



THE PULSAR PROGRAM IS MANAGED BY



THE PULSAR PROGRAM IS CO-FUNDED BY



# PULSAR Community of Practice Консолидация на разных уровнях государственного управления: концептуальные соображения и передовая международная практика

Томас Мюллер-Маркес Бергер, глобальный  
руководитель по бухучету в госсекторе, ЕУ

1 декабря 2022 г.

# Содержание

- 1.** Базовые вопросы
- 2.** Основные проблемы, возникающие при консолидации, и их решение на практике
- 3.** Дальнейшие вызовы консолидации

# Базовые вопросы

3

- » Государственная политика определяется на самом высоком уровне, поэтому вам нужна «общая картина».
- » Поскольку были проведены реформы, направленные на повышение подотчетности и прозрачности, следовательно активы/обязательства/риски, определенные в отдельных организациях, должны объединяться в общую консолидированную картину.
- » В связи с более широким применением МСФО ОС/учета по методу начисления на уровне отдельных организаций возникает множество технических и организационных вопросов, например:
  - » выбор учетной политики в МСФО ОС (например, модель затрат или модель переоценки)
  - » Разные подходы в МСФО и МСФО ОС (например, стоимость заимствований)
  - » Предоставление данных государственными компаниями



Основные проблемы,  
возникающие при консолидации,  
и их решение на практике

# Вопрос 1: Определение объема консолидации и количества субъектов, которые необходимо консолидировать

| Основные вопросы  | Как они решаются на практике  |
|---|---|
| Выполняется консолидация очень разнородных организаций (например, государственных банков, полиции, больниц), поэтому из консолидированной финансовой отчетности нельзя сделать четких выводов.  | Определение периметра консолидации => исключение определенных госкорпораций, таких как государственные банки, агентства или фонды (например, Швейцария).  |
| Количество субъектов, подлежащих консолидации, может быть очень большим, например, в Литве насчитывается более 3600 субъектов, которые необходимо консолидировать.                              | Исключение из сферы консолидации очень мелких или несущественных субъектов (например, Литва).   |
| Вопросы, связанные с субконсолидацией, например усилия, значимость, организация («принцип министерской автономии»).   | Субконсолидация может помочь в управлении большим количеством субъектов и в некоторой степени в устранении неточностей и облегчении процесса консолидации (например, Литва).  |
| Различное понимание контроля в государственном секторе, например, у контролирующего субъекта могут быть проблемы с тем, чтобы направить составление финансовой отчетности определенным образом. | <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Централизация функции консолидации внутри группы обеспечивает общее понимание контроля (например, город и федеральная земля Гамбург).</li><li>▪ Координация и мониторинг всего процесса центральной командой консолидации (например, Великобритания).</li></ul> |

## Вопрос 2: Различия между стандартами бухгалтерского учета и различия в учетных политиках

6

| Основные вопросы  | Как они решаются на практике   |
|---|--|
| Различия между стандартами бухгалтерского учета контролирующего субъекта и государственных компаний (например, МСФО ОС 21 и МСФО 36); могут быть также временные различия (например, МСФО ОС 13 и МСФО 16; или МСФО ОС 9/23 и МСФО 15). | <ul style="list-style-type: none"><li>Использование согласованного плана счетов для хозяйствующего субъекта, в том числе сопоставление отдельных финансовых отчетов госкомпаний с планом счетов группы.</li><li>Использование стандартных форматов/шаблонов отчетности.</li><li>Исключения из требований бухгалтерского учета контролирующего субъекта по определенным темам.</li><li>Требование к госкомпаниям подготовить пакеты отчетности, которые будут соответствовать стандартам бухгалтерского учета контролирующего субъекта.</li></ul> |
| Консолидация госкомпаний под контролем иностранного правительства.  | Соответствующие госкомпании должны сделать корректировки для обеспечения единых учетных политик с контролирующим субъектом (например, город и федеральная земля Гамбург).  |
| Разные отчетные даты.   | Определение временных рамок, в течение которых отчеты с разными отчетными датами консолидируются после корректировки в связи с существенными последствиями (например, 3 месяца до и после отчетной даты контролирующего субъекта).   |

# Вопрос 3: Организационные проблемы

| Основные вопросы   | Как они решаются на практике   |
|--|--|
| <p>ИТ-требования и процессы (например, использование различных ИТ-систем госкомпаниями, а также контролирующим субъектом).</p>   | <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Различные ИТ-системы/ERP-системы на уровне отдельных организаций, что может привести к различиям в учете/оценках/отчетности по техническим причинам.</li><li>▪ ИТ-система для представления пакетов отчетности контролирующему субъекту.</li><li>▪ Программное обеспечение для поддержки процесса консолидации – все ли подгруппы используют одно и то же программное решение для консолидации или каждое министерство/организация имеет свое собственное решение?</li></ul> |
| <p>Иногда центральный уровень госуправления не имеет центральных полномочий и соответствующего управления в отношении подчиненных организаций (например, госкомпании часто довольно независимы от контролирующего субъекта).</p> | <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Централизация функции консолидации внутри группы (например, Великобритания).</li><li>▪ Создание холдинговой компании, составляющей финансовую отчетность на уровне подгруппы (например, Литва).</li><li>▪ Четкое распределение задач консолидации.</li><li>▪ Пакеты отчетности должны быть проверены аудитором годовой финансовой отчетности соответствующей госкомпаниями.</li></ul>  |



# Дальнейшие вызовы консолидации



## Дальнейшие вызовы консолидации

9

- » Исключение внутригрупповых остатков и операций
- » Своевременность отчетности
- » Надежность и качество отчетных данных
- » Возможности и компетенции
- » Динамичная среда государственных компаний
- » Сегментная отчетность
- » Концептуальные вопросы (например, разные понятия «дохода» в государственном и частном секторах)

**Спасибо за внимание!**