

УВЯЗКА УЧЕТНЫХ, БЮДЖЕТНЫХ И СТАТИСТИЧЕСКИХ РАЗЛИЧИЙ. СМСУГС

Росс Смит, директор по программе и
техническим вопросам

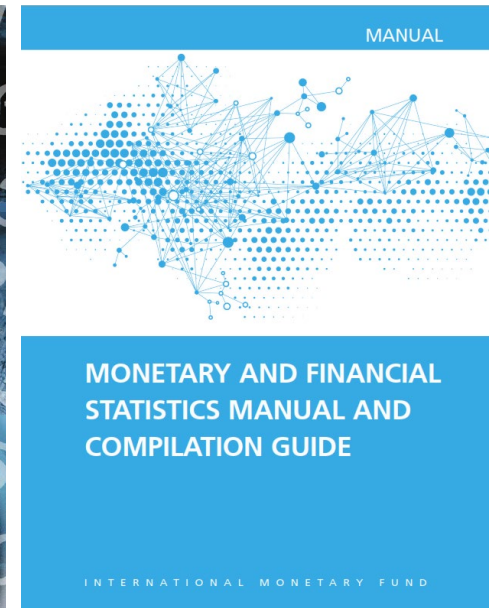
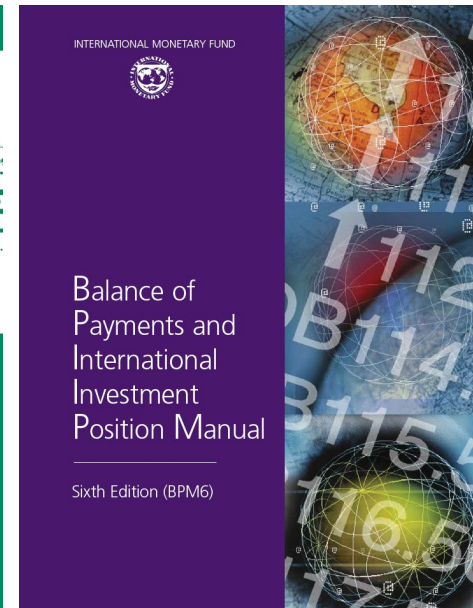
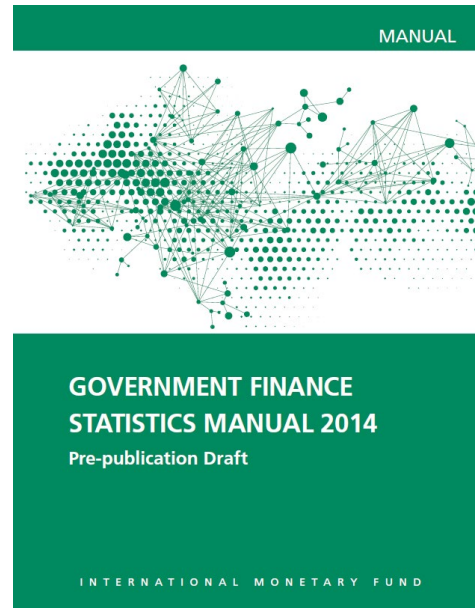
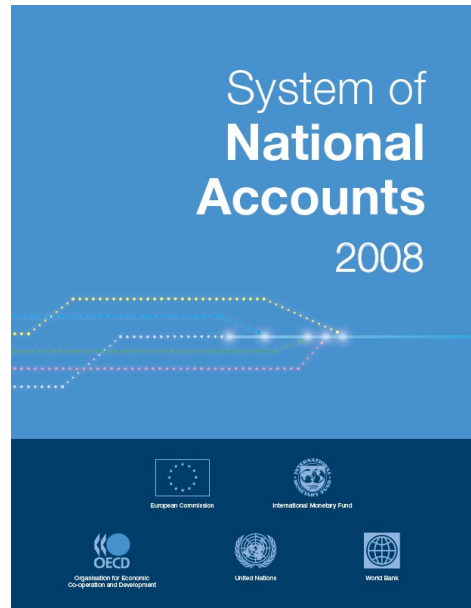
6 июня 2023 года

