключения внутренних операций между раздельными счетами и нереализованных убытков/прибыли

В 2016 году МЭФ распространило Рабочее руководство по разделению учета государственных учреждений в рамках Руководящих принципов составления бюджета на указанный год

- Рабочее руководство предусматривало сферу применения, разделение единиц по ведению деятельности, характер деятельности, раскрытие информации и контроль качества документации

Учреждению следует ① произвести подразделение своей деятельности на разные единицы по ведению деятельности с учетом характера каждого вида деятельности и ② произвести разделение учетных данных между разными единицами по ведению деятельности

- Учреждению следует установить общие критерии разделения единиц по ведению деятельности, подготовить проект плана разделения, в котором каждая единица указана раздельно с учетом ее активов, обязательств и прибыли, а также провести консультации с МЭФ

Рабочее руководство обязывает учреждения назначить сотрудника по разделению учета для обеспечения точности раздельной учетной документации и уточнения ответственных за выполнение обязанностей

- Руководитель учреждения обязан назначить лиц, выполняющих функции, соответственно, подготовки раздельной учетной документации, надзора за ней и ее проверки; лицом, ответственным за проверку, должно быть лицо, возглавляющее финансовое управление этого учреждения

Бюджет и бухгалтерский учет ГП и КГО. Общие сведения



2) Budget Compilation

- The budget proposal of each public institution for the following fiscal year should separately be compiled for its general provisions, the estimated income statement, the estimated balance sheet, and the financial plan.
 - The budget bill should be prepared in accordance with the business goals and the Guidelines for Budget Compilation of Public corporations and Quasi-governmental institutions and the head of the institution should submit the bill to the board of directors.
 - The submitted budget bill should be finalized by the resolution of the board of directors no later than the beginning of the following fiscal year before being reported to the Minister of Economy and Finance, the head of the competent ministry and the Chairperson of the Board of Audit and Inspection of Korea.
 - Once the budget is finalized, each public institution should establish its management plan accordingly.
 - Then, the public corporations among public institutions should submit the plan to the Minister of Economy and Finance and the head of the competent ministry within two months after the budget is finalized.

Бюджет и бухгалтерский учет ГП и КГО. Общие сведения



3) Settlement of Accounts

- Every public corporation and quasi-governmental institution should prepare statements on the settlement of accounts for the corresponding year, without delay, at the end of each fiscal year, and select an accounting firm to conduct an external audit.
- All public corporations should submit financial statements that include the opinion of an external accounting auditor and the accompanying documents to the Minister of Economy and Finance (the quasi-governmental institutions to the head of the competent ministry), no later than the last day of February of the following year, and shall finalize the settlement of accounts by obtaining the approval of the Minister no later than the last day of March.
- The finalized statements on the settlement of accounts should be submitted to the Board of Audit and Inspection of Korea, and the Board should inspect the statements and submit the results to the Minister of Economy and Finance by no later than July 31.
- The Minister should report the statement of accounts to the Cabinet Council and submit them to the National Assembly by no later than August 20.

