

Рабочая группа РЕМРАЛ ТСОР по плану счетов/ВС

Таллинн, Эстония, февраль 2013

Разработка Плана Счетов

- Некачественно составленный план счетов ослабляет систему управления публичными финансами, *зато*
- Хорошо разработанный план счетов усиливает систему управления публичными финансами *путем*
 - улучшения бюджетного процесса
 - Улучшенного контроля
 - Лучшей подотчетности
 - Использования принятой в стране системы
 - Консолидации публичных финансов

Что должен делать план счетов?

- Позволять фиксировать информацию о расходах/доходах высокого уровня для соответствующего контроля
- Позволять фиксировать информацию о детальных расходах/доходах для целей управления/внутреннего контроля и аудита
- Обеспечивать основу для учета и отчетности по другим финансовым запасам и потокам, таким, как активы и пассивы
- Облегчать составление predetermined отчетов для различных требований пользователя

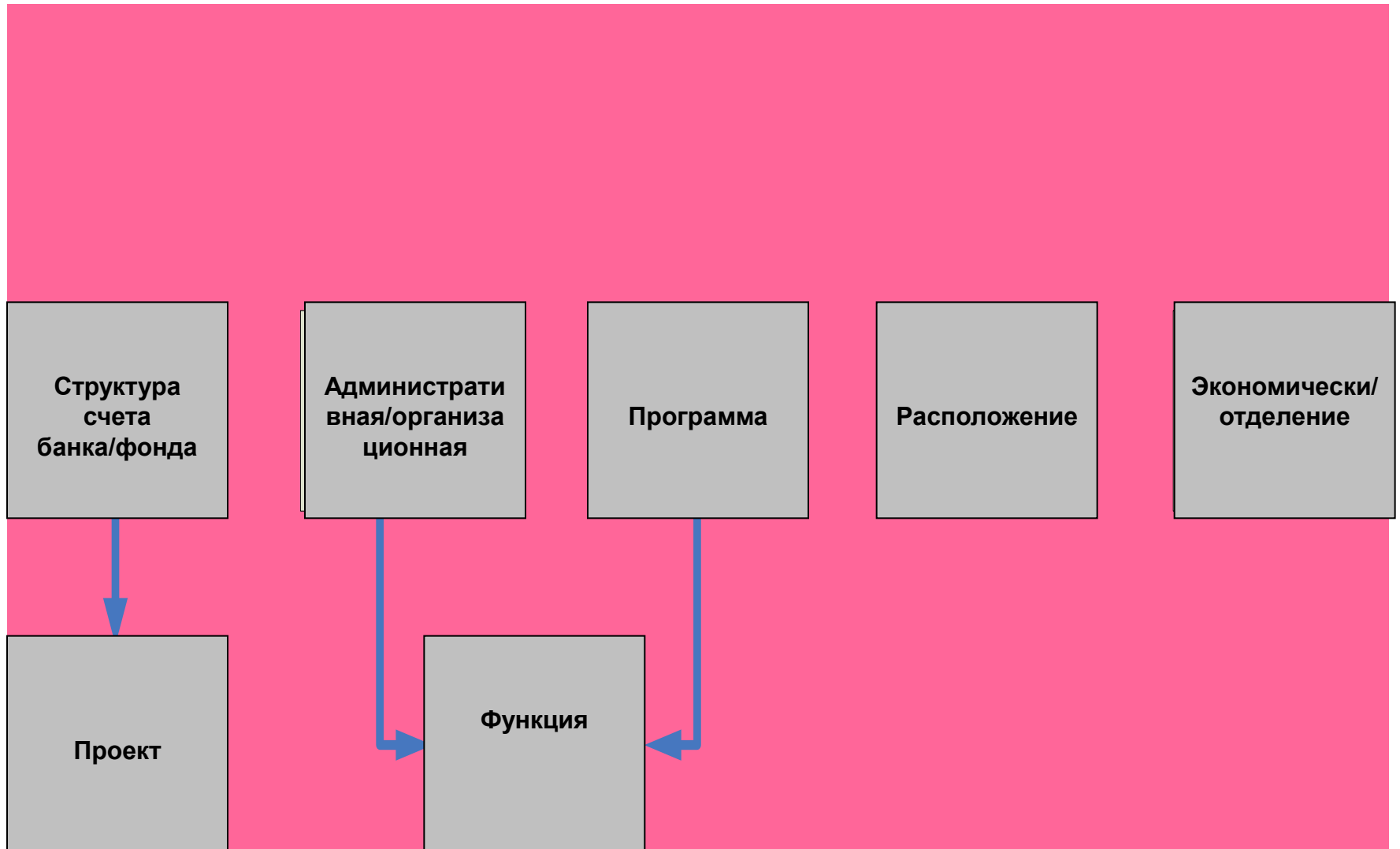
Что должен делать план счетов? (продолжение)

