

**Международные стандарты учета в
государственном секторе (МСУГС) и
Статистика государственных финансов
МВФ (СГФ)**

Ян Каррутерс

Председатель Международного совета по
стандартам финансовой отчетности для
организаций государственного сектора
(IPSASB)

Профессиональное сообщество
специалистов по системе финансовой
отчетности (FINCOP)

Вена, Австрия
23 апреля 2018 г.

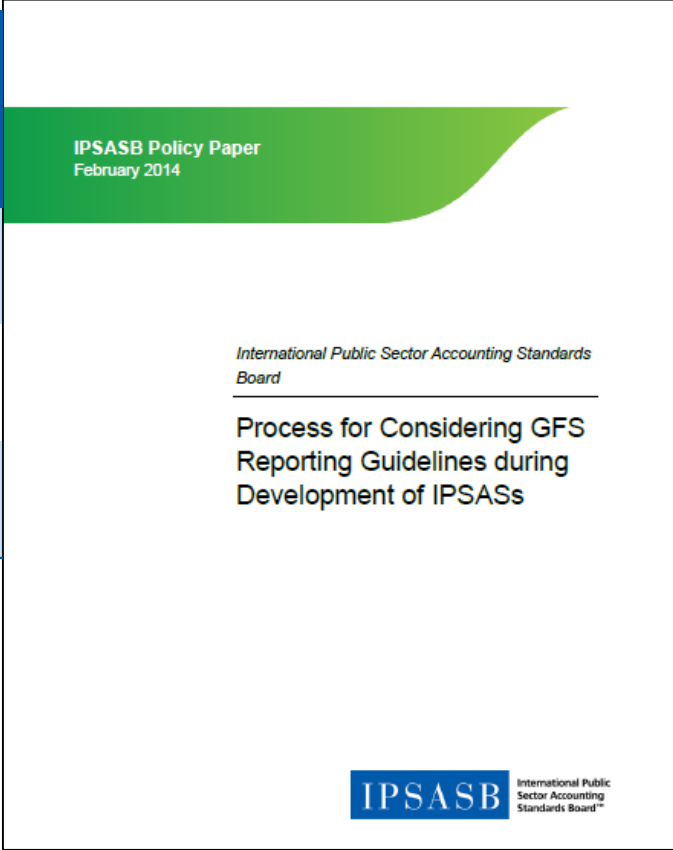
МСУГС и СГФ: обзор

- Различные цели

МСУГС	Система национальных счетов 2008	Руководство СГФ 2014
Подотчетность	Экономический анализ	Фискальный анализ
Процесс принятия решений	Процесс принятия решений	
	Миротворческая деятельность	

НО

- Значительное дублирование
 - Финансовая, бухгалтерская информация о доходах и расходах по методу начисления
 - Активы, обязательства, доходы и расходы
 - Движение денежных средств



Сотрудничество со статистическим сообществом

- **2004 г.** – МСУГС и статистические основы отчетности - анализ различий и рекомендаций по их конвергенции
- **2004 – 2006 гг.** – Целевая группа по гармонизации учета в государственном секторе (TFHPSA): материалы для разработки системы национальных счетов (СНС)
- **2010 – 2012 гг.** – Член Консультативного комитета СГФ
- **2012 г.** – Консультативный документ по МСУГС и СГФ
- **Начиная с 2014 г.** - Таблица отслеживания данных СГФ публикуется и уточняется к каждому собранию Совета по стандартам (IPSASB)
- **2014 г.** - Процесс рассмотрения Руководящих принципов отчетности СГФ в ходе разработки МСУГС

Сравнение рекомендаций по отчетности МСУГС и СГФ: имеющиеся различия

Цели	Отчеты СГФ оценивают влияние государства на экономику. Финансовые отчеты используются для подотчетности и поддержки принятия решений.
Отчетная организация	В СГФ и МСУГС применяется концепция контроля для идентификации институциональных единиц. Единицы, вовлеченные в рыночную деятельность, исключаются из сектора государственного управления СГФ. Финансовые отчеты составляются по всем контролируемым организациям.
Критерии признания	В СГФ не признаются некоторые обязательства, которые признаются в МСУГС
Оценка (единицы измерения)	В МСУГС используется первоначальная стоимость и текущая стоимость. Оценка СГФ ограничивается текущей стоимостью.
Переоценка и другие изменения в стоимости	В отчетах СГФ проводится различие между изменениями стоимости и изменениями объема. В финансовых отчетах, как правило, проводится различие между реализованными и нереализованными доходами (убытками).
Различия в представлении информации и терминологии	Различия в части: (а) названий отчетов, (б) структур классификации, (с) степени детализации, (d) раскрываемой дополнительной информации, а также (е) общих итогов отчетов.