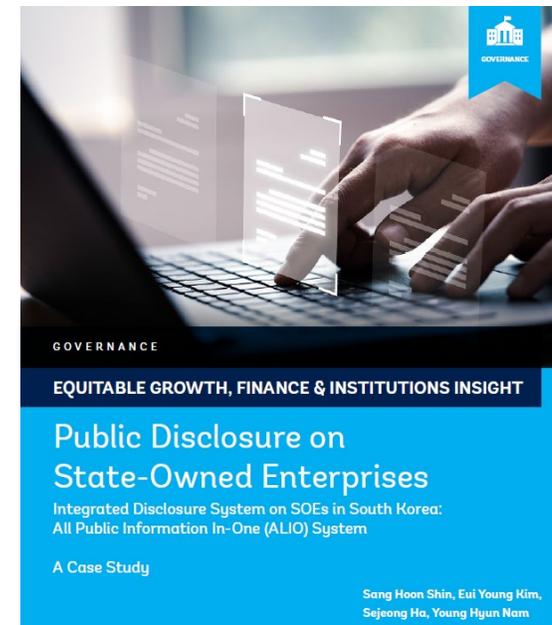
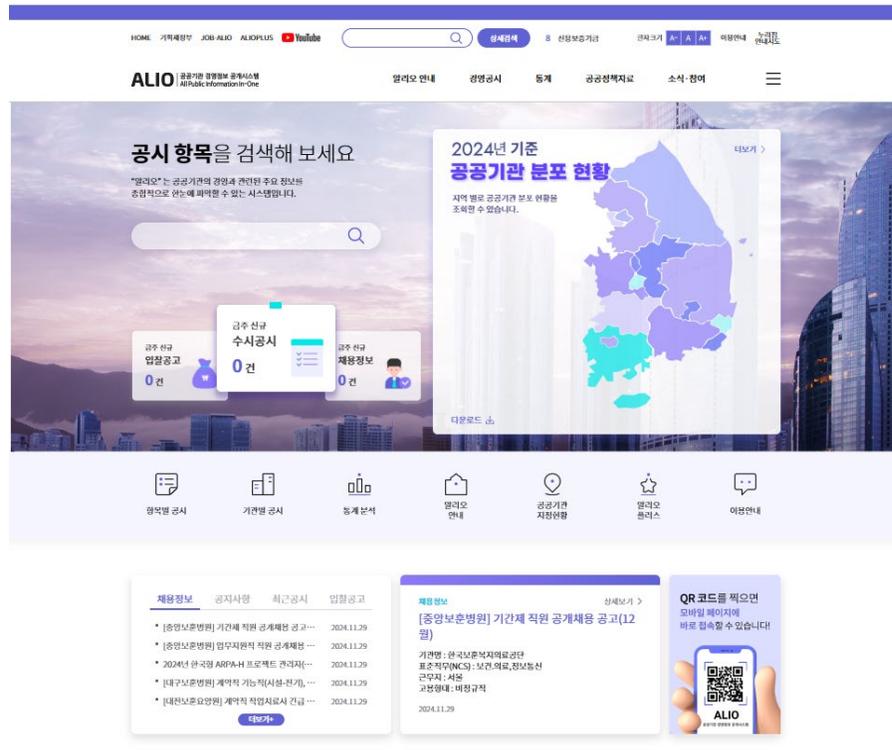
«Оценка
результатов
деятельности»

1.5 Обнародование данных о ГП и КГО



ALIO (Вся информация о государственном секторе в одной системе) — <http://alio.go.kr>

- Интегрированная веб-система раскрытия информации о ГП и КГО
- Внедрена в 2007 году ЗУГУ



1.5 Обнародование данных о ГП и КГО



Финансовые и нефинансовые статьи, подлежащие раскрытию посредством ALIO

General Operation Status (21 items)

- General information
- Recruitment status
- Expenses for fringe benefits
- Safety and information protection
- Human rights management (new)
- Board meeting minutes, etc.

➔ Management evaluation, organizational culture improvement, etc.

Financial Information (13 items)

- Condensed balanced sheet
- Condensed income statement
- Audit report
- Main business
- Investment and contribution
- Mid- to long-term financial management plans, etc.

➔ Management evaluation, organizational culture improvement, etc.

Evaluations (5 items)

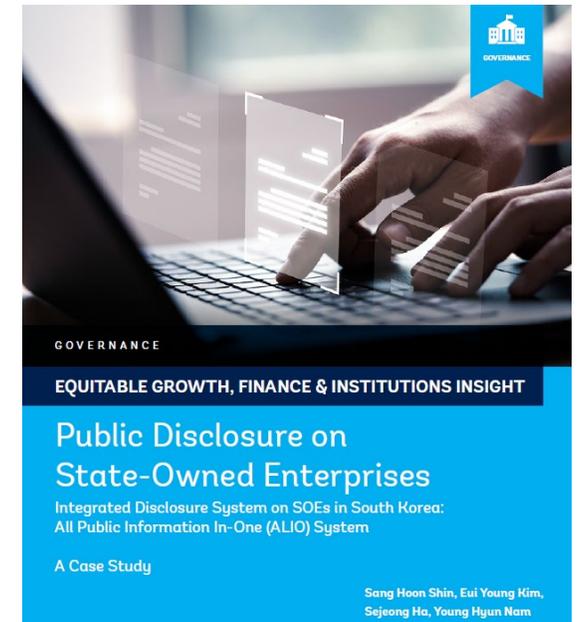
- Management evaluation
- Win-win growth evaluation (new)
- Integrity evaluation (new)
- Assembly and external evaluation
- Customer satisfaction survey

