

Руководство по консолидации финансовой отчетности

Практические вопросы, касающиеся бухгалтерского учета и отчетности в государственном секторе

Обычно финансовая отчетность содержит краткое изложение данных бухгалтерского учета за этот период, наряду со справочной информацией, формами и другой информацией. Дополнительная информация, добавляемая в конце финансовых отчетов, помогает объяснить конкретные статьи в отчетах, а также обеспечивает более комплексную оценку финансового положения организации. Туда может входить информация о заложенности, критерии непрерывности деятельности, счета, условные обязательства или контекстуальная информация, объясняющая финансовые цифры (например, чтобы указать на наличие судебного разбирательства).

Дополнительная информация проясняет отдельные статьи отчетов. Например, если организация показывает убыток в строке обесценения основного средства в своем отчете о доходах и расходах, она может подтвердить причину обесценения, описывая как была снижена стоимость актива. Она также используется для объяснения методов бухгалтерского учета, используемых для подготовки отчетов, и поддержки оценок того, как рассчитывались определенные отчеты.

Любые статьи в финансовой отчетности, которые оцениваются путем вычисления, являются частью дополнительной информации, если существуют значительные различия между суммой оценки, показанной в отчете ранее, и фактическим результатом. Следует включать полное раскрытие информации о влиянии разниц между сметными и фактическими результатами.

Составители и другие лица играют определенную роль в том, чтобы гарантировать, что раскрытие информации в примечаниях является четким и понятным, и фокусируется не только на типе информации, которую следует раскрыть, но и на том, как она представляется, где она раскрывается, и как можно использовать технологии, чтобы облегчить доступ к информации всем вовлеченным лицам. Увеличенный объем раскрытия информации может привести к обременительному и громоздкому представлению, в результате чего могут возникнуть вопросы о дальнейшей значимости и полезности определенной предоставляемой информации.

А. Краткое представление учетных политик

Обязанности руководства

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности в соответствии с МСФО ОС по модифицированному методу начисления бухгалтерского учета, и за такие меры внутреннего контроля, какие по мнению руководства необходимы для того, чтобы при подготовке финансовой отчетности не было существенных искажений, связанных с мошенничеством или ошибками.

Управленческий анализ является неотъемлемой частью ежегодной финансовой отчетности организации. Его целью является предоставление повествовательного объяснения с точки зрения руководства того, как организация работала в прошлом, ее финансового положения и ее будущих перспектив. Горизонтальный анализ сравнивает финансовую информацию на протяжении периодов времени, обычно прошлых периодов. Горизонтальный анализ проводится путем сравнения финансовых данных из прошлых отчетов, таких как например, отчет о финансовых результатах. При сравнении этой прошлой информации может возникнуть желание найти расхождения, такие как более высокие / более низкие доходы. Вертикальный анализ – это пропорциональный анализ финансовой отчетности. Каждая линейная статья, указанная в финансовой отчетности, указывается как процент другой линейной статьи. Кроме того, анализ финансовых соотношений представляет собой очень сильный инструмент для проведения быстрого анализа финансовой отчетности.

Бухгалтерский учет – это искусство, а не наука

На предоставление финансового положения организации, как оно отображается в ее финансовой отчетности, оказывают влияние оценки и суждения руководства. При самых лучших обстоятельствах руководство является скрупулезно честным и откровенным, в то время как внешние аудиторы требовательны, строги и бескомпромиссны. Как бы там ни было, неточности, которые в общем-то присущи процессу бухгалтерского учета, означают, что осмотрительный инвестор должен использовать пыливый и скептический подход при анализе финансовой отчетности.

Обязанности аудиторов

Аудитор обязан выразить достаточное и надлежащее мнение о финансовой отчетности, провести аудиторскую проверку в соответствии с международными стандартами, этическими требованиями, а также получить разумные доказательства того, что в финансовой отчетности отсутствуют значительные искажения. Аудиторские процедуры включают оценки рисков, для определения мер внутреннего контроля, важных для подготовки финансовой отчетности организации, но не для целей выражения мнения относительно эффективности внутреннего контроля организации. Аудиторская проверка включает оценку уместности используемых учетных политик и целесообразность учетных оценок, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

.....

Заключение

Финансовая отчетность готовится, по всем существенным аспектам, в соответствии с МСФО ОС по модифицированному методу начисления.

.....

