



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Swiss Confederation

Federal Department of Finance FDF
Federal Finance Administration FFA

Принятая международная практика в области унифицированного плана счетов (UCoA)

Введение в швейцарский план счетов и наработки по его использованию для целей общей статистической отчетности по государственным финансам

Андре Д. Шваллер

Заместитель руководителя управления финансовой статистики

Член консультативного комитета по финансовой отчетности в госсекторе Швейцарии

Практикующее сообщество по финансовой отчетности Pulsar,

Заседание рабочей группы 3-4 июня 2019 г., гор. Винтертур, Швейцария



Отправные пункты



Новшества HAM 2 в области плана счетов:

- Введение **информации о контрагенте** по отдельным некомпенсируемым и компенсируемым транзакциям: вклады (некомпенсируемые) и компенсации / вознаграждения (компенсируемые)
- Приведение национальной функциональной классификации в соответствие с международной классификацией функций государства (COFOG)

Внимание! Каждая сумма нефинансовых транзакций (поступления, расходы и чистое приобретение нефинансовых активов) получает кодировку, дублирующуюся с позицией экономической и финансовой классификации



Учетные и национальные статистические (FS) модели HAM 2

Отчет о финансовом положении¹

Активы (1)
 + Активы, не относящиеся к административным (10)
 (оборотные и необоротные)
 + Административные активы (14)
 (оборотные и необоротные)

Обязательства и собственный капитал (2)
 - Краткосрочные обязательства
 - Долгосрочные обязательства

= Чистые активы / собств. капитал

Отчет о чистых активах / собств. капитале²

- 1 Показывает активы и финансовое положение: Статистический срез (запасы)
- 2 Показывает изменения в чистых активах и собственном капитале
- 3 Показывает расходы и поступления: отражение потоков за период в динамике
- 4 Показывает инвестиционные расходы и поступления
- 5 Источники поступления и направления использования денежных средств: отражение потоков за период в динамике

Отчет о финанс. результатах³

Финансовый результат в 3 этапа
 + Операционные поступления (4)
 - Операционные расходы (3)

= Результат от операц. деятельности
 + Финансовые поступления (44)
 - Финансовые расходы (34)

= Результат от финанс. деятельности
= Результат от обычн. деятельности
 + Поступления по чрезв. статьям (48)
 - Расходы по чрезв. статьям (38)

= Результат от чрезвычайн. статей

= Излишек / Дефицит (SFP)

Отчет об инвестициях⁴

+ Выбытие материальных ОС
 + Выбытие нематериальных ОС
 + Погашение кредитов / финанс. инт.
 + Погашение инвест. вкладов

= Поступления от инв. деятельности (6) (+)
 - Приобретение материальных ОС
 - Приобретение нематериальных ОС
 - Выдача кредитов / финанс. интересов
 - Инвестиционные вклады

= Расходы от инв. деятельности (5) (-)