➔ Improving competitiveness and service delivery system

Information Disclosure (2 items)

- Contract information
- Research reports

➔ Contract transparency and improving the productivity of nation



1.5 Обнародование данных о ГП и КГО. Пример



single statistic **composite statistics** Search

Institution selection (select a total of 36 detailed items)

Select agency type

- public corporation (market type)
- Public enterprise (quasi-market type)
- Quasi-governmental institution
- Quasi-governmental agency
- Other public institutions

Choice of lead agency

- National Police Agency
- Ministry of Employment and Labor
- Fair Trade Commission
- Ministry of Science and ICT

Selection of disclosure items (Select a total of 3 detailed items) when designating up to the lowest item.

Disclosure items

- number of employees
- New Recruitment
- executive salary
- Employee average
- Institution head business
- Employee benefits
- Operating status of other
- Safety Management
- Green Product Purchase

public tax items

Green Product Purchase Performance

- Green Product

detail 1

purchase performance / Green product purchase performance

- total purchase amount
- Green product purchase amount
- ratio

detail 2

detail 3

Search is possible only data lookup

single statistic **composite statistics** Search Search result 1 x

[To search again, please click the 'Search' tab.]

EXCEL Download

NO	Institution name	organ type	Item	2017	2018	2019	2020	2021	2022	unit	Transition
One	Kangwon Land Co., Ltd.	public corporation (market type)	Green product purchase record > Green product purchase record > Total purchase amount	0	0	2025	1,343	720	-	one million won	
2	Kangwon Land Co., Ltd.	public corporation (market type)	Green product purchase record > Green product purchase record > Green product purchase amount	0	0	1,715	1,163	324	-	one million won	
3	Kangwon Land Co., Ltd.	public corporation (market type)	Green product purchase performance > Green product purchase performance > Ratio	0	0	84	86	-396	-	%	
58	Korea Racing Association	Public enterprise (quasi-market type)	Green product purchase record > Green product purchase record > Total purchase amount	0	0	5,909	1,541	2,108	-	one million won	
59	Korea Racing Association	Public enterprise (quasi-market type)	Green product purchase record > Green product purchase record > Green product purchase amount	0	0	5,319	1,369	801	-	one million won	
60	Korea Racing Association	Public enterprise (quasi-market type)	Green product purchase performance > Green product purchase performance > Ratio	0	0	90	88	-1,607	-	%	
61	Korea Broadcast Advertising Promotion Corporation	Public enterprise (quasi-market type)	Green product purchase record > Green product purchase record > Total purchase amount	0	0	90	155	40	-	one million won	
62	Korea Broadcast Advertising Promotion Corporation	Public enterprise (quasi-market type)	Green product purchase record > Green product purchase record > Green product purchase amount	0	0	72	151	20	-	one million won	
63	Korea Broadcast Advertising Promotion Corporation	Public enterprise (quasi-market type)	Green product purchase performance > Green product purchase performance > Ratio	0	0	80	97	-20	-	%	

