

Бухгалтерский учет и отчетность государственных предприятий (ГП)

Модератор: Гарик Сергеян, старший специалист по финансовому управлению, соруководитель группы PULSAR (Группа Всемирного банка)

Выступающие: Иммануил Штайнхилпер, старший специалист по управлению, Глобальное управление по вопросам учреждений (Группа Всемирного банка)

Андрей Бусуйок, старший специалист по финансовому управлению, Учреждения региона ЕЦА (Группа Всемирного банка)

Бернхард Шац, старший руководитель (PwC Австрия)

Вена, 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 сессии



Введение и общий обзор

- Для чего нужно интересоваться ГП?
- Что такое ГП?
- Отдельные вопросы

Отчетность и агрегированный отчет ГП

- Отчетность ГП
- Агрегированный отчет по портфелю

Бухгалтерский учет и консолидация ГП. Опыт Австрии

- Бухгалтерский учет ГП в Австрии
- Бухгалтерский учет органов государственного управления в отношении ГП



1

ГП. Введение и общий обзор

Государственные предприятия (ГП). Введение и общий обзор

Иммануил Штайнхилпер, старший специалист по управлению, Глобальное управление по вопросам учреждений
(Группа Всемирного банка)


Вена, 4 декабря 2024 года



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

ДЛЯ ЧЕГО НУЖНО? ГП играют важнейшую роль в преодолении глобальных вызовов



Экономика



- В мире **более 100 тыс. ГП** (в том числе тысячи в ЕЦА)
- **25% крупнейших компаний мира** (126 из 500)
- **Значительная доля мирового ВВП** (активы ГП > 50%, доходы > 10%)

Услуги и рабочие места



Общественные услуги

- Водоснабжение
- Электроэнергия
- **Общественный транспорт**
- Добывающие отрасли
- Банки

Рабочие места

- 5% общей занятости
- Более крупная доля занятости в государственном секторе

Изменение климата



- ГП присутствуют в **секторах с высоким уровнем выбросов** (энергетика, сфера транспорта)
- Прямые выбросы ГП ежегодно – эквивалент как минимум **7,49 гигатонн двуокиси углерода**
- **Более крупный объем выбросов, чем любая страна, за 5** исключением Китая

ДЛЯ ЧЕГО НУЖНО? ГП вносят вклад в выполнение миссии в области развития Группы Всемирного банка



Искоренение крайней нищеты и поддержка всеобщего процветания на пригодной для жизни планете

Результаты развития ГП: улучшенные финансовые результаты деятельности ГП, оказание услуг, климат и функционирующие рынки

↑
Оценка характера и данных ГП



↑
Укрепление управления (в том числе бухгалтерского учета и отчетности) ГП



↑
Управление бюджетным риском, связанным с ГП, и улучшение финансовых результатов деятельности ГП



↑
Обеспечение конкурентной нейтральности и равных условий с частным сектором



↑
Усовершенствование отчетности в области изменения климата и повышение устойчивости ГП