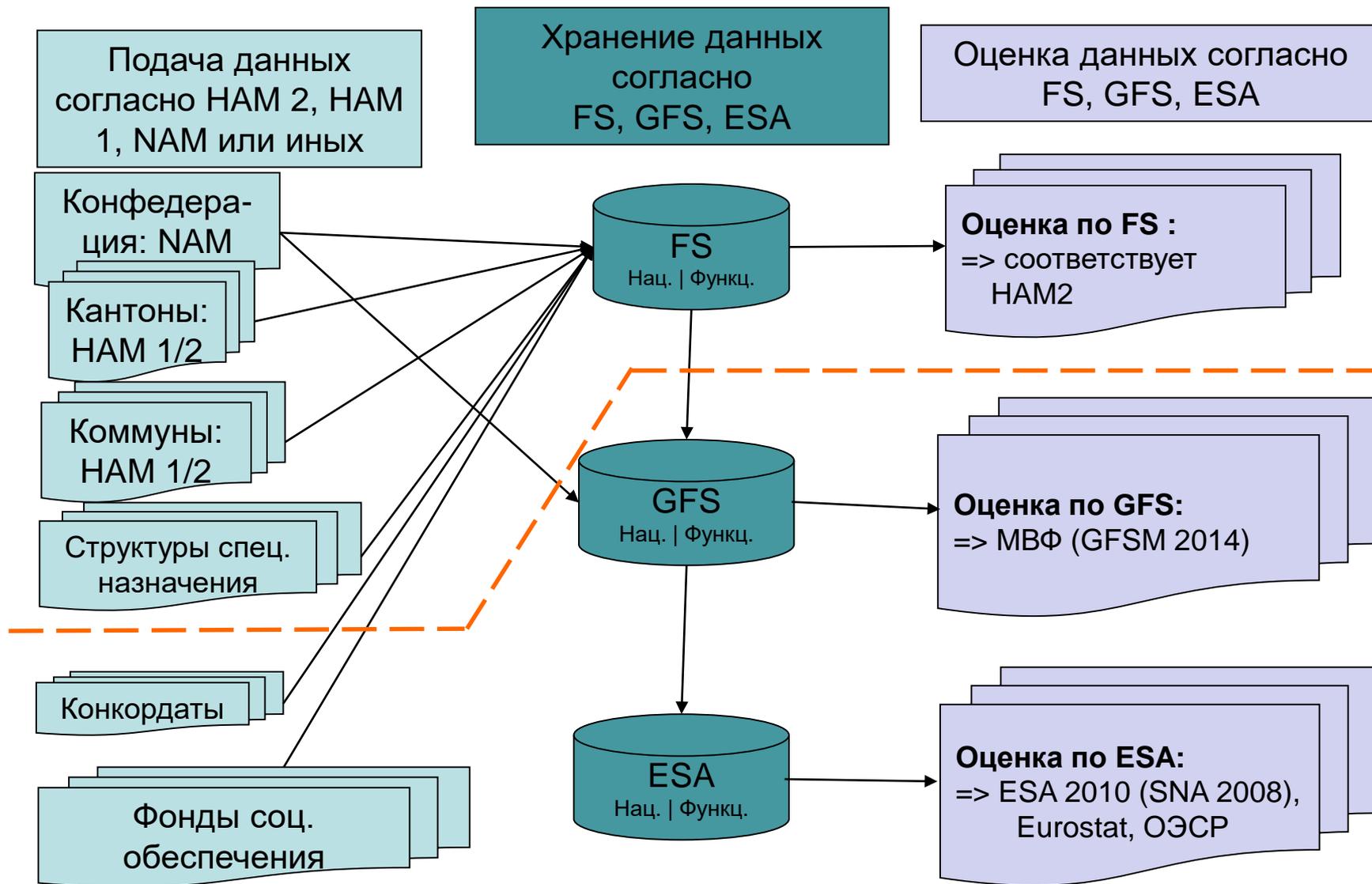
= Чистый результат от инвестиций

Отчет о потоках денежных средств / финансировании⁵

+/- Потоки денежных средств от операционной деятельности
 +/- Потоки денежных средств от инвестиц. деятельности
 +/- Потоки денежных средств от финансовой деятельности

= Приток / отток денежных средств / Общее финансовое сальдо

Модель финансовых статистических данных





Пример сбора данных с использованием интерфейса формата csv

Пример сбора данных с использованием интерфейса формата csv

Код	Переменная величина	Муниципалитет
"year"	Учетный год	2018
"am_type"	Вид учетной модели (HAM1 = 1 или HAM2 = 2)	1
"hng"	Номер кантона (единицы в общегосударственной структуре)	21
"hhnr"	Номер муниципалитета (конкретной государственной единицы)	5002
"au"	Код административного подразделения (департамента, отдела и т.д.)	220
"ve_txt"	Название административного подразделения	Название школы
"acc"	Полный номер счета экономической классификации	302
"acc_txt"	Название счета	Зарплата
"func"	Код из 3 цифр для классификации государственной функции (для балансовых позиций может быть пустым)	210
"func_txt"	Описание государственной функции	Начальное образование
"value"	Сумма в швейцарских франках (CHF), отрицательные значения со знаком «- «	12525.35



От НАМ 2 к унифицированному плану счетов (УCoA) модели FS

Основные элементы плана счетов УCoA национальной статистической модели FS:

