



**КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ
РАЗРАБОТКИ НАЦИОНАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ
УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ
ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА УПРАВЛЕНИЯ
ОСНОВАННОЙ НА IPSAS**

ОПЫТ РОССИИ

*Заместитель Директора
Департамента бюджетной политики
Минфина России*

Сивец Светлана

Тбилиси

REMPAL

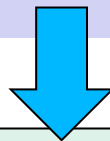
февраль 2014 год

**Концептуальные подходы к стандартизации учета и
финансовой отчетности в рамках реформы
повышения управления
государственными финансами**

*Методологическая база для стандартизации
бухгалтерского учета и отчетности*

- *Международные стандарты финансовой отчетности в общественном секторе (IPSAS)*
- *Руководство по статистике государственных финансов МФ (СГФ)*

Направление реформы



Совершенствование системы национальных стандартов бухгалтерского учета и отчетности



Повышение эффективности управления государственными и муниципальными финансами



Формирование и представления более релевантной и надежной финансовой информации

ЦЕЛИ и ЗАДАЧИ АДАПТАЦИИ IPSAS при реализации реформы по повышению эффективности и результативности государственных финансов

ГЛАВНЫЕ ЦЕЛИ РЕФОРМЫ	ЗАДАЧИ РЕФОРМЫ
ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОТКРЫТОСТИ	ОТЧЕТНОСТЬ СУБЪЕКТОВ ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА УПРАВЛЕНИЯ РАЗМЕЩАЕТСЯ В СЕТИ «ИНТЕРНЕТ» ДЛЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НЕОГРАНИЧЕННОГО КРУГА ЛИЦ.
УСИЛЕНИЕ ПОДОТЧЕТНОСТИ И ПРОЗРАЧНОСТИ	СРАВНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ В ОТЧЕТНОСТИ РАСКРЫВАЕТСЯ С АНАЛИЗОМ КАК МИНИМУМ за ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД и за ОДИН ПЕРИОД ПРЕДЫДУЩЕГО ГОДА
ПОВЫШЕНИЕ КАЧЕСТВА УПРАВЛЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ФИНАНСАМИ	ОТЧЕТНОСТЬ СОДЕРЖИТ АНАЛИЗ КРАТКОСРОЧНЫХ И ДОЛГОСРОЧНЫХ СТАТЕЙ и СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ИХ ИЗМЕНЯЮЩИХ ОБЕСПЕЧИВАЕТСЯ ВЗАИМОСВЯЗЬ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА и ОТЧЕТНОСТИ с БЮДЖЕТНЫМ ПЛАНИРОВАНИЕМ, ПРОГНОЗИРОВАНИЕМ
ПОВЫШЕНИЕ ДОВЕРИЯ ОБЩЕСТВА К ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРАВИТЕЛЬСТВА	ОТЧЕТНОСТЬ СОПОСТАВИМА СО СТРАНОВЫМИ ОТЧЕТАМИ ПО ГОСУДАРСТВЕННЫМ ФИНАНСАМ , РАСКРЫВАЕТ ИНФОРМАЦИЮ по СГФ
СОДЕЙСТВИЕ УЛУЧШЕНИЮ ИНВЕСТИЦИОННОГО КЛИМАТА И ИНТЕГРАЦИИ В МИРОВУЮ ЭКОНОМИКУ	СОЗДАНА БАЗА ДЛЯ ПОВЫШЕНИЯ КАЧЕСТВА УПРАВЛЕНИЯ РЕСУРСАМИ ГОСУДАРСТВА (КАК ФИНАНСОВЫМИ (ЛИКВИДНОСТЬ СЧЕТА, ДОХОДЫ ОТ УПРАВЛЕНИЯ АКТИВАМИ), так и НЕФИНАНСОВЫМИ АКТИВАМИ (ИМУЩЕСТВОМ) В ТОМ ЧИСЛЕ ПРИ СОЗДАНИИ и РАСПРЕДЕЛЕНИИ СОЦИАЛЬНЫХ БЛАГ

ПОТРЕБИТЕЛИ УСЛУГ,
ПОСТАВЩИКИ УСЛУГ, ИНВЕТОРЫ,
ФИНАНСОВЫЕ АНАЛИТИКИ, СМИ,
СТАТИСТИКА, ПРАВИТЕЛЬСТВО,
ОТРАСЛЕВЫЕ МИНИСТЕРСТВА

