

**IPSAS 22 – DISCLOSURE OF FINANCIAL INFORMATION
ABOUT THE GENERAL GOVERNMENT SECTOR**

**МІЖНАРОДНИЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ У
ДЕРЖАВНОМУ СЕКТОРІ 22 (МСБОДС 22) – РОЗКРИТТЯ
ФІНАНСОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ЗАГАЛЬНИЙ ДЕРЖАВНИЙ
СЕКТОР**

Copyrights © December 2006 by the International Federation of Accountants (IFAC). All right reserved. Used with permission of IFAC. Contact permissions@ifac.org for permission to reproduce, store or transmit, or to make other similar uses of this document.

This IPSAS 22 – Disclosure of financial information about the general government sector of the International Public Sector Accounting Standards Board, published by International Federation of Accountants (IFAC) in December 2006 in the English language, has been translated into Ukrainian Language by Ukrainian Association of Certified Accountants and Auditors in December 2009, and is used with the permission of IFAC. IFAC assumes no responsibility for the accuracy and completeness of the translation or for actions that may ensue as a result thereof. The approved text of all IFAC publications is that published by IFAC in the English language

Авторське Право © Грудень 2006 Міжнародна Федерація Бухгалтерів (МФБ). Всі права захищені. Використовується з дозволу МФБ. За дозволом щодо передруку, зберігання, передання або інших подібних дій з документом звертайтеся на permissions@ifac.org

МСБОДС 22 – Розкриття фінансової інформації про загальний державний сектор Комітету з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку у державному секторі опублікований Міжнародною Федерацією Бухгалтерів (МФБ) у грудні 2006 року англійською мовою, було переведено Українською асоціацією сертифікованих бухгалтерів і аудиторів у грудні 2009 року і використовується з дозволу МФБ. МФБ не несе відповідальності за точність і повноту перекладу або інші дії, які спричинили наведений результат. Погоджений текст всіх публікацій МФБ опубліковано МФБ англійською мовою.

МСБОДС 22 – РОЗКРИТТЯ ФІНАНСОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ЗАГАЛЬНИЙ ДЕРЖАВНИЙ СЕКТОР

ЗМІСТ

	параграфи
Вступ	B1-B8
Мета	1
Сфера застосування	2-14
Звітність за сегментами	7-8
Статистичні бази фінансової звітності	9-11
Облікова політика	12-14
Визначення	15-22
Державні комерційні підприємства	16
Загальний державний сектор	17-22
Сектор державних фінансових корпорацій	19
Сектор державних нефінансових корпорацій	20-22
Облікова політика	23-34
Подальше розділення	33-34
Розкриття інформації	35-46
Узгодження з консолідованими фінансовими звітами	43-44
Узгодження зі статистичними базами фінансової звітності	45-46
Дата набрання чинності	47-48
Інструкція із запровадження: приклад структури фінансового звіту	
Основа для висновків	

МСБОДС 22 «Розкриття фінансової інформації про загальний державний сектор» викладено в параграфах 1-48 та в Додатку. Всі параграфи мають однакову нормативну силу. МСБОДС 25 слід розуміти в контексті його мети, основи для висновків та Передмови до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку для державного сектора. Основою для вибору та застосування облікової політики у відсутності прямих інструкцій служить МСБОДС 3 «Чистий надлишок або дефіцит за період, суттєві помилки та зміни в обліковій політиці».

Вступ

- V1. Статистичні бази фінансової звітності, такі як Система національних рахунків за 1993 рік (СНР 93 із змінами та доповненнями), Статистичний довідник з державних фінансів за 2001 рік (СДДФ 2001) та Європейська система рахунків за 1995 рік (ЄСР 95), вимагають від урядів збирати інформацію про загальний державний сектор (ЗДС). В цілях статистики ЗДС включає контрольовані урядом суб'єкти господарювання, які займаються переважно неринковою діяльністю. Іноді ЗДС визначають як сукупність суб'єктів, основною діяльністю яких є виконання головних функцій уряду.
- V2. Чинні МСБОДС вимагають від суб'єктів господарювання складати фінансові звіти, які містять відомості про всі ресурси, підконтрольні суб'єкту, що звітує, та встановлюють правила консолідації всіх контрольованих суб'єктів. МСБОДС також вимагають розкривати у фінансових звітах інформацію про сегменти. Сегментом є вид або група видів діяльності, яку можна відрізнити від інших і для якої доречно окремо доповідати фінансову інформацію з метою оцінки результатів діяльності у досягненні її цілі та для прийняття рішень щодо майбутнього розподілу ресурсів. МСБОДС не вимагають від суб'єктів господарювання державного сектора розкривати у своїх фінансових звітах інформацію про ЗДС.
- V3. Цей Стандарт встановлює вимоги для урядів, які вирішили розкривати інформацію про ЗДС та складати фінансові звіти за принципом нарахування, згідно з МСБОДС. Інформація, що розкривається за вимогами цього Стандарту, забезпечує корисний зв'язок зі статистичними базами звітності.

Основні риси Стандарту

- V4. Цей Стандарт встановлює вимоги щодо складання та подання інформації про ЗДС. Він застосовується лише по відношенню до консолідованої фінансової звітності уряду. Інформація, що розкривається за цим Стандартом, розділяє консолідовані фінансові звіти відповідно до меж ЗДС, як зазначено у статистичних базах фінансової звітності. Стандарт не дозволяє суб'єктам господарювання, що звітують, консолідувати інформацію про суб'єкти, які не знаходяться під спільним контролем, як би це робилося по відношенню до статистичної інформації, що публікується агентством статистики.
- V5. Цей Стандарт вимагає від суб'єктів господарювання, які вирішили розкривати інформацію про ЗДС, застосовувати до розкриття такої інформації всі МСБОДС, крім МСБОДС 6 «Консолідовані фінансові звіти та облік контрольованих суб'єктів господарювання». Статистичні бази фінансової звітності передбачають різні правила консолідації за МСБОДС 6; застосування МСБОДС 6 не дозволило б порівняти інформацію у фінансових звітах з інформацією ЗДС.

- В6. Цей Стандарт вимагає інший порядок обліку інвестицій у державні корпорації, ніж це, як правило, вимагається стандартами МСБОДС. МСБОДС 6 вимагає робити повну консолідацію всіх суб'єктів господарювання, а цей Стандарт вимагає відображати фінансові та не фінансові державні корпорації як інвестиції загального державного сектора.
- В7. Розкриття інформації про ЗДС згідно з цим Стандартом не звільняє суб'єкти господарювання від виконання вимог МСБОДС 18 «Звітність за сегментами».
- В8. Цей Стандарт застосовується до щорічних періодів, починаючи з 1 січня 2008 року, але дострокове застосування вітається.

