

Многоаспектный план счетов (МСоА): Предварительные наброски образца

3-4 июня 2019 г.

Арман Ватян
Всемирный банк



CFRR»
Centre for Financial
Reporting Reform



Public Sector Accounting and Reporting Program

PULSAR Program is co-funded by:

 Federal Ministry
Republic of Austria
Finance

 Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Swiss Confederation

Federal Department of Economic Affairs,
Education and Research EAER
State Secretariat for Economic Affairs SECO

Задача многоаспектного плана счетов (МСоА)



2

- Предварительная структура плана счетов МСоА была разработана на основе изучения планов счетов нескольких стран Европы и Центральной Азии
- Комплексная структура плана счетов МСоА служит, согласно принятой практике, инструментом для разработки местного плана счетов, позволяющего готовить следующие виды отчетности:
 - i. Финансовую,
 - ii. Статистическую,
 - iii. Бюджетную,
 - iv. О результатах и
 - v. Для целей управленческой отчетности.
- Будет дорабатываться и трансформируется в полноценный рабочий план счетов с учетом специфических потребностей отчетности стран участников семинара

Структура многоаспектного плана счетов (МCoA)



3

КЛАСС	Краткое описание
Класс 0 – Исходящие потоки денежных средств	Счета для регистрации реальных исходящих потоков денежных средств в рамках бюджетных расходов
Класс 1 – Необоротные активы	
Класс 2 – Оборотные активы	
Класс 3 – Чистые активы	
Класс 4 – Долгосрочные обязательства	
Класс 5 - Краткосрочные обязательства	Счета отчета о финансовом положении
Класс 6 – Поступления (выручка)	
Класс 7 – Расходы	
Класс 8 – Затраты (себестоимость)	Счета отчета о финансовых результатах
Класс 9 – Входящие потоки денежных средств	
Класс В0 – Заложенные в бюджет исходящие потоки денежных средств	Управленческие счета
Класс В9 - Заложенные в бюджет входящие потоки денежных средств	Счета для регистрации реальных входящих потоков денежных средств в рамках бюджетных расходов
	Забалансовые счета для регистрации первоначально заложенных в бюджет расходов и их платежей
	Забалансовые счета для регистрации первоначально заложенных в бюджет поступлений и их платежей

Основное назначение МСоА – служить целям финансовой отчетности



4

- Отчет о финансовом положении – готовится в основном на базе остатков на счетах классов 1-5;
- Отчет о финансовых результатах – готовится в основном на базе оборотов по счетам классов 6-7;
- Отчет об изменениях в чистых активах / собственном капитале – готовится в основном на базе остатков на счетах и оборотов по счетам класса 3;
- Отчет о движении денежных средств – готовится с использованием счетов классов 0 и 9;
- Пояснительная записка - готовится с использованием всего плана счетов для раскрытия информации, раскрытия которой требуют стандарты IPSAS, но которая не очевидна из вышеуказанных основных финансовых отчетов. Также включает в себя описательные пояснения с подробной информацией относительно базиса подготовки финансовой отчетности и использованных конкретных учетных политик;
- Отчет о сравнении заложенных в бюджет и реальных сумм согласно стандарту IPSAS 24 «Представление бюджетной информации в финансовой отчетности» – готовится с использованием счетов классов B0 и B9, а также классов 0 и 9.

МСоА – для целей GFSM 2014 (позволяет готовить основную финансовую отчетность)



5

● Отчет об операционной деятельности;

- Отчет об источниках и направлениях использования средств;
- Отчет о прочих экономических потоках;
- Баланс.

Привязка к отчетам

- Класс 0 (Исходящие потоки денежных средств) и класс 9 (Входящие потоки денежных средств) для регистрации расходований и поступлений денежных средств;
- К каждому классу активов и обязательств прибавляется кумулятивный эффект доходов / убытков от владения;
- К поступлениям и расходам добавляются доход / убыток от оценки по текущим рыночным ценам;
- Классификатор 2 - доход / убыток от владения добавляется к классу 7.

МСоА – прочие цели



6

- Цели управленческой отчетности (не обязательно):
 - Класс 8 – Затраты определяют базис для разработки управленческой системы учета.
- Цели подготовки отчетов о результатах деятельности:
 - Классификатор 1 – программы добавляются к классу 0, классу B0, классу 7 и классу 8.
- **Цели бюджетной отчетности:**
 - Класс B0 – заложенные в бюджет исходящие потоки денежных средств;
 - Класс B9 - заложенные в бюджет входящие потоки денежных средств.

