

Реформа фінансової звітності в державному секторі у федеральній землі Гессен

Європейський розвиток (EPSAS)

MR Гаральд Ботт

6 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)



3. ЄВРОПЕЙСЬКИЙ РОЗВИТОК

*EPSAS***EPSAS: Підґрунтя**

- **Державна фінансова криза** в Європі викрила необхідність реформування та гармонізації бюджетних відносин та фінансової звітності в Європі. У дебатах про гарантії держав-членів ЄС щодо державного боргу інших держав-членів обговорюється необхідність європейських єдиних та порівняних стандартів фінансової звітності.
- Проект „**Європейські стандарти бухгалтерського обліку в державному секторі**“ (**EPSAS**) пропонує рішення щодо розвитку спільних норм фінансової звітності для країн ЄС. Упровадження подвійної системи бухгалтерського обліку в країнах ЄС повинно сприяти підвищенню прозорості та кращій порівнюваності.
- Розробка та впровадження EPSAS підтримується **Європейською Комісією**. Рішення щодо впровадження EPSAS мають ухвалити Європейська Рада та Європейський Парламент.
- Гармонізація фінансової звітності на основі EPSAS матиме вплив на **всі рівні державного управління** в Німеччині, для Федерації, федеральних земель та територіальних громад.

EPSAS

Розвиток на європейському рівні

- **Директива 2011/85/ЄС від 8.11.2011**
про вимоги до рамок бюджетної політики держав-членів з дорученням на проведення аудиту: придатність IPSAS для бухобліку в державному секторі в ЄС
- **Звіт Європейської Комісії від 6.3.2013 [COM(2013) 114]:** Довіра до фінансової стабільності; контроль за бюджетною політикою держав-членів ЄС, EPSAS як стандарт фінансової звітності в державному секторі з урахуванням періодів
- **Євростат:** Консультації: Придатність IPSAS (2012), Управління EPSAS (2013/2014), Task Forces: Управління EPSAS та стандарти EPSAS для заключного формування думки (із середини 2013); Експертиза PwC щодо користі та витрат впровадження EPSAS (жовт. 2014), Робоча група з впровадження EPSAS (вер. 2015).
- Від повідомлення **Європейської Комісії** до Європейського Парламенту та Ради щодо наміру розробити та імплементувати стандарти EPSAS, останнього разу передбаченої на весну 2015 року, поки що подається відмова, рамкове законодавство передбачається в подальшому на 2016 рік.

EPSAS

Євростат



Чому EPSAS?

Наразі не існує єдиного референтного стандарту для бухобліку в державному секторі в ЄС, який би визначав, яким чином відповідні індивідуальні трансакції та процеси за місцем виникнення (первинний рівень фінансової звітності) можуть бути:

- **обліковані,**
- **відображені,**
- **оцінені,**
- **надані.**



Чому EPSAS?

Точка зору ЄС: Широка палітра практик бухобліку та фінансової звітності в державному секторі має результатом брак

- **прозорості та**
- **порівняності**

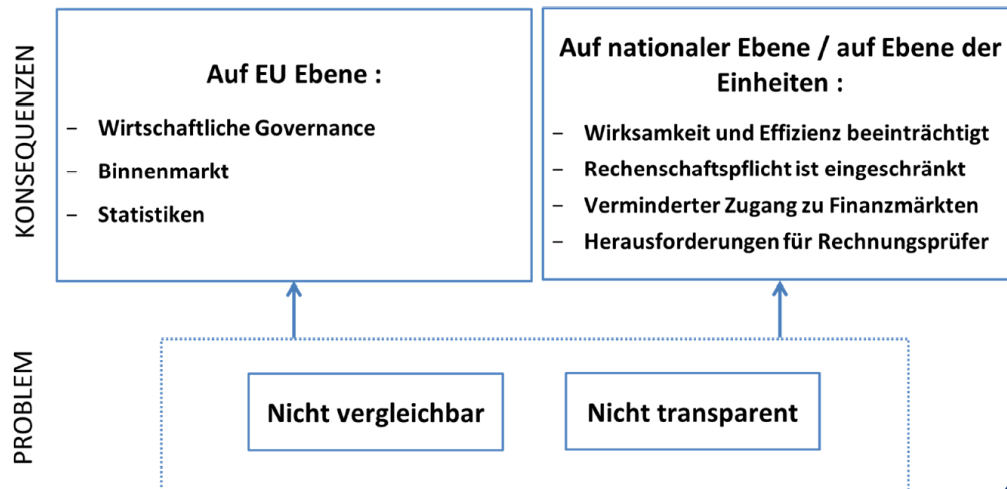
фінансовій звітності на основі непорівнюваних, неповних та суперечливих первинних даних бухгалтерського обліку в державному секторі. Це відноситься також і до **фінансової бухгалтерії та фінансової статистики державного сектору**, що ґрунтуються на ній.