↑
Реформа и реструктуризация отдельных ГП

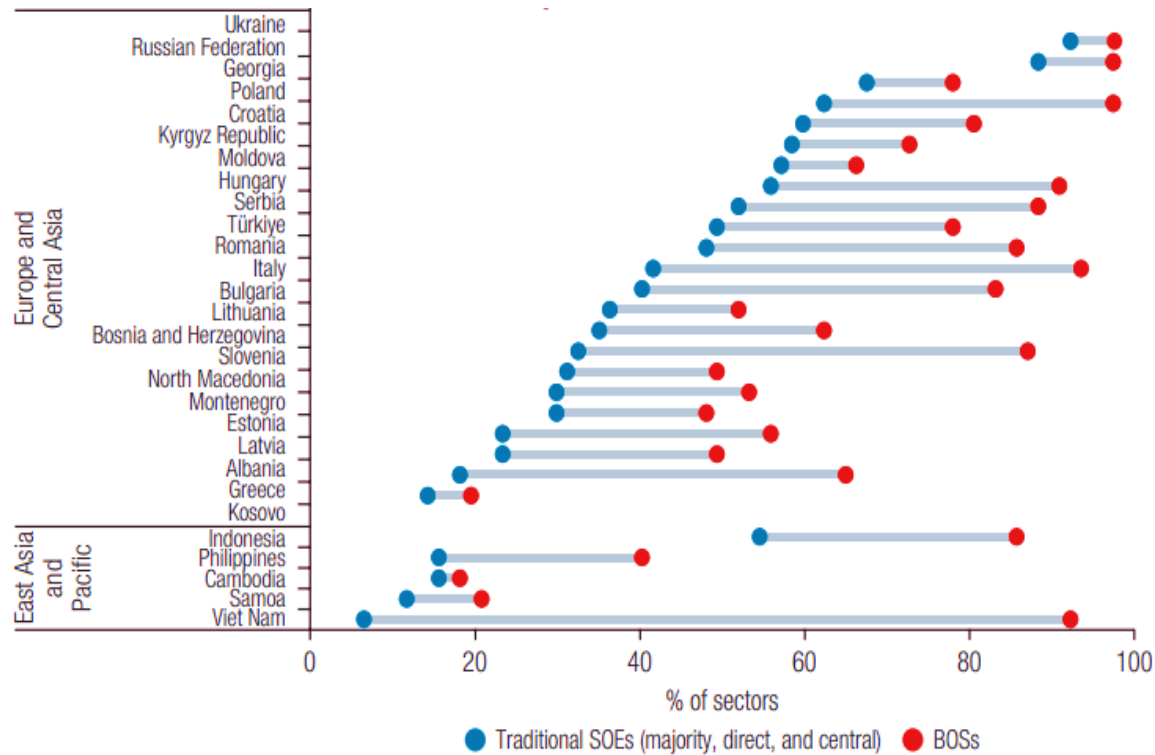


Комплексный подход Группы Всемирного банка к реформе ГП
Интегрированная основа ГП (iSOEF)

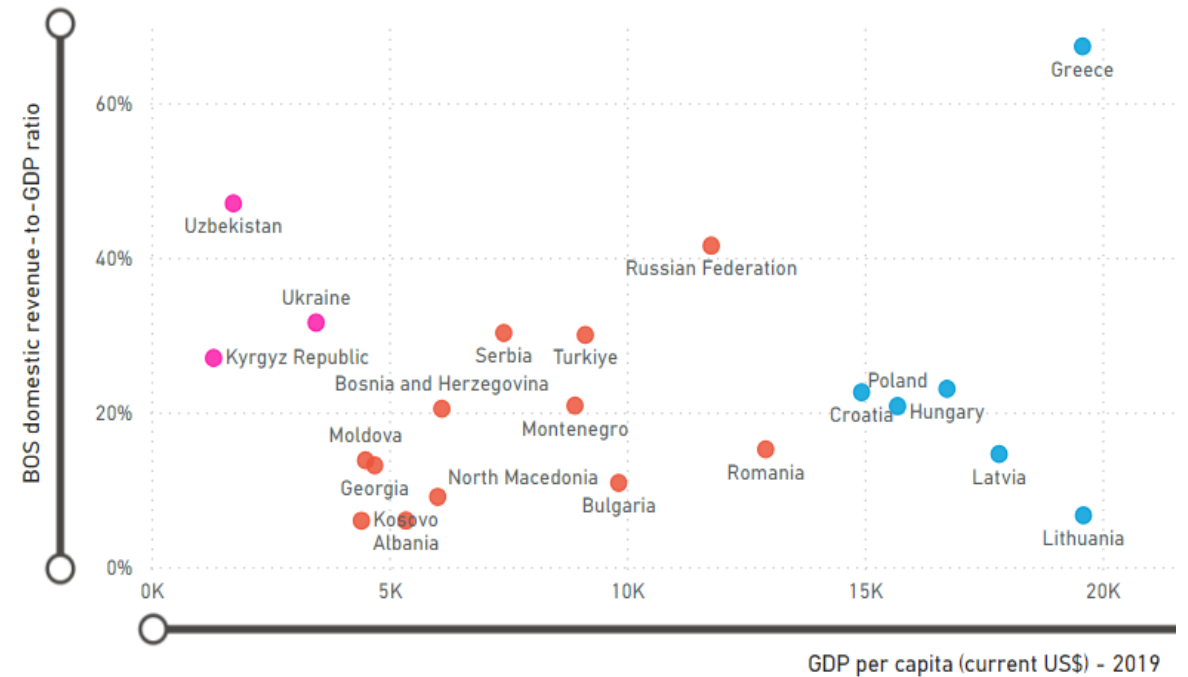
ДЛЯ ЧЕГО НУЖНО? ЕЦА является регионом с наиболее значительным присутствием ГП



