



Консолидированная финансовая отчетность в Австралии

Марк Силинс, эксперт КС
Подгорица, Черногория
10-12 ноября 2014 г.

PEMOPAL Europe and Central Asia Region



Темы

- Австралийская система бухучета
- Законодательная база бухучета
- Стандарт бухучета Австралии (СБА) 1049 – консолидированная отчетность
- Центральная система управления бюджетом
- Система финансовой статистики правительства Австралии
- План счетов
- Консолидированная отчетность

PEMOPAL Europe and Central Asia Region



Презентация Совета по стандартам бухгалтерского учета Австралии

- Совет по стандартам бухучета непосредственно занимается внедрением международных стандартов финансовой отчетности (МСФО)
- Лишь в отдельных, исключительных случаях Совет дает специфическое австралийское толкование МСФО
- Эти поправки и толкования применяются в основном к субъектам отчетности, оперирующим в некоммерческом секторе, и это включает в себя в том числе и правительственную отчетность
- Параграфы, которые были добавлены как специфические австралийские стандарты, отмечены буквами **“Авс”**, за которыми идет номер предыдущего параграфа МСФО и десятичные цифры
- Параграфы, применимые только к некоммерческим субъектам отчетности, начинаются со ссылки на то, что область их применения ограничена
- Стандарты бухучета Австралии появились раньше, чем МСФО. По этой причине, в Австралии был взят на вооружение принцип единого ряда интегрированных стандартов, основанных на МСФО. Всего применяются 56 стандартов, 4 стандарта применимы двояко, как к коммерческим, так и некоммерческим организациям (субъектам отчетности).

PEMOPAL Europe and Central Asia Region



Совет по стандартам бухгалтерского учета Австралии и МСФООС (международные стандарты финансовой отчетности в общественном секторе)

- Параграф 37 положения о политике и процедуре работы Совета по стандартам бухучета Австралии (ССБА) гласит :
- “ССБА вносит свой вклад в разработку технических процессов и процедур Совета по МСФООС для того, чтобы содействовать развитию МСФООС, исходя из того, что, как ожидается, МСФООС в свое время станут наиболее актуальными и востребованными стандартами бухучета для государственного и негосударственного сектора. ССБА преследует эту цель, исходя из того, что Совет по МСФООС будет осуществлять свою политику в следующем направлении:
 - (а) продолжит привязку МСФООС к МСФО, допуская расхождения с МСФО только в той мере, в которой это необходимо для учета специфики государственного сектора, и
 - (б) разработает высококачественные стандарты по направлениям, затрагивающим государственный сектор, которые не были созданы в рамках Совета по МСФО

PEMOPAL Europe and Central Asia Region

Три компонента системы учета в государственном секторе



Четыре элемента системы консолидации Федерального правительства Австралии





СБА 1049 – финансовая отчетность по всему правительству и общеправительственному сектору

- В целом отражает МСФООС 22, хотя также требует отчетности по всему правительственному сектору
- Консолидация происходит внутри правительственных учреждений. Таким образом, консолидация идет по федеральному правительству, по правительствам штатов и по местным правительствам, а не вертикально по всем уровням. Это происходит потому, что эти субъекты не входят в разряд подконтрольных единиц.
- Отчеты составляются ежемесячно и ежегодно. Необходимо стремиться, чтобы отчеты попадали к министру в течение 21 дня по окончании периода отчетности. Выполнить эту цель непросто.
- Включает в себя 220 единиц отчетности, включая департаменты (министерства), уставные органы и бизнес предприятия.



СБА 1049 (продолжение)

- Подведение сальдо транзакций – акцент на транзакциях, превышающих 20 миллионов австралийских долларов
- Поддержка за счет приказов министерства финансов и ПРИМА (электронного шаблона финансовой отчетности). Использование форм на основе шаблонов ПРИМА являются обязательными
- Отчетность, составленная с использованием шаблонов ПРИМА, является механизмом, позволяющим передавать информацию дальше. Акцент при работе с этими шаблонами ставится на неукоснительном контроле качества, за счет внесения значительных объемов правок и пересмотра отчетов на различных этапах.
- Недавнее осознание того факта, что Минфину следует давать больше предписаний, чем в прошлом. Консолидированная отчетность может быть надежной лишь только в случае, если данные, лежащие в основе этой отчетности, также надежны.
- Руководство по составлению отчетности с использованием передовой практики составляется совместно Минфином и Генеральным аудитором