Другие требования

Аудиторское тестирование включает изучение на предмет следующего:

- ◆ Расходы поддерживаются соответствующими доказательствами (обоснованная документация);
- ◆ Товары и услуги закупались в соответствии со значимыми соглашениями о финансировании;

- ◆ Данные о расходах и доходах перепроверяются по данным банковской системы.
- ◆

Ограничения по использованию и распространению

Аудиторский отчет предназначен исключительно для организации и для правительства, и его не следует использовать или распространять среди сторон, не являющихся организацией и правительством.

Финансовая отчетность должна быть отформатирована в соответствии с одним из основных принципов бухгалтерского учета, если организация планирует выпустить финансовую отчетность для внешних пользователей (таких как инвесторы или кредиторы). Эти принципы дают возможность определенной свободы действий в отношении того, как может быть структурирована финансовая отчетность, чтобы отчетность, выпущенная различными подразделениями, даже по одному и тому же виду деятельности, скорее всего, выглядели несколько differently.

Если финансовая отчетность выпускается строго для внутреннего использования, нет руководства, кроме широкого использования, относительно того, как следует представлять финансовую отчетность.

На самом минимальном уровне, от организации ожидается выпуск отчета о доходах и расходах и бухгалтерского баланса для документального отражения ее ежемесячных результатов и финансового положения на конец периода. Полный набор финансовой отчетности ожидается, когда организация отчитывается о результатах за полный фискальный год.

В. Примечания к ежегодной финансовой отчетности

Дополнительные примечания включают объяснения различной деятельности, дополнительные подробности о некоторых счетах и другие статьи, предусмотренные стандартами.

Общее: В состав организации входят ___(?) подразделений и ___(?) отделений (например, организация местного органа власти состоит из ___ муниципалитетов, ___ общин и ___ региональных советов / организация центрального правительства состоит из ___ линейных министерств / социальные фонды состоят из Фондов социального обеспечения, Страхового фонда здравоохранения и компенсационного фонда бывших владельцев имущества и т.д.). По каждому подразделению и отделению в финансовой отчетности указано, что оно было создано правовым актом номер, датированным ___/___/1992 года в 1993 году, его основной задачей является усовершенствование таких областей как, вид деятельности и количество работников по состоянию на 31 декабря 2014 года.

Албанский пример:

a. Албания

b. Подразделения сектора государственного управления

c. Центральное правительство

d. Подсектор 1. Бюджетное центральное правительство

- e. 1.1 Бюджетные институты, совет министров, министерства, не министерские департаменты, парламент и президент
- d. Подсектор 2. Внебюджетные подразделения / организации
- e. 2.1 Компенсации для бывших политических заключенных
- e. 2.2 Компенсации для бывших владельцев за экспроприацию
- d. Подсектор 3. Фонды социального обеспечения
- e. 3.1 Не применимо
- c. Органы власти штатов**
- d. Подсектор 4. Органы власти штатов
- e 4.1 Не применимо
- c. Местные органы власти**
- d. Подсектор 5. Местные органы власти
- e 5.1 36 районов и 64 муниципалитета и 313 общины (административные единицы)
- d. Подсектор 6. Внебюджетные подразделения / организации
- e 6.1 Не применимо
- c. Специальные фонды**
- d. Подсектор 7. Фонды социального страхования
- e. 7.1 Институт социальной защиты
- d. Подсектор 8. Фонды страхования здравоохранения
- e. 8.1 Институт страхования здравоохранения
- d. Подсектор 9. Фонды компенсации и реституции бывшим собственникам
- e. 9.1 Агентство по компенсации и реституции бывшим собственникам

b. Охват данных

Данные в таблицах сектора общего государственного управления охватывают операции подсекторов 1–2, 5 и 7-9.

b Практики бухгалтерского учета

f1. Ликвидация или дополнительный период в отчет не включаются.

f2. Оценка активов и обязательств:

Основные средства оцениваются по исторической стоимости; финансовые активы по рыночным ценам, а задолженность и облигации – по номинальной стоимости.

b. Эта институциональная таблица основана на информации, показанной в отчете за 2013 год. Мы проводим дискуссии с целью включения хозрасчетных подразделений в финансовую отчетность. Готовится проект стратегии для постепенного перехода к бухгалтерскому учету по методу начисления до 2020 года.

