

# Всемирный банк **PULSAR**

## Консолидация государственных предприятий – практические аспекты

11 ноября 2025 г.

Томас Мюллер-Маркес Бергер

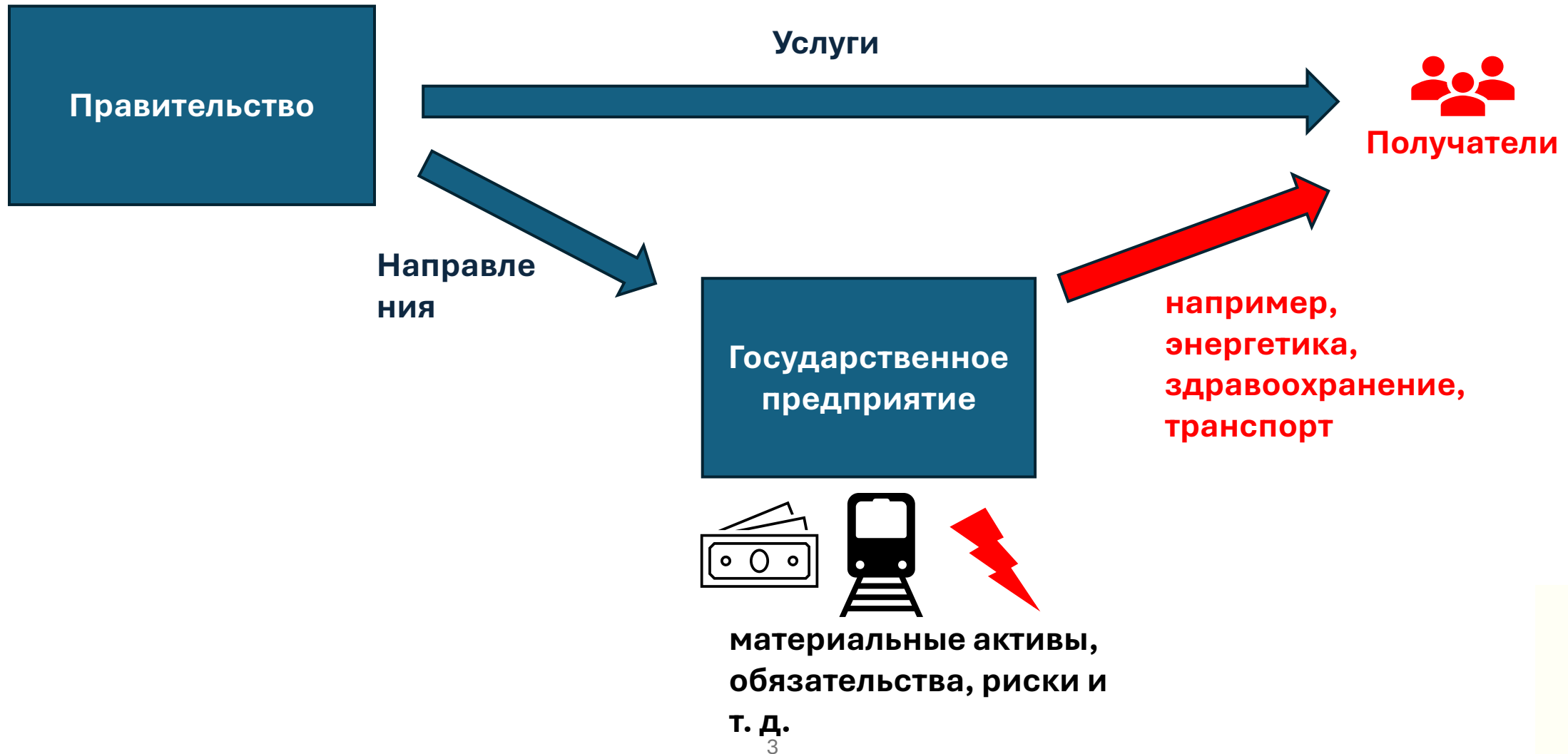


MMB CONSULT  
Change through experience

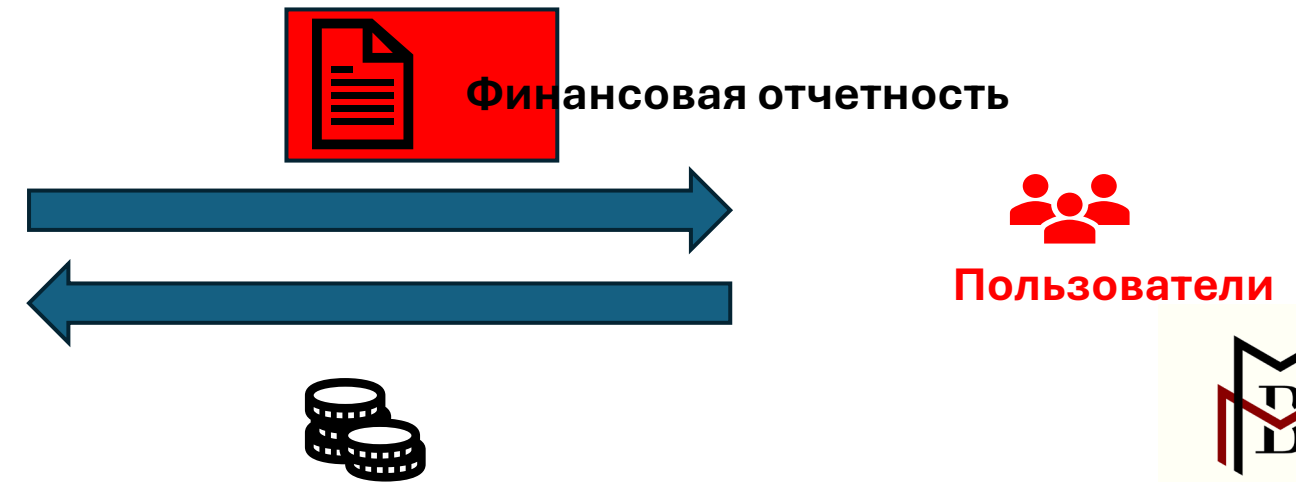