РАСКРЫВАЕТ
ИНФОРМАЦИЮ ДЛЯ
КРУГА ЛИЦ НЕ
ОБЛАДАЮЩИХ
ПРАВОМ ТРЕБОВАТЬ
ПРЕДСТАВЛЕНИЯ
ОТЧЕТНОСТИ

ПОТРЕБИТЕЛИ
УСЛУГ,
СОЦИАЛЬНЫХ
ГАРАНТИЙ

А ТАКЖЕ
ПРЕДСТАВИТЕЛЯМ
УСЛУГ,
ГАРАНТИЙ

ОТЧЕТНОСТЬ
ОБЩЕГО

ОТЧЕТНОСТЬ
СПЕЦИАЛЬНАЯ

НАЗНАЧЕНИЯ

РАСКРЫВАЕТ СПЕЦИАЛЬНУЮ ИНФОРМАЦИЮ
ПО ТРЕБОВАНИЮ СОБСТВЕННИКА, ЕГО
ПРЕДСТАВИТЕЛЯ:
ПРАВИТЕЛЬСТВО, УЧРЕДИТЕЛЬ, ОРГАН ФИН.
КОНТРОЛЯ (НАДЗОВА), АУДИТОРЫ,
ИНВЕТОРЫ (ГРАНТОДАТЕЛИ)

АНАЛИЗ ПОТРЕБНОСТИ ИНФОРМАЦИИ ГРУПП ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ О ГОСУДАРСТВЕННЫХ ФИНАНСАХ

ГРУППА ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ	ЦЕЛИ РЕФОРМЫ И ИНТЕРЕСЫ ГРУППЫ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ
<p>ОБЩЕСТВО В ЦЕЛОМ: НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ, ПОЛУЧАТЕЛИ УСЛУГ, ПОСТАВЩИКИ И КРЕДИТОРЫ, ИНВЕСТОРЫ, ЗАЕМЩИКИ, ПЕРСОНАЛ</p>	<p>1. СИСТЕМА УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ СФОРМИРОВАННАЯ НА ОСНОВЕ IPSAS ПРЕДУСМАТРИВАЕТ ФОРМИРОВАНИЕ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕГО НАЗНАЧЕНИЯ, В ЗНАЧИТЕЛЬНОЙ СТЕПЕНИ РАСКРЫВАЮЩУЮ ИНФОРМАЦИЮ, СООТВЕТСТВУЮЩУЮ ПОТРЕБНОСТЯМ ГРУППЫ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ</p>
<p>РУКОВОДСТВО ОРГАНОВ – УЧРЕДИТЕЛЕЙ, РУКОВОДСТВО УЧРЕЖДЕНИЙ, ЗАКОНОДАТЕЛЬ</p>	<p>2. ПРИ ОПРЕДЕЛЕНИИ СОСТАВА ИНФОРМАЦИИ, НЕОБХОДИМОЙ СООТВЕТСТВУЮЩЕМУ ПРЕДСТАВИТЕЛЮ ГРУППЫ, КАЧЕСТВО ИНФОРМАЦИИ ОБ АКТИВАХ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, ЧИСТЫХ АКТИВАХ, ДОХОДАХ и РАСХОДАХ, РЕЗУЛЬТАТЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МОЖЕТ ЗНАЧИТЕЛЬНО УЛУЧШИТЬСЯ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ СТАНДАРТОВ</p>
<p>ИНОСТРАННЫЕ ПОЛЬЗОВАТЕЛИ: В ТОМ числе КРЕДИТОРЫ (ЗАЙМОДАВЦЫ), ИНВЕСТОРЫ, ЗАЕМЩИКИ, МЕЖДУНАРОДНЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ</p>	<p>3. ПРИМЕНЕНИЕ СТАНДАРТОВ ПОЗВОЛИТ ЗНАЧИТЕЛЬНО УЛУЧШИТЬ КАЧЕСТВО ИНФОРМАЦИИ, СОПОСТАВИМОЙ ПРИ МЕЖСТРАНОВОМ АНАЛИЗЕ.</p> <p><i>ВМЕСТЕ С ТЕМ, ТАКОЙ АНАЛИЗ НЕ ЯВЛЯЕТСЯ ОСНОВНОЙ ЦЕЛЮ РЕФОРМИРОВАНИЯ СЛОЖИВШЕЙСЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ ПРАКТИКИ</i></p>