Модель FS имеет такую же финансовую отчетность и классификацию, как и учетная модель НАМ 2:

- *Отчет о финансовых результатах (4-5 цифр)*
- *Отчет об инвестициях (3 цифры)*
- *Баланс (4 цифры)*
- *Функциональная классификация (3 цифры)*

Планы счетов НАМ 2 и модели FS гармонизированы до второй цифры (третьей цифры в случае баланса) с планом счетов новой учетной модели (НАМ) Конфедерации (центрального правительства)

Особенности унифицированного плана счетов (УCoA) в модели FS

Оптимизация плана счетов НАМ 2 из соображений практичности, в особенности для целей консолидации (необходимо убрать дублирующий учет позиций, имеющих по своему характеру экономическую классификацию и одновременно соответствующую функциональную классификацию, в подразделениях / на счетах плательщика и получателя на одном и том же уровне и на разных уровнях государственного управления)

Введение дополнительных счетов: позиции бывшего НАМ 1 на низшем уровне можно использовать для счетов, не имеющих иной классификации (п.е.с.), из-за отсутствия информации о контрагенте



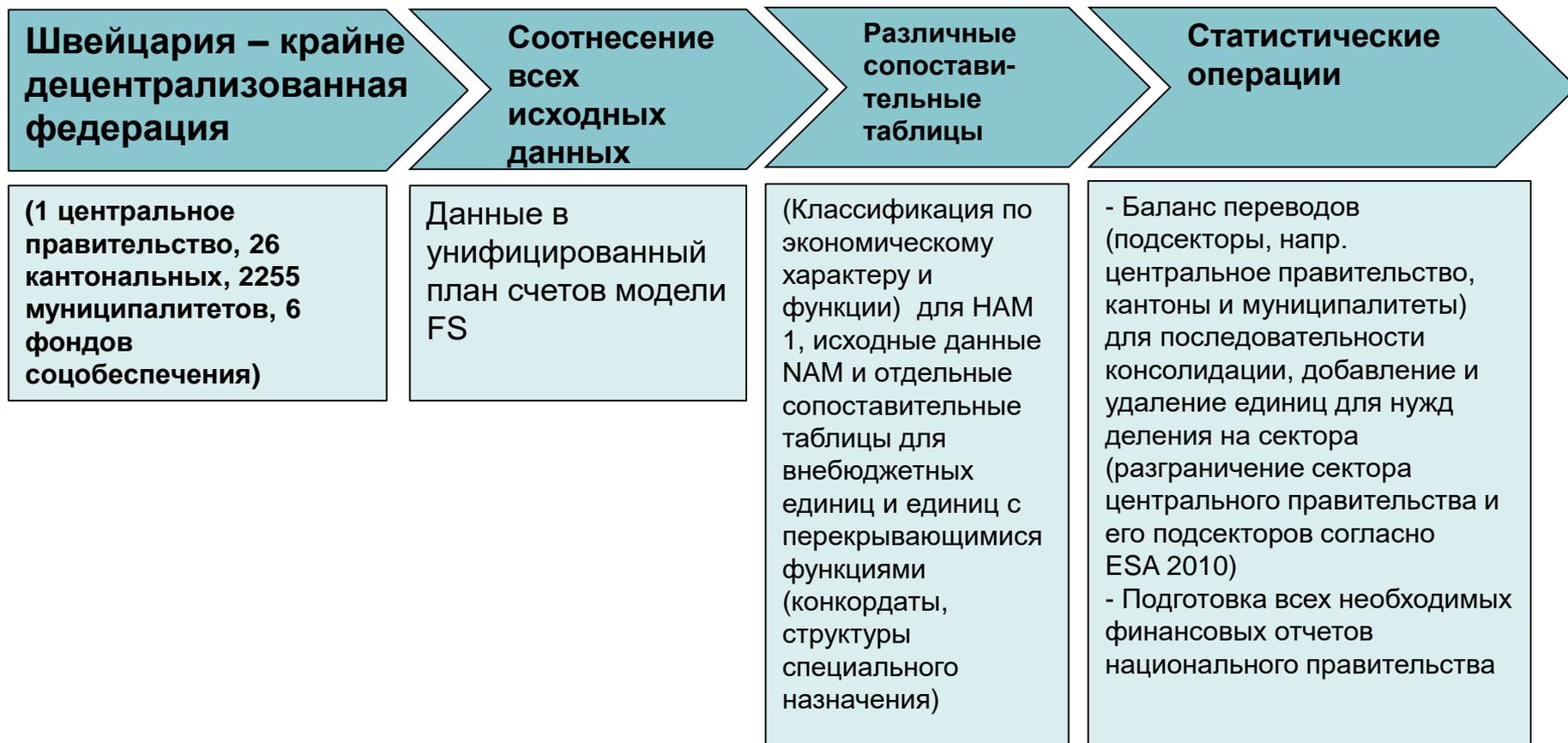
Швейцарская конфедерация: структура плана счетов (ограниченные счета контрагентов, но дополнительная информация о счетах)