2. Ежегодная оценка результатов деятельности ГП и КГО Кореи

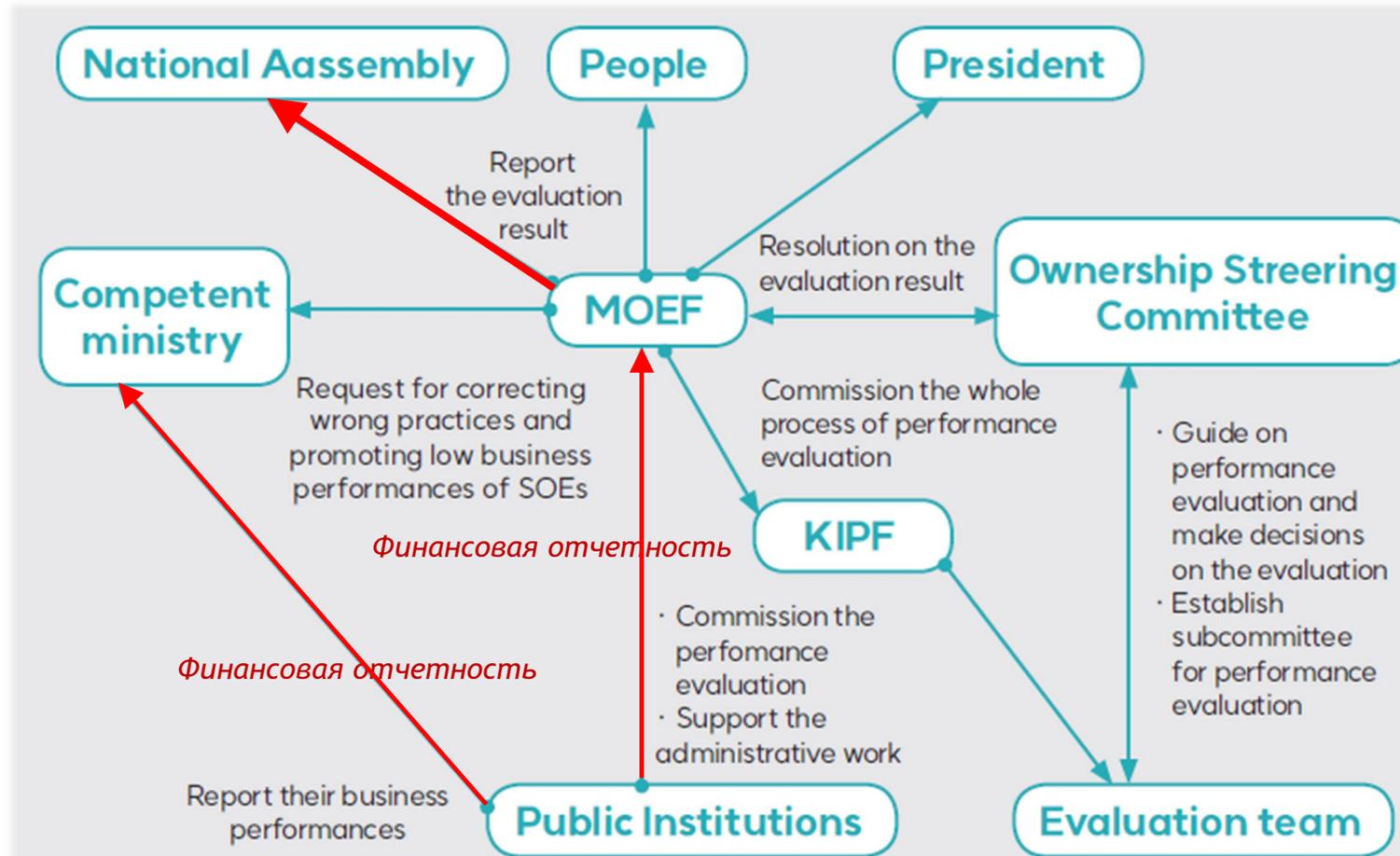


- The main purposes of the performance evaluation are as follows.
 - To improve management efficiency, accountability and motivation for goal achievement
 - To set clear targets(objectives) and to effectively deal with the principal-agent problems
 - To introduce competition and apply pressure to stimulate management innovation
 - To reflect the feedback from the evaluation results for management improvement
 - To enhance the transparency of management in public institutions

Category	Main Indicators (weights)
Management activities (55)	<ul style="list-style-type: none">• Business strategy & Leadership (9)• Implementation of social values (15)• Management of financial performance (20)• Management of organization and human resources (4)• Management of remuneration and employee welfare benefits (7)
Core business activities (45)	<ul style="list-style-type: none">• Integrated evaluation of core business plans, activities and performances (45)
Plus points(5)	<ul style="list-style-type: none">• Efforts and achievements in implementing innovation plans for public institutions submitted to the Ministry of Economy and Finance