Процентная доля секторов с ГП и миноритарным участием государства > 10% (ДГ) в отдельных странах, по регионам



Отношение доходов от ГП и миноритарного участия к ВВП по странам



ДЛЯ ЧЕГО НУЖНО? ГП составляют крупную долю в отношении бухгалтерского учета и отчетности



На уровне ГП

- Необходимость полного и точного учета
- Возможность отслеживать результаты деятельности
- Сопоставимость с течением времени и между субъектами

На уровне государства (портфеля)

- Обеспечение полной и точной картины чистых активов, долга и результатов деятельности государственного сектора (агрегирование/ консолидация)
- Управление бюджетным риском

ЧТО? Что именно представляют собой государственные предприятия (ГП)?



Определение ОЭСР/iSOEF ГВБ

- *«Предприятие, которое, согласно национальному законодательству, признается в качестве предприятия и в котором государство осуществляет контроль над собственностью»*

Характерные черты

- Юридическое лицо, обособленное от государства
- В основном экономическая/коммерческая деятельность
- Государство владеет контрольным пакетом акций (>50%) или значительной миноритарной долей с контролем

Что? В концептуальном отношении ГП находятся между государственным и частным сектором



Государство/государственный сектор

например, министерства, государственные ведомства и структуры, которые относятся к сектору государственного управления и не являются субъектами, юридически обособленными от государства

Государственные предприятия (ГП)

- Юридическое лицо, обособленное от государства
- созданное в качестве:
 - (i) установленной законом корпорации (специальным распоряжением парламента или центрального или субнационального законодательного органа) или
 - (ii) компании согласно закону «О компаниях» или аналогичному законодательству (имеющей ту же правовую форму, что и частные компании, например, ООО или АО).

Частный сектор/частные компании

например, акционерное общество (АО), общество с ограниченной ответственностью (ООО), контрольным пакетом акций владеет частный сектор

Полностью государственные

Государство владеет контрольным пакетом акций или имеет контроль

Полностью частные

Общественная/социальная ориентация

В основном экономическая/коммерческая ориентация

Коммерч. ориентация/ориент. на получ. прибыли

Национальные стандарты бухг. учета/IPSAS

Национальные стандарты /IPSAS/МСФО

МСФО

ЧТО? ГП должны следовать тем же стандартам, что и частные компании



Государство/государственный сектор

например, министерства, государственные ведомства и структуры, которые относятся к сектору государственного управления и не являются субъектами, юридически обособленными от государства

Государственные предприятия (ГП)

- Правовая форма гармонизирована с частным сектором, то есть создаются согласно законодательству о компаниях (как АО или ООО)
- Аналогичные требования в отношении корпоративного управления
- Профессиональные советы (автономия, независимость, разнообразие)
- Те же правила/нормы в отношении конкуренции, что и для частного сектора
- Отсутствие преференциального режима (налоговые правила, доступ к финансированию/долговые обязательства, вводимые ресурсы, инфраструктура)
- Норма прибыли на экономическую деятельность аналогична частным компаниям, обособление обязательств по оказанию общественных услуг (ООУ)
- Процесс закупок аналогичен частным компаниям

- Высокие стандарты прозрачности и раскрытия информации (компании, зарегистрированные на фондовой бирже, служат общим эталоном)
- Внутренний аудит и независимый внешний аудит
- МСФО или их эквивалент
- Отчетность в области ЭСУ/климата

Частный сектор/частные компании

- Общество с ограниченной ответственностью (ООО)
- Акционерная компания (АОО)
- Внутренний и внешний аудит
 - МСФО
 - Отчетность в области ЭСУ/климата
- Стандарты для компаний, зарегистрированных на фондовой бирже

Однако на самом деле совокупность субъектов государственного и частного секторов значительно сложнее



- Во многих странах отсутствуют четкое определение ГП, их реестр и данные по ним.
- Много «промежуточных/гибридных» форм субъектов государственного и частного секторов:
 - автономные государственные ведомства (различные степени коммерческого и социального мандатов)
 - государственные заведения (во франкоязычных системах – EPIC/EPA)
 - управления портов и аэропортов
 - независимые органы регулирования
 - в некоторых странах почтовые службы (например, Почтовая служба США не считается ГП)
 - учреждения культуры (например, музеи, театры)
 - учебные и медицинские учреждения (например, университеты, научно-исследовательские учреждения, государственные больницы)
 - фонды национального благосостояния, пенсионные фонды, фонды социального страхования
 - партнерства государственного и частного секторов
- **Правовая форма и экономическая деятельность субъекта не всегда согласуются (и могут различаться в разных странах).**

