

Реформа фінансової звітності в державному секторі федеральної землі Гессен

Впровадження комерційного бухгалтерського обліку

MR Гаральд Ботт

3 листопада 2015 р.

Зміст

1) Упровадження комерційного бухобліку

- Модернізація бюджетних відносин та фінансової звітності в Гессені
- Фінансова звітність з подвійним записом / процес упровадження

2) Складання балансу та фінансовий результат

а) Початковий баланс федеральної землі Гессен станом на 01.01.2009 р.

- Короткий баланс
- Облікова політика (принципи складання балансу та балансової оцінки)

б) Консолідований фінансовий звіт федеральної землі Гессен станом на 31.12.2014

- Складання, перевірка, оприлюднення
- Актуальний консолідований звіт станом на 31.12.2014 р.

3) Європейський розвиток (EPSAS)



1. УПРОВАДЖЕННЯ КОМЕРЦІЙНОГО БУХОБЛІКУ

Фінансова звітність з методом подвійного запису

Модернізація бюджетних відносин та фінансової звітності

Засадниче рішення Уряду федеральної землі Гессен від 14.7.1998

Упровадження комерційного бухобліку ... послідовно в усіх сферах державного управління; потім різні рішення Кабміну щодо конкретних питань (зокрема, ступінчате планування та ін.)



Рішення Кабміну від 2.7.2007

„... комплексний початковий баланс федеральної землі Гессен планується на 1.1.2009“

Коаліційна угода на 18 каденцію Парламенту (2009 – 2014)

„Складання балансу федеральної землі з метою встановлення прозорого відображення майнового становища федеральної землі Гессен на комерційних принципах“

Коаліційна угода на 19 каденцію Парламенту (2014 - 2019)

„...розвиток єдиних стандартів фінансової звітності (EPSAS) буде активно підтримуватися нами в інших федеральних землях з урахуванням передової ролі федеральної землі Гессен у впровадженні фінансової звітності на основі подвійного запису.“

Фінансова звітність з методом подвійного запису

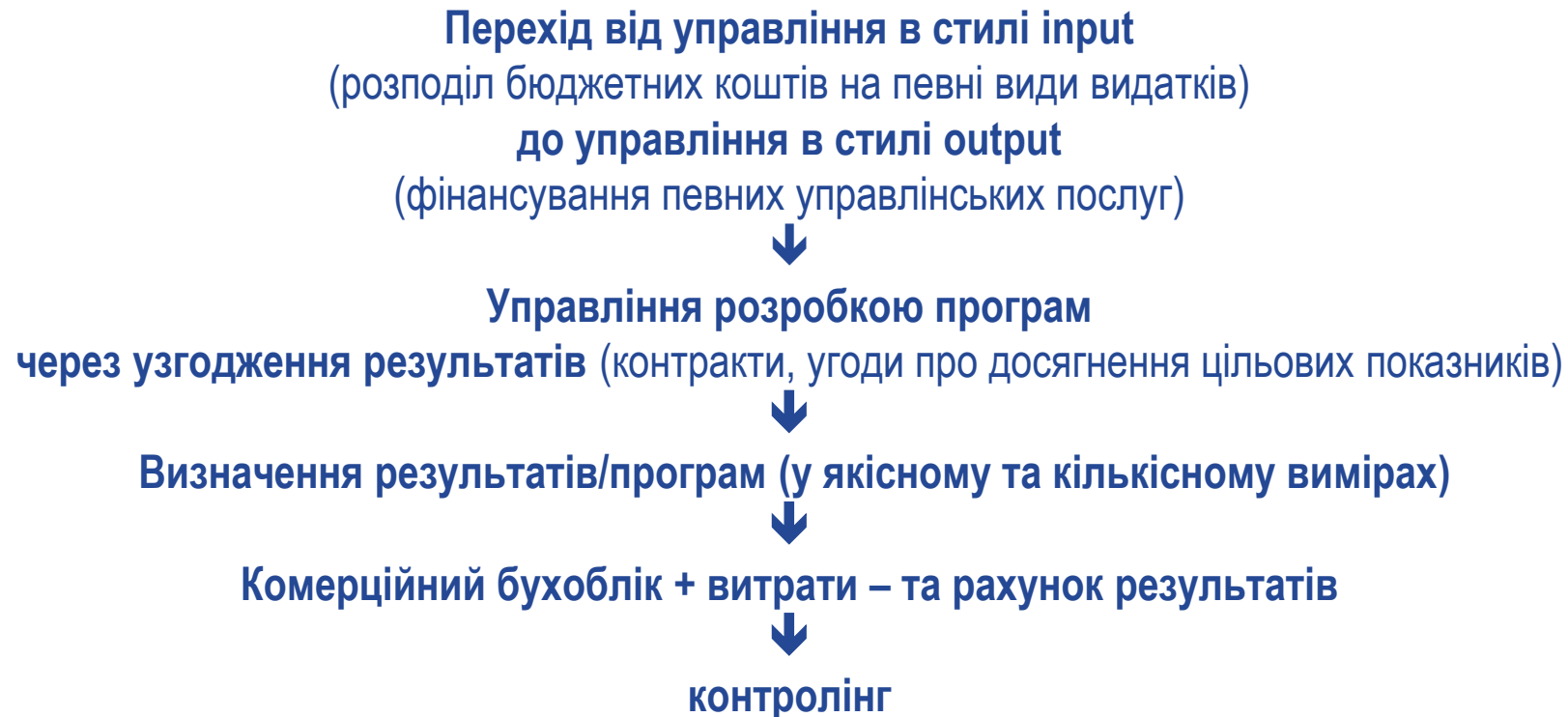
Модернізація бюджетних відносин та фінансової звітності(2)

