

12^й СОВМЕСТНЫЙ СЕМИНАР EDUCOP И FINCOP

Консолидация финансовой отчетности государственного сектора: включение местных органов власти и государственных предприятий

11–13 ноября 2025 года



CFRR

Centre for Financial and
Sustainability Reporting Reform



PULSAR

Public Sector Accounting and Reporting Program

PULSAR is an initiative of:



PULSAR is co-funded by:

Federal Ministry
Republic of Austria
Finance





**EduCoP, Сессия 1: Интеграция тематики
сведения и окончательной консолидации
отчетности в академические учебные
программы и программы профессиональной
ПОДГОТОВКИ**



Джованна ДАББИККО, доктор наук, старший научный сотрудник

Институт статистики Италии — Управление национальных счетов, Рим, Италия



Актуальность и полезность консолидированной финансовой отчетности общего назначения

План презентации:

- Введение и основной вопрос
- Проблемы и факторы успеха при подготовке консолидированной отчетности
- Нормативные цели обучения
- Предлагаемые учебные цели
- Заключительные мысли

Актуальность и полезность консолидированной финансовой отчетности общего назначения

5

- В научной литературе существует консенсус относительно роли, актуальности, использования и пользы консолидированной финансовой отчетности (Chow et al., 2015), но на уровне местных органов власти данные из литературы и практики противоречивы.
- Контролируемые организации (государственные предприятия) включаются в консолидированную финансовую отчетность в разной степени.
- Несколько вопросов, которые необходимо рассмотреть с теоретической и технической точки зрения.
- Консолидированная финансовая отчетность должна выходить за рамки простого соблюдения нормативных требований и способствовать надлежащему управлению, прозрачности и принятию информированных решений.
- Является ли консолидированная финансовая отчетность актуальной в качестве финансовой отчетности общего назначения или финансовой отчетности особого назначения?

Проблемы и факторы успеха при подготовке консолидированной отчетности

- 6 ● Процесс выведения государственных услуг за пределы госсектора, не полностью включенный в отдельные финансовые отчеты, вызывает вопросы о прозрачности и подотчетности.
- Консолидированная финансовая отчетность предлагает концептуальное решение этой проблемы нехватки информации
- Система подотчетности и полезность для принятия решений
- Важные факторы, выявленные на основе опыта:
 - Уточнение контроля на всех уровнях госуправления (центральный – местный)
 - Участие парламента в процессе в связи с желанием обеспечить большую прозрачность и подотчетность в предоставлении государственных услуг, подчеркивая важность как исполнительной власти, так и парламента в подотчетности перед гражданами
 - Учет по методу начисления (и бюджетирование) подготовили почву для публикации общегосударственной отчетности
 - Ключевая поддержка организаций **в виде обучения** (в том числе на университетском уровне), технической поддержки и публикации методических материалов

Цели обучения из учебных слайдов IPSASB

7

- IPSAS 34, Отдельная финансовая отчетность
- IPSAS 35, Консолидированная финансовая отчетность
- IPSAS 36, Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия
- IPSAS 37, Совместная деятельность
- IPSAS 38, Раскрытие информации о долях участия в других организациях
- IPSAS 40 Объединения в государственном секторе
 - ❖ Вы должны уметь:
 - Применять требования к составлению и представлению консолидированной финансовой отчетности
 - Понимать определение «контроля»
 - Выполнять процедуры консолидации

Идеальная программа обучения: предлагаемые цели обучения

8

- Использование и преимущества консолидированной финансовой отчетности
- Периметр консолидации – ключевые вопросы
- Особые вопросы для местных органов власти как отчитывающихся организаций
- Сложные случаи для консолидированной финансовой отчетности
- Связь со статистической отчетностью
- Использование соответствующих учебных материалов, например международных, региональных и национальных стандартов
- Включение практических числовых примеров для проработки

Использование и преимущества консолидированной финансовой отчетности

9

- Повышает прозрачность и усиливает подотчетность
- Позволяет оценивать эффективность деятельности правительства в области управления ресурсами
- Поддерживает налогово-бюджетные реформы, долгосрочное планирование и координацию (например, Эстония, Австралия, Великобритания, Швеция)
- Способствует принятию решений на внутреннем (руководители) и внешнем (политические деятели) уровнях
- Создает единый справочный источник, содержащий подробную информацию об общих ресурсах и обязательствах правительства, что позволяет правительствам (и другим организациям) лучше оценивать финансовое положение и проводить среднесрочные и долгосрочные сравнения основных учетных показателей

Периметр консолидации – ключевые вопросы

10

- Периметр консолидации часто формируется на основе практического опыта
- Контролируемые организации (государственные или частные) по-разному включаются в консолидированную финансовую отчетность
- Центральное правительство не «контролирует» некоторые местные организации...?
- Существенность и сопоставимость различаются в связи с разнообразием структур государственных предприятий
- Границы консолидации варьируются: с юридической, организационной, бюджетной и контрольной точек зрения
- Глобальная сопоставимость не является основной целью консолидированной финансовой отчетности

Особые вопросы для местных органов власти как отчитывающихся организаций

11

Отчетность местных органов является сложной задачей в связи с децентрализацией, «агентствофикацией» и корпоратизацией.

- Обсуждение: Следует ли использовать более широкие определения контроля (например, финансовая зависимость)?
- Для более мелких или менее сложных организаций может потребоваться дифференцированная отчетность.
- Необходимо учитывать различные степени финансовой зависимости от центральных органов власти.
- Консолидированная финансовая отчетность должна быть ориентирована на цель: для чего и для кого готовится отчет?
- Необходимо обеспечить совместимость практик бухгалтерского учета в различных организациях.