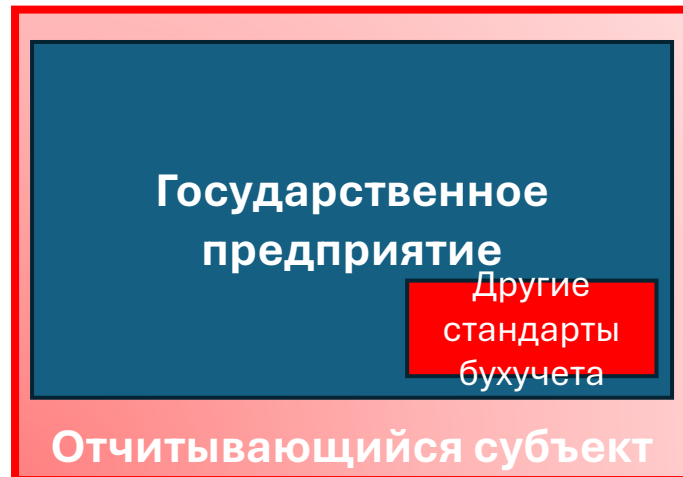
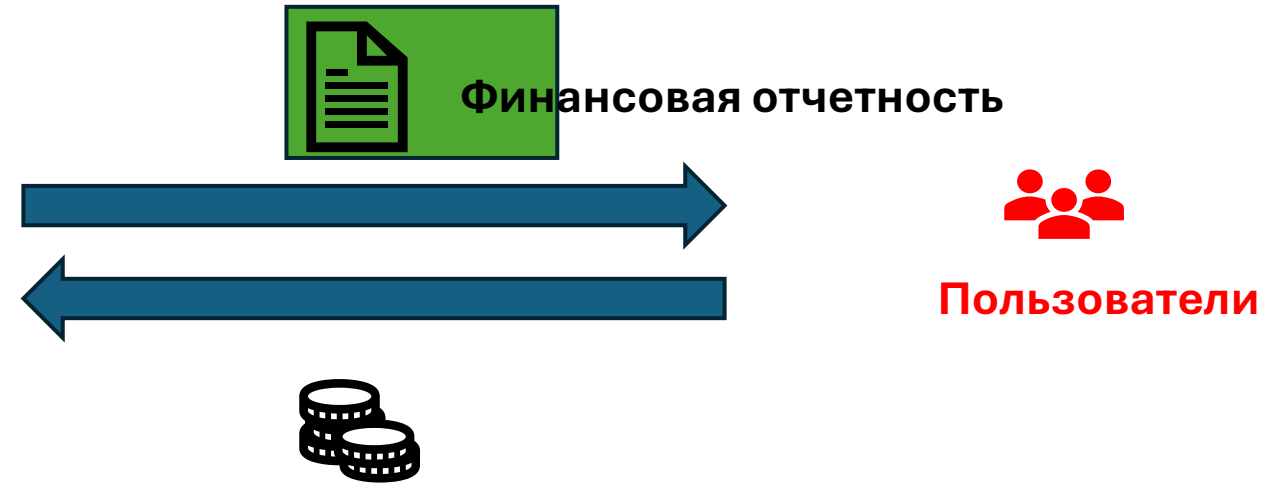
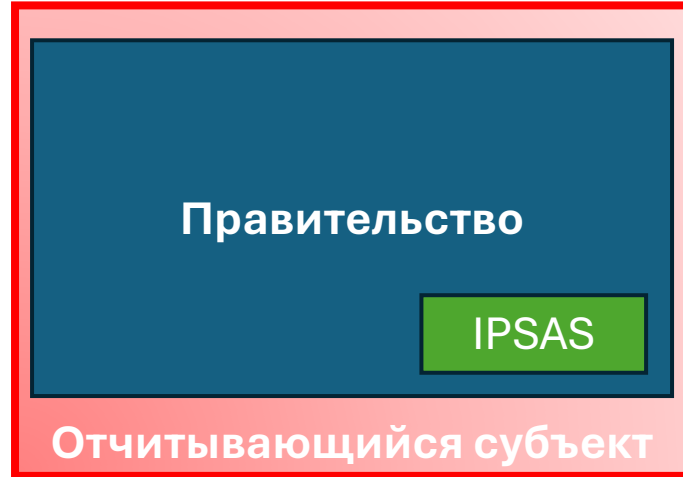
# Программа

