



MINISTRY OF FINANCE
of the Republic of Lithuania

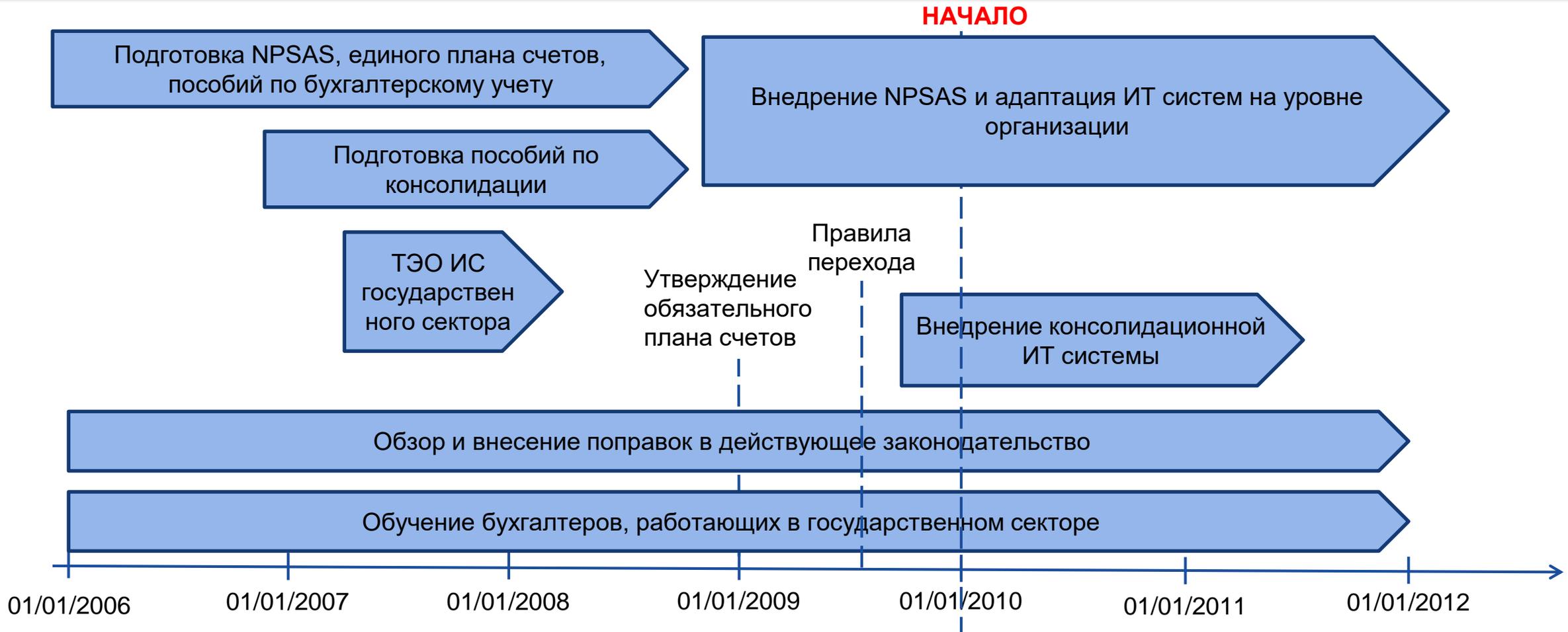
Ингрида Мукуте

Директор департамента
отчетности, аудита, оценки
имущества и политики
несостоятельности



ПЛАН СЧЕТОВ В ГОСУДАРСТВЕННОМ СЕКТОРЕ ЛИТВЫ

Реформа системы бухгалтерского учета - переход от модифицированной кассовой основы к бухгалтерскому учету полностью по методу начисления на основании МСУГС



Правила перехода: 2009 г.