... при наличии больших различий даже между ГП

- **Различные правовые формы:**

- Некоторые ГП создаются согласно законодательству о частном секторе: акционерные общества, общества с ограниченной ответственностью...
 - ... но многие другие являются установленными законом корпорациями (созданными на основе их собственного специального законодательства).
 - Коммерческие государственные заведения (во франкоязычных системах – EPIC) или аналогичные национальные правовые формы.
 - Партнерства
 - Фонды (foundations)
 - Сберегательные учреждения
 - Фонды (funds)
- **Во многих субъектах сочетание коммерческих и некоммерческих функций без надлежащего указания целей государственной политики (ЦГП) и обязательств по оказанию общественных услуг (ООУ).**
 - **Широкий диапазон размеров:** от весьма малых (или в некоторых случаях недействующих) субъектов до компаний, входящих в список Fortune 500.
 - **Разные стандарты бухгалтерского учета и отчетности:** МСФО, IPSAS, ОПБУ, национальные стандарты. От несоставления проверяемых аудиторами финансовых отчетов до полного раскрытия квартальных финансовых отчетов (в случае компаний, зарегистрированных на фондовой бирже).

Отдельные реформы, которые следует

рассмотреть

Приоритеты

Возможные действия



1

Совокупность ГП и субъектов государственного сектора

- Создание реестра ГП и более широкой совокупности субъектов государственного сектора, независимых или юридически обособленных от государства.
- Опубликование и регулярное обновление официального перечня ГП.

2

Определение ГП

- Четкое определение ГП и прочих субъектов государственного сектора, существующих в стране.

3

Стратегия ГП и политика в отношении собственности на ГП

- Четкая формулировка стратегического/экономического/социального основания для существования ГП.
- Разработка политики в отношении собственности на ГП.
- Рассмотрение существующего портфеля соответствующим образом.

4

Нормативно-правовая основа ГП (в частности, бухгалтерского учета и отчетности)

- Разработка или обновление закона о ГП (с надежными требованиями в отношении прозрачности и раскрытия информации, в частности, отчетности в области устойчивого развития/климата).
- Разработка или обновление кодекса или указаний в отношении корпоративного управления ГП.
- Постоянная гармонизация правовой основы ГП с частным сектором.
 - Включение коммерческих ГП в сферу охвата законодательства о компаниях (АО).
 - В случае необходимости стандартизация правовой формы некоммерческих ГП.
 - Внедрение МСФО на ГП.
 - Обязательное представление ГП отчетности в области устойчивого развития/климата.



2

Финансовая и агрегированная отчетность ГП

Финансовая и агрегированная отчетность государственных предприятий (ГП)

Андрей Бусуйок, старший специалист по финансовому управлению,
Учреждения региона ЕЦА (Группа Всемирного банка)

Вена, 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

Основная цель – представление более полной и более точной картины чистых активов, долга и его показателей в государственном секторе



17

- Возрастает потребность в том, чтобы органы государственного управления тщательнее отслеживали показатели деятельности государственных предприятий (ГП) и усовершенствовали отчетность государственного сектора в отношении ГП
- Составление агрегированных годовых отчетов стало ведущим способом учета органами государственного управления использования государственного финансирования в секторе ГП, управления бюджетными рисками и эффективного выполнения ими функции собственника – обеспечения подотчетности функции государства в качестве собственника перед парламентом и гражданами
- ГП все более интегрируются в финансовые отчеты государственного сектора
- Агрегированная отчетность ГП и консолидированная финансовая отчетность государственного сектора служат разным целям, но эти два вида отчетности могут дополнять друг друга для усовершенствования государственной отчетности по ГП



- Требования в отношении финансовой отчетности для ГП
- Агрегированная отчетность

Стандарты финансовой отчетности, применимые к ГП



19

- **ГП** – предприятие, государство является собственником или осуществляет контроль, его цель и деятельность носят экономический характер (предложение товаров или услуг на том или ином рынке).
- Финансовые отчеты общего назначения – призваны удовлетворять потребности пользователей, не имеющих возможности требовать от субъекта составления отчетов, адаптированных к их конкретным потребностям в информации (IASB).
- Таким образом, стандарты финансовой отчетности, предназначенные для субъектов, ведущих экономическую деятельность
- Для внешних пользователей: акционеров, кредиторов, органов регулирования и инвесторов

