

PULSAR

THE PULSAR PROGRAM IS MANAGED BY



CFRR»
Centre for Financial
Reporting Reform



1TH
5TH
ANNIVERSARY

THE PULSAR PROGRAM IS CO-FUNDED BY

Federal Ministry
Republic of Austria
Finance

Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra
Swiss Confederation
Federal Department of Economic Affairs,
Education and Research EAER
State Secretariat for Economic Affairs SECO

PULSAR Community of Practice

Консолидация в государственном секторе : разнообразии практики в Европе

Джузеппе Гросси

Вена, 1 декабря 2022 г.



Реформы бухучета в Евросоюзе и глобальная консолидация

Подход EPSAS

Опыт отдельных стран (Эстония, Словакия и Великобритания)



Реформы бухучета в ЕС и глобальная консолидация

Реформы бухучета в ЕС



4

Европейская Комиссия приняла амбициозный план внедрения бухгалтерского учета на основе полного применения метода начисления к 2005 г. (Брюссель, 17 декабря 2002 г.).

«Сегодняшний план действий является последним шагом в этой долгосрочной стратегии модернизации: в нем излагается прогресс Комиссии в направлении всестороннего применения современных стандартов бухгалтерского учета для государственного сектора к 2005 году с учетом всех ограничений и необходимых подробных изменений. Благодаря этим мерам Комиссия намного опередит большинство администраций в мире», — заявил комиссар Микаэле Шрайер.

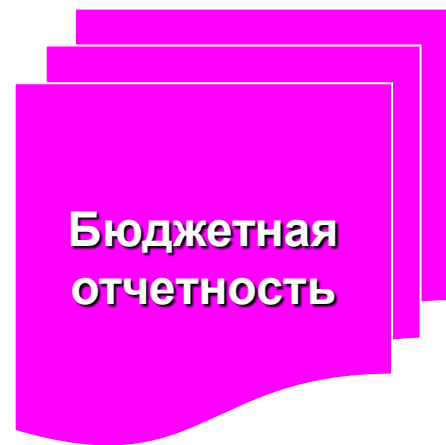
Основание : Финансовый Регламент от июня 2002 год, ст. 124 (Регламент Совета 1605/2002)

«Финансовая отчетность составляется в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета».

Реформы бухучета в ЕС



ЕС имеет два типа финансовой отчетности



**Бюджетная
отчетность**



**Общая
отчетность**

Приоритет: Разработать справочную систему для общего учета, которая соответствует бухгалтерскому учету компаний в частном секторе и принята на международном уровне.

Выбор: принятие МСФО ОС

Следствие: учет по методу начисления

Реформы бухучета в ЕС



6

- В качестве основы используются МСФО ОС (при необходимости МСФО)
- Гармонизированный план счетов для всех учреждений и агентств ЕС
- 19 правил бухгалтерского учета ЕК
- Учреждение Консультативного комитета по бухгалтерскому учету
- Подробная инструкция по бухгалтерскому учету
- Правила вступили в силу 1 января 2005 г.

Консолидированные годовые счета Европейского Союза

#EUBUDGET

Годовые счета

Каждый год бухгалтер Комиссии должен готовить консолидированные годовые счета ЕС, которые состоят из

- консолидированной финансовой отчетности (и примечаний)
- сводных отчетов об исполнении бюджета.

Консолидированные годовые счета ЕС включают финансовую отчетность европейских учреждений и агентств.

Процесс консолидации



8

1) ПЕРВЫЙ ЭТАП (до 2004 г.)

Только учреждения ЕС и органы, созданные Европейским Союзом, которые являются юридическими лицами и получают гранты из бюджета ЕК, были включены в сферу консолидации в соответствии с критерием **единого бюджета**, на основе которого была определена сфера консолидации:

«Критерий, используемый для определения объема консолидации, по сути является критерием единого бюджета, то есть бюджета Европейского Союза. Нынешнее определение объема консолидации не соответствует международным стандартам». (ЕК , 2003)

2) ВТОРОЙ ЭТАП (с 2005 г.)