- Облегчать в соответствии с необходимостью генерацию отчетов, задаваемых пользователем
- Позволять международные сравнения и отчетность, включая Глобальную Финансовую Систему (GFS) 2001
- Содействовать генерации консолидированной и детальной отчетности
- Поддерживать стратегическое планирование и анализ результатов

Ключевые вопросы в построении плана счетов

- *(и в определении центральных элементов)*
Для чего собираются денежные средства?
 - Откуда приходят денежные средства?
 - Какова структура расходов?
 - Кто собирает и тратит деньги?
 - Где тратятся деньги?
 - Какие отчеты нужны для всех пользователей?

Структурное представление сегментов плана счетов

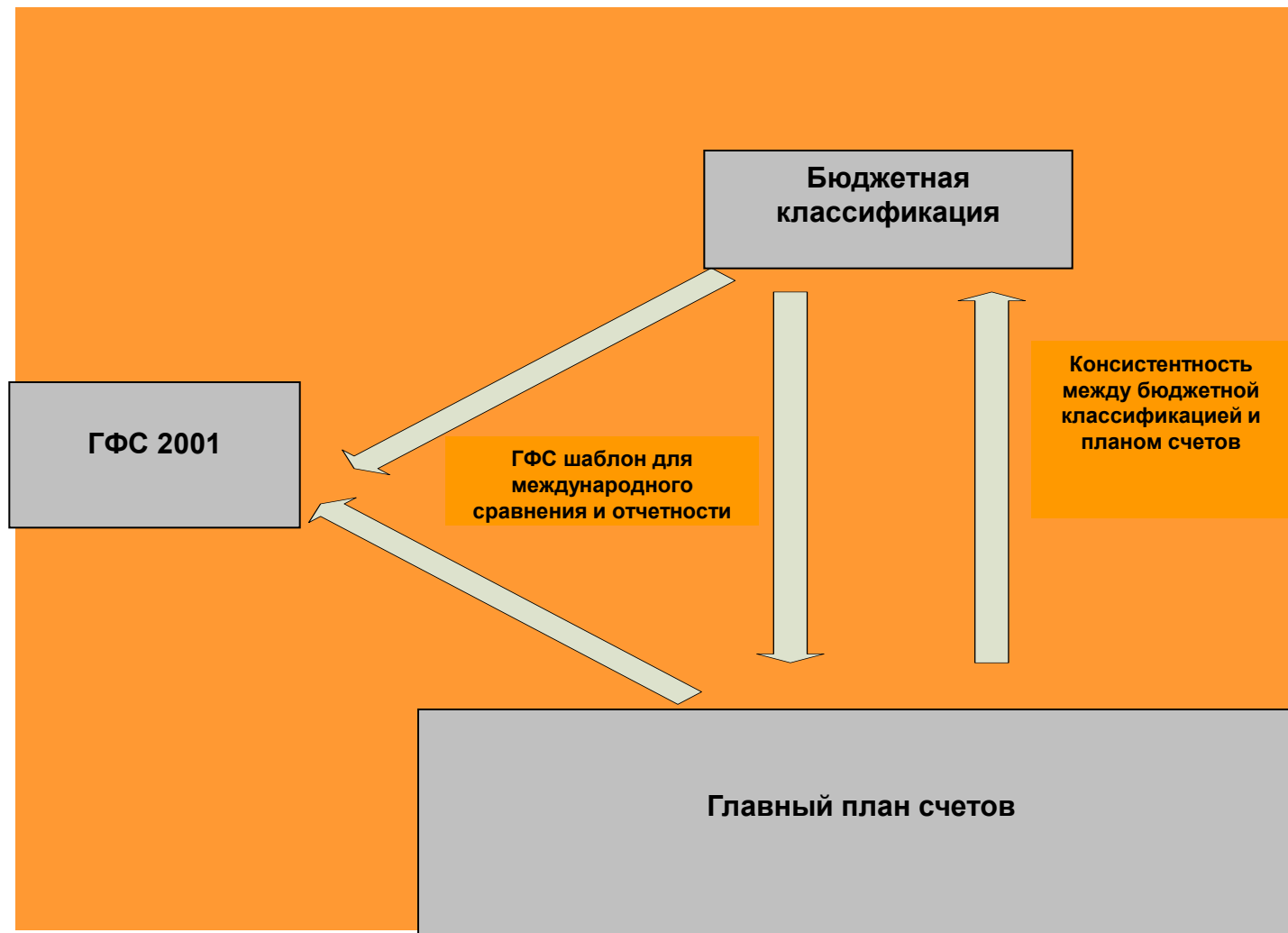


Эволюция плана счетов

Пришествие реляционной базы данных

- Традиционная ручная система включает “физические” книги учета
- Это означает, что план счетов /ВС должен быть относительно простым – было бы трудно записывать больше двух элементов в ручную книгу расхода наличности (не считая организации и экономики)
- Приход автоматизации сделал возможным определение многочисленных отношений.
 - Многие страны внедрились новые комплексные информационные системы финансового управления, но сохранили старую бюджетную классификацию и план счетов, или при разработке нового плана счетов в его основу были положены старые ручные принципы

Возможные соотношения между Глобальной финансовой системой (GFS) и финансовыми требованиями правительства



Основная структура ГФС 2001

Пять компонентов

1 Доходы
2 Расходы
31 Внефинансовые активы
32 Финансовые активы
33 Пассивы

Что требуется для хорошего бюджета?

Точное прогнозирование доходов

Оценка текущих расходов

Оценка капиталовложений

Превышение или дефицит

Финансирование дефицита –
заимствование/использование финансовых
активов

Хорошая структура бюджета, по ГФС 2001

Точное прогнозирование доходов	1 Доходы
Оценка текущих расходов	2 Расходы
Оценка капиталовложений	31 не фин.Активы
Превышение или дефицит	
Финансирование дефицита – заимствование/использование финансовых активов	32/33 фин. активы/ пассивы