EPSAS

Проект EPSAS



Warum EPSAS?



4

Das 'E' in E.PSAS

EPSAS sollen

- **IPSAS als erste Referenzbasis** haben **aber nicht** durch IPSAS bzw. IFRS beschränkt werden
- auf der Grundlage der **EU-Verträge** festgelegt werden
- eine **eigene Standardsetzungskapazität** haben
- unter Berücksichtigung der Grundsätze der **Subsidiarität, Verhältnismäßigkeit** und Wesentlichkeit

Haushaltsplanung und -rechnung sind nicht Teil von EPSAS.

EPSAS

Сценарії розвитку та імплементації



Figure 1: achieving fiscal transparency and comparability in a stepwise process and in one go

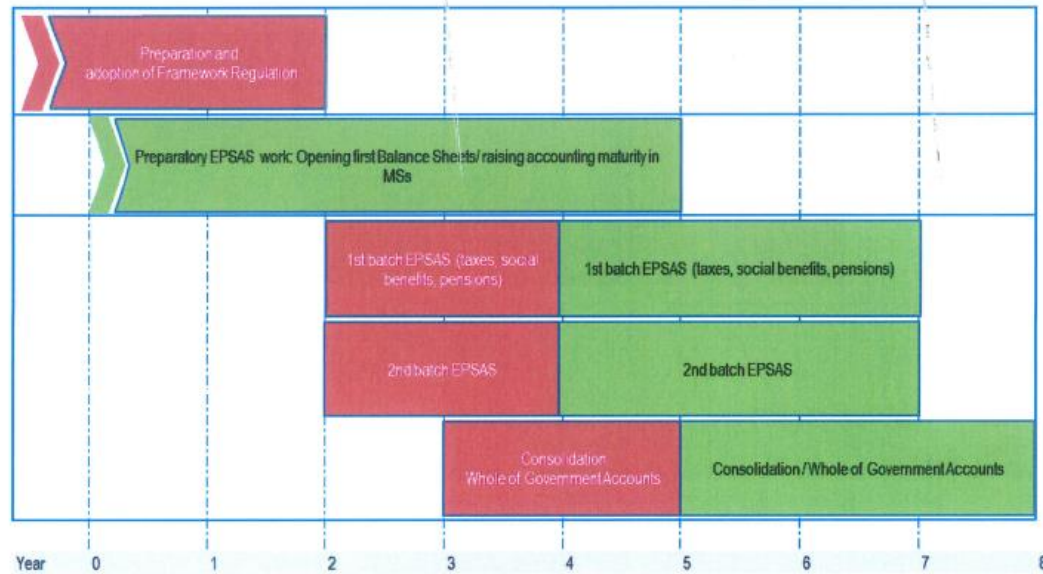
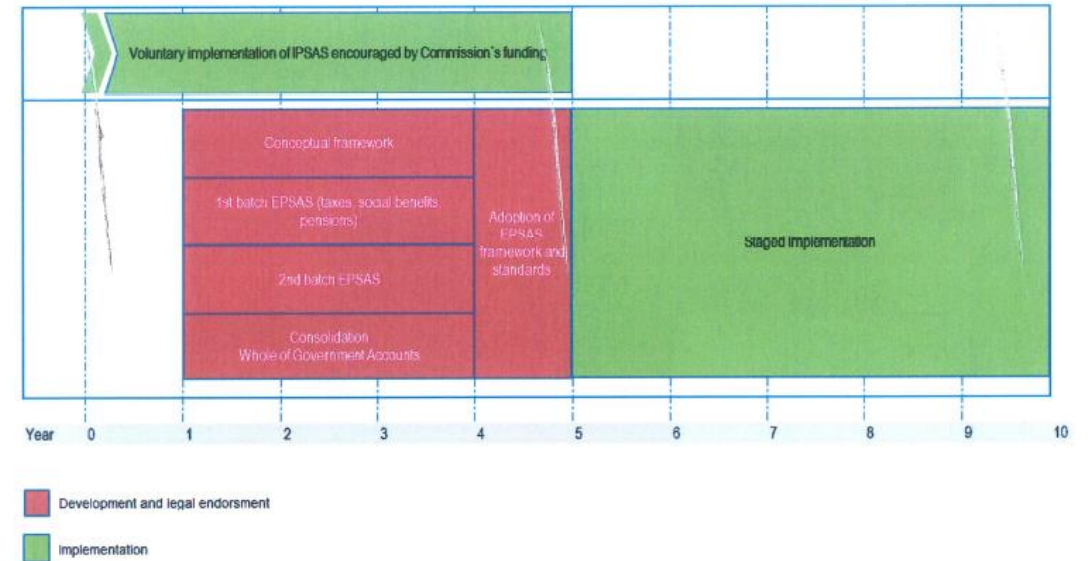