Мета

1. Мета цього Стандарту – визначити вимоги щодо розкриття інформації для урядів, які вирішили подавати у своїх консолідованих фінансових звітах інформацію про загальний державний сектор (ЗДС). Розкриття урядом відповідної інформації про ЗДС може підвищити прозорість фінансових звітів та забезпечити краще розуміння взаємозв'язку між ринковою та неринковою діяльністю уряду, а також між фінансовими звітами та статистичними базами фінансової звітності.

Сфера застосування

2. **Уряд, який складає та подає консолідовану фінансову звітність за принципом нарахування та вирішує розкривати фінансову інформацію про загальний державний сектор, зобов'язаний це робити згідно з вимогами цього Стандарту.**
3. Для фінансування своєї діяльності з надання послуг уряду отримують кошти завдяки податкам, трансфертам та певному спектру неринкових та ринкових видів діяльності. З метою надання товарів та послуг громадянам вони здійснюють керівництво різноманітними суб'єктами господарювання. Свою діяльність деякі суб'єкти господарювання фінансують переважно за рахунок асигнувань з податкових надходжень або інших доходів уряду, але можуть і за рахунок додаткової, у тому числі й комерційної діяльності, яка приносить дохід. Інші суб'єкти господарювання можуть отримувати кошти переважно або значною мірою завдяки комерційної діяльності. Такими суб'єктами є державні комерційні підприємства (ДКП) згідно з визначенням, наведеним в параграфі 15 цього Стандарту.
4. Складені згідно з МСБОДС фінансові звіти для уряду відображають контрольовані урядом активи та взяті ним зобов'язання, вартість послуг, що надаються урядом, податки та інші доходи, отримані для фінансування надання цих послуг. Фінансовими звітами для уряду, який надає послуги через контрольовані суб'єкти господарювання, незважаючи на те, чи фінансуються вони переважно з державного бюджету, чи ні, є консолідовані фінансові звіти.
5. У деяких юрисдикціях фінансові звіти та бюджети для уряду або його відомств також можуть видаватись у відповідності до статистичних баз фінансової звітності. Ці бази відображають або застосовують вимоги Системи національних рахунків за 1993 рік (СНР 93), підготовленої Організацією Об'єднаних Націй та іншими міжнародними організаціями. Головна увага в цих статистичних базах фінансової звітності зосереджена на наданні фінансової інформації про ЗДС. До складу ЗДС входять такі неприбуткові суб'єкти господарювання, які здійснюють неринкову діяльність та фінансують надання своїх послуг завдяки асигнуванням з державного бюджету (надалі іменовані неринковими суб'єктами господарювання або неринковою діяльністю). Статистичні бази фінансової звітності також можуть

надати інформацію про корпоративний сектор уряду, який переважно займається ринковою діяльністю (як правило називається сектором державних фінансових корпорацій (ДФК) та сектором державних нефінансових корпорацій (ДНФК) та державний сектор в цілому. Основні риси ДФК та ДНФК викладено в параграфах 19 та 20 цього Стандарту.

6. У фінансових звітах консолідуються лише контрольовані суб'єкти господарювання. Такого обмеження у статистичних базах фінансової звітності немає. У деяких юрисдикціях загальнонаціональний уряд контролює державні суб'єкти господарювання штату/провінції, місцевого уряду, а й отже його фінансові звіти консолідують ці рівні уряду; в інших юрисдикціях такої консолідації не відбувається. Згідно зі статистичними базами фінансової звітності, у всіх юрисдикціях об'єднується ЗДС усіх рівнів уряду, але в деяких юрисдикціях ЗДС включає такі суб'єкти, які фінансові звіти не консолідує. Цей Стандарт розділяє консолідовані фінансові звіти уряду. Отже він забороняє відображати як частину ЗДС будь-який суб'єкт господарювання, не консолідований в рамках фінансових звітів уряду.

Звітність за сегментами

7. З метою дотримання підзвітності та прийняття рішень МСБОДС 18 вимагає розкривати певну інформацію про діяльність суб'єкта господарювання з надання послуг та ресурси, спрямовані на забезпечення цієї діяльності. На відміну від секторів, відображених за статистичними базами фінансової звітності, сегменти, відображені згідно з МСБОДС 18, не ґрунтуються на розділенні діяльності на ринкову та неринкову.
8. Розкриття інформації про ЗДС не звільняє від необхідності розкривати інформацію про сегменти згідно з МСБОДС 18. Причина полягає в тому, що інформація тільки про ЗДС не буде достатньо детальною, щоб дозволити користувачам оцінити минулі результати діяльності суб'єкта господарювання у досягненні основних цілей надання послуг, коли такі цілі досягаються через суб'єкти, що не належать до ЗДС. Наприклад, при розгляді ЗДС в якості сегменту не надаватиметься інформація про результати діяльності уряду в досягненні його цілей у сферах зв'язку, охорони здоров'я або освіти у тій частині, в якій державні або квазі-державні корпорації надають послуги, пов'язані з такими цілями. Оскільки ЗДС є лише частиною всього уряду, то у разі неподання відомостей за сегментами щодо консолідованих фінансових звітів не було б висвітлено важливу інформацію.

Статистичні бази фінансової звітності

9. Цілі фінансових звітів, складених згідно з МСБОДС, та фінансових звітів, складених відповідно до статистичних баз фінансової звітності, у деяких відношеннях відрізняються. Цілі фінансових звітів, складених згідно з МСБОДС, полягають в тому, щоб надавати інформацію, корисну для прийняття рішень, та демонструвати підзвітність суб'єкта господарювання за довірені йому ресурси, які він

контролює. Мета фінансових звітів, складених відповідно до статистичних баз фінансової звітності, полягає в тому, щоб надавати інформацію, прийнятну для аналізу та оцінки фінансової політики, особливо результатів діяльності ЗДС та більш широкого державного сектора будь-якої країни. Більш того, хоча статистичні бази фінансової звітності можна описати в термінах бухгалтерського обліку, такі бази матимуть важливі відмінності від системи фінансового обліку, на якій вони ґрунтуються і яка буде джерелом більшості статистичних показників фінансової діяльності уряду. Проте МСБОДС та статистичні бази фінансової звітності мають і багато спільного у підході до операцій та подій. Наприклад, вони використовують принцип нарахування, розглядають аналогічні операції та події, а по деяких питаннях вимагають аналогічний вид структури звіту.