Центральная система управления бюджетом

- В Австралии используется децентрализованная модель обработки транзакций. Департаменты (министерства) распоряжаются собственными ресурсами, собственными банковскими счетами, обрабатывают платежи и собирают накладные. Каждый субъект отчетности (учреждение) обладает собственной информационной системой финансового управления
- Субъекты отчетности также готовят годовые финансовые отчеты, которые включаются в более обширный годовые отчеты о результатах деятельности.
- Центральная система управления бюджетом находится в ведении департамента финансов и выполняет следующие четыре функции:
 - Контроль за ассигнованиями
 - Бюджетная отчетность – программы и итоги
 - Управление наличностью
 - Консолидированная финансовая отчетность
- В настоящий момент находится в процессе обновления, поскольку предыдущие версии подошли к концу срока полезной эксплуатации



Центральная система управления бюджетом (продолжение)

- В настоящий момент разрабатывается новая версия системы на основании ПО планирования ресурсов предприятий, но в локализованном, адаптированном варианте.
- Использует электронные формы ПРИМА для получения первичной информации в целях консолидации
- Предприятия государственного сектора должны будут предоставлять отчетность с использованием новой центральной системы управления бюджетом
- Текущие инициативы по сокращению бремени отчетности. Осознание того факта, что нет необходимости требовать, чтобы все субъекты отчетности раскрывали и предоставляли всю информацию, которая требуется в соответствии со стандартами бухучета Австралии. Разработка более специализированного шаблона отчетности, который позволит устранить множество чрезмерно детализированных требований к отчетности, которые не обязательно применимы ко всем субъектам отчетности.



Система финансовой статистики правительства Австралии

- Австралия разработала систему правительственной финансовой статистики по методу начисления до МВФ, потому что ее не существовало тогда, когда Австралия перешла на метод начисления
- Система финансовой статистики австралийского бюро статистики в целом приведена в соответствие с GFSM 2001 (системой финансовой статистики правительства)
- Стандарт бухучета Австралии (СБА) 1049 в целом основан на системе финансовой статистики австралийского бюро статистики
- Предпочтение отдается использованию формата GFSM. В случаях, когда требования GFSM соответствуют СБА, следует выполнять требования GFSM. Например, в случае работы с финансовыми либо нефинансовыми активами.
- Весь общеправительственный уровень обязался использовать однородный стандарт данных, построенный на основе системы финансовой статистики австралийского бюро статистики, с тем, чтобы обеспечить сопоставимость данных в целях статистической и экономической отчетности и обеспечения возможности анализа данных по всему государственному сектору.
- Таким образом, система финансовой статистики австралийского бюро статистики является основой, на которой консолидируется информация по всему государственному сектору. Она не подпадает под требования СБА и не составляется в соответствии с СБА 1049, а, следовательно, не проходит аудит.



План счетов

- **Полностью интегрирован** – отчетность и по кассе, и по начислениям, одновременное выполнение требований и по СБА, и по системе финансовой статистики правительства
- **Максимально детализировано**, достигает 1 000 кодов по экономическому и бухгалтерскому сегментам
- **Переделано в 2013/14** с прямым участием пользователей
- **Поддерживает консолидированную отчетность и отчетность субъектов отчетности**
- **Является универсальной или минимальной структурой отчетности**, применимой ко всем субъектам отчетности



Консолидированная финансовая отчетность по правительству Австралии

- Включает в себя обзор, аудиторское мнение, финансовую отчетность. Насчитывает 213 страниц, из которых 150 страниц – примечания.
- Примечания
- **Четыре первичных отчета** – отчет о результатах деятельности, балансовый отчет, отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях собственных средств.
- **Эти отчеты далее представлены по секторам в целях консолидации общеправительственного уровня и консолидированного правительства в один ряд отчетов**
- Принимая во внимание, что акцент ставится на статистической части, он также дает дополнительную информацию по итоговым фискальным показателям, таким как фискальный баланс и чистые приобретения нефинансовых активов
- **Балансовая отчетность – первичная структура активов – это финансовые/нефинансовые. Оборотные/необоротные** появляются как дополнительное раскрытие информации.



Заключительные комментарии

- Недавние изменения в законодательной базе Австралии, стандартах, инструкциях и плане счетов показывают, **что учет по методу начисления вряд ли будет единовременным процессом, поскольку он постоянно эволюционирует**
- Консолидация выявила ряд вопросов по поводу подходов к методу начисления в Австралии. **Департамент финансов осознал, что необходимо больше предписаний и руководства с его стороны**
- **Трудоемкое требование полного соответствия СБА подвергается пересмотру**, с тем, чтобы обеспечить целевую отчетность, более точно отражающую операционную деятельность субъекта отчетности
- **Попытки интегрировать финансовую и статистическую отчетность в консолидированной отчетности – это работа, которая продолжается**, но в целом эти попытки привели к созданию единой системы отчетности



Вопросы

?