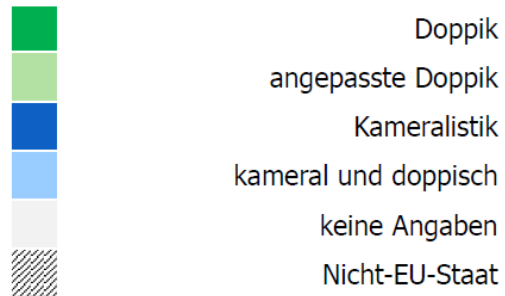
Figure 2: increasing fiscal transparency first, comparability later



EPSAS

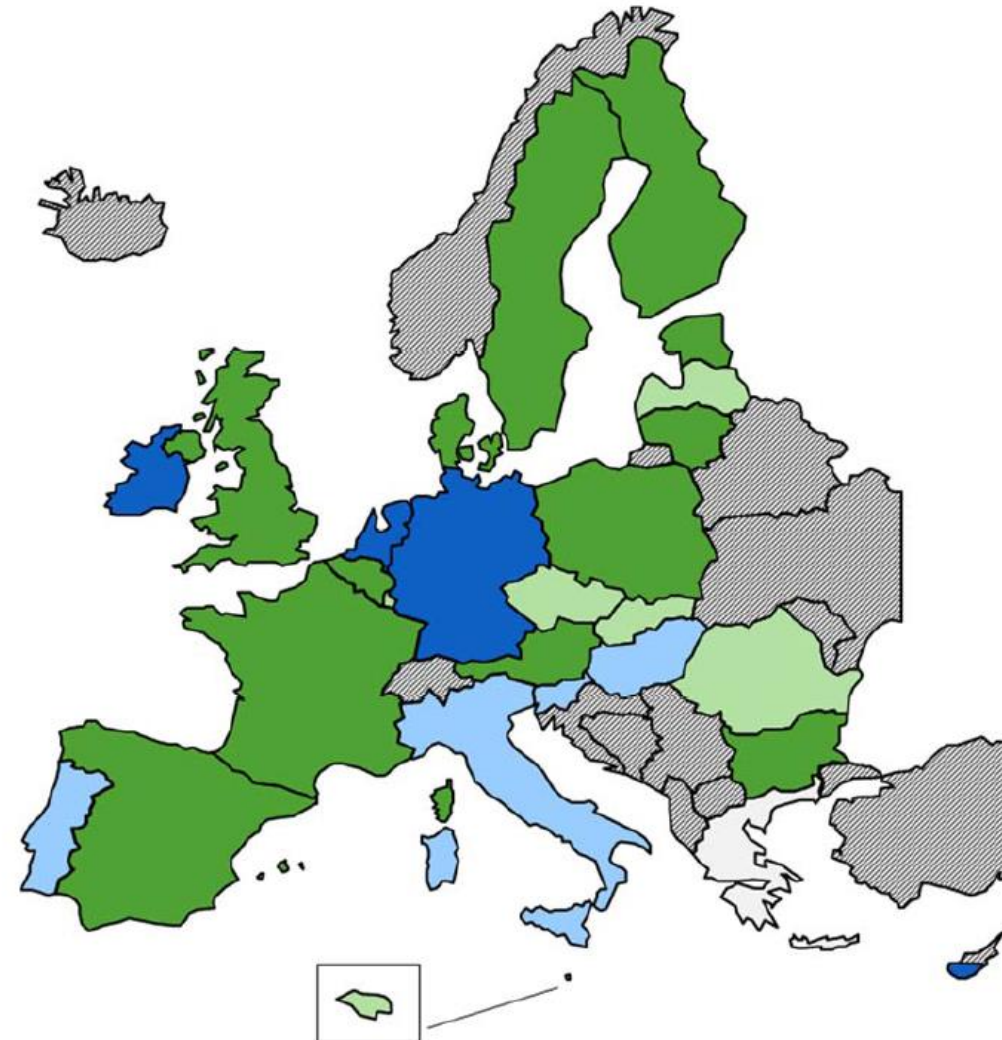
Подвійна система бухобліку в державах-членах ЄС**

Rechnungslegung der zentralstaatlichen Ebene in der EU („Bund“)*



*Дані зі звіту Євростат „Огляд та порівняння практик державної бухгалтерії та аудиту у 27 державах-членах ЄС“ від Ernst & Young від 19 грудня 2012 р.