Финансовый отчет

Важный отчет, необходимый для ежедневного мониторинга исполнения бюджета

Доходы

Минус расходы

Операционная прибыль или убыток

Прибыль от инвестиционной деятельности

Финансовый избыток или дефицит

Финансирование дефицита –
заимствование/использование финансовых активов

Финансовый баланс по сравнению с ГФС 2001

Доходы	1 Доходы
Минус расходы	2 Расходы
Операционная прибыль или убыток	
Прибыль от инвестиционной деятельности	31 не фин. активы
Финансовый избыток или дефицит	
Финансирование дефицита – заимствование/использование финансовых активов	32/33 Ф. активы/ пассивы

Движение денежных средств

Состояние на момент открытия

Приток средств от доходов

Минус средства на расходы

Средства от чистого операционного дохода

Средства от инвестиционной деятельности
(покупка/ продажа вне финансовых активов)

Средства от финансовой деятельности (покупка и
устранение финансовых активов и пассивов)

Состояние на момент закрытия

Движение денежных средств

Состояние на момент открытия	1 доходы
Приток средств от доходов	
Минус средства на расходы	2 расходы
Средства от чистого операционного дохода	
Средства от инвестиционной деятельности (покупка/ продажа вне финансовых активов)	31 Не фин.ак
Средства от финансовой деятельности (покупка и устранение финансовых активов и пассивов)	32/33 ф.а./пас.
Состояние на момент закрытия	

Отчет о деятельности

Доходы

(Минус) Расходы

Операционная прибыль или убыток

Отчет о деятельности в сравнении с ГФС 2001

Доходы	1 Доходы
(Минус) Расходы	2 Расходы
Операционная прибыль или убыток	

Отчет об активах и пассивах (Баланс)

Активы

Пассивы (минус)

Чистые активы (собственный капитал)

Отчет об активах и пассивах в сравнении с ГФС 2001

Активы	31/32 Активы
Пассивы (минус)	33 Пассивы
Чистые активы (собственный капитал)	

ГФС 2001 – Структура

- Поддерживает хорошо структурированный бюджет
- Обеспечивает ежедневный мониторинг финансового состояния
- Поддерживает управление и прогнозирование денежного потока
- Поддерживает IPSAS модифицированный денежный поток или полное начисление