10. У деяких юрисдикціях розкриття у фінансових звітах відповідної інформації про ЗДС може допомогти користувачам забезпечувати та покращувати процес прийняття рішень та зміцнювати підзвітність перед ними. Наприклад, розкриття інформації про ЗДС відповідає підвищенню прозорості фінансової звітності та допоможе користувачам фінансових звітів краще зрозуміти
 - (а) ресурси, які виділені на забезпечення діяльності ЗДС з надання послуг, та фінансові результати діяльності уряду від надання таких послуг; а також
 - (б) взаємозв'язок між ЗДС та секторами корпорацій і вплив кожного на загальні фінансові результати діяльності (чого? Уряду?).
11. У тих юрисдикціях, де фінансові звіти для уряду складаються відповідно до статистичних баз фінансової звітності та оприлюднюються, розкриття у фінансових звітах інформації про ЗДС створює корисний зв'язок між фінансовими звітами складеними згідно з МСБОДС і тими, що складені відповідно до статистичних баз фінансової звітності. Це допоможе користувачам звірити інформацію, представлену у фінансових звітах, з інформацією, наданою у звітах статистичних. МСБОДС 24 «Подання бюджетної інформації у фінансових звітах» вимагає включати у фінансові звіти порівняння запланованих та фактичних сум на основі, прийнятої для бюджету. Якщо урядові бюджети складаються не для уряду в цілому, а для ЗДС, то фінансову інформацію про ЗДС, яка розкривається згідно з цим стандартом, можна буде використовувати для порівнянь за вимогами МСБОДС.

Облікова політика

12. МСБОДС 3 вимагає розробляти облікову політику, яка б забезпечувала відображення у фінансових звітах інформації, що відповідає низці якісних характеристик. Складання та подання даних щодо ЗДС, які відповідають якісним характеристикам інформації, що міститься у фінансових звітах, а також пов'язаним з ними аудиторським вимогам, може істотно збільшити робоче навантаження бухгалтерів та аудиторів у багатьох юрисдикціях та ускладнити

фінансові звіти. Особливо це буде відчутно в юрисдикціях, де зараз фінансові звіти не складаються на основі розкриття інформації про ЗДС або не передбачають такого розкриття відповідно до статистичних баз фінансової звітності. Крім того, в деяких юрисдикціях користувачі можуть не отримувати інформацію про ЗДС з фінансових звітів. В таких юрисдикціях вартість складання та подання інформації про ЗДС у складі фінансових звітів може перевищувати вигоди від її отримання. Отже цей Стандарт дозволяє, але не вимагає розкривати інформацію про ЗДС. Рішення щодо розкриття інформації про ЗДС у фінансових звітах приймається урядом або іншим відповідним органом влади у кожній юрисдикції окремо.

13. Якщо інформація розкривається у фінансових звітах, цей Стандарт вимагає розкривати її відповідно до вимог, визначених у цьому Стандарті. Це забезпечить коректне відображення ЗДС у фінансових звітах та відповідність даних про ЗДС якісним характеристикам фінансової інформації, включаючи зрозумілість, доречність, достовірність та зіставність.
14. Взагалі МСБОДС застосовується до всіх суб'єктів господарювання державного сектора. Але змістовне відображення ЗДС можливо тільки для уряду, а не для окремих контрольованих суб'єктів господарювання. Отже в цьому стандарті визначено вимоги для застосування його урядами, що складають консолідовані фінансові звіти за принципом нарахування, як і передбачається МСБОДС. До таких урядів можуть відноситись загальнонаціональний уряд, уряд штату/провінції, місцевий уряд.

Визначення

15. Терміни, використовувані в цьому Стандарті, мають такі значення:

Загальний державний сектор включає всі організаційні суб'єкти загального уряду згідно з визначенням у статистичних базах фінансової звітності.

Державне комерційне підприємство – суб'єкт господарювання, який має такі характеристики:

- (а) є суб'єктом господарювання, уповноваженим укладати контракти від власного імені;
- (б) має фінансові та операційні повноваження для здійснення діяльності;
- (в) реалізує товари або надає послуги іншим суб'єктам господарювання у процесі звичайної діяльності й отримує прибутки або повністю відшкодовує витрати;
- (г) не залежить від постійного фінансування держави для безперервного здійснення діяльності (іншої, ніж закупівлі в операціях із незалежними сторонами);

- (г) перебуває під контролем суб'єкта господарювання державного сектора.

Терміни, визначені в інших МСБОДС, використовуються в цьому Стандарті в такому самому значенні, як і в інших Стандартах, а також включені до Глосарію визначених термінів, який видається окремо.

Державні комерційні підприємства

16. ДКП включають комерційні підприємства, такі як комунальні підприємства, та фінансові підприємства, такі як фінансові установи. По суті, ДКП нічим не відрізняються від суб'єктів господарювання, які здійснюють подібну діяльність в приватному секторі. Як правило, ДКП здійснює діяльність з метою отримання прибутку, хоч деякі з них мають визначені зобов'язання перед громадою, за якими вони повинні надати фізичним та юридичним особам певної громади товари та послуги безкоштовно або за істотно зниженим тарифом.

Загальний державний сектор

17. За статистичними базами фінансової звітності державний сектор включає ЗДС,ДФК та ДНФК. В цілях статистичного аналізу в рамках цих секторів можуть виділятися інші підгрупи.
18. Згідно з визначенням, наведеним у Системі національних рахунків - СНР 93 (із змінами та доповненнями), ЗДС включає всі діючі на території країни органи центрального, регіонального та місцевого уряду, соціальні фонди на кожному рівні уряду та неринкові некомерційні установи, які контролюються органами уряду. Відповідно до статистичних баз фінансової звітності ЗДС охоплює центральну діяльність уряду та, як правило, всі діючі на території країни неринкові некомерційні суб'єкти господарювання, діяльність яких переважно фінансується урядом та державними суб'єктами господарювання. Основним джерелом фінансування таких суб'єктів є асигнування з податкових коштів, дивідендів від державних корпорацій, інших доходів та запозичень. До складу ЗДС, як правило, входять такі суб'єкти як урядові міністерства та відомства, суди, державні навчальні заклади, державні медичні установи та інші державні організації. До ЗДС не входять ДФК або ДНФК. Інформація про ЗДС розкривається в тих юрисдикціях, де зміцнення зв'язку між МСБОДС та статистичними базами фінансової звітності вважається для користувачів фінансових звітів корисним та актуальним. Отже урядам, які вирішили розкривати інформацію про ЗДС, потрібно забезпечити відповідність такої інформації у фінансових звітах визначенню ЗДС і будь-яким тлумаченням такого визначення, прийнятим в їхній юрисдикції для статистичних баз фінансової звітності.

Сектор державних фінансових корпорацій

19. Сектор ДФК включає діючі на території країни контрольовані урядом фінансові корпорації, квазікорпорації та некомерційні установи, які переважно займаються фінансовим посередництвом та наданням фінансових послуг для ринку. До цього сектора відносяться контрольовані державою банки, у тому числі центральні банки, та інші державні фінансові установи, які здійснюють свою діяльність на ринкових засадах.