Понятия ПС		Цифры	Этикетка	Примечания
Стандартный реестр счетов	План счетов головной единицы (МА)	n	Категория счета	Классификация по раскрытым отчетам и по дебету и кредиту
		nn	Группа счетов 1	Структура отчетов по разл. Группам
		nnn	Группа счетов 2	
		nnn.n	Группа счетов 3	
	nnn.nn	Группа счетов 4	Для консолидации головной единицы с разл. Административными единицами. На низшем уровне все потоки группы счетов 4 МА делятся на отдельный счет для денежных, неденежных или внутренних расчетов	
	nnn.nnn	Инд. счет МА		
	nnn.nnn.n	Группа счетов AU		В свободном распоряжении административной единицы для целей специального анализа
	План счетов административной единицы (AU)	nnn.nnn.n.nnn	Инд. счет AU	Счет главной книги, где регистрируется отдельная финансовая процедура



От исходных данных к модели FS и GFSM 2014 / ESA 2010

Этап 1: Меры по разработке национальной модели FS





От исходных данных к модели FS и GFSM 2014 / ESA 2010

Этап 2: Меры по выработке моделей GFS 2014 и ESA 2010

Картографирование и соотнесение всех подсекторов

Данные центральных и местных органов государственного управления и социального and обеспечения и отдельно исходные данные центрального правительства в GFS

4 сопоставительных таблицы для классификации по экономическому характеру и функции