Экономическая сущность и модели деятельности имеют принципиальное значение в процессе определения применимых систем финансовой отчетности

Надлежащая практика в сфере стандартов финансовой отчетности и аудита для ГП



20

Topic	International standard	Standard-setter
Financial reporting	International Financial Reporting Standards (IFRS) and IFRS for Small and Medium-sized Enterprises (SMEs)	International Accounting Standards Board
Internal audit	International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing	Institute of Internal Auditors
Internal control and risk management	COSO Internal Control-Integrated Framework	Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission
External audit	International Standards on Auditing (ISA)	International Auditing and Assurance Standards Board
	International Standards for Supreme Audit Institutions (INTOSAI)	International Organization of Supreme Audit Institutions
Corporate governance	Principles of Corporate Governance	OECD
	SOE Corporate Governance Guidelines	

Source: World Bank, 2014, op. cit.

Прозрачность и подотчетность ГП



21

- Предполагается, что ГП являются «в большей степени государственными, чем государственные компании (зарегистрированные на фондовой бирже)»: конечным собственником является общественность в целом
- Прозрачность – это не только опубликование информации, но и качество, своевременность и надежность информации, которая обнародуется. Обеспечению этого может способствовать своевременное представление точной отчетности либо на уровне субъектов (отдельных ГП), либо в отношении ГП страны в целом (агрегированной годовой отчетности по всем ГП)
- Подотчетность: внутренняя и внешняя.
 - Внутренняя подотчетность: действенная система контроля, нормативно-правовое соответствие внутреннего контроля над финансовой отчетностью и эффективный внутренний аудит под надзором эффективных комитетов по аудиту.
 - Внешняя подотчетность: эффективная практика независимого внешнего аудита, аудит ВРУ и оценка проделанной работы в связи с выводами по итогам аудита, действенная роль органов регулирования и комитетов по государственным счетам парламента

Качество данных финансовой отчетности ГП



22

- Качество финансовой отчетности субъекта измеряется по различным аспектам, в частности, по аспектам полноты, точности, своевременности и значимости
- Работа в странах, проводимая группами Всемирного банка, свидетельствует о том, что ГП испытывают трудности с представлением финансовых отчетов на основе МСФО.
- Отчеты ГП часто являются неполными, в них отсутствуют ключевые отчеты или примечания, обычно являющиеся неотъемлемой частью пакета финансовой отчетности; они могут быть неточными в том, что касается порядка учета технических или чувствительных областей, или же они могут представляться с такой задержкой, что утрачивают свою своевременность и значимость

Стандарты финансовой отчетности



23

МСФО – для экономически значимых ГП

- Сложный набор стандартов
- Отражение в учете и измерение требуют значительных затрат и усилий (справедливая стоимость)
- Трудные требования в отношении раскрытия информации

МСФО для МСП или НСБУ

- Для менее крупных ГП
- Менее трудные в том, что касается отражения в учете и измерения (концепция чрезмерных затрат и усилий), часто разрешена первоначальная стоимость
- Менее трудное раскрытие информации
- НСБУ или другие системы отчетности (то есть соответствующие директиве ЕС по бухгалтерскому учету): в некоторых странах мера политики в отношении субъектов, кроме СОИ, как правило, менее трудные

Консолидированные финансовые отчеты! – для ГП с дочерними предприятиями/групп ²³

Применимые стандарты финансовой отчетности в отдельных странах региона



24



Источник ^{*}На момент проведения настоящего обследования Узбекистан находится в процессе внедрения МСФО.
год.