Сектор державних нефінансових корпорацій

20. Сектор ДНФК включає діючі на території країни контрольовані урядом нефінансові корпорації, квазікорпорації та некомерційні установи, які виробляють товари або надають нефінансові послуги для ринку. До цього сектора відносяться такі суб'єкти господарювання як державні комунальні підприємства та інші суб'єкти, які займаються торгівлею товарами чи послугами.
21. Згідно з визначенням у статистичних базах фінансової звітності
- (а) корпорації – це юридичні особи, створені з метою виробництва товарів та надання послуг для ринку;
 - (б) квазікорпорації – це підприємства, які не мають статус юридичної особи або інший юридичний статус, але функціонують так само як і корпорації;
 - (в) некомерційні установи – це юридичні особи або інші суб'єкти господарювання, які виробляють або розповсюджують товари та послуги, але не створюють прибутку для свого контролюючого суб'єкта господарювання.
22. Згідно з визначенням в цьому Стандарті, ДКП має спільні риси з державною корпорацією або державною квазікорпорацією, визначення яких наводиться у статистичних базах фінансової звітності. Проте сектори ДКП, ДФК та ДНФК можуть мати різні структури. Наприклад, ДКП, яка діє не на території країни, не вважатиметься ДФК або ДНФК.

Облікова політика

23. **Фінансова інформація про ЗДС повинна розкриватися згідно з обліковою політикою, прийнятою для складення та представлення консолідованих фінансових звітів уряду, за винятком випадків, які передбачені параграфами 24 та 25.**
24. **Представляючи фінансову інформацію про ЗДС, суб'єкти господарювання не можуть застосовувати вимог МСБОДС 6 по відношенню до суб'єктів в секторах ДФК та ДНФК.**
25. **ЗДС має визнавати свої інвестиції в сектори ДФК та ДНФК як актив та обліковувати цей актив за балансовою вартістю чистих активів об'єктів своїх інвестицій.**
26. У цьому Стандарті висловлено думку, що консолідовані фінансові звіти уряду, в яких розкривається інформація про ЗДС повинні бути розділені таким чином, щоб представляти ЗДС як один сектор

- державного суб'єкту господарювання, що звітує. Виходячи з такого підходу, цей Стандарт вимагає застосовувати до розкриття інформації про ЗДС такі самі визначення та вимоги щодо визнання, оцінки та представлення інформації, як і до консолідованих фінансових звітів за одним винятком, а саме: вимоги МСБОДС 6 не застосовуються до відносин між ЗДС та суб'єктами господарювання в секторах ДФК та ДНФК.
27. МСБОДС 6 вимагає від контролюючих суб'єктів господарювання складати фінансові звіти, які консолідують контрольовані суб'єкти постатейно. Також МСБОДС 6 детально описує концепцію контролю, яка застосовується у державному секторі та надає інструкції щодо визначення наявності контролю для цілей фінансової звітності. Згідно з вимогами МСБОДС 6, суб'єкти господарювання в секторах ДФК та ДНФК, визначення яких наведені у статистичних базах фінансової звітності та які є контрольованими урядом підприємствами, консолідуються у фінансових звітах уряду.
 28. Фінансові звіти, складені відповідно до статистичних баз фінансової звітності, показують вплив ЗДС на державний сектор в цілому та, в контексті СНР 93 (із змінами та доповненнями), на національну економіку. Згідно з такою спрямованістю, статистичні бази фінансової звітності вимагають, щоб у фінансових звітах ЗДС були представлені суб'єкти господарювання державного сектора за межами цього сектора як інвестиції в інші сектори. Крім того, відповідно до статистичних баз фінансової звітності, операції ЗДС з суб'єктами господарювання інших секторів не вилучаються зі звіту про результати діяльності уряду або подібного звіту.
 29. Застосування вимог МСБОДС 6 стосовно консолідації до ЗДС призвело б до повторного представлення консолідованих фінансових звітів уряду, а не представленню фінансових звітів ЗДС.
 30. Отже, при розкритті фінансової інформації про ЗДС, залишки та операції між суб'єктами господарювання в ЗДС, згідно з МСБО 6, виключаються. Проте не виключаються залишки та операції між суб'єктами господарювання ЗДС та суб'єктами господарювання інших секторів.
 31. Цей Стандарт вимагає від ЗДС визнавати його інвестиції у суб'єкти господарювання секторів ДФК та ДНФК за балансовою вартістю чистих активів цих суб'єктів. Це забезпечить відображення у даних про ЗДС розділення фінансової інформації, представленої у консолідованих фінансових звітах уряду, до якого цей сектор відноситься. Відповідно до того, що ЗДС є частиною консолідованих фінансових звітів уряду, зміни балансової вартості чистих активів цих суб'єктів визнаватимуться у такий самий спосіб, як вони визнаються у консолідованих фінансових звітах уряду.
 32. Статистичні бази звітності вимагають переоцінювати всі активи та зобов'язання (крім позик) за ринковою вартістю на кожну звітну дату. МСБОДС містять різні вимоги щодо оцінювання та вимагають або дозволяють використовувати для певних класів активів та зобов'язань

первісну і поточну вартість. Стандарти не вимагають переоцінювати за ринковою вартістю всі активи та зобов'язання. Отже оцінка активів та зобов'язань ЗДС у фінансових звітах, включаючи інвестицію в сектори ДФК і ДНФ, може відрізнятися від бази оцінки, прийнятої у статистичних базах звітності.

Подальше розділення

33. У деяких юрисдикціях уряди провінції або місцеві уряди можуть знаходитись під контролем національного уряду, а й отже фінансові звіти національного уряду будуть консолідувати різні його рівні. Якщо фінансові звіти консолідують різні рівні уряду. Згідно з вимогами цього Стандарту щодо окремого розкриття інформації про ЗДС на кожному рівні уряду, може відбутися подальше розділення консолідованих фінансових звітів.
34. Таке подальше розділення цим Стандартом не вимагається. Проте його можуть представити, щоб допомогти користувачам ще краще зрозуміти зв'язок між діяльністю ЗДС кожного рівня уряду, консолідованого у фінансових звітах, та зв'язок між фінансовими звітами та статистичними базами фінансової звітності у цих юрисдикціях.

Розкриття інформації

35. **Інформація, яка розкривається по відношенню до ЗДС, має включати принаймні таке:**
- (а) **активи за основними класами, при цьому окремо зазначаючи інвестиції в інші сектори;**
 - (б) **зобов'язання за основними класами;**
 - (в) **чисті активи/власний капітал;**
 - (г) **сумарні доходи та збитки від переоцінки та інші статті доходів та витрат, які безпосередньо визнаються у чистих активах/власному капіталі;**
 - (г) **дохід за основними класами;**
 - (д) **витрати за основними класами;**
 - (е) **надлишок чи дефіцит;**
 - (є) **рух коштів від операційної діяльності за основними класами;**
 - (ж) **рух коштів від інвестиційної діяльності; а також**
 - (з) **рух коштів від фінансової діяльності.**

Спосіб представлення інформації про ЗДС не повинен бути більш помітним, ніж представлення фінансових звітів уряду, складених відповідно до МСБОДС.