Класс 0 – Исходящие потоки денежных средств



7

ДБ	0211- Заработная плата; 0221- Запасы (ресурсы).
КР	228 – Казначейские счета; 229 – Банковские счета
Отток денежных средств за счет платежей на выплаты заработной платы; приобретение запасов....	
ДБ	512 – Кредиторская задолженность работникам; 5111 – Отечественные поставщики
КР	0211 – Заработная плата; 0221 – Запасы (ресурсы); 0263 - Гранты.
Погашение кредиторской задолженности.	

Класс 9 – Входящие потоки денежных средств



8

ДБ	228 – Казначейские счета; 229 – Банковские счета
КР	9111 – Налоги на доход, прибыль и прирост капитала; 9133 - Гранты
Приходование входящих потоков денежных средств по налогам; гранты ...	
ДБ	9111 - Налоги на доход, прибыль и прирост капитала; 9133 - Гранты
КР	22111 – Отечественная дебиторская задолженность по невозмездным сделкам (налогам и перечислениям)
Погашение дебиторской задолженности.	

Класс В0 – Заложенные в бюджет исходящие и Класс В9 – Заложенные в бюджет входящие потоки денежных средств



9

ДБ	В0211 – Заработная плата; В0221 - Запасы; В0263 - Гранты.
-----------	---

Ввод информации о заложенных в бюджет расходах в систему учета.

КР	В0211 - Заработная плата; В0221 - Запасы; В0263 - Гранты.
-----------	---

Осуществление заложенных в бюджет расходов.

Отчет о сравнении заложенных в бюджет и реальных сумм согласно определению IPSAS 24



10

(в валютных единицах)	Заложенные в бюджет суммы		Реальные суммы в сравнении	Разница: Исходный бюджет и факт
	Исходные	Окончательные		
ПОСТУПЛЕНИЯ				
Налогообложение	X	X	X	X
Соглашения о помощи				
Поступления: ссудные средства	X	X	X	X
Поступления: выбытие материальных ОС	X	X	X	X
Торговая деятельность	X	X	X	X
Прочие поступления	X	X	X	X
Итого поступления	X	X	X	X
ВЫПЛАТЫ				
Здравоохранение	(X)	(X)	(X)	(X)
Образование	(X)	(X)	(X)	(X)
Общественный порядок / безопасность	(X)	(X)	(X)	(X)
Социальная защита	(X)	(X)	(X)	(X)
Культура и отдых, религия	(X)	(X)	(X)	(X)
Иное	(X)	(X)	(X)	(X)
Итого выплаты	(X)	(X)	(X)	(X)
ЧИСТЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ /(ВЫПЛАТЫ)	X	X	X	X

Счета отчета о финансовом положении



11

Класс 1 – Необоротные активы

- 11-12 Необоротные нефинансовые активы;
- 13 Необоротные финансовые активы;
- 14 Эффект от оценки по текущей рыночной стоимости запасов необоротных активов (для целей статистики государственных финансов - GFS):

Класс 2 – Оборотные активы

- 21 Оборотные нефинансовые активы;
- 22 Оборотные финансовые активы;
- 23 Эффект от оценки по текущей рыночной стоимости запасов оборотных активов (для целей статистики государственных финансов - GFS):

Счета отчета о финансовом положении



12

Класс 3 – Чистые активы

- 31 Внесенный капитал;
- 32 Разницы от переоценки;
- 33 Накопленный профицит / дефицит;
- 34 Прочие резервы;
- 35 Кумулятивный эффект результата (дохода / убытка) от владения – для целей статистики государственных финансов - GFS:

Счета отчета о финансовом положении



13

Класс 4 – Долгосрочные обязательства

- 41 Долгосрочные финансовые обязательства;
- 42 Прочие долгосрочные обязательства;
- 43 Эффект от оценки по текущей рыночной стоимости остатков долгосрочных обязательств (для целей статистики государственных финансов - GFS):

Класс 5 – Краткосрочные обязательства

- 51 Краткосрочные финансовые обязательства;
- 52 Прочие краткосрочные обязательства;
- 53 Эффект от оценки по текущей рыночной стоимости остатков краткосрочных обязательств (для целей статистики государственных финансов - GFS).