- **Камералістика** розвивалася історично і в принципі є придатною для забезпечення касової ліквідності (платіжні потоки).
 - не відображає зменшення вартості
 - не обліковує майбутні, вже зумовлені фінансові навантаження.
- **Подвійна система бухобліку** є випробуваною системою, за допомогою якої можна відобразити за періодами використання ресурсів. Вона більш придатна для відображення державного майнового, фінансового та доходного становища (⇒ прозорість, справедливість для поколінь).
- Від управління витрат **до управління результатом** на основі управлінського обліку (рахунку витрат та результатів).



Фінансова звітність з методом подвійного запису

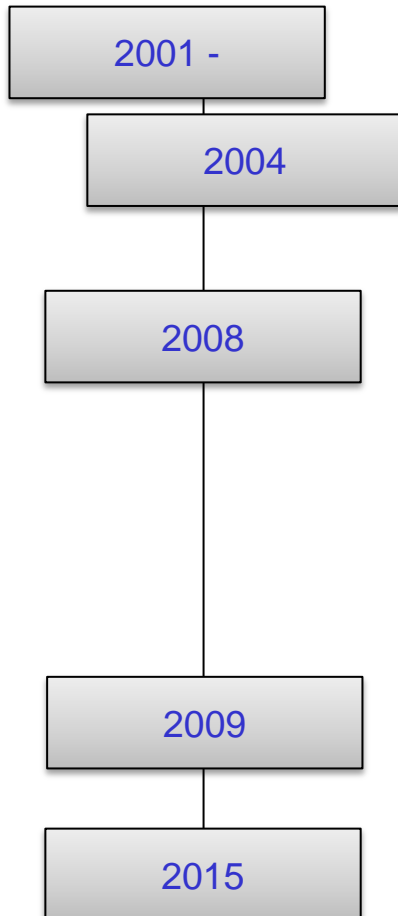
Модернізація бюджетних відносин та фінансової звітності(3)