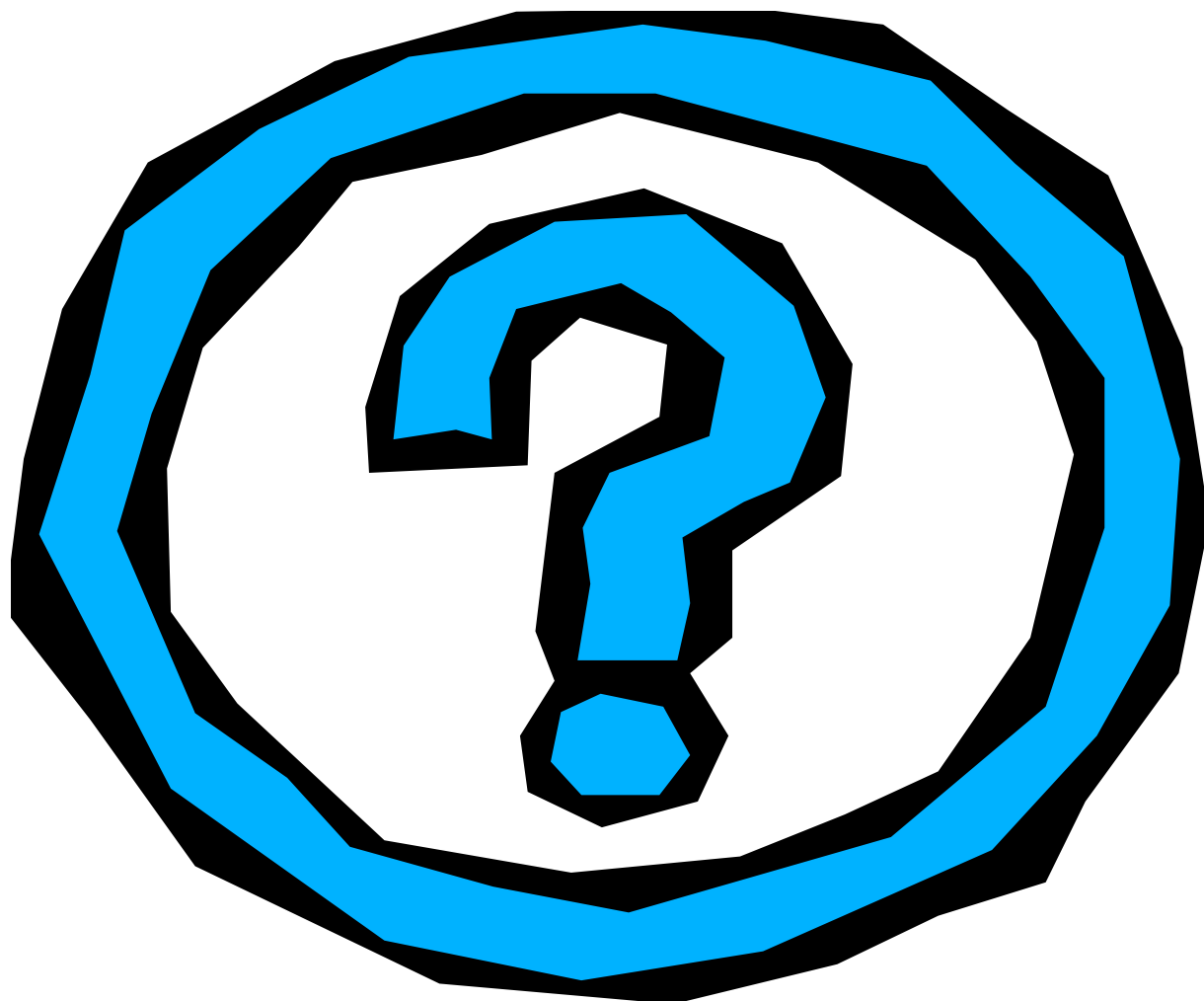
**Структура является логической и всеобъемлющей
для экономического управления и отчетности**

Вопросы консолидации

Что понимается под консолидацией?

- Консолидация фондов
- Консолидация банковских счетов
- Консолидация управления денежными потоками
- Консолидация возобновляемого бюджета /бюджета капитальных вложений
- Консолидация отчетности

Консолидация в управлении и бухучете является
ключом к консолидации в отчетности



Таллинн, февраль 2013