АНАЛИЗ НАЦИОНАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ УЧЕТА НА СООТВЕТСТВИЕ IPSAS

ВАРИАНТ	ОБЪЕКТЫ АНАЛИЗА МЕТОДОЛОГИИ НАЦИОНАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ
1. НЕ СООТВЕТСТВУЕТ	❖ БАЗОВЫЕ ПРИНЦИПЫ (ОСНОВНЫЕ ДОПУЩЕНИЯ) УЧЕТА
2. ЧАСТИЧНО СООТВЕТСТВУЕТ	❖ БАЗОВЫЙ НАБОР ОТЧЕТНЫХ ФОРМ: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 2.1. <i>Отчетность общего назначения;</i> ➤ 2.2. <i>Отчетность специального назначения:</i> ✓ статистическая; ✓ бухгалтерская (финансовая); ✓ специальная (в Правительство, Законодателю).
3. ПОЛНОСТЬЮ СООТВЕТСТВУЕТ, (СООТВЕТСТВУЕТ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ ПОКАЗАТЕЛЯМ (ТРЕБОВАНИЯМ))	❖ ПРИНЦИПЫ УЧЕТА ❖ ПРАВИЛА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ❖ ТРЕБОВАНИЯ К РАСКРЫТИЮ ОТЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ

ВАРИАНТЫ РЕФОРМИРОВАНИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ УЧЕТА

СООТВЕТСТВИЕ В ЧАСТИ ПРИНЦИПОВ и НАБОРА ФОРМ	СООТВЕТСТВИЕ В ЧАСТИ ПРИНЦИПОВ, НАБОРА ФОРМ, ПРАВИЛ УЧЕТА и РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ В ЦЕЛЯХ РЕФОРМЫ	СООТВЕТСТВИЕ ПОЛНОЕ IPSAS
В Ы Г О Д Ы и П Р Е И М У Щ Е С Т В А		
Минимальные затраты	Создание системы учета и отчетности в духе IPSAS без радикальной перестройки сложившейся национальной практике	Создание системы учета и отчетности на базе IPSAS Сопоставимость со странами, применяющими IPSAS
<i>Оправдано когда выгоды от перехода на IPSAS не очевидны, а декларативные</i>	<i>Наиболее сбалансирован и рационален с позиции "затраты - качество"</i>	<i>Ускорение интеграции национальных финансов в мировую экономику</i>

ВАРИАНТЫ РЕФОРМИРОВАНИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ УЧЕТА

СООТВЕТСТВИЕ В ЧАСТИ ПРИНЦИПОВ и НАБОРА ФОРМ	СООТВЕТСТВИЕ В ЧАСТИ ПРИНЦИПОВ, НАБОРА ФОРМ, ПРАВИЛ УЧЕТА и РАСКРЫТИЮ ИНФОРМАЦИИ В ЦЕЛЯХ РЕФОРМЫ	СООТВЕТСТВИЕ ПОЛНОЕ IPSAS
<h3>ОСНОВНЫЕ НЕДОСТАТКИ и РИСКИ</h3>		
<p>Не отвечает заявленным целям реформы (Отвечает лишь формально). Важно!!! Возможен лишь как первый шаг - декларативный для более мягкого перехода ко 2 варианту.</p>	<p>Существенные затраты (относительно выгод) на первых этапах. Важно!!! Аппаратная Поддержка Правительства как основного пользователя отчетности.</p>	<p>Значительные сроки и существенные затраты, отсутствие кадрового ресурса как у субъектов учета, так и у пользователей отчетности. Важно!!! Наиболее применим для стран развивающихся, не имеющих сложившиеся системы учета и финансового анализа.</p>

ВЗАИМОСВЯЗЬ НАЦИОНАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ УЧЕТА И БЮДЖЕТНОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

Критерии сравнения	Учет и отчетность	Бюджетное планирование
ИНТЕРЕСЫ и ОРИЕНТИРЫ	<i>Прошлое в связи с настоящим и будущим</i>	<i>Будущее, исходя из ограничения прошлого и настоящего</i>
ХАРАКТЕР	<i>Факты хозяйственной деятельности</i>	<i>Оценочные данные и показатели</i>
КОНЦЕПТУАЛЬНАЯ МОДЕЛЬ	<i>Активы - Обязательства = Чистые активы</i>	<i>Выручка - Расходы = Профицит либо Дефицит</i>
СИСТЕМА УЧЕТА	<i>Двойная запись</i>	<i>Одинарная запись</i>
МЕТОД ОЦЕНКИ	<i>Метод начисления</i>	<i>Кассовый метод</i>
ВЛАДЕЛЕЦ ПРОЦЕССА	<i>Министерство финансов</i>	<i>Казначейство Министерство финансов</i>
РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	<i>Бухгалтерская отчетность, включая Отчет о движении денежных средств и расчет результатов деятельности</i>	<i>Бюджет, Кассовый Прогноз, Отчет об исполнении бюджета, Проект бюджета</i>

ВЗАИМОСВЯЗЬ НАЦИОНАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ УЧЕТА И БЮДЖЕТНОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