Надлежащие механизмы обеспечения подотчетности: аудит и контроль



25

Стандарты

- Международные стандарты аудита
- Независимые аудиторы
- Высшие ревизионные учреждения: недопущение дублирования финансового аудита; определение охвата

Механизмы контроля и обеспечения подотчетности

- Комитет по аудиту: надлежащее детальное изучение внутреннего и внешнего аудита и требование принятия последующих мер
- Внутренний аудит
- Система внутреннего контроля
- Системы назначения аудиторов: недопущение значительной роли руководства в принятии решений
- Отчет о корпоративном управлении: принцип «соблюдения или объяснения» в кодексе КУ

Общедоступность полного набора финансовых отчетов и годовых отчетов, проверенных аудиторами

Агрегированные отчеты



26

- Цель агрегированных отчетов — повышение прозрачности и подотчетности в сфере отчетности сектора государственного управления относительно состава и показателей портфеля ГП
- Агрегированные отчеты — отчет об экономических показателях и финансовом положении ГП, а также об использовании государственных денежных средств в этом секторе
- Значение термина «агрегированный отчет ГП» отличается от понятия агрегирования финансовых отчетов
- Агрегированные отчеты ГП часто раскрываются для общественности
- Международные системы управления также требуют представления правительствами отчетности по основным бюджетным потокам из национального бюджета ГП, в частности, в отношении обязательств по оказанию общественных услуг
- Агрегированные отчеты ГП все чаще рассматриваются как доступный способ учета сектором государственного управления того, каким образом он осуществляет функцию собственника и управляет бюджетными рисками, связанными с ГП

Ключевые вопросы: агрегированная отчетность и КФО государственного сектора



27



Агрегированная отчетность ГП в отдельных странах



28

- Косово
- Молдова
- Румыния
- Украина (только ведущие 100 ГП)
- Хорватия

Да



- Азербайджан
- Албания
- Беларусь
- Босния и Герцеговина
- Грузия
- Кыргызская Республика
- Польша
- Сербия
- Таджикистан
- Узбекистан

Нет



Агрегированная отчетность. Обзор преимуществ и потенциальных ограничений



29

Преимущества



- Относительная доступность в условиях низкого потенциала; используются существующие данные
- Повышает прозрачность показателей отдельных ГП и общего портфеля («единое окно» в отношении ГП)
- Облегчает управление бюджетными рисками
- Содействует рассмотрению нефинансовых показателей (например, экологических показателей, социальных показателей, показателей устойчивого развития)
- Способствует активной функции сектора государственного управления в качестве собственника

Потенциальные ограничения



- Внедрение является трудной задачей, если функции собственника фрагментированы
- Операции со связанными сторонами с другим ГП — могут быть не отражены соответствующим образом
- Могут требоваться инвестиции в подготовку персонала или информационные системы для обеспечения эффективности

Содержание агрегированных отчетов. Надлежащая практика (1)



30

Отчетность по существенным вопросам, в частности, информация, относящаяся к устойчивому развитию, аспектам управления, а также по достижению целей государственной политики. Эта информация должна обеспечивать полную, четкую и достоверную картину портфеля ГП и быть высококачественной, сопоставимой, сжатой и общедоступной, в том числе посредством цифровых коммуникаций.

- охватывает все экономически значимые ГП, что делает ее ключевым инструментом раскрытия информации, нацеленным на широкую общественность, законодательный орган и средства массовой информации
- описательный годовой отчет, содержащий информацию о показателях портфеля ГП
- общая система обеспечения подотчетности собственника: механизм представления доклада законодательному органу и другим представительным органам

Содержание агрегированных отчетов. Надлежащая практика (2)



31

Полная картина размера портфеля ГП и их распределения по секторам, соответственно обстоятельствам, а также показателей портфеля и отдельных ГП за отчетный период

- «Перспективные» элементы, обеспечивающие создание стоимости
- Финансовые показатели и стоимость отдельных ГП, показатели, относящиеся к соответствующим ключевым нефинансовым индикаторам
- Указание общей стоимости портфеля государства, общее заявление о политике государственной собственности и подходах государства к реализации этой политики
- Организация функции собственника, выдвижения кандидатов и назначения, состав, квалификация и вознаграждение государственных руководящих органов, обзор динамики ГП, агрегированная финансовая информация и представление данных об изменениях в правлении ГП
- Ключевые финансовые показатели: оборот, прибыль, поток денежных средств от операционной деятельности, валовые инвестиции, прибыль на капитал, отношение капитала к активам и дивиденды, доля занятости и прочая информация, оказывающая влияние на практику в сфере экологии, социальной сфере и сфере управления
- Отдельная отчетность по наиболее значительным ГП
- Применяемые стандарты отчетности, применимые к отдельным ГП и собственником в процессе представления агрегированной информации по портфелям