36. МСБОДС 1 «Подання фінансових звітів» визначає повний комплекс фінансових звітів (за принципом нарахування), а саме: звіт про фінансовий стан, звіт про фінансові результати, звіт про зміни у чистих активах / власному капіталі, звіт про рух грошових коштів, а також облікова політика та примітки до фінансових звітів.

37. Цей Стандарт вимагає розкривати інформацію про основні класи активів, зобов'язань, доходів, витрат та грошових потоків, відображені у фінансових звітах. Цей Стандарт не визначає обов'язкового способу розкриття інформації про ЗДС. Уряди, які вирішили розкривати інформацію відповідно до цього Стандарту, роблять це у вигляді приміток, окремих граф у первинних фінансових звітах, або іншим чином, як вважається коректним в їхній юрисдикції. Проте представлення інформації не може бути більш помітним, ніж консолідовані фінансові звіти, складені відповідно до МСБОДС.
38. Для того, щоб допомогти користувачам зрозуміти взаємозв'язок фінансової інформації про ЗДС із діяльністю уряду, статистичні бази фінансової звітності вимагають розділяти сумарні витрати уряду та розкривати їх за класами на основі економічного характеру витрат або відповідно до Класифікації функцій уряду (КФУ). Цей Стандарт не вимагає від суб'єктів господарювання, які розкривають інформацію про ЗДС, та не забороняє їм представляти відокремлену інформацію про ЗДС, класифіковану за економічним характером або відповідно до класифікаційної основи КФУ. У деяких юрисдикціях, прийняті у зв'язку з розкриттям інформації про ЗДС класифікації КФУ можуть бути подібними до класифікацій, прийнятих згідно з МСБОДС 18.
39. Суб'єкти господарювання також розкриватимуть будь-яку додаткову інформацію, яка необхідна користувачам, щоб зрозуміти характер представленої інформації.
40. Суб'єкти господарювання, які розкривають інформацію про ЗДС, зобов'язані вказувати великі контрольовані суб'єкти господарювання та розкривати будь-які зміни в цих суб'єктах на порівняння з попереднім періодом разом із поясненням причин, за якими суб'єкт господарювання, що був включений до ЗДС, більше не входить до нього.
41. Цей Стандарт вимагає від суб'єктів господарювання, які вирішили розкривати інформацію про ЗДС, наводити список великих контрольованих суб'єктів господарювання, включених до ЗДС. МСБОДС 6 вимагає від суб'єктів господарювання, які складають консолідовані фінансові звіти, наводити список великих контрольованих суб'єктів, включених до таких звітів. Інформація про те, які із суб'єктів, консолідованих у фінансових звітах відповідно до МСБОДС 6, включені до ЗДС, допоможе користувачам зрозуміти взаємозв'язок між інформацією про уряд та його ЗДС, а також краще зрозуміти саму інформацію про ЗДС.
42. Подібним чином розкриття змін у включених до ЗДС контрольованих суб'єктах господарювання дозволить користувачам відстежувати протягом часу взаємозв'язок між консолідованими фінансовими звітами та інформацією про ЗДС.

Узгодження з консолідованими фінансовими звітами

43. **Інформація про ЗДС має бути узгоджена з консолідованими фінансовими звітами, при цьому окремо має бути зазначена сума**

коригування до кожної еквівалентної статті у цих фінансових звітах.

44. Цей Стандарт вимагає узгоджувати розкриті щодо ЗДС суми з еквівалентними сумами в консолідованих фінансових звітах уряду. Суб'єкти будуть окремо відображати коригування в сумі інвестиції в активи секторів ДФК та ДНФК, визначеної згідно з параграфом 23 та коригуваннями до кожної статті, розкритої окремо згідно з параграфом 35. Крім того, суб'єкти господарювання можуть, але не зобов'язані окремо зазначати суму коригування до кожної статті, що стосується секторів ДФК та ДНФК. Це узгодження дозволить урядові краще виконувати свої звітні зобов'язання, демонструючи взаємозв'язок між сумами кожної статті для ЗДС із загальною сумою цієї статті для уряду.

Узгодження зі статистичними базами фінансової звітності

45. Статистичні бази фінансової звітності та МСБОДС мають багато спільного у підході до конкретних операцій або подій. Проте існують і відмінності. Наприклад, крім різниць у базах оцінювання активів та зобов'язань, згаданих у параграфі 32 вище, статистичні бази фінансової звітності розглядають дивіденди як витрати, а МСБОДС вважає їх розподілом коштів. Також статистичні бази фінансової звітності розрізняють операції та інші економічні потоки для представлення фінансової інформації, яка на цей час не відображена у консолідованих фінансових звітах, та зосереджують увагу на конкретних заходах, що пов'язані з аналізом фінансової політики, наприклад, кредитування/позичання та надлишок/дефіцит грошей.
46. Цей Стандарт не вимагає проводити узгодження інформації про ЗДС у консолідованих фінансових звітах з інформацією, що розкивається відповідно до статистичних баз фінансової звітності. Причиною цього є міркування щодо доцільності, витрат та вигод такої вимоги в усіх юрисдикціях. Проте ніщо не заважає зробити таке узгодження у вигляді примітки.

Дата набрання чинності

47. **Суб'єкт господарювання, який вирішив розкривати фінансову інформацію про ЗДС, має застосовувати цей МСБОДС до щорічних фінансових звітів, які охоплюють періоди з 1 січня 2008 року. Дострокове застосування вітається. Якщо суб'єкт господарювання застосовує цей Стандарт до 1 січня 2008 року, то він має зазначити цей факт.**
48. Коли суб'єкт господарювання переходить на складання звітності за принципом нарахування, як визначено в МСБОДС для цілей фінансової звітності, після цієї дати набрання чинності, то цей Стандарт застосовується до щорічних фінансових звітів суб'єктів господарювання, які охоплюють періоди з дати прийняття. Згідно з вимогами МСБОДС 1, за звітний період, в якому цей Стандарт

застосовується вперше, розкривати порівняльну інформацію
необов'язково.

Інструкція із запровадження: приклад структури фінансового звіту

Ця інструкція додається до МСБОДС 22, але не є його частиною.

Уряд А: ФІНАНСОВІ ЗВІТИ (ВИТЯГ).