МСУГС/СМСУГС

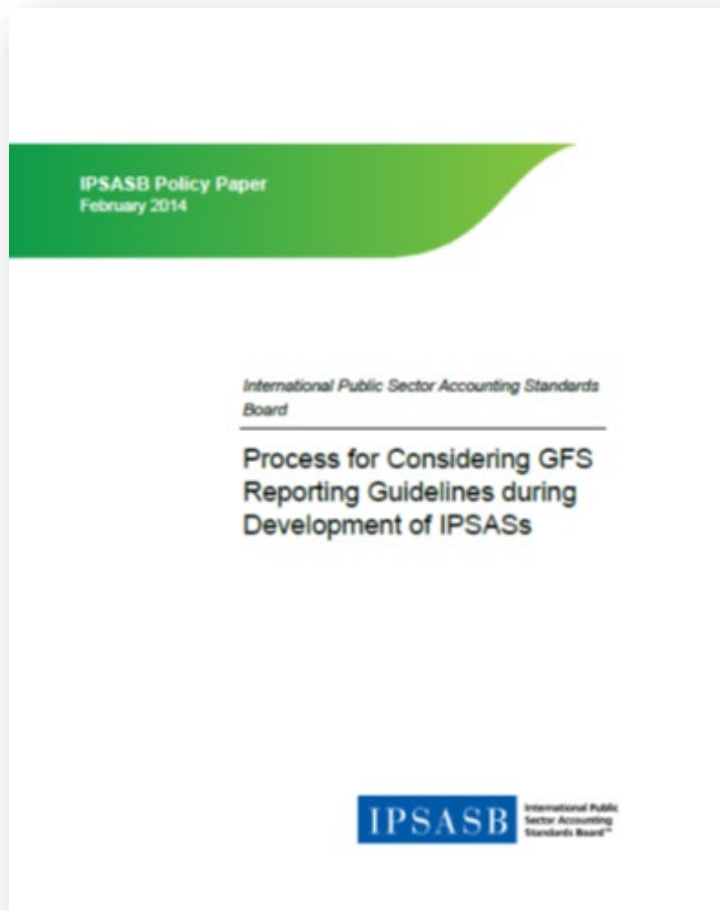
- Глобальные стандарты финансовой отчетности для государственного сектора
- Независимый международный совет, состоящий из 18 экспертов по финансам государственного сектора
- Независимые механизмы управления (Комитет по государственным интересам (КГИ)) и консультативные механизмы (Консультативно-совещательная группа (КСГ))
- Непосредственно рассматриваются ключевые вопросы государственного сектора
- Когда это целесообразно, основываются на МСФО для частного сектора
- Процесс согласования статистики
- 38 МСУГС по методу начисления (плюс МСУГС на кассовой основе)
- 3 руководства «Руководящие принципы в отношении рекомендуемой практики»
- Концептуальная основа, содействующая разработке МСУГС