Меры по преодолению различий между МСУГС и СГФ

Вид различий	Меры
Отчетная организация	Структура плана счетов: введите дополнительные коды для статей МСУГС, а не статей сектора общего правительства (или наоборот)
Критерии признания	<ul style="list-style-type: none">• Выбор варианта учетной политики: в случае, если МСУГС позволяет использование критерий признания, сближенный с СГФ, то выберите этот вариант учетной политики• Структура плана счетов: введите дополнительные коды для статей сектора общего правительства, а не в финансовую отчетность общего назначения (и наоборот)
Оценка (единицы измерения)	Выберите вариант учетной политики, удовлетворяющий потребностям обоих стандартов, или соберите дополнительные данные, если нельзя использовать общий подход
<ul style="list-style-type: none">• Переоценка и другие изменения в стоимости• представление информации и терминология	Структура плана счетов: введите код СГФ для определения статей, необходимых для конкретных отчетов, суммарных итогов и (или) дополнительных ведомостей

Различия между МСУГС и СГФ (1): Счета органов государственного управления в целом в Соединенном Королевстве: выверка чистого долга государственного сектора

	2014-15	2015-16
	млрд фунтов стерлингов	млрд фунтов стерлингов
Чистый долг государственного сектора (национальные счета)	1 554	1 606
Чистые обязательства по пенсионному обеспечению государственной службы	1 493	1 425
Резервы	175	306
Контракты государственно-частного партнерства	33	33
Неамортизированные премии или скидки по золотообрезным ценным бумагам	35	38
Материальные и нематериальные основные фонды	(1 076)	(1 120)
Чистое воздействие на чистый долг Агентства по урегулированию активов Соединенного Королевства	(50)	(30)
Кредиторская и дебиторская задолженность	(128)	(141)
Инвестиции	(73)	(50)
Механизм выкупа активов	(45)	(50)
Прочее	(39)	(31)
Чистые обязательства	1 875	1 986

Различия между МСУГС и СГФ (2): Счета органов государственного управления в целом в Соединенном Королевстве: выверка текущего дефицита

	2014-15	2015-16
	млрд фунтов стерлингов	млрд фунтов стерлингов
Текущий дефицит (национальные счета)	58	40
Увеличение резервов	18	-
Амортизация активов	(10)	(8)
Обесценивание и переоценка активов	15	9
Чистые убытки от продажи активов	(2)	(6)
Капитальные гранты	8	7
НИОКР	3	3
Другие корректировки	2	4
Финансирование долгосрочных обязательств (включая дисконтирование)	65	187
Переоценка финансовых активов и обязательств	(5)	8
Чистые расходы, всего	152	244

Работа IPSASB по сближению с СГФ: Недавно принятые МСУГС

- **МСУГС 35 «Консолидированная финансовая отчетность»**
 - Консолидация всех контролируемых организаций и секторов правительства
 - Понятие «контроль»
 - Нормативный контроль и контроль с целью финансовой отчетности
 - Права в отношении золотых акций
- **Изменения, внесенные в МСУГС**
 - Терминология по имуществу военного назначения
 - МСУГС 12 «Товарно-материальные запасы»
 - МСУГС 17 «Имущество, установки и оборудование»

Работа IPSASB по сближению с СГФ: Активные проекты

- **Социальные льготы (Предварительный проект 63)**
 - Классификация: подход СГФ, основанный на учете социальных рисков, за исключением универсальных услуг (например, здравоохранение)
 - Признание и оценка: согласованы с СГФ
- **Доход и расходы по необменным операциям**
 - Нет существенных различий между имеющимися МСУГС и СГФ
 - Учет СГФ производится по мере развития проекта

Работа IPSASB по сближению с СГФ: Активные проекты

- **Финансовые инструменты (Обновленные версии МСУГС 28-30)**
 - Проект по обеспечению согласованности с МСФО 9 «Финансовые инструменты»
 - Полное согласование сферы охвата признания в области финансовых инструментов с СГФ не планируется
 - Ожидается, что оценка в целом будет согласоваться с СГФ
- **Специальные финансовые инструменты для государственного сектора**
 - Определение ключевых принципов, лежащих в основе определений, по материалам СГФ (СНС и «Руководство по платежному балансу и международной инвестиционной позиции»)
 - Конкретные рекомендации в справочном документе согласуются с СГФ

