



# Финансовая отчетность и ее консолидация в период COVID-19

## План презентации

- A. Общие последствия
- B. Основные типы интервенций органов государственного управления
- A. Соответствующие IPSAS

## А. Общие последствия (1)

### Краткосрочные проблемы

- Нынешняя ситуация может требовать продления сроков представления отчетности организациями и четкой ориентации на имеющую важнейшее значение для пользователя информацию.
- Ввиду ослабления мер контроля до производства операций требуются действенные ретроспективные проверки относительно расходования средств
- Следует ожидать такого воздействия на отчетность и аудит как:
  - Потенциальные задержки из-за дефицита персонала
  - Повышение неопределенности и риска относительно непрерывности деятельности организаций
  - Неопределенность относительно процедур представления данных о событиях после отчетной даты и непредвиденных обстоятельствах
  - Требуемое дополнительное раскрытие информации в отчете руководства

## Общие последствия (2)

### Долгосрочные проблемы

- Требуется активное управление балансами органов государственного управления, поскольку принимаемые меры резко увеличили как активы, так и обязательства ГС. Поэтому необходимо:
  - Укрепить активное управление активами (указывать избыточные активы, наблюдать за потребностями в обесценении)
  - Создать процессы для управления кредитами и гарантиями (мониторинга рисков невозврата кредитов и повышения вероятности востребования гарантий)

## Общие последствия (3)

### Долгосрочные проблемы

- В посткризисный период необходимо будет восстанавливать финансы государственного сектора и придать импульс экономике стран □ общественность должна будет участвовать в принятии трудных решений
- Правительствам потребуется рекордный уровень заимствований, значительная часть которых должна будет осуществляться на открытых рынках. Инвесторы захотят видеть своевременную, надежную и сопоставимую информацию
- Надежные счета бухгалтерского учета, составленные по методу начисления, создают необходимую основу
- Принятые на международном уровне Стандарты финансовой отчетности государственного сектора (IPSAS) обеспечивают авторитет и доверие

## В. Основные типы интервенций органов государственного управления

### Интервенции обычно подпадают под четыре широкие категории:

#### 1. Прямые государственные расходы

Примеры:

- Медицинское обслуживание
- Проведение тестов
- Обеспечение индивидуальными средствами защиты

#### 2. Поддержка физических лиц

Примеры:

- Социальные пособия, такие как поддержка доходов и пособия по безработице
- Отсрочка уплаты подоходного налога и скидки по подоходному налогу

#### 3. Поддержка предприятий и прочих организаций государственного сектора

Примеры:

- Гранты, кредиты, инвестиции в акционерный капитал
- Покупка проблемных активов
- Облегчение налогового бремени

#### 4. Поддержка финансовых систем

Примеры:

- Снижение процентных ставок
- Покупка государственных облигаций
- Облегчение налогового бремени

## С. IPSAS, которые могут быть значимыми для интервенций (1)

### 1. Прямые государственные расходы

- Такие интервенции, как медицинское обслуживание пострадавших от пандемии и проведение тестов на COVID-19, считаются *коллективными и индивидуальными услугами*, оказываемыми для удовлетворения потребностей общества в целом
- Такие услуги отражаются в учете согласно поправкам в **IPSAS 19 «Резервы, условные обязательства и условные активы»** обычно как расходы, когда имеет место предоставление услуг
- Некоторые интервенции могут вести к возникновению резервов или условных обязательств, которые требуют отражения в учете или раскрытия согласно IPSAS 19
- В отношении более подробной информации см. поддержку физических лиц и предприятий

## С. IPSAS, которые могут быть значимыми для интервенций (2)

### 2. Поддержка физических лиц (1)

- Определенные денежные трансферты физическим лицам и домашним хозяйствам, такие как пособия по безработице и гарантии минимального дохода, относятся к сфере действия **IPSAS 42 «Социальные пособия»**
- Такие пособия отражаются в учете как расходы и обязательство, когда
  - организация имеет действующее обязательство по оттоку средств и
  - это обязательство можно оценить
- В случаях, когда организации государственного сектора необходимо из-за пандемии COVID-19 реструктуризировать свое функционирование, определенные связанные с реструктуризацией резервы и издержки, связанные с увольнением сотрудников, могут подпадать под действие **IPSAS 19 «Резервы»**