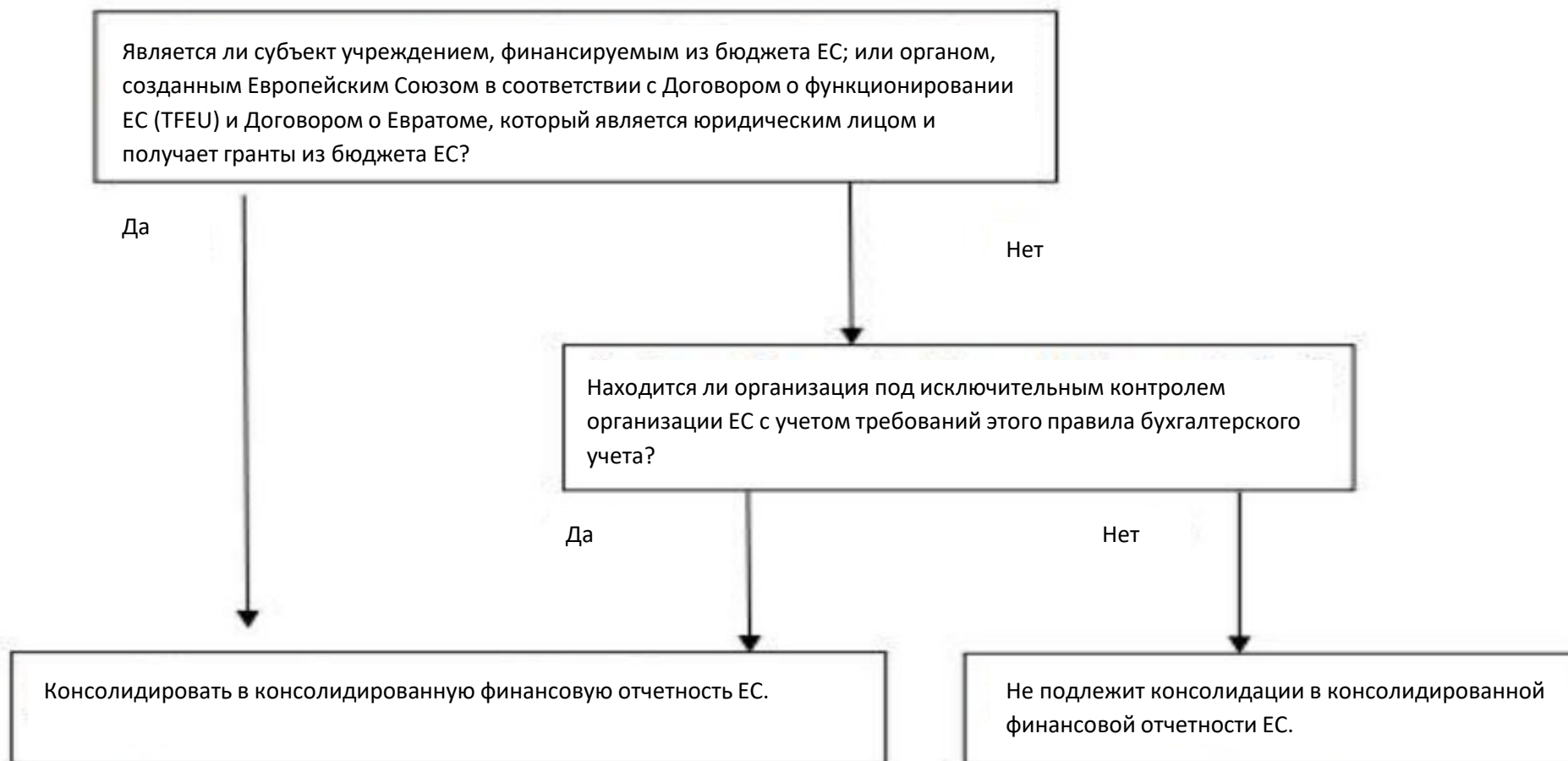
Глобальная консолидация для включения организаций, находящихся под исключительным контролем (МСФО ОС 35), значительным влиянием (МСФО ОС 36) и совместным контролем (МСФО ОС 8). Основные ограничения **подхода МСФО ОС** для консолидации :

«Основное ограничение заключается в том, что критерии консолидации более или менее такие же, как в МСФО, и не вписываются в среду ЕС. Критериями контроля в нашем контексте не всегда являются принадлежащие компании акции или места в совете директоров, а, например, разрешение Европарламента/Совета, финансирование из общего бюджета ЕС и аудит, проведенный Европейской аудиторской палатой (ЕСА)».