Витяг з приміток до фінансової звітності

Примітка: Інформація про загальний державний сектор (ЗДС)

Наведена далі інформація розкривається стосовно загального державного сектора (ЗДС). Вона відображає облікову політику, прийняту в консолідованих фінансових звітах за винятком того, що по відношенню до сектора державних фінансових корпорацій (ДФК) та сектора державних нефінансових корпорацій (ДНФК) вимоги щодо консолідації були різними. Згідно з вимогами МСБОДС 22 «Розкриття фінансової інформації про загальний державний сектор», ДФК та ДНФК в інформації про ЗДС не консолідуються, але визнаються інвестиціями ЗДС. Інвестиції в ДФК та ДНФК представляються єдиним рядком, значення якого оцінюється за балансовою вартістю чистих активів об'єктів інвестування.

ЗДС включає всі міністерства центрального уряду та інші суб'єкти, які контролює уряд та які займаються переважно неринковою діяльністю, а саме:

Міністерство а

б

я.

Протягом звітного періоду діяльність, яка відноситься до поштової служби та яку раніше виконувало міністерство зв'язку, була переведена на комерційну основу і більше не включається до фінансової інформації про ЗДС.

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН ЗДС
НА 31 ГРУДНЯ 20X2 Р.**

	ЗДС		ДФК та ДНФК		Вилучено		Усього, уряд в цілому	
	20X2	20X1	20X2	20X1	20X2	20X1	20X2	20X1
АКТИВИ								
Поточні активи								
Грошові кошти та їхні еквіваленти	X	X	X	X	(X)	(X)	X	X
Дебіторська заборгованість	X	X	X	X	(X)	(X)	X	X
Запаси	X	X	X	X			X	X
Аванси	X	X	X	X	(X)	(X)	X	X
Інвестиції	X	X	X	X			X	X
Інші поточні активи	X	X	X	X			X	X
	X	X	X	X	(X)	(X)	X	X
Непоточні активи								
Дебіторська заборгованість	X	X	X	X	(X)	(X)	X	X
Інвестиції	X	X	X	X			X	X
Інвестиції в інші сектори	X	X	X	X	(X)	(X)	X	X
Інші фінансові активи	X	X	X	X	(X)	(X)	X	X
Інфраструктура, устаткування	X	X	X	X			X	X
Земля й будівлі	X	X	X	X			X	X
Нематеріальні активи	X	X	X	X			X	X
Інші нефінансові активи	X	X	X	X			X	X
	X	X	X	X	(X)	(X)	X	X
УСЬОГО АКТИВІВ	X	X	X	X	(X)	(X)	X	X
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ								
Поточні зобов'язання								
Кредиторська заборгованість	X	X	X	X	(X)	(X)	X	X
Короткострокові запозичення	X	X	X	X			X	X
Поточна частина запозичень	X	X	X	X			X	X
Забезпечення	X	X	X	X			X	X
Виплати працівникам	X	X	X	X			X	X
Інші поточні зобов'язання	X	X	X	X	(X)	(X)	X	X

	X	X	X	X	(X)	(X)	X	X
Непоточні зобов'язання								
Кредиторська заборгованість	X	X	X	X	(X)	(X)	X	X
Запозичення	X	X	X	X			X	X
Забезпечення	X	X	X	X			X	X
Виплати працівникам	X	X	X	X			X	X
Інші зобов'язання	X	X	X	X	(X)	(X)	X	X
	X	X	X	X	(X)	(X)	X	X
УСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ	X	X	X	X	(X)	(X)	X	X
ЧИСТІ АКТИВИ	X	X	X	X	(X)	(X)	X	X
ЧИСТІ АКТИВИ ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ /								
Забезпечення	X	X	X	X	(X)	(X)	X	X
Накопичений надлишок (дефіцит) /	X	X	X	X	(X)	(X)	X	X
	X	X	X	X	(X)	(X)	X	X
УСЬОГО ЧИСТИХ АКТИВІВ / ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ	X	X	X	X	(X)	(X)	X	X

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗДС
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 20X2 Р. – КЛАСИФІКАЦІЯ
ФУНКЦІЙ УРЯДУ**

(в тис. грошових одиниць.)

	ЗДС		ДФК та ДНФК		Вилучено		Усього, уряд в цілому	
	20X2	20X1	20X2	20X1	20X2	20X1	20X2	20X1
Дохід								
Податки	X	X	X	X	(X)	(X)	X	X
Збори, штрафи, пеня	X	X	X	X	(X)	(X)	X	X
Дохід від інших секторів	X	X	X	X			X	X
Трансферти від інших урядів	X	X	X	X	(X)	(X)	X	X
Інший операційний дохід	X	X	X	X			X	X
Усього доходу	X	X	X	X			X	X
Витрати								
Загальні державні послуги	X	X	X	X	(X)	(X)	X	X
Оборона	X	X	X	X			X	X
Охорона громадського порядку	X	X	X	X	(X)	(X)	X	X
Економічні справи	X	X	X	X	(X)	(X)	X	X
Охорона навколишнього середовища	X	X	X	X			X	X
Житло та соціально-побутові послуги	X	X	X	X			X	X
Охорона здоров'я	X	X	X	X			X	X
Відпочинок, культурні та релігійні заходи	X	X	X	X			X	X
Освіта	X	X	X	X	(X)	(X)	X	X
Соціальний захист	X	X	X	X	(X)	(X)	X	X
Усього витрат	X	X	X	X	(X)	(X)	X	X
Надлишок/(дефіцит) за період	X	X	X	X	(X)	(X)	X	X

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗДС
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 20X2 Р. – КЛАСИФІКАЦІЯ
ФУНКЦІЙ УРЯДУ**

(Альтернативний метод представлення)

(в тис. грошових одиниць)

	ЗДС		ДФК та ДНФК		Вилучено		Усього, уряд в цілому	
	20X2	20X1	20X2	20X1	20X2	20X1	20X2	20X1
Дохід								
Податки	X	X	X	X	(X)	(X)	X	X
Збори, штрафи, пеня	X	X	X	X	(X)	(X)	X	X
Дохід від інших секторів	X	X	X	X			X	X
Трансферти від інших урядів	X	X	X	X	(X)	(X)	X	X
Інший операційний дохід	X	X	X	X			X	X
Усього доходу	X	X	X	X			X	X
Витрати								
Компенсація для працівників	X	X	X	X	(X)	(X)	X	X
Використання товарів та послуг	X	X	X	X			X	X
Використання основних засобів	X	X	X	X	(X)	(X)	X	X
Відсотки	X	X	X	X	(X)	(X)	X	X
Субсидії	X	X	X	X			X	X
Соціальні виплати	X	X	X	X			X	X
Інші видатки	X	X	X	X			X	X
Усього витрат	X	X	X	X	(X)	(X)	X	X
Надлишок/(дефіцит)	X	X	X	X	(X)	(X)	X	X