## С. IPSAS, которые могут быть значимыми для интервенций (3)

### 2. Поддержка физических лиц (2)

- Дополнительные выплаты в связи с отпуском по болезни и выходные пособия собственным сотрудникам организации государственного сектора учитываются согласно **IPSAS 39 «Пособия сотрудникам»**
  - Дополнительный отпуск по болезни обычно отражается в учете как расходы, когда имеет место отсутствие сотрудника
  - Выплачиваемые конкретным работникам выходные пособия при сокращении штатов и увольнении обычно отражаются в учете, когда работодатель более не может отменить предложение этих пособий

## С. IPSAS, которые могут быть значимыми для интервенций (4)

### 3. Поддержка предприятий и прочих организаций государственного сектора (1)

- **IPSAS 34** «Отдельная финансовая отчетность», **IPSAS 35** «Консолидированная финансовая отчетность», **IPSAS 36** «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия», а также **IPSAS 37** «Совместная деятельность» и **IPSAS 38** «Раскрытие информации об участии в других организациях» значимы при:
  - создании новых государственных организаций в результате программ связанных с пандемией COVID-19 интервенций
  - потенциальных изменениях в регулировании вследствие определенных трансфертов органов государственного управления
    - подробнее см. на следующем слайде

## С. IPSAS, которые могут быть значимыми для интервенций (5)

### 3. Поддержка предприятий и прочих организаций государственного сектора (2)

- Различные государственные интервенции могут вести к возникновению участия в других организациях:
  - Инвестиции в акционерный капитал и определенные конвертируемые кредиты могут иметь своим результатом получение контроля над получателем финансирования, что ведет к консолидации согласно **IPSAS 35**
  - В зависимости от конкретных условий механизма финансирования интервенции могут вести к возникновению совместного контроля над получателем или значительного влияния на него, что учитывается согласно IPSAS 36 или IPSAS 37
  - Независимо от результата учета, участие в контролируемых организациях, совместная деятельность, ассоциированные организации и неконсолидированные структурированные организации требуют раскрытия информации согласно **IPSAS 38**

## С. IPSAS, которые могут быть значимыми для интервенций (6)

### 3. Поддержка предприятий и прочих организаций государственного сектора (3)

- Правительство может предоставлять финансовые гарантии на случай непогашения долга предприятия □ эти гарантии подпадают под сферу действия **IPSAS 29 «Финансовые инструменты: отражение в учете и оценка»** или **IPSAS 41 «Финансовые инструменты»**
- Согласно IPSAS 41, финансовые гарантии отражаются в учете по справедливой стоимости и при определенных условиях впоследствии корректируются с учетом резервов на покрытие ожидаемых потерь по кредитам
- Согласно IPSAS 29, некоторые гарантии не отражаются в учете в случаях, когда отток средств является маловероятным
- Однако согласно IPSAS 19 может быть обязательным раскрытие информации об этих гарантиях, и для определения того, должны ли они отражаться в учете, необходимо наблюдать за вероятностью оттока средств

## С. IPSAS, которые могут быть значимыми для интервенций (7)

### 3. Поддержка предприятий и прочих организаций государственного сектора (4)

- **Предварительный проект (ПП) 72 «Расходы на трансферты»**, когда будет подготовлен окончательный вариант, может применяться к определенным трансфертам средств, осуществляемым органами государственного управления физическим лицам и прочим организациям государственного сектора
- С позиций получателя трансферта к поступлениям трансфертов в рамках связанных с пандемией COVID-19 интервенций может применяться **IPSAS 23 «Доходы от необменных операций (налоги и трансферты)»** или **ПП 71 «Доходы без учета обязательств исполнения»**, когда будет подготовлен окончательный вариант