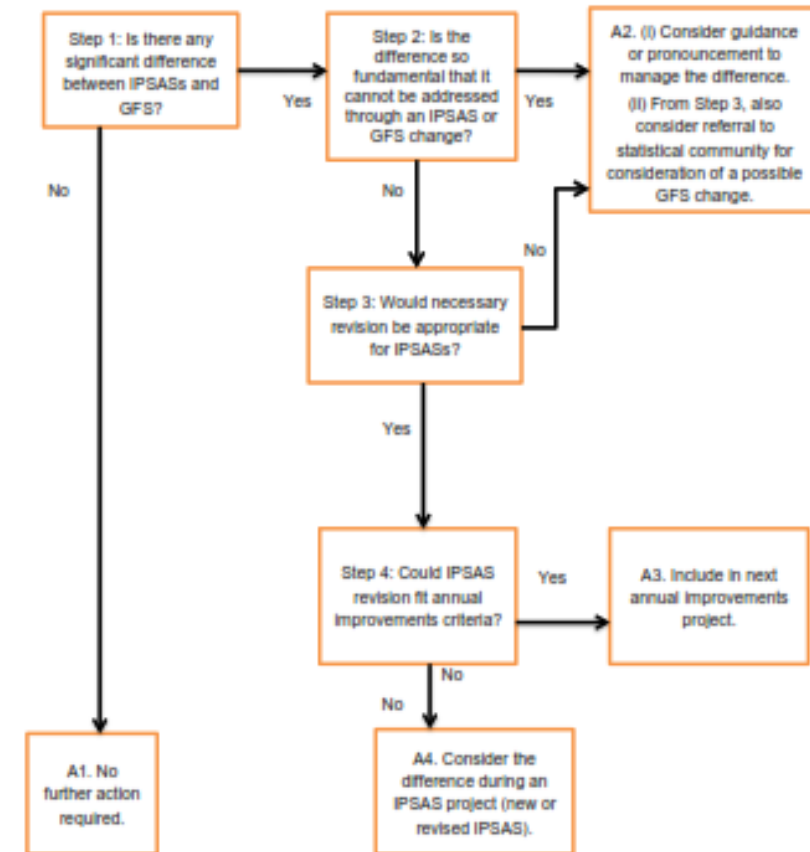
Международные статистические принципы



СМСУГС: политика согласования СГФ



- Призвана устранить как существующие, так и возможные будущие различия:
 - пересмотры СНС
 - улучшения МСУГС
 - проекты в отношении МСУГС

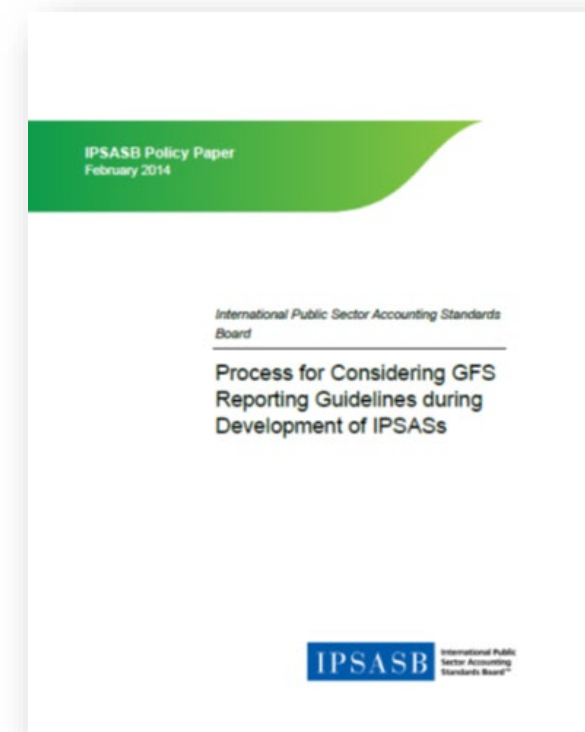


МСУГС и международные статистические стандарты (МСС). Совпадения и различия

- Значительные **совпадения**
 - Экономическое содержание на основе сведений по методу начисления
 - Активы, обязательства, доходы и расходы
- Но в центре внимания некоторые **различия**

МСУГС	СНС 2008 года	РПБ6	РСГФ 2014 года
Подотчетность	Экономический анализ	Экономика по отношению к остальному миру	Налогово-бюджетный анализ
Принятие решений	Принятие решений		
	Разработка и проведение политики		

- Данные уровня субъектов, проверенных аудиторам, и консолидированные данные можно использовать для содействия **повышению качества** данных и соблюдению МСС