Поєднання фахової та ресурсної відповідальності на місці

Фінансова звітність з методом подвійного запису

Заходи федеральної землі Гессен



- Повсюдний перехід на комерційну фінансову звітність у 2001-2004 роках
- Упровадження управлінського звіту (рахунку витрат та результатів) з 2004 р.
- Повсюдний перехід на програмно-цільовий бюджет з 2008 р.
 - Бюджетування програм з визначеним обсягом результатів, які служать виконанню законодавчих повноважень та досягненню політичних цілей
 - Фінансові кошти надаються на основі бюджетування з орієнтацією на результат, децентралізована відповідальність
- Складання початкового балансу федеральної землі Гессен на 1.1.2009
- Подальше складання балансів на рівні консолідованої фінансової звітності з 31.12.2009
- Щоквартальна звітність про виконання бюджету перед Парламентом Федеральної землі Гессен

Фінансова звітність з методом подвійного запису

Консолідована фінансова звітність федеральної землі Гессен



- Аналіз **майнового, фінансового та доходного становища** федеральної землі із залученням
 - усіх органів виконавчої влади землі Гессен
 - на консолідованій основі
 - **Майбутні складові:**
 - Річний фінансовий звіт (майновий рахунок, звіт про фінансовий стан, звіт про фінансовий результат та додаток)
 - Звіт про стан
- ЯК
- ⇒ **кваліфікована основа даних** для управлінських дій та стратегічних політичних рішень (стала фінансова політика / справедливість поколінь)
 - ⇒ **Фінансова звітність** перед Парламентом федеральної землі Гессен у рамках щорічного бюджетного звіту.

Фінансова звітність з методом подвійного запису

Основи подвійної системи бухобліку в Гессені

- § 71a Бюджетного кодексу у зв'язку з .§§ 238 і далі **Торговельного кодексу (HGB)**,
Принципи належного бухобліку (GoB), HGB як випробувана та загальна визнана в Німеччині правова рамка для подвійної системи бухобліку
- Заяви **Інституту аудиторів (IDW)**, зокрема щодо фінансової звітності в державному секторі згідно з принципами подвійної системи бухобліку (IDW ERS ÖFA 1)
- З'ясування основних **концептуальних питань** у послідовному узгодженні з Рахунковою палатою Гессену (HRH).
- З 1.1.2015: сумісне з Принципами належного бухобліку використання **Стандартів подвійної системи бухобліку в державному секторі (SsD)** в сенсі §§ 7a, 49a HGrG