Основные выводы



32

- Финансовая отчетность отдельных ГП и групп ГП (консолидированная) — важнейший источник информации
- Информация должна вызывать доверие и быть доступной — аудит и общедоступность
- Агрегированная отчетность — инструменты обеспечения наличия агрегированных данных и надежный механизм обеспечения подотчетности
- Финансовые отчеты ГП (и групп) и агрегированная отчетность должны быть надлежащим источником информации для консолидации в финансовую отчетность государственного сектора

Варианты реформ для обеспечения надлежащего качества финансовой информации ГП



- Надежные стандарты финансовой отчетности
- Требования в отношении аудита
- Требования в отношении общедоступности
- Надежные механизмы управления в отношении финансовой отчетности и аудита, в частности, комитетов по аудиту и надежного внутреннего контроля и аудита
- Требования в отношении агрегированной отчетности



3

Учет ГП. Опыт Австрии

Учет ГП Опыт Австрии

Бернхард Шац, старший руководитель (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
- ✓ Предварительные условия для консолидации
- ✓ Трудности и особенности существующей системы
- ✓ Выводы и рекомендации

Структура ГП в Австрии

Системы учета и отчеты

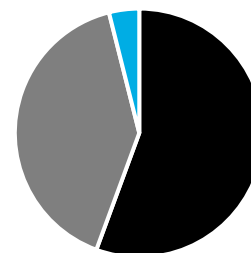


37

	Geschäftsergebnisse der Beeteiligungen - 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

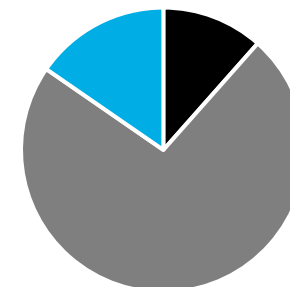
Федеральное правительство Австрии владеет контрольными пакетами акций более 100 компаний различных секторов:

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



38

- § 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

Предварительные условия для консолидации

39

- **Определение объема консолидации** (например, определение контроля в государственном секторе может быть трудной задачей)
- **Согласование учетной политики** (например, срока полезной службы активов, пороговых уровней капитализации, методологий измерения активов и обязательств)
- **Гармонизация среды данных** (например, гармонизация плана счетов, ограничение задействованных систем ИТ, обеспечение цифровой доступности учетных данных)
- **Исключение межгрупповых операций** (например, в отношении услуг или товаров, поставляемых внутри группы, финансовых операций в качестве ссуд и т. д.)
- Решение проблем, связанных с **миноритарными долями участия** (особенно серьезная проблема в случаях, когда несколько сторон владеют миноритарными долями участия в одной и той же группе)
- Существует как никогда **много инструментов и знаний** в отношении консолидации!



Построение пакетов загружаемых данных в модуле консолидации процесса планирования и консолидации деятельности (ПКД) из данных, доступных в BW или посредством текстового файла

Структурирование и построение модуля корректировок и переклассификаций отдельных балансов с учетом учетных регистров и прослеживаемых автоматизаций

Автоматизация взаимных корректировок компаний и создание структуры для обеспечения гибких ручных проводок в случае нестандартных корректировок

Автоматизация пересчета балансов, выраженных не в функциональной валюте экономической группы, и, кроме того, автоматизация корректировок в процессе кумулятивной корректировки с учетом пересчета (ККИ)

Автоматизация консолидации балансов в соответствии с корпоративной структурой экономической группы

Моделирование, преобразование и представление консолидированных данных в балансе

Загрузка и консолидация трехмесячных данных за прошлые периоды для исполнения и подтверждения тестирования

Сопровождение в течение 1 (одного) месяца первого процесса консолидации после введения в действие решения (должно быть запланировано)

Трудности и особенности существующей системы



40

● 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 ОПБУ: 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 МСФО и национальных ОПБУ 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 «общественных услуг» ведет либо к неполному использованию услуг, либо к увеличению затрат в государственном секторе.

Выводы и рекомендации

41

- ГП не является ГП = расплывчатое определение ГП приведет к возникновению **организаций со «смешанными полномочиями» (обязательства по оказанию общественных услуг, наряду с коммерческими 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, и участие государства** должно им соответствовать.
- Помимо **МСФО** в качестве **оптимальной практики, 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. **Влияние ГП на бюджет должно быть прозрачным, но при этом не должна подрываться автономия ГП.** Системы КИСУГФ должны отражать трансферты ГП и другие аналогичные операции с использованием ГП собственных систем управления финансами и учета.

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