- 2 для данных подсекторов
- 2 для исходных данных центрального правительства

Статистические операции для выполнения требований GFS 2014 и ESA 2010



Статистические операции с моделью GFS

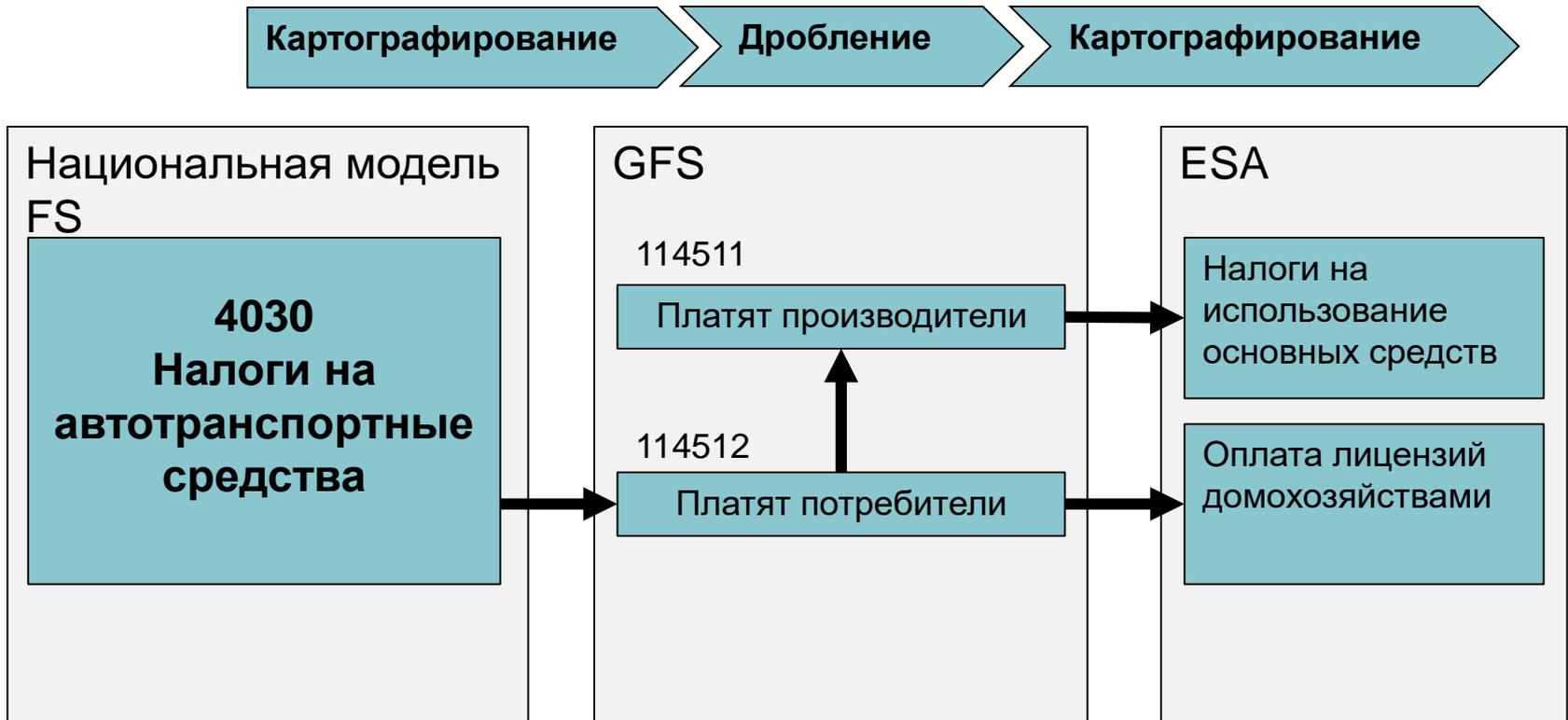
- Реклассификация (перегруппировка отдельных фактов экономической деятельности, особенно поступлений / расходов по чрезвычайным статьям)
- Добавления и удаления (особенно корректировки рыночной стоимости и требования к Национальному банку Швейцарии)
- Расшифровка позиций (на отечественные и зарубежные, по экономическим подсекторам налогоплательщика)

Предварительные требования:

- То же деление на сектора, что и в модели FS
- Картографирование подсекторов FS / позиций NAM в модели GFS
- Статистические операции выполняются на уровне экономических подсекторов
- Внешняя информация (источники) и данные, необходимые для выполнения статистической операции
- План счетов GFSM 2014 расширен за счет позиций ESA 2010 (с 1074 позиций примерно до 2800)