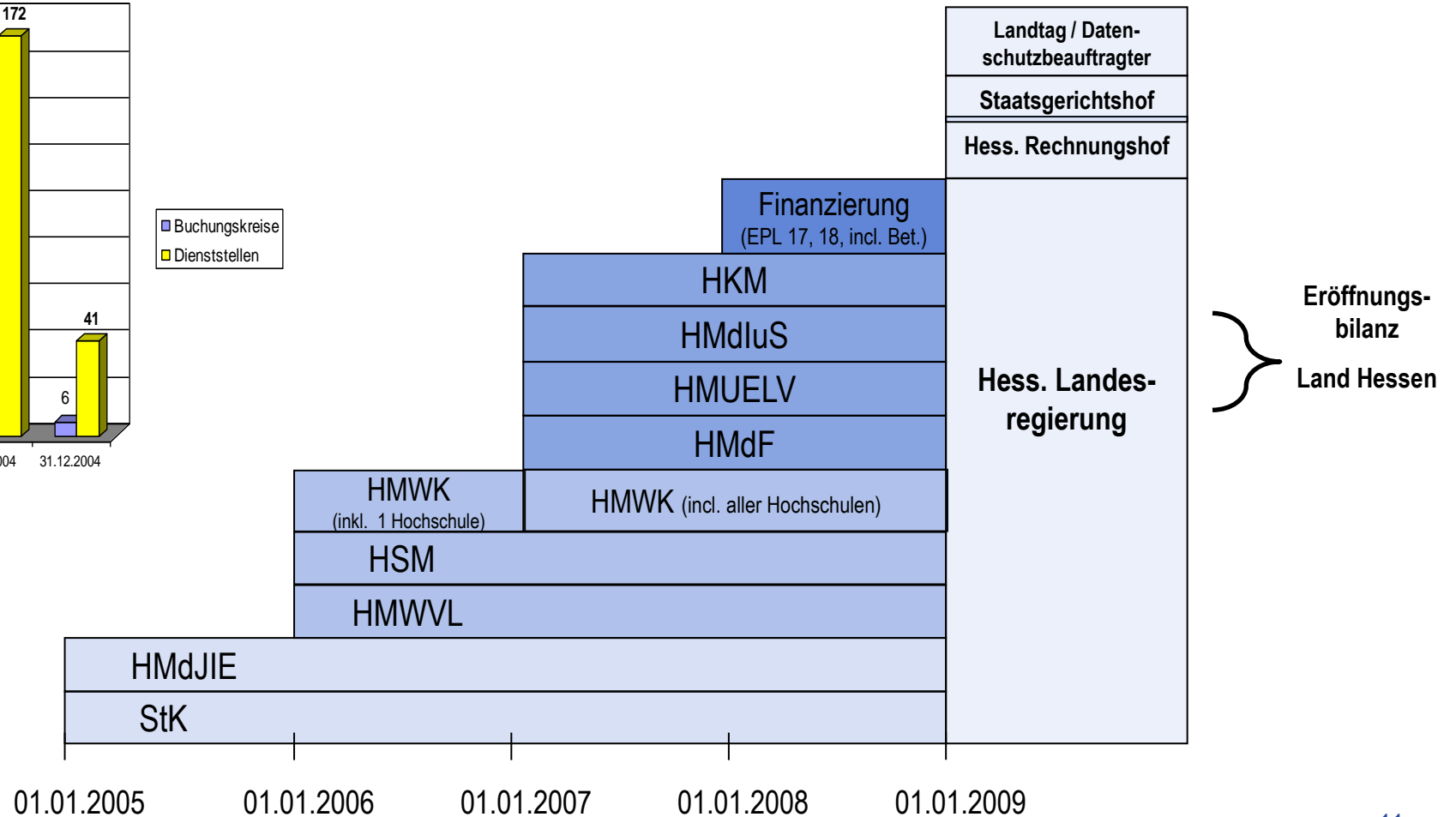
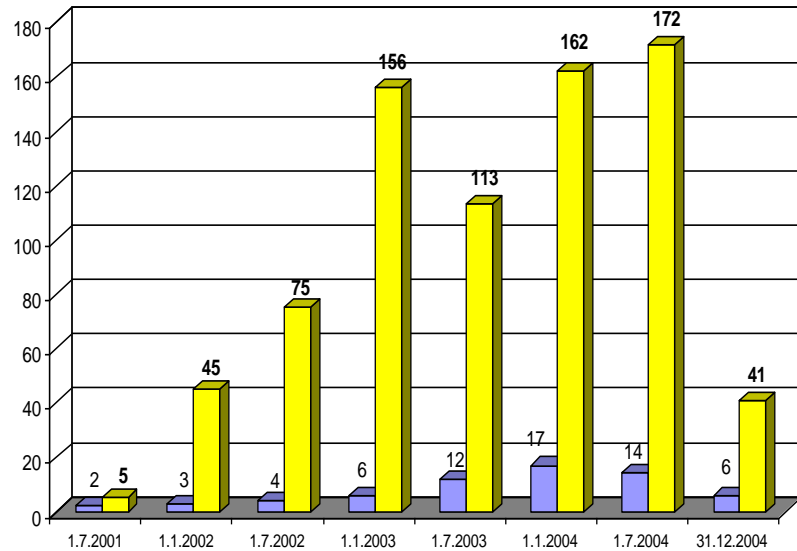
Фінансова звітність з методом подвійного запису