2. Ежегодная оценка результатов деятельности ГП и КГО Кореи

Структура ежегодной оценки показателей деятельности



Составление всех финансовых отчетов ГП и КГО

«Внешняя отчетность»

Финансовая отчетность

Финансовая отчетность

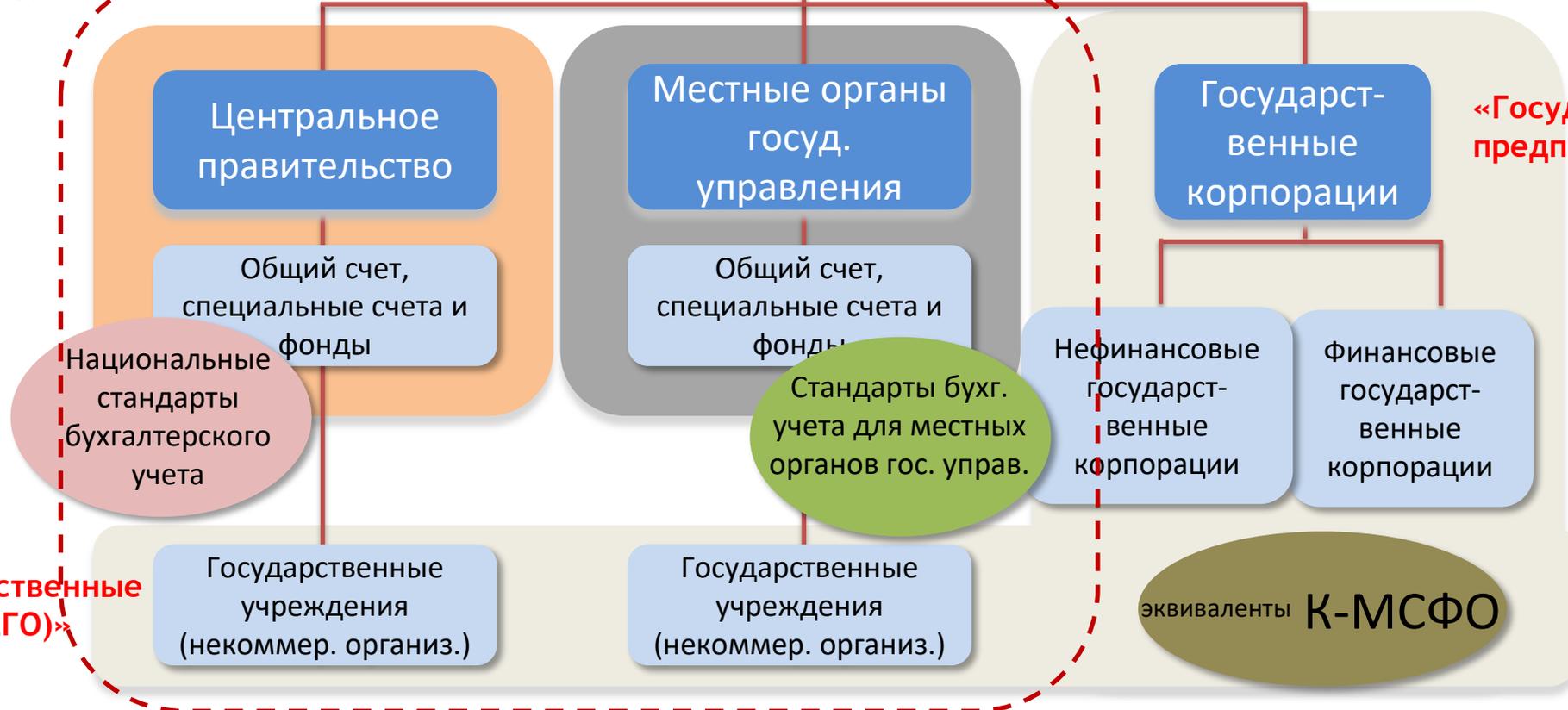
«Внутреннее использование учетных данных»

3. «Консолидация» финансовых отчетов ГП и КГО



Сектор государственного управления
(РСГФ 2001 года)