Счета отчета о финансовых результатах



14

Класс 6 - Поступления

- 61 Бюджетные поступления от невозмездных транзакций;
- 62 Поступления от возмездных транзакций;
- 63 Прочие доходы:
 - 631 - *Доход от переоценки по текущим рыночным ценам на остатки – Классификатор 2 – Добавляется результат (доход / убыток) от владения.*

Класс 7 - Расходы

- 71-72 Программные расходы;
- 73-74 Прочие расходы и убытки:
 - 741 – *Убыток от переоценки по текущим рыночным ценам на остатки – Классификатор 2 – Добавляется результат (доход / убыток) от владения.*

Счета отчета о финансовых результатах



15

Класс 8 – Затраты (себестоимость)

- Не обязательно;
- Пользователи из малых и средних организаций;
- Зависит от используемого метода калькуляции (оценки);
- Добавляется Классификатор 1 - Программы.

Счета отчета о финансовых результатах

Класс 8 – Затраты (на примере медицинских клиник –



16

Оценка по функционально-стоимостному методу)

- Выявляются отдельные виды деятельности, например:
 - Выполнение хирургических операций;
 - Предоставление консультационной помощи.
- Для каждого вида деятельности открывается подходящий счет, например:
 - 811 «Производственные затраты от выполнения хирургических операций»;
 - 812 «Производственные затраты от предоставления консультационной помощи».
- К каждому виду деятельности относятся его затраты, например:
 - 8111 «Вознаграждение хирургов»;
 - 8121 «Вознаграждение терапевтов».
- Сумма вознаграждения переносится на единый счет 7171 «Здравоохранение – Оплата труда».