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В ЧИСТИХ АКТИВАХ /ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 20X2 Р.**

(в тис. грошових одиниць)

	ЗДС			ДФК та ДНФК	Вилучено	Усього, уряд в цілому
	Резерв на пере- оцінку	Резерв пере- ведення в іншу валюту	Накопиче- ний надлишок/ дефіцит			
Залишок на 31 грудня 20X0 р.	X	(X)	X	X	X	X
Надлишок від переоцінки нерухомості	X			X		X
Дефіцит від переоцінки інвестицій	(X)			(X)	X	(X)
Курсові різниці		(X)		(X)		(X)
Чисті прибутки та збитки, не визнані у звіті про фінансові результати	X	(X)		X	(X)	X
Чистий надлишок за період			X	X	(X)	X
Залишок на 31 грудня 20X1 р.	X	(X)	X	X	(X)	X
Дефіцит від переоцінки нерухомості	(X)			(X)	X	(X)
Надлишок від переоцінки інвестицій	X			X	(X)	X
Курсові різниці		(X)		X		X
Чисті прибутки та збитки, не визнані у звіті про фінансові результати	(X)	(X)		(X)	(X)	(X)
Чистий дефіцит за період			(X)	(X)	(X)	X X
Залишок на 31 грудня 20X2 р.	X	(X)	X	X	(X)	X

**РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ
ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ**

Надходження від запозичень

X	X	X	X			X	X
---	---	---	---	--	--	---	---

Погашення запозичень

(X)	(X)	(X)	(X)			(X)	(X)
-----	-----	-----	-----	--	--	-----	-----

**Чисті грошові кошти від
фінансової діяльності**

X	X	X	X	(X)	(X)	X	X
---	---	---	---	-----	-----	---	---

*ЧИСТЕ ЗБІЛЬШЕННЯ /
(ЗМЕНШЕННЯ) ГРОШОВИХ
КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ
ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ
ЕКВІВАЛЕНТИ НА ПОЧАТОК
ПЕРІОДУ*

X	X	X	X	(X)	(X)	X	X
---	---	---	---	-----	-----	---	---

X	X	X	X	(X)	(X)	X	X
---	---	---	---	-----	-----	---	---

**Грошові кошти та їх
еквіваленти на кінець
періоду**

X	X	X	X	(X)	(X)	X	X
---	---	---	---	-----	-----	---	---

Основа для висновків

Ця Основа для висновків додається до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку для державного сектору, але не є його частиною.

Вступ

- ОВ1. Система національних рахунків (СНР 93) (із змінами та доповненнями), Статистичний довідник з державних фінансів за 2001 рік (СДДФ 2001) та Європейська система рахунків за 1995 рік (ЄСР 95), вимагають від урядів оприлюднювати інформацію про ЗДС. В цілях статистики ЗДС включає контрольовані урядом суб'єкти господарювання, які займаються переважно неринковою діяльністю. Іноді ЗДС визначають як сукупність суб'єктів, основною діяльністю яких є виконання головних функцій уряду. ЗДС не включає державні корпорації, навіть якщо всі акції таких корпорацій знаходяться у власності уряду або державних суб'єктів господарювання.
- ОВ2. Чинні МСБОДС не вимагають від суб'єктів господарювання розкривати у своїх фінансових звітах інформацію про ЗДС. МСБОДС вимагають від суб'єктів господарювання складати фінансові звіти, які містять відомості про всі ресурси, підконтрольні суб'єкту, що звітує, та встановлюють правила консолідації всіх контрольованих суб'єктів. МСБОДС 18 «Звітність за сегментами» також вимагає від суб'єктів господарювання визначати сегменти та наводити про них інформацію.
- ОВ3. Деякі уряди складають, представляють та оприлюднюють як фінансові звіти, так і інформацію про фінансові характеристики та результати діяльності державного сектора, підготовлені відповідно до статистичних баз звітності.
- ОВ4. РМСБОДС підтримує наближення стандартів МСБОДС до статистичних баз звітності у тих випадках, коли це є доречним. Статистичні організації закликали РМСБОДС розробити стандарт щодо представлення інформації про ЗДС в рамках консолідованих фінансових звітів уряду, як засіб сприяння такому наближенню.
- ОВ5. Розкриття інформації про ЗДС може надати корисні відомості користувачам фінансових звітів, особливо в тих юрисдикціях, де національні або інші уряди оприлюднюють як фінансові звіти згідно з МСБОДС, так і фінансову інформацію відповідно до статистичних баз фінансової звітності. РМСБОДС також вважає, що розкриття такої інформації може допомогти користувачам краще зрозуміти взаємозв'язок між ринковою та неринковою діяльністю уряду. Але РМСБОДС не переконана, що вигоди від розкриття такої інформації значно перевищать витрати на її підготовку в тих юрисдикціях, де регулярно не складаються і не оприлюднюються фінансові звіти, підготовлені відповідно до статистичних баз фінансової звітності. Отже розкриття такої інформації не є обов'язковим.

ОВ6. У цьому Стандарті визначені вимоги, які застосовуються лише урядами. Причина цього полягає в тому, що змістовне представлення ЗДС можливо тільки для уряду в цілому. У деяких юрисдикціях національні уряди можуть контролювати уряди провінцій та/або місцеві уряди. У такому випадку фінансові звіти можуть бути й далі розділені, щоб окремо розкривати інформацію про ЗДС по кожному рівню уряду. Розкриття такої інформації може допомогти користувачам краще зрозуміти взаємозв'язок між діяльністю ЗДС на кожному рівні уряду. Але в деяких юрисдикціях розкриття цієї інформації може бути додатковим тягарем для облікової системи та збільшити навантаження на тих, хто відповідає за збір та узагальнення інформації, і немає впевненості в тому, що вигоди для користувачів фінансових звітів від розкриття такої інформації перевищать пов'язані з ними витрати. Отже цей Стандарт не вимагає від суб'єктів господарювання, які вирішили розкрити інформацію про ЗДС, також окремо подавати інформацію про ЗДС кожного рівня уряду, консолідованого у фінансових звітах. Але розкривати таку інформацію не забороняється.