Сложные случаи для консолидированной финансовой отчетности

12

- Сложный портфель определенного органа (местного самоуправления)
 - Акционер ряда корпораций, которые могут иметь:
 - Различные правовые формы (публичные или частные)
 - Различные структуры собственности (полностью публичные или смешанные публично-частные) и
 - Ответственность за предоставление различных общественных услуг, таких как аптеки, школы и детские сады, водоснабжение, газоснабжение, утилизация отходов и жилье.
 - Договорные отношения с несколькими организациями, в основном отвечающими за предоставление социальных услуг

Сложные случаи для консолидированной финансовой отчетности

13

Университеты

- Не консолидируются в финансовой отчетности правительства, если неясно, каким органом власти «контролируются» университеты или, как альтернатива, являются ли университеты независимыми
- Альтернативный взгляд: университеты должны быть консолидированы с государством для целей финансовой отчетности на основании принципа подотчетности, поскольку они получают значительные суммы государственных средств
- Использование критерия подотчетности. Например, право контролировать повседневную операционную политику университетов (несмотря на то, что университеты должны иметь стратегический план в соответствии с целями образовательной политики правительств)

Различия между IPSAS и ЕСС/СГФ с точки зрения границ отчетности

- 14 ● **Подход IPSASB:** финансовые отчеты и отчеты на обязательной или добровольной основе по сравнению с требованием ЕСС/СГФ в Европе о классификации каждой государственной (резидентской) институциональной единицы в секторе госуправления для статистических целей
- Центральное правительство является единой единицей в соответствии с ЕСС/СГФ, тогда как в соответствии с IPSAS оно может не быть отдельной отчитывающейся организацией.
- Государственные предприятия исключены IPSAS из периметра отчетности, но консолидируются, если они «контролируются»
- Подход на основе резидентства в ЕСС/СГФ;
- СГФ: сектор госуправления и государственный сектор
- Учреждение, контролируемое государством (государственный производитель), является институциональной единицей-резидентом, которая прямо или косвенно контролируется единицами государственного управления-резидентами или другими государственными производителями.
- Государственный сектор состоит из сектора государственного управления и рыночных государственных корпораций.

Вопрос гармонизации со статистической отчетностью

15 Опыт:

- Австралийский совет по стандартам бухгалтерского учета, Стандарт 1049 «Финансовая отчетность всего правительства и сектора государственного управления» (AASB 1049)
 - С 2000 года Австралия составляет бюджет для (статистического) сектора государственного управления, представленный в соответствии с методом начисления СГФ, разработанным Австралийским статистическим управлением. После перехода к стандарту AASB 1049 по всему государственному сектору и сектору госуправления в 2009 году (AASB, 2007) использовалась гармонизированная система СГФ и местных стандартов бухучета. Однако, поскольку между СГФ и стандартами финансовой отчетности нет гармонизации, некоторые считают, что они представляют собой альтернативные подходы (а не взаимодополняющие).
- Счета всего государственного сектора Великобритании
 - В Великобритании с принятием МСФО стало возможным согласование практик бухгалтерского учета на всех уровнях госуправления, что позволило подготовить общегосударственную консолидированную финансовую отчетность Великобритании. Государственный сектор Великобритании предоставляет парламенту и другим основным заинтересованным сторонам различные сверки, что отражает больший упор на принцип подотчетности и бюджетной прозрачности (Dabbicco & Mattei, 2021).

Вопрос гармонизации со статистической отчетностью

16

Что нужно изучить в ходе обучения

- Вопрос гармонизации со статистической отчетностью может повлиять на разработку общегосударственной отчетности
- Концепция контроля ЕСС/СГФ по сравнению с IPSAS: подход институциональных секторов в ЕСС и отношение контроля/функций по сравнению с подходом IPSAS на основе контроля (власть/выгода)
- Отчитывающаяся организация должна определить цель консолидации и провести консолидацию соответствующим образом. Это зависит от целей использования и пользователей, но для того, чтобы не запутать пользователей, необходимо согласование двух систем отчетности со стороны составителей

Академическое образование и профессиональная подготовка

17

Возможно, академическое и профессиональное обучение имеют разные потребности?

Академическое образование ориентировано на:

- Теоретические знания и концепции (базовые и продвинутые):
- Понимание национальных и международных стандартов бухгалтерского учета
- Знание стандартов, применимых к консолидации
- Развитие критического мышления и умения анализировать актуальные темы

Основные направления профессиональной подготовки:

- Дополнительные продвинутые практические упражнения с использованием кейсов и сценариев
- Использование программного обеспечения и автоматизация
- Управление данными и менеджмент данных (т. е. сбор данных, поддержка данных, синтез данных, использование данных, анализ данных, публикация данных, архивирование данных)

Заключительные размышления

18

- Консолидированная финансовая отчетность может служить конкретным целям, которые не являются универсально значимыми, поэтому важно понимать ее использование и преимущества.
- Теоретические аспекты обучения также должны учитывать:
 - Модели контроля и консолидации на местном уровне
 - Различные критерии консолидации (например, бюджетный контроль).
 - Связи со статистической отчетностью
- Ссылки на соответствующие стандарты и практические (числовые) тематические исследования (кейсы) полезны для углубления понимания