1. Контекст и актуальность
2. Поток данных
3. Практические проблемы
4. Действенные идеи

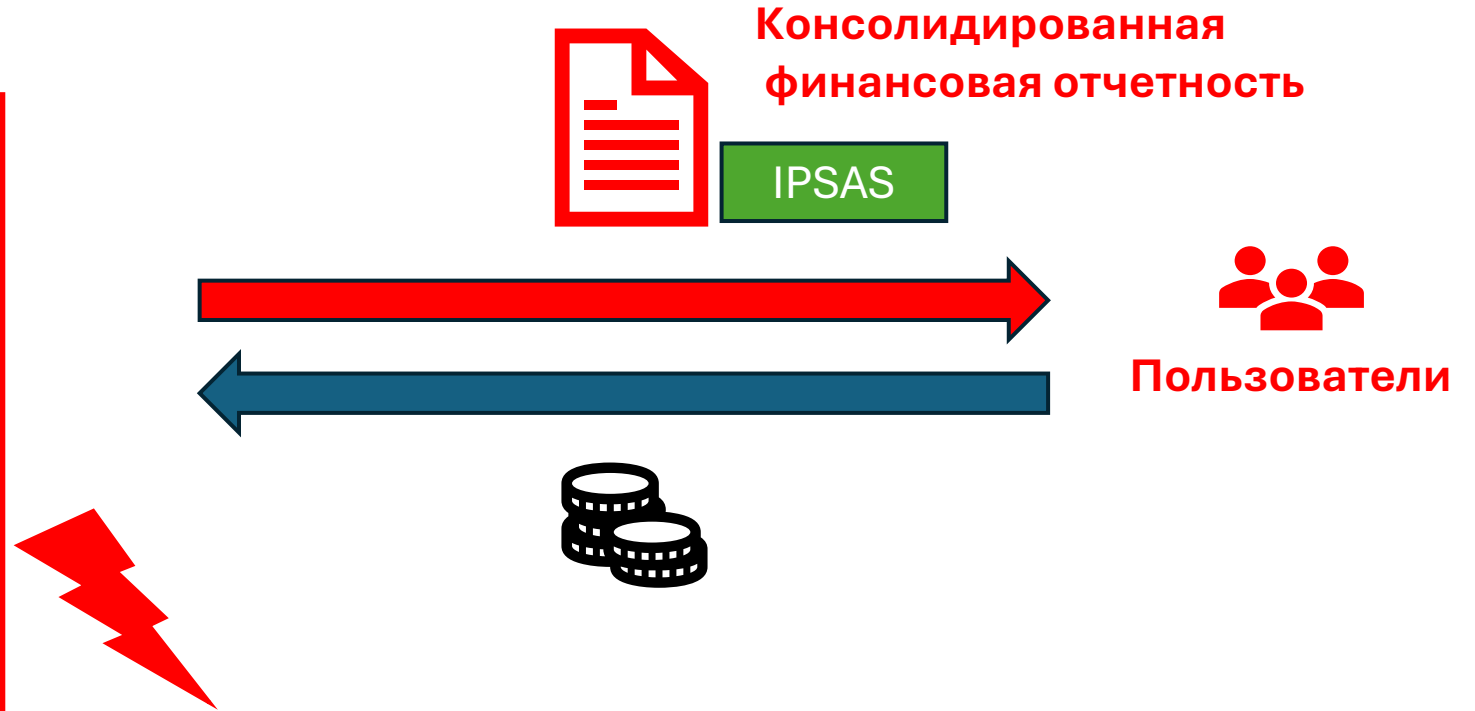
# 1. Контекст и релевантность



# 1. Контекст и релевантность



# 1. Контекст и релевантность



## 2. Модель потока данных – от пробного баланса госпредприятия до финансовой отчетности группы



**Иллюстрация сквозного процесса консолидации государственных предприятий:**

- 1. Местный бухгалтерский учет и пробные балансы**
- 2. Стандартизация и картирование с IPSAS/национальными стандартами**
- 3. Подтверждение данных и межфирменная сверка**
- 4. Корректировки и исключения консолидации**
- 5. Агрегация подробных данных в итоги/промежуточные итоги по счетам на уровне группы**
- 6. Подготовка консолидированной финансовой отчетности и раскрытие информации**

# 3. Практические вызовы – обзор

	Вызов
<p data-bbox="12 164 764 207">Определение периметра консолидации</p> <p data-bbox="114 406 1108 606"><b>Основная проблема:</b> принять решение о субъектах, подлежащих включению, определить как они будут интегрированы</p>	<p data-bbox="1217 164 1617 207"><b>Пограничные случаи:</b></p> <ul data-bbox="1217 221 2433 556" style="list-style-type: none"><li>- Корпорации под совместным контролем (ГЧП, совместные предприятия)</li><li>- Государственные финансовые учреждения (например, банки развития, фонды социального обеспечения)</li><li>- Коммерческие государственные предприятия на конкурентных рынках</li></ul> <p data-bbox="1217 571 2051 614"><b>Классификация</b> и <b>картирование</b> организаций</p>
<p data-bbox="12 628 853 671">Проблемы с данными, системами и сроками</p> <p data-bbox="114 835 1108 1063"><b>Основная проблема:</b> получить надежные и последовательные данные, обеспечить гармонизацию с государственными учетными политиками</p>	<ul data-bbox="1217 628 2535 1071" style="list-style-type: none"><li>- <b>Неоднородные стандарты бухгалтерского учета</b> (МСФО, местные стандарты, кассовый метод, модифицированный метод начисления)</li><li>- Различные <b>сроки представления отчетности и даты завершения года</b></li><li>- <b>Непоследовательная информация</b> (план счетов/ структура данных, охват признания, оценки, раскрытие информации)</li><li>- Исключение <b>операций между компаниями</b> (идентификация, остающиеся различия)</li></ul>
<p data-bbox="12 1092 382 1135">Управление и аудит</p> <p data-bbox="114 1163 1108 1349"><b>Основная проблема:</b> обеспечить доверие в отношении консолидированной информации.</p>	<ul data-bbox="1217 1092 2497 1356" style="list-style-type: none"><li>- <b>Координация</b> между центральным министерством финансов, высшим органом аудита та аудиторами госпредприятий (фокус, сроки)</li><li>- Отсутствие общих порогов <b>существенности</b></li><li>- Потребность в четком <b>подходе аудитора группы</b> (логика МСА 600)</li></ul>