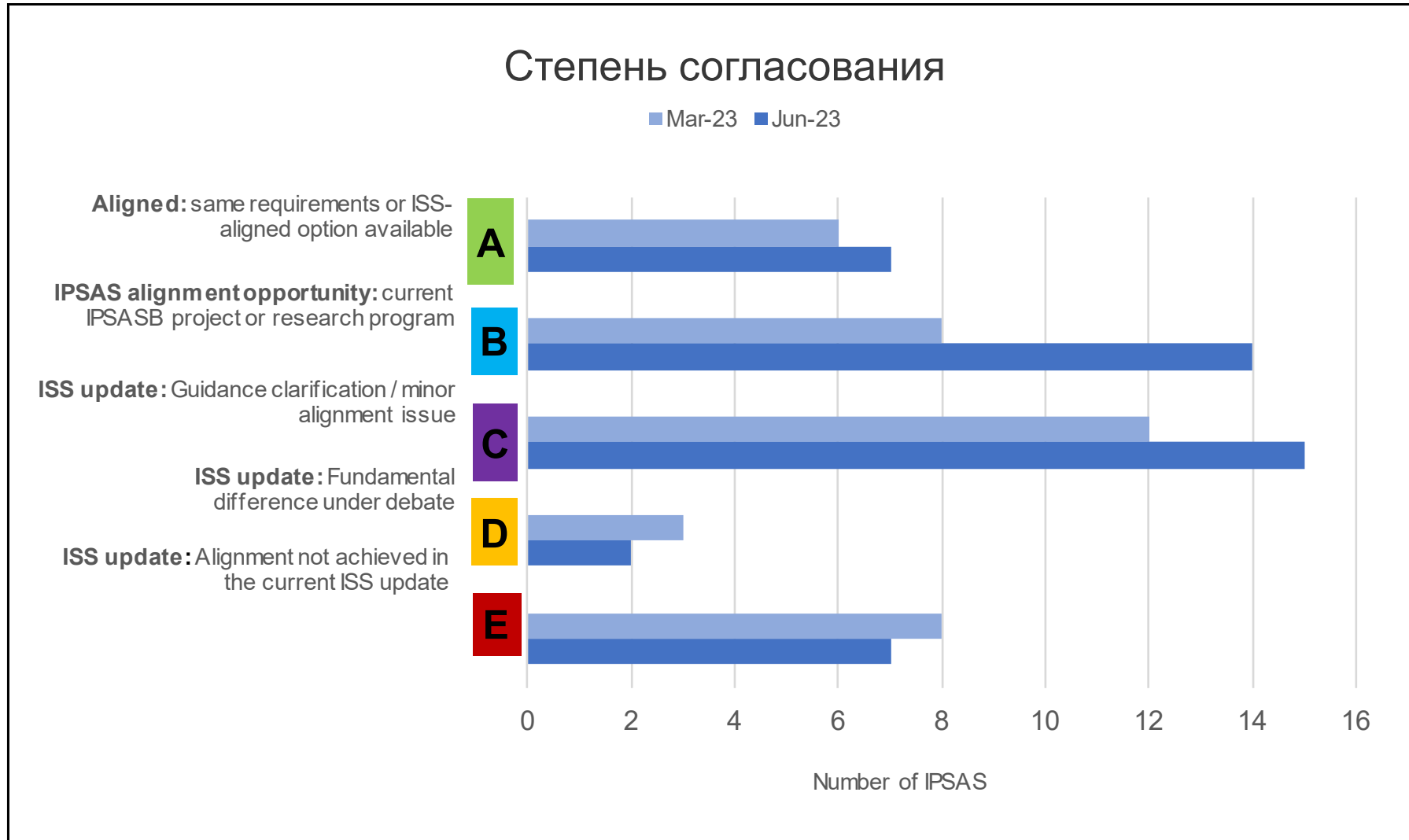


Процесс обновления СНС 2008 года/РПБ6

- Дата начала □ 2020 год; дата завершения □ 2025 год
- 10 целевых групп: ООН, МВФ, ОЭСР, Евростат, ВБ, национальные статистические ведомства, центральные банки
- СМСУГС представлен в 4 целевых группах:
 - Целевая группа по вопросам благосостояния и устойчивости
 - Целевая группа по информированию общественности (ЦГИ)
 - Целевая группа по финансовым и платежным системам (ЦГФПС)
 - Целевая группа по счетам текущих операций (ЦГСТО)
- Опубликовано почти 100 методических документов для проведения консультаций с общественностью