Пример сопоставительных таблиц и статистических операций в GFS





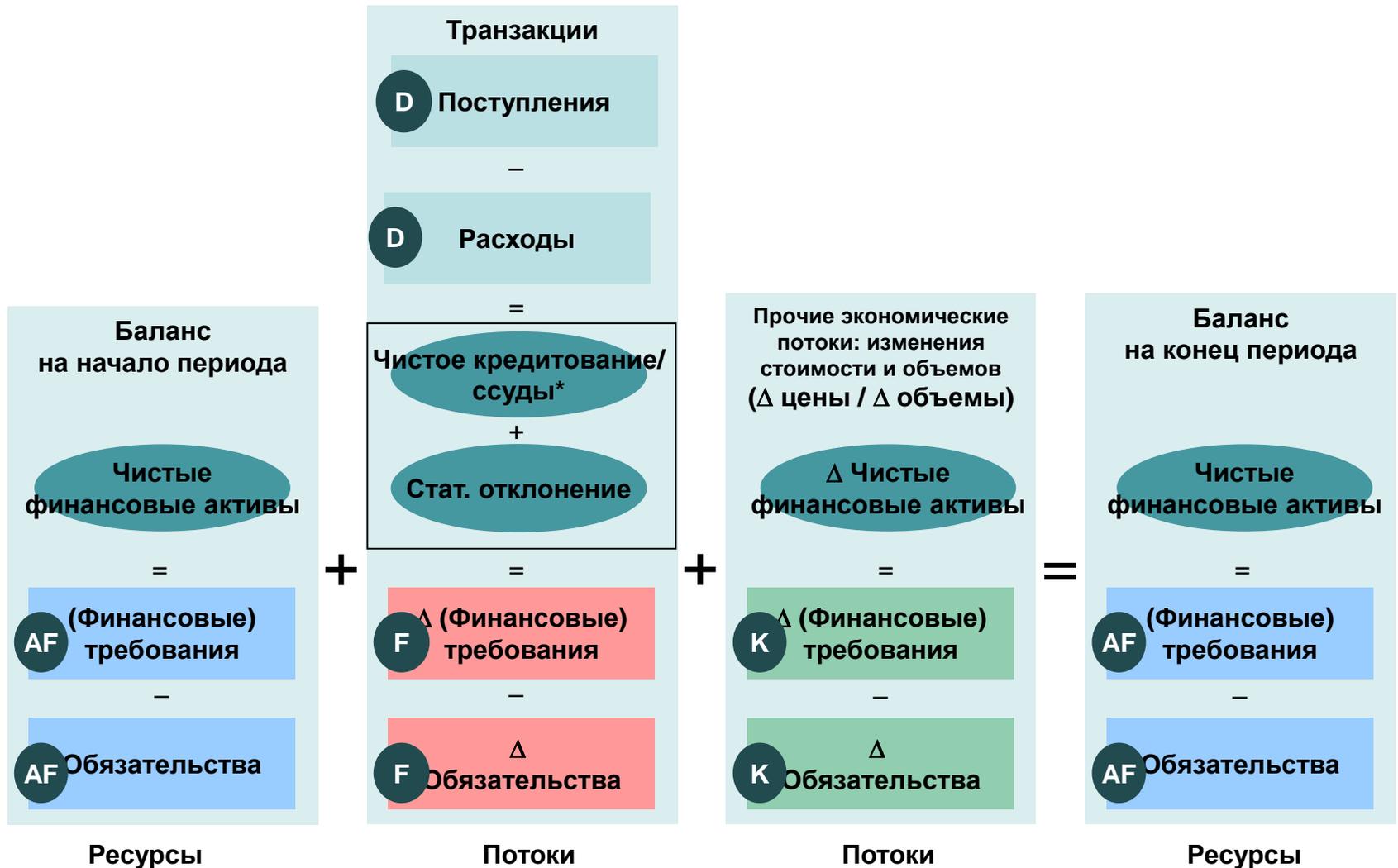
Финансовая статистическая модель GFS

Фискальная политика контролирует только транзакции





Финансовая статистическая модель ESA



*Чистое кредитование / чистые ссуды (= Δ чистые финансовые активы) согласно ESA 95 или EDP (в т.ч. балансирование по свопам и иные процессы балансирования)



Выводы

- Учет по принципу начисления (IPSAS) – необходимое, но недостаточное условие для подготовки финансовых отчетов согласно GFSM 2014 и ESA 2010 на основе «подлинного» метода начисления
- Опыт картографирования со швейцарскими стандартами IPSAS: GFSM и ESA не предусматривают концепции существенности
 - Отсутствие информации о контрагенте в плане счетов: кто?
 - Факты экономической деятельности в разбивке по контрагентам
 - Прочие экономические потоки согласно GFSM и ESA должны проводиться максимально отдельно: отделение статистических «Прочих экономических потоков» от транзакций
 - План счетов должен отражать комплексный, последовательный и закрытый контур ресурсов и потоков
 - План счетов и представление финансовых отчетов должны быть максимально гармонизированы
- Переход с финансовых отчетов согласно стандартам IPSAS на представление данных согласно GFSM и ESA должен быть максимально понятен внешним пользователям



Информация для контактов

Швейцарское федеральное управление финансов

Отдел финансовой статистики (FS)

Информация для контактов:

finstat@efv.admin.ch / Тел. +41 31 322 15 44

Дополнительную информацию можно найти здесь:

<https://www.efv.admin.ch/efv/en/home/themen/finanzstatistik/grundlagen.html>

Спасибо за внимание!