



## Финансовая отчетность - консолидация

Прогресс, результаты опроса  
и следующие шаги

Майкл Перри, Всемирный Банк, февраль  
2014



## Тематическая рабочая группа по консолидации - прогресс

- **Начало в Киеве 2013**
  - Согласована рабочая программа
- **Видеоконференция, декабрь 2013**
  - Презентация Болгарии – IPSAS и статистическая отчетность
  - Краткий обзор новых предварительных проектов стандартов по консолидации
  - Проект структуры Руководства о консолидации
  - Опрос о практиках консолидации



## Опрос о консолидации Краткий обзор результатов



## Респонденты

- 12 стран ответили:
  - Азербайджан
  - Албания
  - Болгария
  - Казахстан
  - Кыргызская Республика
  - Македония
  - Молдова
  - Российская Федерация
  - Таджикистан
  - Турция
  - Украина
  - Черногория

## Q 2 – Действующая практика КОНСОЛИДАЦИИ

- **Бюджет**
  - Все страны консолидируют бюджетные расходы
  - Все, кроме одной, консолидируют бюджетные доходы
- **Отчетность**
  - Все, кроме одной, консолидируют расходы в целях бюджетной или финансовой отчетности
  - Все, кроме двух стран, консолидируют доходы

Консолидированная информация необходима для налогово-финансового планирования и управления

## Q3 & 4 – Полнота КОНСОЛИДАЦИИ

- В 9 из 12 стран консолидируется весь общеправительственный сектор как в бюджетных целях, так и в целях отчетности
- Во всех из них как структура консолидации используется «дерево»
- В 3 странах, где консолидация общеправительственного сектора не производится, были исключения:
  - Организации ниже Уровня 1 не консолидируются
  - Пенсионные и социальные фонды не консолидируются

Трудно производить налогово-бюджетный контроль, не имея информацию обо всех доходах и расходах бюджета



## Отчетность

- Q6 – отчеты по общеправительственному сектору
  - В 6 странах производятся консолидированные финансовые отчеты по всему общеправительственному сектору, которые проходят аудиторскую проверку и отправляются в парламент
- Q5 – отчетность на уровень ниже всего правительственного сектора
  - В 8 странах составляются бюджетные и финансовые отчеты на каждом уровне консолидации

Из полученных развернутых ответов стало ясно, что в отчетах содержится не вся информация, которая требуется по IPSAS



## Q 7 & 8 – Методология консолидации

- Противоречия между ответами, полученными из некоторых стран :
  - 8 стран ответили, что из консолидации были исключены все внутрихозяйственные операции
  - Однако в 4 из них не исключались налоги между организациями

Идея об исключении операций между организациями, которые должны консолидироваться, может быть не до конца понята



## Q9 – автоматизация консолидации

- 6 стран доложили о частичной автоматизации
- 3 страны доложили о полной автоматизации процессов консолидации

- **Обобщение информации, которое легко автоматизировать**
- **Консолидацию трудно автоматизировать**  
– система должна уметь идентифицировать, сочетать и исключать операции между организациями



## Q10 Соответствие IPSAS 6

- 4 страны составляют консолидированные финансовые отчеты на всех уровнях правительства, в полном соответствии со стандартами IPSAS

- **Этот результат нужно интерпретировать осторожно**
- **Никакие другие страны в мире не достигли полного соответствия стандартам IPSAS**
- **Нужно сравнить финансовые отчеты с требованиями IPSAS**



## Q12 – Выявленные проблемы

- Согласование потоков данных
- Получение информации от некоторых правительственных организаций
- Неправильное представление экономических операций
- Отсутствие координации финансовых планов для консолидированных трансфертов
- Поле действия консолидирующих единиц



## Выводы

- Результаты опроса имеют ограниченное значение
  - Все респонденты отметили наличие процесса консолидации как для целей бюджета, так и отчетности
  - Некоторые страны отмечают высокий уровень соответствия требованиям IPSAS/GFS к консолидации
  - Однако по ответам было невозможно определить вопросы и проблемы



## Следующие шаги - Тбилиси



## Обязательные действия

Действие	Комментарий
Опрос	<ul style="list-style-type: none"> <li>Изучение результатов</li> <li>Выводы</li> </ul>
Опыт других стран	<ul style="list-style-type: none"> <li>Презентации Болгарии &amp; Грузии</li> <li>Уроки</li> </ul>
Предварительные проекты стандартов IPSAS	<ul style="list-style-type: none"> <li>Изучение</li> <li>Как скажется на существующих руководствах</li> </ul>
Инструкции о финансовой отчетности в целях консолидации	<ul style="list-style-type: none"> <li>Изучение основных разделов</li> <li>Процесс подготовки</li> </ul>



## Инструкции: предлагаемая структура

15

i. Цели инструкций	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Необходимость в консолидированной информации</li> </ul>	ii. Бюджетная
		iii. Финансовая отчетность
		iv. Прозрачность и подотчетность
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Инструкции должны содержать:</li> </ul>	v. Аудит
		1. Практические инструкции
		2. Соответствие статистическим и бухгалтерским стандартам
		3. Усовершенствование управления
vi. Стандарты в основании консолидации	4. Различные стандарты	1. UN SNA
		2. IMF GFS
		3. Европейские ESA
		4. IPSAS
		5. Национальные требования
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Общее и различие между требованиями разных стандартов</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• </li> </ul>
vii. Вопросы консолидации	Рекомендация 1: Консолидирующий орган	1. Разница между статистическим методом и методом IPSAS
		2. Подчиненные организации
		3. Иерархия консолидации
		4. Концепция разных консолидирующих организаций для разных целей
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Последовательность между бюджетной и бухгалтерской консолидацией</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• </li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Типы потоков и фондов, которые должны быть консолидированы</li> </ul>	1. Последовательная учетная политика
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Технические вопросы</li> </ul>	2. Последовательный конец года
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Разные исключения</li> </ul>	1. Инвестиционные организации (государственные инвестиционные фонды)
		2. Организации, находящиеся во временной собственности
		3. Частичное, разделенное или совместное владение или контроль над организациями
		4. Оценка неконсолидированных организаций
viii. Административные вопросы консолидации	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Процесс объединения</li> <li>• Исключение внутриагентских операций</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• </li> </ul>
ix. Публикация консолидированной информации	1. Необходимость в публикации консолидированной информации и требования к ней	1. План счетов
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Консолидированная бюджетная информация</li> <li>• Консолидированные финансовые отчеты</li> </ul>	2. Применение технологии - FMIS
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• </li> </ul>
		a. Общеправительственный сектор
		b. Подчиненные организации