Основа для подготовки:

Финансовая отчетность состоит из ряда документов, которые готовят организации сектора общего государственного управления в конце учетного периода (в соответствии с албанскими правилами бухгалтерского учета в конце марта следующего года). Финансовая отчетность представляет собой собрание отчетов о финансовых результатах и состоянии организации.

Финансовая отчетность полезна по следующим причинам:

- Чтобы определить способность организации генерировать денежные средства, а также источники и использование этих денежных средств.
- Чтобы определить, имеется ли у организации возможность оплатить свои долги.

- Чтобы отслеживать финансовые результаты по трендовой линии, чтобы выявить любые возникающие проблемы рентабельности.
- Чтобы получить финансовые коэффициенты, которые могут указывать на состояние подразделения.
- Чтобы изучить подробности операций определенных подразделений, как указано в раскрытии информации, сопровождающем отчетность.

Содержание набора финансовой отчетности следующее:

1. Отчет о финансовом положении или бухгалтерский баланс (часто описывается как краткий обзор финансового положения организации). Показывает активы, обязательства и акционерный (собственный) капитал организации по состоянию на отчетную дату (отчет, который относится к одной точке во времени календарного года организации).
2. Отчет о финансовых результатах. Показывает доходы, расходы и результаты (чистую прибыль от операция и финансовой деятельности организации за отчетный период. Он представляет период времени. В этом он отличается от бухгалтерского баланса, который представляет один момент времени. Цель отчета о финансовых результатах заключается в том, чтобы показать менеджерам и инвесторам, заработала организация деньги или потеряла деньги во время отчетного периода (*или отчет о финансовых результатах, отчет о прибылях и убытках, отчет о доходах, отчет о прибыли, операционный отчет, или отчет об операциях*).
3. Отчет о потоках денежных средств, показывает изменения (входящие и исходящие потоки) в потоках денежных средств организации в течение отчетного периода и сальдо на начало периода; в поступлениях из фондов текущего бюджета и капитального бюджета, налоговых поступлениях, отчислениях на социальное страхование и здравоохранение, неналоговых поступлениях, помощи, спонсорах, доверительных счетах, задолженностях и т.д.; в платежах из фондов текущего бюджета и капитального бюджета, из поступлений; в трансфертах в бюджет, внутренних трансфертах и т.д.; в чистом движении по счетам и сальдо на конец периода. В качестве аналитического инструмента отчет о потоках денежных средств полезен при определении краткосрочной жизнеспособности организации, в частности, ее способности оплачивать счета. Предоставляет информацию о ликвидности и платежеспособности организации, а также о ее способности менять потоки денежных средств при будущих обстоятельствах. Это отчет на кассовой основе по трем видам финансовой деятельности: операционной, инвестиционной и финансовой. Неденежные виды деятельности обычно показываются в примечаниях к отчетам. Он исключает ассигнования, которые могут быть получены путем различных методов бухгалтерского учета, как например, различные сроки для начисления износа на основные средства, улучшение сопоставимости операционной эффективности различных организаций.
4. Отчет об изменениях в чистых активах / собственном капитале (отчет о запасах основных средств и изменениях)_показывает сальдо на начало периода, покупки, добавления, выбытия, продажи и сальдо на конец периода для всех статей материальных и нематериальных активов.
5. Инвестиционные расходы и источники финансирования показывают источники от производителя и внешних текущих и капитальных грантов, заимствования от производителей

- и внешние заимствования; инвестиционные расходы на материальные и нематериальные основные средства, капитальные трансферты, кредитование и суб-кредитование, акции и т.д.
6. Отчет об амортизации материальных и нематериальных активов показывает сумму накопленной амортизации в начале, годовую амортизацию, движения во время периода фискального учета, объем накопленной амортизации в конце фискального учетного периода.
 7. Отчет о движении средств показывает средства уставного фонда и движения во время фискального периода.
 8. Отчет о фонде заработной платы и количестве работников показывает по категориям (менеджеры, эксперты, механики, специалисты, рабочие, временные рабочие и т.д.) среднее количество, наем и увольнение, остаток на конец периода; всего фонд заработной платы, дополнительные пособия, прямую социальную помощь, взносы в фонды социального страхования и здравоохранения, подоходный налог и т.д.
 9. Консолидированный отчет о финансовом положении показывает подчиненные данные, если таковые существуют.
 10. Консолидированный отчет об операционных доходах и расходах показывает подчиненные данные, если таковые существуют.
 11. Исследования / вопросники показывают крайности протокола, отсутствие отчетов, отчет о сверке с казначейством.