Критерии сравнения	Учет и отчетность	Бюджетное планирование
ПОЛЬЗОВАТЕЛИ	<i>Ориентация на внешних пользователей и реализация потребности в информации Правительства</i>	<i>Ориентация на внутренних пользователей и реализация их потребности в информации</i>
ЧАСТОТА ПОДГОТОВКИ для ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ	<i>Ежегодно</i>	<i>Ежеквартально и чаще при необходимости</i>
ПЕРИМЕТР ПРАКТИЧЕСКОГО ПРИМЕНЕНИЯ	<i>Государство в целом, международное финансовое сообщество</i>	<i>Готовится для Государства в целом, но используется в основном на уровне государственного сектора</i>
ВРЕМЕННЫЕ ОРИЕНТИРЫ	<i>Краткосрочные (отчетный период(ы) последний; последний к предыдущему)</i>	<i>Краткосрочные, Среднесрочные, Долгосрочные (горизонт прогноза)</i>

ВЗАИМОСВЯЗЬ НАЦИОНАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ УЧЕТА И БЮДЖЕТНОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

ВАРИАНТ	ПРЕИМУЩЕСТВА	НЕДОСТАТКИ
<p>1. БУХГАТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВАН НА ПРИНЦИПАХ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА</p>	<p><i>❖ ПРИ АНАЛИЗЕ НЕ ВЫЯВЛЕНЫ</i></p>	<p><i>❖ Является шагом назад для существующей системы учета в России;</i></p> <p><i>❖ Не отвечает целям реформы;</i></p> <p><i>❖ Не отвечает требованиям IPSAS</i></p>
<p>2. БЮДЖЕТНОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ ОСНОВАНО НА ПРИНЦИПАХ НАЧИСЛЕНИЯ</p>	<p><i>❖ Соответствует тенденции сближения бухгалтерского учета и бюджетного планирования в отдельных странах</i></p>	<p><i>❖ Требуется значительной перестройки бюджетного процесса</i></p> <p><i>❖ Может не отвечать целям и интересам пользователей, т.к. менее направлен на планирование бюджетных расходов и контроль</i></p>

ВЗАИМОСВЯЗЬ НАЦИОНАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ УЧЕТА И БЮДЖЕТНОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

ВАРИАНТ	ПРЕИМУЩЕСТВА	НЕДОСТАТКИ
<p>3. СОХРАНЕНИЕ ПРИНЦИПОВ БУХГАТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ (МЕТОД НАЧИСЛЕНИЯ) И ПРИНЦИПОВ БЮДЖЕТНОГО ПЛАНИРОВАНИЯ (КАССОВЫЙ МЕТОД) ПРИ УСЛОВИИ ИХ СВЕРКИ.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ❖ <i>Позволяет обеспечить взаимосвязь данных без радикальной перестройки системы бюджетного планирования</i> ❖ <i>Отвечает целям реформы</i> ❖ <i>Позволяет реализовать требования IPSAS при достижении преимуществ от их применении</i> 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ <i>Требует создания:</i> <ul style="list-style-type: none"> ➤ <i>Правил сверки данных;</i> ➤ <i>Системы контроля;</i> ➤ <i>Дополнительной формы по разъяснению отклонений</i> <p style="text-align: center;"><i>(перевод результата по кассовому методу (при исполнении бюджета) в результат по данным учета (по методу начисления))</i></p>

ОПРЕДЕЛЕНИЕ СТРУКТУРЫ И СОСТАВА
НАЦИОНАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
И ОТЧЕТНОСТИ В ГОСУДАРСТВЕННОМ СЕКТОРЕ УПРАВЛЕНИЯ

ОСНОВНЫЕ ГРУППЫ СТАНДАРТОВ

Аналоги IPSAS

Стандарты, регулирующие общие подходы и принципы учета и отчетности

Концептуальные основы
Учетной политики;

Стандарты, регулирующие состав, порядок формирования и представления отчетности

Представления финансовой отчетности
Отчетов о движении денежных средств
Консолидированных и индивидуальных
финансовых отчетов
Иной отчетности сектора государственного
управления (государственного сектора),
требующей регулирования Стандартами

Стандарты, регулирующие порядок представления в отчетности отдельных видов существенной информации о финансовом положении, результатах деятельности и отдельных операциях (событиях)

Изменения учетных оценок и ошибок;
Финансовой отчетность в гиперинфляционной
экономике;
Событий после отчетной даты;
Раскрытия информации о связанных сторонах;
Раскрытия финансовой информации о секторе
государственного управления;
Представления бюджетной информации о
финансовой отчетности;
Иной существенной информации, раскрытие
которой в отчетности организаций сектора
государственного управления (государственного
сектора) требует регулирования Стандартами