Активные проекты: обзор предварительного проекта 64 «Лизинг»



Учет основных средств

- Признание и оценка активов **лизингодателя** согласно применяемым МСУГС
- Отличается от МСФО 16 (где сохраняется старая модель по учету лизинга)

Отдельный учет лизинга (право применения)

- Обязательства **лизингополучателя** – согласно МСФО 16 (что исключает старую модель по учету лизинга)
- Дебиторская задолженность перед **лизингодателем** – отличается от МСФО 16
- По рыночной ставке – за исключением концессионных соглашений
- Ниже рыночной ставки – для концессионных соглашений



Это основные различия с режимом СГФ если предложенный предварительный проект будет включен в финальную версию МСУГС

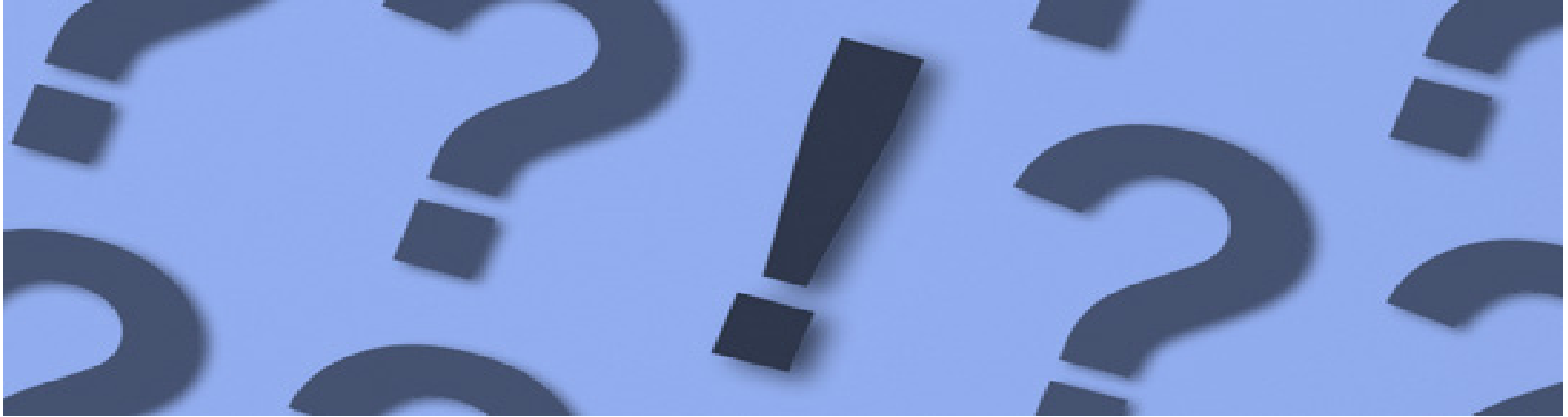
Оценка государственного сектора (1): Обзор метода

- Справочный документ по оценке, включая предварительный проект стандарта для обсуждения
 - Более подробные и конкретные предложения по оценке, чем в «нормальном» справочном документе
 - Разработка идей в концептуальной основе – оценка по текущей и справедливой стоимости
 - В справочном документе в части предварительного проекта стандарта для обсуждения будет описываться воздействие на другие МСУГС – последующие поправки, которые будут сделаны в следующую версию проекта стандарта
 - Затраты по займам будут описываться в справочном документе, а не в предложениях в проекте стандарта
 - Предварительный анализ, поддерживающий отнесение на расходы в соответствии с СГФ
- «Наследие» и «Инфраструктурные активы» как дополнительное руководство по применению к МСУГС 17 и новому проекту «Оценка в государственном секторе»
 - Признание в МСУГС 17
 - Оценка в новом стандарте «Оценка в государственном секторе»

Оценка в государственном секторе (2): Предлагаемые области будущих руководств по применению

	Признание МСУГС 17 и т.д.	Оценка МСУГС XX
Наследие	Руководство по применению	Руководство по применению
Инфраструктура	Руководство по применению	Руководство по применению

Вопросы, обсуждение и дальнейшая информация



- Посетите наш веб-сайт <http://www.ipsasb.org/>
- или свяжитесь с нами по электронной почте:
Председатель IPSASB: iancarruthers@ipsasb.org
Технический директор: johnstanford@ipsasb.org