Панель индикаторов согласования МСУГС и МСС



Панель индикаторов согласования МСУГС и МСС

Table 1 – IPSAS/RPG and ISS—Summary

IPSAS/RPG	ISS	Status	IPSAS/RPG	ISS	Status	IPSAS/RPG	ISS	Status
1. Presentation of Financial Statements	4.16-4.50	BC	24. Presentation of Budget Information in Financial Statements	–	n/a	39. Employee Benefits	7.189-7.202; 7.261	C
2. Cash Flow Statements	4.32-4.35	A	26. Impairment of Cash-Generating Assets	10.1-10.69	BC	40. Public Sector Combinations	7.113-7.117	BC
3. Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors	A6.46	B	27. Agriculture	7.20-7.33; 7.59-7.63; 10.70	BC	41. Financial Instruments	7.118-7.124; 7.143-7.177; 7.203-7.226;	E
4. The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates	3.31; 10.44	A	28. Financial Instruments: Presentation	7.118-7.124; 7.143-7.177; 7.203-7.226; A3.47-A3.53	A	42. Social Benefits	7.261	E
5. Borrowing Costs	6.62-6.83	A	29. Financial Instruments: Recognition and Measurement	7.118-7.124; 7.143-7.177; 7.203-7.226; 7.246; 7.262	C	43. Leases	7.108; A4.4-A4.17; MGDD V1.2	AE
10. Financial Reporting in Hyperinflationary Economies	–	E	30. Financial Instruments: Disclosures	7.236-7.260; 7.262	n/a	44. Non-Current Assets Held for Sale and Discontinued Operations	–	E
12. Inventories	7.20-7.33; 7.75-7.86; 10.16-10.17	BC	31. Intangible Assets	7.20-7.33; 7.64-7.73; 7.104	BC	45. Property, Plant, and Equipment	6.53-6.61; 7.4-7.12; 7.20-7.57; 7.74; 7.92-7.96	D
14. Events after the Reporting Date	ESA 20.189 MGDD II.7	E	32. Service Concession Arrangements: Grantor	A4.58-A4.65	BC	46. Measurement	3.107-3.129	C
16. Investment Property	7.4-7.12; 7.20-7.33;	ABC	33. First-time Adoption of Accrual Basis IPSASs	–	n/a	47. Revenue	5.1-5.151; A3.1-A3.36	C
18. Segment Reporting	–	B	34. Separate Financial Statements	–	n/a	48. Transfer Expenses	6.1-6.8; 6.84-6.95; 6.122-6.124	E
19. Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets	7.251-7.260	D	35. Consolidated Financial Statements	3.152-3.166	A	RPG 1. Reporting on the Long-Term Sustainability of an Entity's Finances	–	n/a
20. Related Party Disclosures	–	n/a	36. Investments in Associates and Joint Ventures	2.140-2.143; A4.40	BC	RPG 2. Financial Statement Discussion and Analysis	–	n/a
21. Impairment of Non-Cash-Generating Assets	10.1-10.69	BC	37. Joint Arrangements	2.140-2.143; A4.40	BC	RPG 3. Reporting Service Performance Information	–	n/a
22. Disclosure of Financial Information about the General Government Sector	–	B	38. Disclosure of Interests in Other Entities	–	n/a			

Соответствующий МСУГС для сверки

- **МСУГС 22, Раскрытие финансовой информации о секторе государственного управления**
 - Факультативный МСУГС
 - Учетная политика
 - Раскрытие информации сектора государственного управления
 - Сверка с консолидированными финансовыми отчетами
 - Сверка со статистическими основами финансовой отчетности
- **МСУГС 24, Форма представления бюджетной информации в финансовых отчетах**
 - Утвержденные, первоначальные и конечные бюджеты, а также фактические суммы
 - Сопоставимая основа
 - Сверка фактических сумм на сопоставимой основе и фактических сумм в финансовых отчетах

