

COMMENTS ON THE «Conceptual Framework for General Purpose Financial Reporting by Public Sector Entities: Presentation in General Purpose Financial Reports»

The author comments

Trofimova Liudmila B.

Professor of Plekhanov Russian University of Economics

(REU of Plekhanov), Moscow

SUBJECTS OF THE FINANCIAL STATEMENTS OF THE PUBLIC SECTOR

The subject of the financial statements of public sector - is a limited scope of economic activities, financial reporting which could potentially be useful to external users. The subject may be a separate legal entity - public or nonprofit organization. The term public sector relates to federal and local governments (for example state, provincial and territorial authorities), municipal governments (for example city, town), as well as related government agencies (such as agencies, boards, commissions and organizations). The subject of the financial statements of the public sector can be a separate legal entity and a part or group of entities under common control entities other than state-owned commercial enterprises. Non-profit organization is an organization that does not have profit as a primary objective of its activities and does not distribute profits among the participants. Nonprofit organizations may be created in order to achieve social, charitable, cultural, educational, scientific and management purposes, in order to protect public health, the development of physical culture and sport, to meet the needs of other individuals and entities. Nonprofit organizations have the right to conduct business only for the purposes for which they were created.

OWNERSHIP PUBLIC SECTOR ORGANIZATIONS

The state organization shall be entitled to ownership of the property assigned to it. Nonprofit organizations may use the belonging to the ownership of the property only to achieve the goals that are expressly provided for by their constituent documents. Nonprofit organizations may have in their privately owned property in the form of buildings, housing and even the land and personal property (equipment, vehicles, and various objects of industrial, social, cultural and charitable purposes, money and securities). The objects of their property is the property created by their institutions.

КОММЕНТАРИИ К ПРОЕКТУ ДОКУМЕНТА
«Концептуальные основы общего назначения финансовой отчетности
организаций общественного сектора»

Автор комментариев к проекту
Профессор РЭУ им. Г.В. Плеханова

К. экон.н. Трофимова Людмила Б.

СУБЪЕКТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВЕННОГО СЕКТОРА

Субъект финансовой отчетности общественного сектора – это ограниченная сфера экономической деятельности, финансовая отчетность которой потенциально может оказаться полезной для внешних пользователей. Субъект может быть отдельным юридическим лицом – государственной или некоммерческой организацией. Термин общественный сектор относится к федеральным и местным органам государственного управления (например, штата, провинции и территориальным органам власти), муниципальным органам управления (например, городским, поселковым), а также к связанным с ними государственными учреждениям (например, агентствам, советам, комиссиям и организациям).

Субъект финансовой отчетности общественного сектора может быть как отдельным юридическим лицом, так и его частью или группой находящихся под общим контролем юридических лиц, кроме Государственных коммерческих предприятий.

Некоммерческой организацией является организация, не имеющая в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли и не распределяющая полученную прибыль между участниками. Некоммерческие организации могут создаваться для достижения социальных, благотворительных, культурных, образовательных, научных и управленческих целей, в целях охраны здоровья граждан, развития физической культуры и спорта, удовлетворения прочих потребностей физических и юридических лиц. Некоммерческие организации вправе осуществлять коммерческую деятельность лишь для достижения целей, ради которых они созданы.

ПРАВО СОБСТВЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ ОБЩЕСТВЕННОГО СЕКТОРА

Государственная организация не наделяется правом собственности на закрепленное за ней имущество.

Некоммерческие организации вправе использовать принадлежащее им на праве собственности имущество лишь для достижения тех целей, которые прямо предусмотрены их учредительными документами. Некоммерческие организации могут иметь в своей частной собственности недвижимость в виде зданий, сооружений, жилищного фонда и даже земельных участков, а также движимое имущество (оборудование, транспортные средства, различные объекты производственного, социально-культурного и благотворительного назначения, деньги и ценные бумаги). Объектами их собственности является имущество созданных ими учреждений.