

Учет ГП Опыт Австрии

Бернхард Шац, РwС Австрия

4 декабря 2024 года



CFRR >>
Centre for Financial
Reporting Reform




PULSAR 

Public Sector Accounting and Reporting Program

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

План презентации



- ✓ Учет ГП Австрии
- ✓ Учет ГП органами государственного управления
- ✓ Трудности и особенности существующей системы
- ✓ Выводы и рекомендации

Структура ГП в Австрии

Системы учета и отчеты

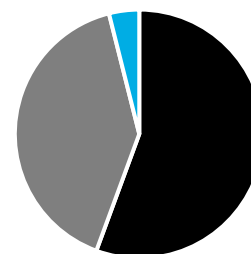


3

	Geschäftsergebnisse der Beteiligungen - 2022				BVA-E 2024	
	Umsatzerlöse	Bilanzsumme	Personalstand	Personalaufwand	Auszahlungen	Einzahlungen
	in Mio. €	in Mio. €	in VZÄ	in Mio. €	in Mio. €	in Mio. €
Summe Top-16-Einheiten	29.368,4	88.242,0	107.495	8.353,2	16.987,0	2.227,3
AMS	911,3	617,7	5.945	425,1	995,6	0,0
ASFINAG	2.530,1	18.841,4	2.915	234,4	3,0	255,4
aws	113,4	549,6	308	26,1	2.591,6	1,0
Austro Control	302,9	532,0	1.073	179,2	6,1	
Bundesmuseen	230,4	390,8	1.868	113,7	157,8	5,0
BRZ	450,0	316,3	1.576	166,2	0,1	1,1
Bundestheater-Konzern	245,2	220,8	2.415	193,7	197,2	2,5
AGES	198,3	162,8	1.517	123,2	105,1	14,7
ÖAW	209,2	200,3	1.517	116,0	169,2	
ÖBAG	1,1	3.528,2	21	4,4	0,2	690,0
ÖBB-Konzern	6.889,8	37.968,0	42.941	2.946,6	6.044,9	416,7
ÖBF	304,1	433,6	977	77,2	1,1	18,5
FFG	272,4	555,5	352	34,7	1.693,1	
SCHIG	1.347,4	612,2	107	9,5	16,0	
Universitäten (gesamt)	5.016,6	4.156,2	40.448	3.274,6	5.006,0	390,0
Verbund AG	10.346,1	19.156,6	3.516	428,4		432,3
OeNB	194,1	261.125,3	1.208	183,7	6,0	0,2
Restliche Einheiten	1.761,2	8.304,1	11.111	842,9	1.361,7	54,9
Summe	31.323,7	357.671,4	119.814	9.379,7	18.354,7	2.282,4

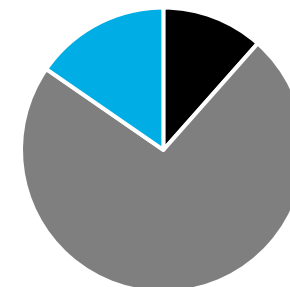
Федеральное правительство Австрии владеет контрольными пакетами акций более 100 компаний различных секторов:

Используемые системы учета по совокупным балансам



■ IFRS ■ UGB ■ Customized

Системы учета по количеству субъектов



■ IFRS ■ UGB ■ Customized

На уровне региональных и местных органов управления несколько сотен субъектов находится в собственности и под контролем государства.

Учет ГП органами государственного управления



4

- § 92 закона «О федеральном бюджете» (ВНГ 2013) гласит следующее.
- «Дочерние предприятия измеряются по себестоимости на дату приобретения. Последующее измерение производится с учетом доли чистой стоимости активов субъекта. Если стоимость превышает стоимость приобретения, сумма превышения учитывается в составе «оценочного резерва» без отнесения к профициту/дефициту».