Иллюстративный пример. Казначейство Его Величества: счета объединенного сектора государственного управления за год, завершившийся 31 марта 2020 года

Public Sector Net Debt compared to total WGA net liabilities

	2019-20	2018-19	2017-18
	£bn	£bn	£bn
Public Sector Net Debt (National Accounts)	1,806	1,774	1,779
Add liabilities not recognised in National Accounts:			
Net public sector pensions liability	2,190	1,894	1,865
Provisions	375	311	422
PFI contracts	31	32	33
Adjust assets measured differently in national accounts:			
Asset Purchase Facility	(181)	(194)	(200)
Unamortised premia on gilts	62	56	54
UK Asset Resolution (UKAR) net impact on net debt	1	(2)	(10)
Add assets and liabilities excluded from measure of PSND:			
Property, plant and equipment	(1,313)	(1,268)	(1,208)
Investment property	(24)	(23)	(20)
Intangible assets	(40)	(37)	(36)
Trade and other receivables	(45)	(41)	(42)
Prepayments and accrued income	(88)	(108)	(103)
Inventories	(11)	(10)	(10)
Investments	(33)	(53)	(52)
Trade and other payables	56	51	53
Accruals and deferred income	66	61	62
Deduct liabilities not yet recognised in WGA			
Housing associations	0	0	
Other adjustments including eliminations	(18)	12	(22)
Net liabilities (WGA)	2,834	2,456	2,565

Public Sector Current Budget Deficit

	2019-20	2018-19	2017-18
	£bn	£bn	£bn
Public sector current budget deficit (National Accounts)	4	(6)	(1)
Add expenditure on liabilities excluded from National Accounts:			
Increase in provisions	74	21	5
Adjust expenditure calculated differently from National Accounts:			
Public sector pensions	(0)	0	(0)
Depreciation and amortisation	(19)	(15)	(10)
Impairments and revaluations of assets	16	13	25
Net (gains)/Losses on sale of assets	2	4	4
Capital grants	9	10	9
Research and development	2	2	2
Other adjustments	17	27	11
Net expenditure on public services (WGA)	105	56	44
Financing costs of long-term liabilities, including discounting	66	(57)	154
Revaluation of financial assets and liabilities	20	(1)	5
Total net expenditure (WGA)	192	(2)	203

Выгоды согласования

- Более высокое качество статистики: исходные данные, основанные на финансовых отчетах, проверенных аудиторами
- Более упорядоченный процесс составления статистики: необходимо меньше корректировок
- Наличие данных, относящихся к реальному миру: меньшая зависимость от данных обследований
- Бухгалтерский учет является языком руководителей; статистика является языком экономистов. В государственном секторе есть как руководители, так и экономисты, использующие оба набора финансовой информации
- Общий учетный/статистический язык для обычных пользователей □ ведет к лучшему пониманию статистики и финансовой информации в общем
- Расширенная взаимосвязь между микроэкономикой и макроэкономикой, чтобы лучше содействовать процессу разработки и проведения политики и процессу принятия решений

Выгоды сверки

- Более высокая прозрачность □ повышает подотчетность
- Способствует действенному управлению бюджетными рисками
- Комплексный мониторинг бюджетной позиции
- Прочная основа для периодических оценок анализа финансовой устойчивости

DANKE!
THANK YOU!
MERC I!
GRAZIE!
GRACIAS!
DANK JE WEL!

.....

Подпишитесь на нас



Register & Subscribe for updates:
www.ipsasb.org



[@IPSASB_News](https://twitter.com/IPSASB_News)



[@International Public Sector
Accounting Standards Board \(IPSASB\)](https://www.linkedin.com/company/international-public-sector-accounting-standards-board)



[@IPSASB](https://www.youtube.com/channel/UC...)