Финансовая отчетность представляется в Евро (в Албании представляется в албанских леках).

Отсутствие данных / Вопросы миграции:

Албанский пример:

Расходы (например, заработная плата, коммунальные платежи) за декабрь, дата оплаты которых в январе, когда код бюджетной классификации и код плана счетов равны.

Автоматизированная казначейская система внедрялась “LIVE” в сентябре 2010 года и работает с равным кодом плана счетов и данных бюджетной экономической классификации. Этап перехода к отражению ранее введенных вручную данных финансовых отчетов в автоматизированной казначейской системе начался в 2012 году при составлении финансовой отчетности за 2011 год и все еще не завершился. Существуют не сверенные данные переходного этапа между финансовой отчетностью, которая готовится вручную, и электронной финансовой отчетностью, подготовленной автоматизированной казначейской системой. Причина заключается в том, что бюджетный план (который составляется на кассовой основе) утверждается на 12 месяцев, включая зарплаты с декабря 2010 года до ноября 2011 года. Срок оплаты декабрьских зарплат – в январе 2012 года. Финансовая отчетность включает данные о расходах на зарплату за период с января по декабрь 2010 года. По этой причине существует разница между годовыми данными фактического бюджета и данными финансовой отчетности. Пример: декабрьские зарплаты и счета-фактуры за коммунальные услуги, дата оплаты которых в январе согласно договору / контракту.

Решение: (i) Парламент должен утвердить (в середине 2014 года) пересмотренный бюджет 2014 года с добавленными расходами за месяц, чтобы была возможность отразить расходы на декабрьские зарплаты в автоматизированной казначейской системе, которая отклоняет их, если в наличии нет доступных средств; (ii) перевод бюджетирования на модифицированный метод начисления.

Примечание: Это был период выборов в 2013 году, и новое избранное правительство поставило цель – оплатить старые задолженности и составить финансовые отчеты в соответствии со стандартами.

Значительные учетные политики:

Операции в иностранной валюте: Средства внешнего финансирования получают в Евро, долларах США, специальных правах заимствования, а расходы оплачиваются в албанских леках, за исключением случаев, когда по соглашению принимается другое решение. Расходы по обслуживанию долга оплачиваются в иностранной валюте по соглашению. Проект принял иностранную валюту донора в качестве валюты своей отчетности для целей совместимости с потребностями своего основного донора в отчетности. Денежные и банковские сальдо в другой валюте конвертируются в иностранную валюту донора по обменному курсу на конец года. Операции в валютах, отличных от иностранной валюты донора, конвертируются в валюту отчетности по курсу, установленному на дату операции. В конце года одна единица иностранной валюты донора эквивалентна ____ албанских леков.

- Признание доходов и расходов: Доход признается при получении, а не когда зарабатывается; расходы признаются при возникновении, а не когда выплачиваются (объяснение прямых и косвенных платежей).
- Налогообложение, расходы по НДС – центральное правительство несет ответственность за возмещение всех расходов по НДС, понесенных проектами с внешним финансированием.

Финансирование: (прямые платежи, пополнение и т.д.)

Вклад: Вклад со стороны правительственных подразделений связан с 10% строительных работ, финансируемых подразделениями бенефициарами местных органов власти; от правительства на НДС и местные издержки

Консультационные услуги: - это техническая помощь, разработка программ, надзор и т.д., выплачиваемая компании X..

Дополнительные операционные издержки: взимаются, исходя из имеющихся в наличии средств.

- Издержки на персонал;
- Услуги третьих сторон;
- Обслуживание транспортных средств;
- Суточные;
- Банковские сборы и т.д.

Денежные средства в банках: кассовая наличность и денежные средства в банковской системе по приложениям (включая наименование банка, международный номер банковского счета

(IBAN), адрес, сумму, валюту, сальдо по состоянию на 1 января, общие дебиты и кредиты, и сальдо по состоянию на 31 декабря, и т.д.)

С. Приложения (дополнительные документы):

- Отчеты по специальным счетам;
- Отчет о счетах проектов с внешним финансированием.

Пояснительная информация

Пример Албании:

- Вопросы миграции,
- Отсутствие данных на переходном этапе при переходе от ведения казначейской системы вручную к автоматизированной системе, как было представлено на мероприятии в Грузии