Объем консолидации (EU R2)



9



9. SCOPE OF CONSOLIDATION

A. CONTROLLED ENTITIES (55)

1. Institutions and consultative bodies (11)

European Parliament	European Data Protection Supervisor
European Council	European Economic and Social Committee
European Commission	European Ombudsman
European Court of Auditors	European Committee of the Regions
Court of Justice of the European Union	Council of the European Union
European External Action Service	

2. EU Agencies (42)

2.1. Executive Agencies (7)

European Education and Culture Executive Agency (EACEA)	European Innovation Council and SMEs Executive Agency (EISMEA)
Consumers, Health, Agriculture and Food Executive Agency (CHAFEA) (up until 31 March 2021)	European Research Council Executive Agency (ERCEA)
European Health and Digital Executive Agency (HaDEA) (as from 1 April 2021)	European Climate, Infrastructure and Environment Executive Agency (CINEA)
European Research Executive Agency (REA)	

2.2. Decentralised Agencies (35)

European Maritime Safety Agency (EMSA)	European Food Safety Authority (EFSA)
European Medicines Agency (EMA)	European Union Agency for Railways (ERA)
European Chemicals Agency (ECHA)	Community Plant Variety Office (CPVO)
European Institute for Gender Equality (EIGE)	European Fisheries Control Agency (EFCA)
European Environment Agency (EEA)	European Union Intellectual Property Office (EUIPO)
European Banking Authority (EBA)	European Union Aviation Safety Agency (EASA)
European Asylum Support Office (EASO)	European Securities and Markets Authority (ESMA)
European Union Agency for Cybersecurity (ENISA)	European Training Foundation (ETF)
European Union Agency for Law Enforcement Training (CEPOL)	European Foundation for the Improvement of Living and Working Conditions (Eurofound)
European Union Agency for the Space Programme (EUSPA)	European Monitoring Centre for Drugs and Drug Addiction (EMCDDA)
European Union Agency for Criminal Justice Cooperation (Eurojust)	European Union Agency for Law Enforcement Cooperation (EUROPOL)
European Agency for Safety and Health at Work (EU-OSHA)	European Union Agency for Fundamental Rights (FRA)
European Centre for Disease Prevention and Control (ECDC)	European Insurance and Occupational Pensions Authority (EIOPA)
European Centre for the Development of Vocational Training (CEDEFOP)	Translation Centre for the Bodies of the European Union (CdT)
European Union Agency for the Cooperation of Energy Regulators (ACER)	European Joint Undertaking for ITER and the Development of Fusion Energy (Fusion for Energy)
Agency for Support for the Body of European Regulators for Electronic Communications (BEREC Office)	European Union Agency for the Operational Management of Large-Scale IT Systems in the Area of Freedom, Security and Justice (eu-LISA)
European Border and Coast Guard Agency (FRONTEX)	European Public Prosecutor's Office (EPPO) (as from 24 June 2021)
European Labour Authority (ELA) (as from 26 May 2021)	

3. Other controlled entities (2)

European Coal and Steel Community in Liquidation (ECSC i.L.)	European Institute of Innovation and Technology (EIT)
--	---

B. ASSOCIATES (1)

European Investment Fund (EIF)



eurostat

Your key to European statistics

[Cookies](#) | [Privacy policy](#) | [Legal notice](#) | [My alerts](#) | [Contact](#)

English



[Translate](#)

Search the Eurostat website + all products



Подход к консолидации на основе EPSAS



EUROPEAN COMMISSION
EUROSTAT
Directorate C: Macro-economic statistics
Task Force EPSAS

EPSAS WG 18/14
Luxembourg, 24 October 2018

EPSAS Working Group
To be held in Luxembourg
on 19-20 November 2018, starting at 09:30