Фінансова звітність та складання балансу

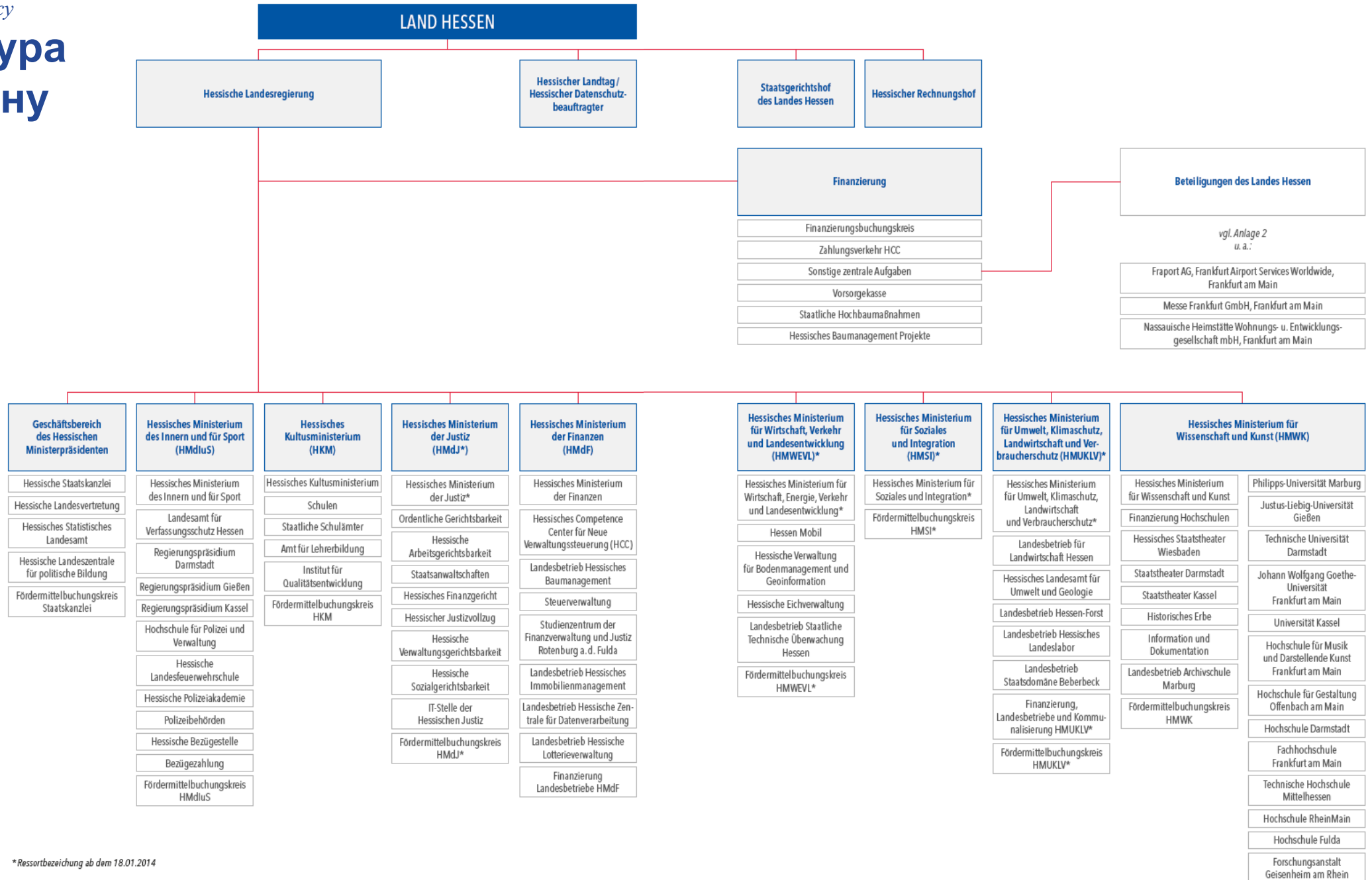


Фінансова звітність з методом подвійного запису

Ступінчате впровадження фінансової звітності та початкового балансу



Структура концерну



* Ressortbeziehung ab dem 18.01.2014