Консолідація та розділення

ОВ7. Статистичні бази фінансової звітності та стандарти МСБОДС мають багато спільного у підході до окремих операцій та подій. Проте існують і відмінності. Наприклад, статистичні бази фінансової звітності

- (а) вимагають переоцінювати за ринковою вартістю на звітну дату всі активи та зобов'язання (за винятком позик). Стандарти МСБОДС передбачають різні вимоги щодо оцінки вимагають або дозволяють використовувати для певних класів активів та зобов'язань первісну і поточну вартість;
- (б) вважають дивіденди витратами, а МСБОДС вважають їх розповсюдженням прибутку;
- (в) розрізняють операції та інші економічні потоки для представлення фінансової інформації. Зараз МСБОДС їх не розрізняє; а також
- (г) зосереджують увагу на наданні фінансової інформації про ЗДС та інші сектори державного сектора як окремі компоненти і, в цьому контексті, застосовують такі самі правила визнання та оцінювання, як і для представлення решти секторів економіки, щоб забезпечити відповідність сумарних макроекономічних величин. Відповідно до статистичних баз фінансової звітності, фінансові звіти, складені для ЗДС, не включають консолідації ДНФК – контрольованих урядом суб'єктів господарювання, які реалізують товари та послуги, та ДФК, таких як банки. Стандарти МСБОДС зосереджують увагу на консолідованих фінансових звітах, які містять відомості про контрольовані суб'єктом господарювання активи, зобов'язання, доходи, витрати та грошові потоки.

- ОВ8. Цей Стандарт вимагає, щоб інформація про ЗДС виділялась у консолідованих фінансових звітах уряду окремо. Такий самий підхід прийнято і для розкриття інформації за сегментами, згідно з МСБОДС 18. Відповідно, для розкриття інформації про ЗДС застосовується така сама облікова політика, як і для складення консолідованих фінансових звітів, за одним винятком, згаданим нижче.
- ОВ9. Коли у фінансових звітах розкривається інформація про ЗДС, то по відношенню до ДФК та ДНФК не можна застосовувати вимоги МСБОДС 6. Причина цього полягає в тому, що застосування до секторів ДФК та ДНФК вимог МСБОДС 6 призведе до створення не фінансових звітів ЗДС, а консолідованих фінансових звітів уряду. Це суперечить меті розкриття інформації про ЗДС як зв'язка між фінансовими звітами, складеними згідно з МСБОДС, та фінансовими звітами, складеними відповідно до статистичних баз фінансової звітності.

Звітність за сегментами

- ОВ10. МСБОДС 18 вимагає окремо розкривати певну інформацію про значні види діяльності або групи видів діяльності з метою оцінки результатів суб'єкта господарювання у досягненні його цілей, а також з метою прийняття рішень. МСБОДС 18 не відрізняє обмінні операції та події від необмінних або ринкову діяльність уряду від неринкової. Замість цього основну увагу він приділяє розкриттю доходів, витрат, активів та зобов'язань, пов'язаних з наданням основних послуг або груп послуг, незважаючи на те, чи надані вони ЗДС уряду або ДФК чи ДНФК. Саме розкриття інформації про ЗДС не забезпечує досягнення мети звітності за сегментами. Відповідно, уряд, який вирішив розкривати інформацію про ЗДС, також повинен розкривати інформацію про сегменти.
- ОВ11. Статистичні бази фінансової звітності представляють інформацію про витрати або видатки уряду, класифіковану за економічним характером або КФУ. Будь-яку з цих класифікаційних баз можна застосувати для розкриття додаткової інформації про ЗДС. У деяких випадках, для розкриття інформації за сегментами у консолідованих фінансових звітах уряду може бути прийнята класифікація КФУ.

Узгодження

- ОВ12. Інформація, яка розкривається про ЗДС за вимогами цього Стандарту, за змістом та формою може відрізнитися від інформації, представленої відповідно до статистичних баз фінансової звітності.
- ОВ13. РМСБОДС розглядала питання, чи слід зобов'язувати уряди, які вирішили розкривати інформацію про ЗДС згідно з вимогами цього Стандарту, наводити узгодження інформації про ЗДС, розкритої у фінансових звітах та інформації про ЗДС, розкритої відповідно до статистичних баз фінансової звітності. РМСБОДС була стурбована, що така вимога може спричинити значні витрати для укладача

інформації та в деяких юрисдикціях ці витрати можуть перевищити вигоди від неї. Тоді через цю вимогу не будуть розкривати інформацію уряди, які б в іншому випадку прийняли б рішення її розкривати. Особливу стурбованість у цьому відношенні у РМСБОДС викликало, чи

- (а) дозволяють строки складання фінансових звітів та статистичної інформації завершити узгодження вчасно для проведення аудиту фінансових звітів та їхнього підпису чи схвалення до оприлюднення згідно з вимогами законодавства та/або вимогами МСБОДС;
- (б) приведе така вимога до необхідності проведення перевірки узгодження, а також і перевірки самих статистичних звітів;
- (в) існує вірогідність того, що суб'єкт господарювання буде зобов'язаний заново оцінювати та перекласифікувати активи, зобов'язання, доходи та витрати згідно з вимогами статистичних баз фінансової звітності, та чи не стане це причиною відмови від розкриття інформації про ЗДС.

ОВ14. У підсумку РМСБОДС дійшла висновку, що на цьому етапі не слід вимагати такого узгодження. Проте узгодження інформації про ЗДС, розкритої згідно з вимогами цього Стандарту, з рівнозначними статтями у фінансових звітах уряду, складених згідно з вимогами МСБОДС, відповідає зусиллям на підвищення прозорості, не є обтяжливим та буде корисним для користувачів. Не забороняється розкривати узгодження інформації про ЗДС, представлені згідно з вимогами цього Стандарту, з інформацією про ЗДС, представленою відповідно до статистичних баз фінансової звітності.

Copyrights © December 2006 by the International Federation of Accountants (IFAC). All right reserved. Used with permission of IFAC. Contact permissions@ifac.org for permission to reproduce, store or transmit, or to make other similar uses of this document.

This IPSAS 22 – Disclosure of financial information about the general government sector of the International Public Sector Accounting Standards Board, published by International Federation of Accountants (IFAC) in December 2006 in the English language, has been translated into Ukrainian Language by Ukrainian Association of Certified Accountants and Auditors in December 2009, and is used with the permission of IFAC. IFAC assumes no responsibility for the accuracy and completeness of the translation or for actions that may ensue as a result thereof. The approved text of all IFAC publications is that published by IFAC in the English language

Авторське Право © Грудень 2006 Міжнародна Федерація Бухгалтерів (МФБ). Всі права захищені. Використовується з дозволу МФБ. За дозволом щодо передруку, зберігання, передання або інших подібних дій з документом звертайтеся на permissions@ifac.org

МСБОДС 22 – Розкриття фінансової інформації про загальний державний сектор Комітету з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку у державному секторі опублікований Міжнародною Федерацією Бухгалтерів (МФБ) у грудні 2006 року англійською мовою, було переведено Українською асоціацією сертифікованих бухгалтерів і аудиторів у грудні 2009 року і використовується з дозволу МФБ. МФБ не несе відповідальності за точність і повноту перекладу або інші дії, які спричинили наведений результат. Погоджений текст всіх публікацій МФБ опубліковано МФБ англійською мовою.