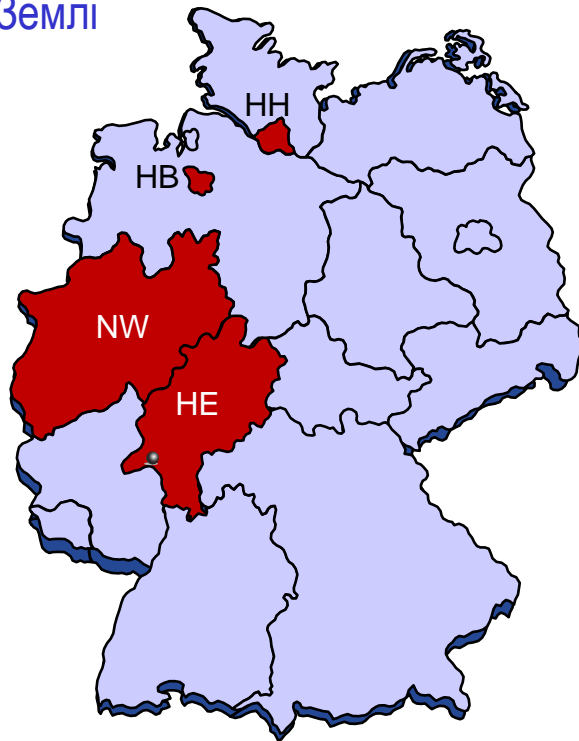
**Графік від ФМФ, липень 2014



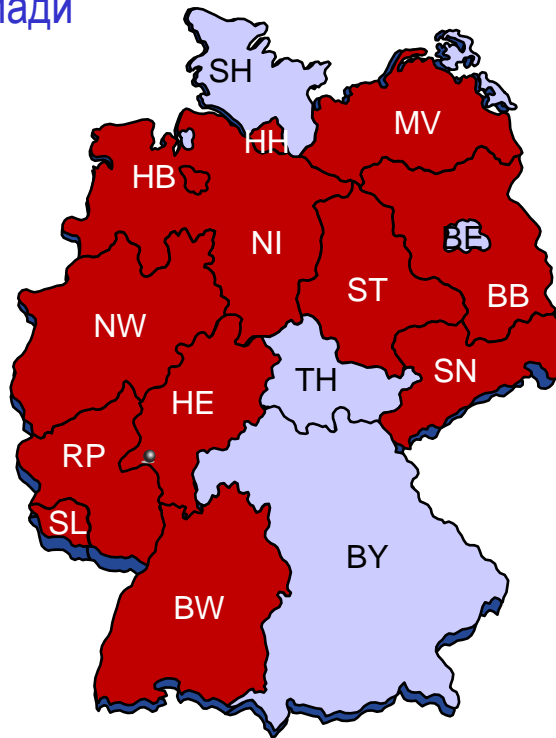
EPSAS

Подвійна система бухобліку в Німеччині: гетерогенний розвиток

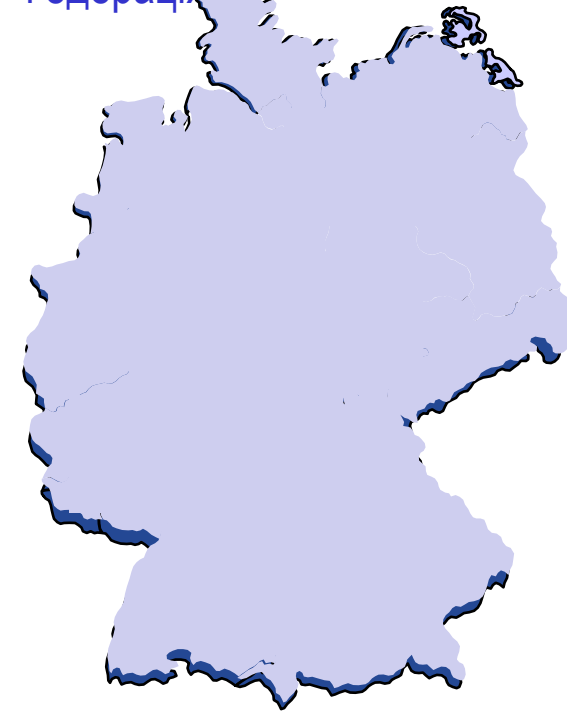
Землі



Громади



Федерація



■ Подвійна система

EPSAS

Шанс для гармонізації фінансової звітності в Німеччині

- Надзвичайно **гетерогенний стан** фінансової звітності на різних рівнях державного управління в Німеччині
 - Місцевий рівень: від ухвалення рішення ІМК 2003 нескоординований розвиток фінансової звітності в окремих федеральних землях
 - Державний рівень: після ухвалення Закону про бюджетні принципи у 2009 р. – різні точки зору Федерації та федеральних земель, навіть якщо і по стандартам подвійної системи бухобліку в державному секторі.
- EPSAS відкриває шанс для бажаної **гармонізації** фінансової звітності шляхом нового стандарту бухобліку на основі подвійного запису з порівнюваними даними фінансової звітності на всіх рівнях державного управління .
- Гармонізація фінансової звітності не зачіпає свободу вибору і **бюджетну автономію (суверенітет)** і не вимагає адаптації бюджетного господарства.



EPSAS

Розвиток на національному рівні (I)

- **Німецький Бундестаг від 27.6.2013 р. (документ 17/14148):**
Рекомендація Бюджетного комітету щодо ухвалення рішення про вимогу до Федерального Уряду щодо активної участі в розвитку EPSAS з урахуванням бюджетного суверенітету Бундестагу.
- **Бундесрат (Рада Федерації) від 14.2.2014 р. (документ 811/13):**
Спільне рішення федеральних земель щодо впровадження стандартів EPSAS з урахуванням бюджетного суверенітету парламентів та супроводу в розробці EPSAS
 - Турботи федеральних земель/територіальних громад, які до цього часу проводили лише камеральний бухоблік, підлягають серйозній увазі
 - Інтереси та досвід громад/земель, які вже проводять бухоблік з подвійним записом, слід достатньою мірою врахувати при розробці стандартів EPSAS
 - Формування та впровадження стандартів на основі прийнятного співвідношення між користю та витратами.



EPSAS

Розвиток на національному рівні (II)

- **Німецький Бундестаг від. 5.3.2105 (документ 18/4182):**
Нова редакція; Рекомендація Бюджетного комітету щодо ухвалення рішення з вимогою до Федерального Уряду щодо