Государственный сектор (СДГС в отношении долга)



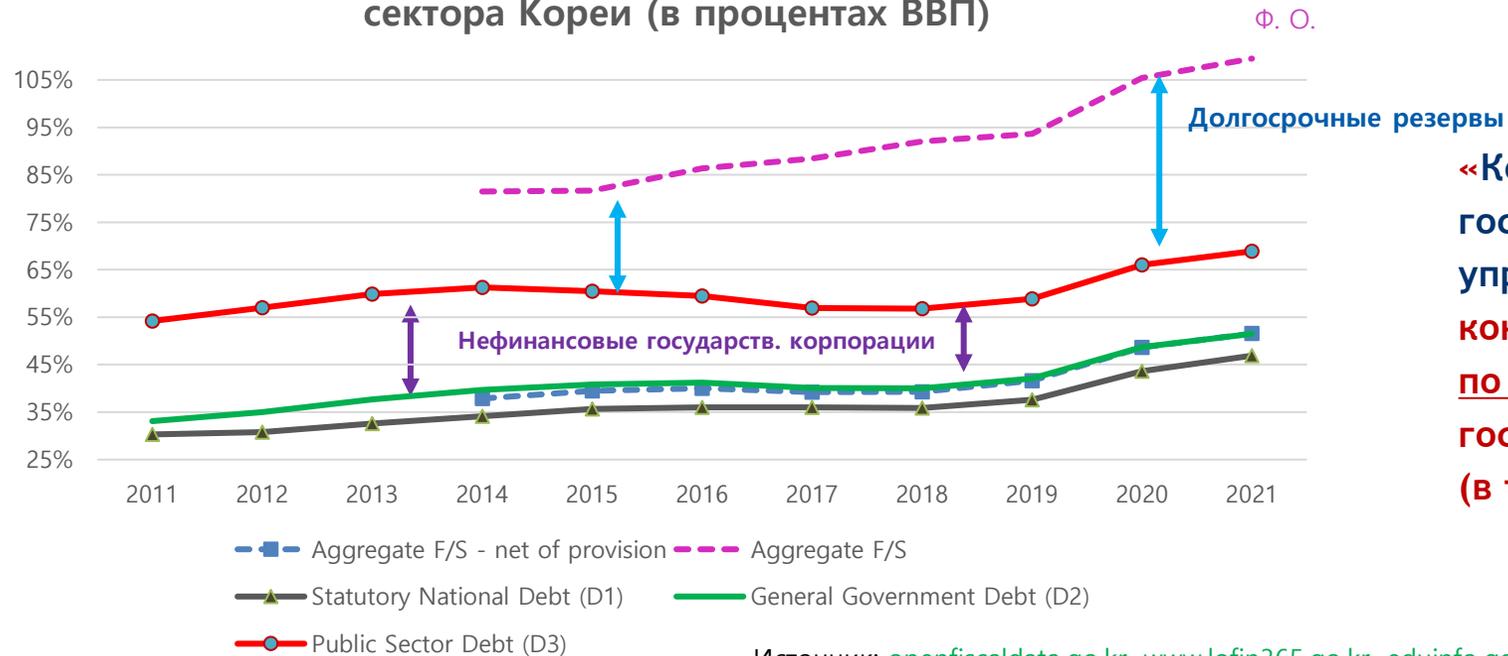
«Государственные предприятия (ГП)???»

«Квазигосударственные организации (КГО)»

3. «Консолидация» финансовых отчетов ГП и КГО



Задолженность и обязательства государственного сектора Кореи (в процентах ВВП)



«Консолидация сектора государственного управления + консолидированные данные по долгу субъектов государственного сектора (в том числе ГП и КГО)»

Источник: openfiscaldata.go.kr, www.lofin365.go.kr, eduinfo.go.kr

- ◆ Агрегированные (не консолидированные) обязательства из финансовых отчетов органов центрального правительства/местных органов госуд. управления/местной сферы образования (в том числе КГО)
- ◆ D1* — установленный законом долг (согласно закону «О национальных финансах») национального бюджета и фондов (в том числе внешний долг местных органов государственного управления)
- ◆ D2 — долг сектора государственного управления согласно РСГФ 2001 года (без учета государственных корпораций)
- ◆ D3 — долг государственного сектора согласно СДГС (без учета финансовых государственных корпораций)
 - Неконсолидированная (финансовая/нефинансовая) информация об активах