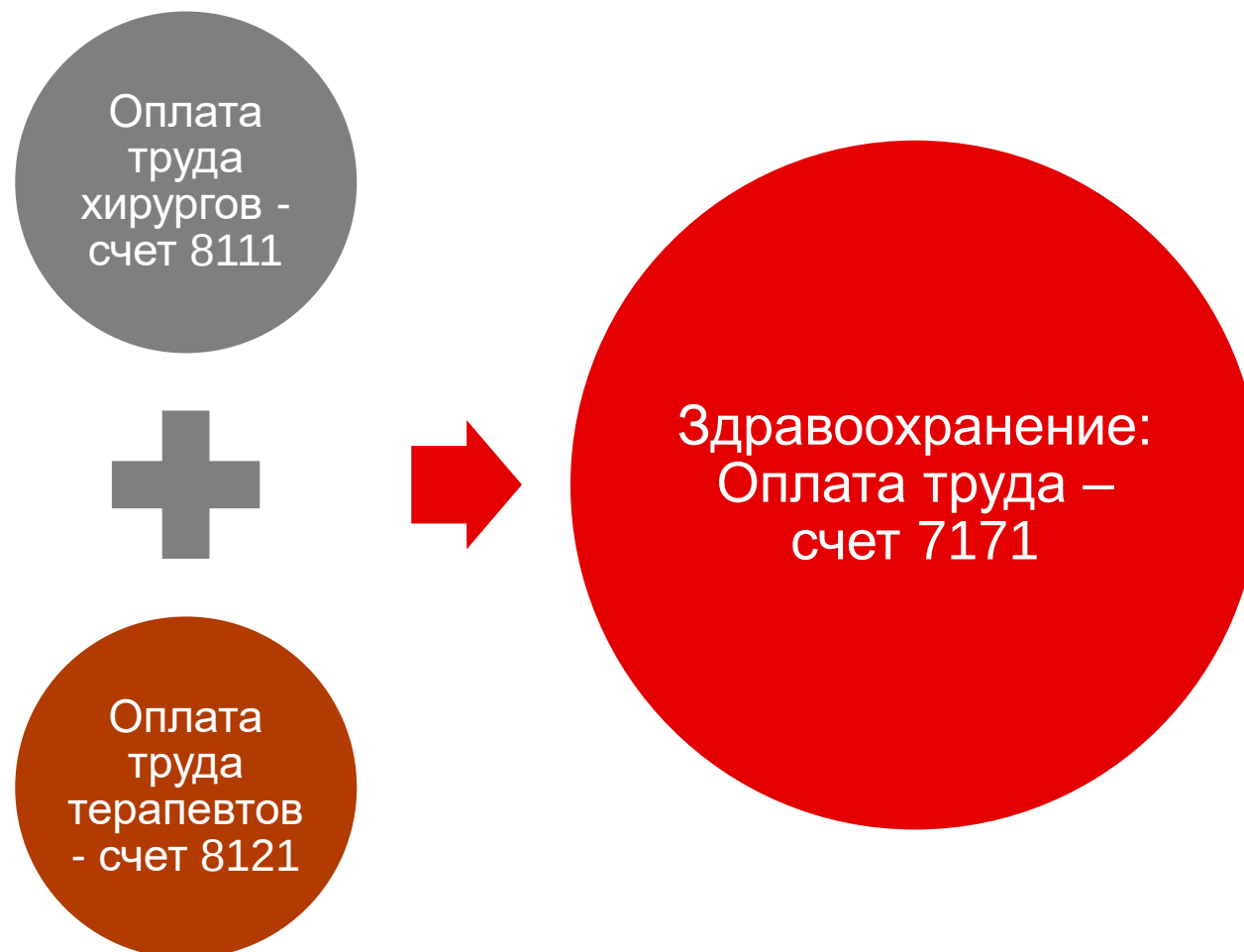
Счета отчета о финансовых результатах

Класс 8 – Затраты (на примере медицинских клиник)

Оценка по функционально-стоимостному методу)



17



Классификатор 1 - Программы



18

01	Общие услуги населению
01.1	Исполнительные и законодательные органы, финансовая и налоговая деятельность, иностранные дела
01.2	Зарубежная экономическая помощь
01.3	НИОКР в области общих услуг населению
01.4	Транзакции с государственным долгом
02	Общественный порядок и безопасность
02.1	Услуги полиции
02.2	Услуги пожарной службы
02.3	Пенитенциарные учреждения
03	Жилищно-коммунальных сектор
03.1	Строительство жилья
03.2	Строительство коммунальных сетей
03.3	Водоснабжение
03.4	Уличное освещение
...	

Классификатор 2 – Результат (доход / убыток) от владения



19

H1	Поступления
H11	Налоги
H12	Взносы на социальное обеспечение
H13	Гранты
H14	Прочие поступления
H2	Расходы
H21	Оплата труда
H22	Потребление товаров и услуг
H23	Потребление основных фондов
H24	Проценты
H25	Субсидии
H26	Гранты
H27	Социальные льготы
H28	Прочие расходы

Классификатор 3 – для целей консолидации



20 Применение классификатора для целей консолидации

- Очень важно установить механизмы стандартизации для подготовки консолидированной финансовой отчетности.
- Консолидацию следует рассматривать отдельно в связи с ее сложностью. Однако на этом этапе для облегчения процесса консолидации некоторые технологии можно предусмотреть в плане счетов МСоА.
- Для облегчения процесса консолидации к плану счетов МСоА нужно добавить **Классификатор организаций государственного сектора**.
- Это позволит организациям регистрировать учетные записи, указывая организации госсектора (например, при получении грантов от государственных организаций) с использованием обязательных кодов классификатора. Это поможет отсеять на этапе консолидации внутригрупповые транзакции.



Спасибо за внимание!
Вопросы?



РАЗБОР КОНКРЕТНОГО ПРИМЕРА

Разбор примера



23

- Отчитывающаяся организация – местный орган исполнительной власти (МОИВ);
- В Приложении 1 представлена оборотно-сальдовая ведомость (ОСВ) за год, заканчивающийся 31.12.2018 г.;
- Требуется подготовить следующую финансовую отчетность:
 - Отчет об операционной деятельности в соответствии с GFSM;
 - Отчет об источниках и направлениях использования средств в соответствии с GFSM;
 - Отчет о финансовом положении в соответствии со стандартами IPSAS;
 - Отчет о финансовых результатах в соответствии со стандартами IPSAS.
- Выполнены рекомендации по включению в предварительную структуру плана счетов МСoA новых элементов для удовлетворения специфических потребностей отчетности участников (представленных стран).