Item 5 of the Agenda

EPSAS issue paper on consolidation of financial statements

*Paper by PwC on behalf of Eurostat
- for discussion*

EPSAS screening report

IPSAS 35 - Consolidated financial
statements

May 2021

Тематическое исследование EPSAS по консолидированной финансовой отчетности (2018)

12

Составление консолидированной финансовой отчетности связано с **тремя основными типами вопросов:**

- 1) Определение **уровня**, на котором необходимо составлять консолидированную финансовую отчетность (центральный и местный уровень). Кроме того, могут составляться **счета сектора государственного управления**, которые содержат финансовые отчеты всех уровней государственного управления в стране, для обеспечения подотчетности и принятия решений.
- 2) Определение **объема консолидации** (понятие **контроля**) .
- 3) **Затраты и сложность**, связанные с составлением консолидированной финансовой отчетности, что является скорее организационным вопросом.

Скрининговый отчет EPSAS о Стандарте МСФО ОС 35 (2021)

13

Краткое содержание отчета.

Информация, полученная в результате применения Стандарта МСФО ОС 35:

- будет предоставлять **актуальные, надежные, полные, предусмотрительные, нейтральные, поддающиеся проверке, экономически значимые, понятные, своевременные и сопоставимые сведения**, необходимые для принятия экономических решений и достижения необходимого уровня финансовой прозрачности и сопоставимости финансовой отчетности в Европейском Союзе;
- не будет противоречить **принципу правдивого и достоверного** представления;
- будет способствовать достижению **европейского общественного блага**;
- для достижения **цели сопоставимости** финансовой отчетности, основанной на EPSAS, желательны **дополнительные рекомендации** и улучшения в определенных областях.

Опыт отдельных стран

Практики консолидации сектора государственного управления

Рисунок 4. Сравнение практик консолидации сектора государственного управления (Эстония, Словакия и Великобритания)

	Эстония	Словакия	Великобритания
Уровень консолидации	<ul style="list-style-type: none"> - Весь государственный сектор. - Весь сектор государственного управления. - Центральный уровень. - Местный уровень. 	<ul style="list-style-type: none"> - Весь государственный сектор. - Центральный уровень госуправления. - Местный уровень госуправления. 	<ul style="list-style-type: none"> - Весь сектор государственного управления. - Центральный уровень. - Местный уровень.
Правовая основа для требований консолидации	<ul style="list-style-type: none"> - Национальные законы. 	<ul style="list-style-type: none"> - Национальные законы. 	<ul style="list-style-type: none"> - Национальные законы.
Объем консолидации	<ul style="list-style-type: none"> - На основе контроля. Деагрегированная информация по сектору государственного управления и государственным предприятиям предоставляется в соответствии со стандартом МСФО ОС 22. - Небольшие и менее рисковые субъекты (SLRE) не исключаются из объема. 	<ul style="list-style-type: none"> - На основе контроля. - Небольшие и менее рисковые субъекты (SLRE) не исключаются из объема. - Предприятие исключается только в том случае, если оно прекращает свою деятельность на неопределенный срок, или ожидается, что оно будет продано в течение года. 	<ul style="list-style-type: none"> - На основе контроля, за исключением государственных банков. - Малые предприятия ниже определенного порога не консолидируются на уровне центрального уровня госуправления и на уровне сектора госуправления.
Правила консолидации	<ul style="list-style-type: none"> - МСФО ОС 	<ul style="list-style-type: none"> - МСФО ОС 	<ul style="list-style-type: none"> - МСФО (с адаптацией для государственного сектора)
Использование консолидированной финансовой отчетности	<ul style="list-style-type: none"> - Государственные финансовые отчеты (сектора госуправления) тщательно изучаются и сравниваются с отчетами об исполнении бюджета. - Они используются при принятии долгосрочных фискальных решений, для реформ управления государственными финансами и подготовки отчетов по ESA 2010. 	<ul style="list-style-type: none"> - Анализ собственного капитала государства, как дополнение к анализу бюджета. - Совершенствование учетной политики и процедур благодаря аудиту. 	<ul style="list-style-type: none"> - Отчеты сектора госуправления и центрального уровня госуправления рассматриваются Парламентом, и в качестве дополнения к обзору фискальных рисков. - Возможность общественного надзора на местном и центральном уровне.