3. «Консолидация» финансовых отчетов ГП и КГО



Акционеры	Балансовая стоимость капитала (в млн кор. вон)	Собственность (в процентах)
Правительство Кореи	584 209	18,20%
Корейский банк развития	1 056 176	32,90%
Национальная пенсионная служба	212 195	6,61%
Иностранцы	434 635	13,54%
Прочие	922 605	28,75%
По состоянию на 12/31/2023	3 209 820	100%

Акционеры	Балансовая стоимость капитала (в млн кор. вон)	Собственность (в процентах)
Министерство экономики и финансов	21 844 494	91,30%
Министерство земли, инфраструктуры и транспорта	1 377 065	5,76%
Министерство торговли, промышленности и энергетики	440 000	1,84%
Министерство океанов и рыболовства	125 000	0,52%
Фонд реагирования на изменение климата	140 000	0,58%
По состоянию на 12/31/2023	23 926 559	100%



Enforcement Rule of
**Central Government
Accounting Standards**

September 2020



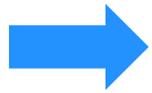
«Не существует правил о консолидации финансовой отчетности по государственному сектору в целом»



Статья 32 (Общие правила управления активами)

(1) Объемы активов, представляемые в отчете о финансовом положении, определяются на основе **стоимости их приобретения**. Однако стоимость приобретения bona vacantia (то есть бесхозного имущества), активов, приобретенных в рамках обмена со сторонами, кроме учетного подразделения центрального правительства, и активов, приобретенных в форме взносов, измеряется по справедливой стоимости на момент приобретения.

3. «Консолидация» финансовых отчетов ГП и КГО



В поисках технологического решения проблемы отсутствия консолидированных финансовых данных о ГП и КГО путем использования системы PIFRS (Система финансовой отчетности государственных учреждений) - включает функции перекрестной проверки и автоматического исправления ошибок



공공기관 결산자료 등록을 위한 로그인 화면입니다.
서비스 이용을 위해 로그인을 해주세요.

LOGIN

사용자 ID

비밀번호

* 보안관련하여 http로 접속하신경우에 https로 접속을 부탁드립니다 아래링크를 클릭해주세요
<https://www.pifrs.go.kr>

3. 2024회계연도 결산 유의사항

라. PIFRS 시스템 전면 개편

XBRL 전면 도입, 오류 개선, 웹호환성·편의 기능 추가를 통한 사용성 개선

As-Is	To-Be
<p>PIFRS 공공기관 결산시스템</p> <p>결산서 작성기</p> <ul style="list-style-type: none"> C/S 방식(설치형식) 수작업에 의한 오류 검증 주석 편집 기능 필요 이전 보고서 활용 불가 ⋮ <p>XBRL</p> <ul style="list-style-type: none"> 일부 서식에만 적용 <p>홈페이지</p> <ul style="list-style-type: none"> HTML4 형식 웹호환성 결여 진행 상황 확인 불가 반려요청 기능 필요 브라우저 호환성 결여 통계 기능 필요 ⋮ 	<p>PIFRS 공공기관결산시스템</p> <p>결산서 작성기</p> <ul style="list-style-type: none"> Web 방식 어플리케이션 오류 검증 자동화 주석 편집의 자유도 제공 데이터 불러오기 제공 ⋮ <p>XBRL</p> <p>서식 전면 적용으로, 본문과 주석 간의 데이터 정합성 제공</p> <p>홈페이지</p> <ul style="list-style-type: none"> e-Gov 프레임워크 적용 웹표준-웹호환성 준수 대시보드, 모니터링 지원 승인 반려 요청 가능 지원 크로스 브라우저 지원 통계 기능 제공 ⋮

Kipf 한국조세재정연구원 | 21

Спасибо за внимание!



CFRR >>
Centre for Financial
Reporting Reform



PULSAR Program is co-funded by:

 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