ОПРЕДЕЛЕНИЕ СТРУКТУРЫ и СОСТАВА
НАЦИОНАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
и ОТЧЕТНОСТИ в ГОСУДАРСТВЕННОМ СЕКТОРЕ УПРАВЛЕНИЯ

ОСНОВНЫЕ ГРУППЫ СТАНДАРТОВ

Аналоги IPSAS

Стандарты, регулирующие порядок учета отдельных объектов учета и представления информации о них в отчетности

Затрат по займам;
Инвестиций в ассоциированные субъекты;
Участия в совместной деятельности;
Выручки от обменных операций;
Материально-производственных запасов;
Финансовых инструментов: раскрытия и представления;
Инвестиционной недвижимости;
Основных средств;
Непроизведенных активов;
Резервов, условных обязательств и условных активов;
Обесценения активов, не генерирующих денежные средства;
Доходов от необменных операций (налогов и трансфертов);
Вознаграждений работникам;
Обесценения активов, не генерирующих денежные средства;
Финансовых инструментов (представления, раскрытия информации, признания и оценки);
Нематериальных активов;
Иных отдельных объектов учетов организаций сектора государственного управления, требующих регулирования Стандартами

ОПРЕДЕЛЕНИЕ СТРУКТУРЫ и СОСТАВА
НАЦИОНАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
и ОТЧЕТНОСТИ в ГОСУДАРСТВЕННОМ СЕКТОРЕ УПРАВЛЕНИЯ

ОСНОВНЫЕ ГРУППЫ СТАНДАРТОВ	Аналоги IPSAS
<p><u>Стандарты, регулирующие порядок учета отдельных операций (событий) хозяйственной деятельности,</u></p>	<p>Влияния изменений курсов иностранных валют; Строительных контрактов; Аренды; Сельского хозяйства; Концессионных договоров на оказания услуг: учета у концедента; Иных отдельных операций (событий) организаций сектора государственного управления, требующих регулирования Стандартами,</p>
<p><u>План(ы) счетов организаций сектора государственного управления</u></p>	<p>Аналога в IPSAS регулирующих План счетов нет.</p>

Результат сравнительного анализа Российской системы учета и отчетности и IPSAS

- ❖ **Частичное соответствие российской системы бухгалтерского учета и отчетности в общественном секторе по 19 из 32 стандартов IPSAS;**
- ❖ **Частичное несоответствие (либо отсутствие аналога) по 13 стандартам IPSAS**

Основные различия национальной системы бухгалтерского учета и отчетности в организациях сектора государственного управления и IPSAS

- ❖ ***Законодательно не установлен термин «Финансовая отчетность общего назначения»,***
как отчетности, предназначенная для удовлетворения информационных потребностей тех пользователей, которые не могут требовать представления обязательной отчетности, соответствующей их информационным запросам;
- ❖ ***Различный круг субъектов, составляющих сектора экономики согласно IPSAS и Национальных стандартов***
круг субъектов, которые должны составлять и представлять бухгалтерскую отчетность в секторе государственного управления (государственного сектора) определяется по разному

Анализ отчетности субъектов сектора государственного управления (государственного сектора) на соответствие отчетности по IPSAS

1. *Состава форм отчетности;*
2. *Периодичности представления отчетности;*
3. *Классификации активов и обязательств по их срокам погашения;*
4. *Структуры раскрываемой в отчетности информации и консолидируемой информации о субъектах коммерческого сектора, находящихся полностью или частично в государственной (муниципальной) собственности;*
5. *Структуры статей отчетности, с позиции полноты раскрытия информации об имуществе и обязательствах, доходов и расходов, а также соответствия способам учета, принятых IPSAS;*
6. *Структуры статей отчетности, с позиции применения способов учета не предусмотренных IPSAS ;*
7. *Раскрытия информации в отчетности сектора государственного управления (государственного сектора), не предусмотренной IPSAS*

Анализ применяемых подходов при формировании учетной политики сектора государственного управления и IPSAS №3 «Учетная политика, изменение учетных оценок и ошибки»

1. *Определение единых общих правил учета для всех субъектов отчетности сектора государственного управления, их соответствие принципам и подходам IPSAS;*
2. *Способы оценки имущества, отражение в учетной политики ;*
3. *Раскрытия информации в отчетности сектора государственного управления (государственного сектора) в части Учетной политики установленной субъектом отчетности и ее соответствия IPSAS;*
4. *Отражение в отчетности информации о выявленных ошибка;*
5. *Отражение в отчетности информации об изменении в течении финансового года учетной политики, с указанием причин таких изменений*



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!