 - збереження національної свободи вибору стосовно камеральної чи подвійної системи бухобліку
 - урахування релевантних у Німеччині принципів фінансової звітності (об'єктивність, обережність)
 - розробка стандартів (EPSAS) із залученням установ, що відповідають за національне бюджетне законодавство, та забезпечення демократичної легітимізації стандартів.
- **Міністерства фінансів Федерації та федеральних земель**
Створення робочої групи держсекретарів щодо EPSAS (консультації 15.4.2014) з попередньо створеною робочою групою Федерації та федеральних земель EPSAS;
- **Бундесрат (Рада Федерації) від 25.9.2015 (документ 392/15):**
Призначення уповноважених Бундесрату до консультаційних органів Робочої групи Європейського Союзу в Робочій групі Європейської Комісії “Європейські стандарти фінансової звітності в державному секторі” (EPSAS) згідно з § 6 п. 1 EUZBLG, (пор. Бундесрат від 25.9.2015 стос. Федерального бюджету 2016, документ 350/15)

EPSAS

Точка зору федеральної землі Гессен: EPSAS – це шанс



Гессен вітає зусилля Європейської Комісії щодо розробки стандартів EPSAS як нового стандарту фінансової звітності в державному секторі, оскільки

- 1) тільки надійні та порівнювані бюджетні дані державного управління на основі подвійного запису можуть забезпечити ефективну контроль бюджетної політики на всіх політичних рівнях,
- 2) застосування подвійної системи бухобліку відповідає переконанням та реалізації федеральної землі Гессен як на державному, так і на місцевому рівнях,
- 3) відкриваються можливості для національної гармонізації фінансової звітності на різних рівнях державного управління.
- 4) є необхідною спільна / скоординована позиція федеральних земель з урахуванням бюджетного суверенітету парламентів та співвідношення між користю та витратами.

Міністерство фінансів федеральної землі Гессен проводить у рамках „Call for proposals“ Європейської Комісії (21040/2014/003) наразі проект з підготовчого дослідження, спрямованого на розробку та впровадження стандартів EPSAS.

Щиро дякую за увагу!

Гаральд Ботт

**Фінансова звітність, рух грошових коштів,
інформаційна служба**

HESEN



Hessisches Ministerium der Finanzen
Friedrich-Ebert-Allee 8, 65185 Wiesbaden
Tel.: +49 (611) 322500 / Fax: +49 611 327132500
E-Mail: Harald.Bott@hmdf.hessen.de