## С. IPSAS, которые могут быть значимыми для интервенций (8)

### 4. Поддержка финансовых систем

- В IPSAS 28 «*Финансовые инструменты: форма представления*», IPSAS 29 «*Финансовые инструменты: отражение в учете и оценка*», IPSAS 30 «*Финансовые инструменты: раскрытие информации*» и IPSAS 41 «*Финансовые инструменты*» содержатся указания относительно отражения в учете и оценки обесценения финансовых активов, которое может иметь место в результате вызванных пандемией COVID-19 факторов неопределенности
- Вышеуказанные стандарты также применяются к реструктуризации суверенного долга и льготным кредитам согласно IPSAS

# Запасной

## Другие потенциально значимые IPSAS (1)

- IPSAS 1 «*Форма представления финансовой отчетности*»
  - В крайних случаях пандемия COVID-19 может затрагивать жизнеспособность функционирования организации □ в IPSAS 1 содержатся указания относительно оценки того, является ли организация по-прежнему действующей
  - Пандемия COVID-19 может вызвать неопределенность относительного собираемости дебиторской задолженности от клиентов, испытывающих финансовые трудности □ IPSAS 1 требуется раскрытие информации о неопределенности в отношении оценки
  - Многие программы связанных с пандемией COVID-19 интервенций могут считаться существенными ввиду их значимости или их необычного характера. IPSAS 1 требуется раскрытие информации о характере существенных расходов и их объеме.

## Другие потенциально значимые IPSAS (2)

- IPSAS 14 «События после отчетной даты»
  - Некоторые интервенции, начатые после отчетной даты, все равно могут оказывать воздействие на финансовые отчеты:
    - Значительные интервенции могут требовать дополнительного раскрытия информации при количественной оценке их оцениваемого будущего воздействия на финансовые отчеты
    - Некоторые интервенции или программы могут указывать на события, уже существовавшие на отчетную дату — эти события могут требовать внесения корректировок в форму представления финансовых отчетов

## Другие потенциально значимые IPSAS (3)

- **IPSAS 16 «Инвестиционная недвижимость»**
  - Применяется к стоимостной оценке инвестиционной недвижимости, оцениваемые будущие кассовые потоки или потенциал за срок службы которой, возможно, ухудшились вследствие вызванных пандемией COVID-19 факторов неопределенности
- **IPSAS 21 «Обесценение активов, не генерирующих денежные средства» и IPSAS 26 «Обесценение активов, генерирующих денежные средства»**
  - Такие меры, как социальное дистанцирование и карантин, могут привести к ухудшению оцениваемых кассовых потоков или потенциала за срок службы закрытых или простаивающих объектов
  - Такое ухудшение может привести к потерям, связанным с обесценением

## Другие потенциально значимые указания IPSASB: руководящие принципы в отношении рекомендуемой практики (1)

- РПРП 1 «Представление данных о долгосрочной устойчивости финансов организации»
  - Осуществляемые в связи с пандемией COVID-19 интервенции могут иметь далеко идущие финансовые последствия
    - Последствия могут оказывать воздействие на сведения о долгосрочной устойчивости бюджета органов государственного управления, в частности, на прогнозы долгосрочных притоков и оттоков
  - В РПРП 1 содержатся указания относительно составления прогнозов и раскрытия лежащих в их основе допущений

## Другие потенциально значимые указания IPSASB: руководящие принципы в отношении рекомендуемой практики (2)

- РПРП 2 «Обсуждение и анализ финансовых отчетов»
  - «Обсуждение и анализ финансовых отчетов» можно использовать как источник дополнительного дискурса относительно того, как пандемия затрагивает финансовое положение, финансовые показатели и кассовые потоки организации
  - В обсуждении и анализе также могут подробно рассматриваться вызванные пандемией COVID-19 риски и факторы неопределенности и процедуры управления этими рисками и факторами неопределенности

## Другие потенциально значимые указания IPSASB: руководящие принципы в отношении рекомендуемой практики (3)

- РПРП 3 «Представление сведений о показателях обслуживания»
  - Служит базирующейся на принципах основной представления данных о целях обслуживания, степени достижения этих целей и том, как цели предоставления услуг изменились за отчетный период
  - Программы связанных с пандемией COVID-19 интервенций, вероятно, приведут к возникновению новых целей предоставления услуг или изменению существующих механизмов предоставления услуг



[www.ipsasb.org](http://www.ipsasb.org)

---