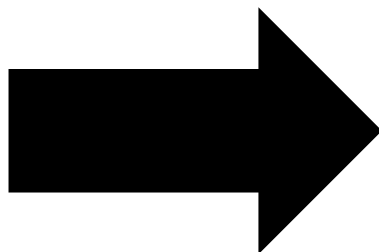
Разбор примера



24

Вам нужно подготовить указанные отчеты, добавив корреспондирующие ссылки на ОСВ к соответствующим строкам отчетов. Например, в случае налоговых поступлений (строка 11) в отчет об операционной деятельности нужно добавить следующую ссылку:

6113 Налоги на недвижимость
6114 Налоги на товары и услуги



Отчет об операционной деятельности		
		Валютные единицы
	Транзакции, влияющие на чистые активы	
1	Поступления	
11	Налоги	611 КР Обороты
12	Взносы на социальное обеспечение	-
13	Гранты	XXX Обороты
14	Прочие поступления	XXX Обороты

ОТЧЕТ ОБ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ



25

	Транзакции, влияющие на чистые активы
1	Поступления
11	Налоги
12	Взносы на социальное обеспечение
13	Гранты
14	Прочие поступления
2	Расходы
21	Оплата труда
22	Потребление товаров и услуг
23	Потребление основных фондов
24	Проценты
25	Субсидии
26	Гранты
27	Социальные льготы
28	Прочие расходы
ЧРО/ВРО	Чистый / валовой результат от операционной деятельности (1–2)

ОТЧЕТ ОБ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (продолжение)



26

	Транзакции с нефинансовыми активами:
31	Чистые / валовые инвестиции в нефинансовые активы
311	Основные средства (ОС)
312	Товарно-материальные запасы (ТМЗ)
313	Прочие ценности
314	Активы естественного происхождения
2М	Расходы (2+31)
NLB	Чистое кредитование (+) / Чистые ссудные средства (–) ($1-2-31 = 1-2М = 32-33$)
	Транзакции с финансовыми активами и обязательствами (финансирование):
32	Чистое приобретение финансовых активов
321	Отечественных
322	Иностранных
33	Чистое принятие обязательств
331	Отечественных
332	Иностранных

ОТЧЕТ ОБ ИСТОЧНИКАХ И НАПРАВЛЕНИЯХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ



27

	Денежные потоки от операционной деятельности:
C1	Денежные потоки поступлений
C11	Налоги
C12	Взносы на социальное обеспечение
C13	Гранты
C14	Прочие поступления
C2	Денежные потоки расходов
C21	Оплата труда
C22	Приобретение товаров и услуг
C24	Проценты
C25	Субсидии
C26	Гранты
C27	Социальные льготы
C28	Прочие платежи
ВПОД	Чистый входящий поток денежных средств от операционной деятельности (C1–C2)

ОТЧЕТ ОБ ИСТОЧНИКАХ И НАПРАВЛЕНИЯХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ (продолжение)



28

	Денежные потоки от транзакций с нефинансовыми активами:
C31	Чистый исходящий поток денежных средств от инвестиций в нефинансовые активы
C311	Основные средства
C312	ТМЗ – Стратегические запасы
C313	Прочие ценности
C314	Незавершенное производство
C2M	Денежные потоки расходов (C2+C31)
CSD	Профицит (+) / Дефицит (–) денежных средств (C1–C2–C31 = C1–C2M = C32–C33)
	Денежные потоки от транзакций с нефинансовыми активами:
	Денежные потоки от транзакций с финансовыми активами и обязательствами (финансирование):
C32x	Чистое приобретение финансовых активов, отличных от денежных средств
C321x	Отечественных
C322x	Иностранных
C33	Чистое принятие обязательств
C331	Отечественных
C332	Иностранных
ВПФД	Чистый входящий поток денежных средств от финансовой деятельности (C33–C32x)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ



29

Активы	
Оборотные активы	
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	X
Дебиторская задолженность	X
Товарно-материальные запасы	X
Необоротные активы	
Объекты инфраструктуры, недвижимое имущество, механизмы и оборудование	X
Нематериальные активы	X
Инвестиционная недвижимость	X
Прочие нефинансовые активы	X
ИТОГО АКТИВЫ	X
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Краткосрочные обязательства	
Кредиторская задолженность	X
Долгосрочные обязательства	X
Итого обязательства	X
Чистые активы	X

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)



30

ЧИСТЫЕ АКТИВЫ / СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ	
Капитал, внесенный другими государственными организациями	X
Резервы	X
Накопленный профицит / (дефицит)	X
Итого активы / собственный капитал	X

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ



31

Поступления	
Налоги	X
Вознаграждения, штрафы, пени и лицензионные платежи	X
Выручка от возмездных транзакций	X
Перечисления от других государственных организаций	X
Прочие поступления	X
Итого поступления	
Расходы	
Общие услуги населению	(X)
Общественный порядок и безопасность	(X)
Жилищно-коммунальное хозяйство	(X)
Культура и отдых, религия	(X)
Итого расходы	(X)
Профицит / (дефицит) за период	X