# 3. Практические вызовы: классификация или картирование

## Классификация организаций

- Определить, какие организации контролируются правительством
- Применить критерии контроля IPSAS 35.
- Классифицировать как: бюджетные, внебюджетные, ГП или фонд социального обеспечения
- Задokumentировать основание для включения (исключения) в периметр консолидации

## Картирование организаций

- Связать счета каждой организации в систему консолидации
- Определить коды организаций и отчетные отношения
- Картировать план счетов с центральной структурой консолидации
- Обеспечить последовательный сбор данных и идентификацию операций между компаниями



Классификация = «Кто в группе?»



Картирование = «Как они интегрированы в систему?»

### 3. Практический вызов: пакет отчетности

Колонка 1: Первичная система бухгалтерского учета	Колонка 2: Корректировки	Колонка 3: Единые учетные политики
Финансовая отчетность госпредприятия, основанная на первичной системе бухгалтерского учета отдельной организации	+ / - корректировки для гармонизации с едиными учетными политиками группы, как описано в руководстве по бухучету группы	Финансовая отчетность компонента на основе единых учетных политик для целей консолидации

**Важно: гармонизированная структура данных – План счетов!**

# Практическое руководство – Консолидация государственных предприятий

Доступны практические рекомендации по бухгалтерскому учету для государственных предприятий, включая информацию о том, как стандарты IPSAS соотносятся с соответствующими международными стандартами и концепциями консолидации.

Вы можете загрузить руководство с помощью QR-кода ниже:



## IPSASB STAFF QUESTIONS AND ANSWERS ON STATE-OWNED ENTERPRISES

IPSASB

May 30, 2018 | Staff Q&A

English


All available Translation: French | Spanish

Don't see your language? Request permission to translate

This Q&A discusses the compatibility for consolidation purposes of IPSAS and commercial public sector entities. The use of IPSAS for non-profit-seeking entities should not give rise to significant compatibility issues when SoEs reporting under IFRS, or a similar national framework, are consolidated into a government's financial statements.



### 3. Практический вызов: пакет отчетности

Колонка 1: Первичная система бухгалтерского учета	Колонка 2: Корректировки	Колонка 3: Единые учетные политики
Финансовая отчетность госпредприятия, основанная на первичной системе бухгалтерского учета отдельной организации	+ / - корректировки для гармонизации с едиными учетными политиками группы, как описано в руководстве по бухучету группы	Финансовая отчетность компонента на основе единых учетных политик для целей консолидации
<b>МСФО</b>		<b>IPSAS</b>

# 4. Действенные идеи

Начните с **картирования и классификации** организаций

Разработайте **законодательную базу и базу по управлению данными** для консолидации

Инвестируйте в **развитие потенциала** как в государственных предприятиях, так и в центре консолидации

Используйте **пилотные консолидации** перед полным развертыванием

# Спасибо!



Томас Мюллер-Маркес Бергер

Почта: [thomas@mmb-consult.com](mailto:thomas@mmb-consult.com)

Телефон: +49 160 99080667