3.2.1.4 Beteiligungen

Tabelle 3.2–5: Langfristiges Vermögen – Beteiligungen

AKTIVA		Stand 31.12.2022	Stand 31.12.2023	Veränderung gegenüber 31.12.2022	
Position	Bezeichnung	in Mio. EUR		in %	
A.IV	Beteiligungen	33.468,66	32.944,80	-523,86	-1,6
A.IV.01	an verbundenen Unternehmen	27.041,30	26.862,66	-178,64	-0,7
A.IV.02	an assoziierten Unternehmen	546,44	229,22	-317,22	-58,1
A.IV.03	Sonstige Beteiligungen	5.838,58	5.803,70	-34,88	-0,6
A.IV.04	Gegebene Anzahlungen für Beteiligungen	42,34	49,22	+6,88	+16,2

Quelle: HIS

- Федеральное правительство также внедрило контроль над дочерними предприятиями и финансами: § 67 закона «О федеральном бюджете» (ВНГ 2013) предусматривает следующее. Помимо существующих требований в отношении отчетности:
 1. субъекты, находящиеся под прямым или косвенным контролем федерального правительства и
 2. подлежащие надзору со стороны федерального правительства, за исключением агентств социального страхования,должны представлять отчетность в рамках «контроля над дочерними предприятиями».

Квартальные отчеты включают:

- элементы статей баланса, элементы отчета о прибылях и убытках, КПЭ в отношении рефинансирования/ рентабельности, КПЭ работников и конкретной компании
- риски и управление рисками, внутренний контроль

Трудности и особенности существующей системы



5

● Трудности

Разные системы учета и учетная политика размывают картину и не обеспечивают общего надежного «достоверного и объективного представления» на уровне сектора государственного управления

Существование множества разных сторон создает четкие условия для возникновения проблемы «принципал - агент», при которой, в зависимости от потенциала и степени полноты информации, может иметь место неэффективность.

Организации, созданные согласно частному праву и использующие учет для частного сектора, обеспечивают надежную защиту от ненадлежащего политического вмешательства, но этот баланс может нарушиться, если они не будут осуществлять своей цели в государственном секторе.

Единственная статья «консолидация собственных средств» не показывает значимую информацию о причинах увеличения/уменьшения собственных средств.

● Особенности

Стоимостная оценка активов согласно национальным GAAP: в случаях дарения или передачи активов в силу закона они отражаются в учете по нулевой стоимости ввиду стоимости приобретения и «принципа наименьшей стоимости».

Отсутствие консолидации в секторах государственного управления создает «искусственные» операции и учет.

То, что в IFRS и национальных GAAP основное внимание уделяется экономической выгоде, влечет за собой обесценения, за исключением случаев демонстрации экономической жизнеспособности (как правило, путем передачи собственником/сектором государственного управления).

Стремление к получению максимальной прибыли даже в сфере «государственных услуг» ведет либо к неполному использованию услуг, либо к увеличению затрат в государственном секторе.

Выводы и рекомендации



6

- ГП не является ГП = расплывчатое определение ГП приведет к возникновению **организаций со «смешанными полномочиями»**, что создаст проблемы, связанные не только с учетом и отчетностью, но и впоследствии – с управлением и надзором. **Коммерческие и некоммерческие ГП** следует отражать в документации и внедрять на **уровне сегментов/продукции**.
- **Использование IPSAS** в качестве основной или вспомогательной базовой системы может помочь сократить количество нерегулируемых областей и трудностей. В рамках IPSAS разработаны соответствующие **стандарты в отношении** многих из этих нерегулируемых областей: **концессий на предоставление услуг, трансфертов, доходов, природных ресурсов, измерения государственного сектора** и т. д.
- ГП должны быть **интегрированной (и неотъемлемой) частью** системы **УГФ**. В случаях, когда полномочия, отчетность и надзор этих субъектов не отражают полной картины (в некоторых случаях ГП создаются для повышения гибкости в том, что касается бюджетирования и выбора источников), существует угроза того, что ГП окажутся «за пределами» УГФ.

Спасибо за внимание!



CFRR >>
Centre for Financial
Reporting Reform




PULSAR 

Public Sector Accounting and Reporting Program

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