1. Связывание старого плана счетов с новым

2. Регистрация сумм активов, обязательств и средств в новом плане счетов

3. Оценка и внесение корректировок в NPSAS и регистрация в новом плане счетов

4. Начальные сальдо (подкреплены подробными учетными журналами и документами учета ТМЗ)

Обязательный план счетов



Цель

Финансовая отчетность

Подготовка общегосударственных финансовых отчетов (консолидация)

Требования

Обязательный общий план счетов, утвержденный Приказом министра финансов от 22 декабря 2008 года

Обязательная структура и последовательность для всех организаций государственного сектора

Каждая организация гражданского сектора должна утвердить свой собственный план счетов

Рекомендации

Министерство финансов опубликовало очень подробный план счетов

Рекомендуемые аспекты включены в иллюстративные пособия по бухгалтерскому учету

Структура плана счетов

Забалансовые счета

- 0

Отчет о финансовом
положении

- 1 Внеоборотные активы
- 2 Оборотные активы
- 3 Нетто-активы
- 4 **Ассигнования и другие трансферты**
- 5 Долгосрочные обязательства
- 6 Краткосрочные обязательства

Отчет о результатах финансовой
деятельности

- 7 Выручка
- 8 Затраты

Целевые счета

- 91 Метод пропорционального распределения прибылей
- 92 Изменения в учетной политике, существенные ошибки
- 93 Налог на прибыль

Структура единого счета (1)

Обязательный общий план счетов

- 1 Внеоборотные активы
- 12 Основные средства
- 1202 Здания
- **12021 Жилые здания**

Кумулятивные счета

Рекомендованный общий план счетов

- 1202101 Стоимость приобретения жилых зданий
- 1202103 Обесценение жилых зданий (-)
- 1202104 Износ жилых зданий (-)

Регистрационные счета

Структура единого счета (2)

Обязательный общий план счетов

- 4 Ассигнования и другие трансферты (А&Т)
- 41 А&Т (дебиторская задолженность)
- 414 А&Т из государственного бюджета
- 4141 А&Т из государственного бюджета на неденежные активы
- 4142 А&Т из государственного бюджета на другие расходы

Рекомендованный общий план счетов

- 4142001 А&Т из государственного бюджета на другие расходы (дебиторская задолженность)

Обязательный общий план счетов

- 4 Ассигнования и другие трансферты (А&Т)
- 42 А&Т (получено)
- 424 А&Т из государственного бюджета
- 4241 А&Т из государственного бюджета на неденежные активы
- 4242 А&Т из государственного бюджета на другие расходы

Рекомендованный общий план счетов

- 4242001 А&Т из государственного бюджета на другие расходы (получено)
- 4242002 А&Т из государственного бюджета на другие расходы (используются в соответствии с установленными условиями)
- 4242003 А&Т из государственного бюджета на другие расходы (переведены другой организации государственного сектора)
- 4242004 А&Т из государственного бюджета на другие расходы (возвращено провайдеру)

Характеристики регистрационного счета

Кодекс функций правительства (COFOG)

- **01** Общие государственные услуги
- **02** Оборона
- **03** Общественный порядок и безопасность
- **04** Экономические отношения
- **05** Охрана окружающей среды
- **06** Жилищно-коммунальное хозяйство
- **07** Здравоохранение
- **08** Отдых, культура и религия
- **09** Образование
- **10** Социальное обеспечение

* Пример программ, реализуемых Министерством финансов

** подготовлено в соответствии с ESA 2010

Программа (программа бюджетных расходов)*

- 01.02 Формирование и реализация финансовой политики
- 01.04 Управление государственными долгом
- 01.05 Деятельность государственной налоговой инспекции
- 01.06 Деятельность таможенного департамента

Классификация бюджетных доходов и расходов **

- 2. Расходы
- 2.1. Зарботная плата, оклад и социальные отчисления работодателей (ESA код D.1)
- 2.1.1. Зарботная плата и оклады
- 2.1.2. Социальные отчисления работодателей

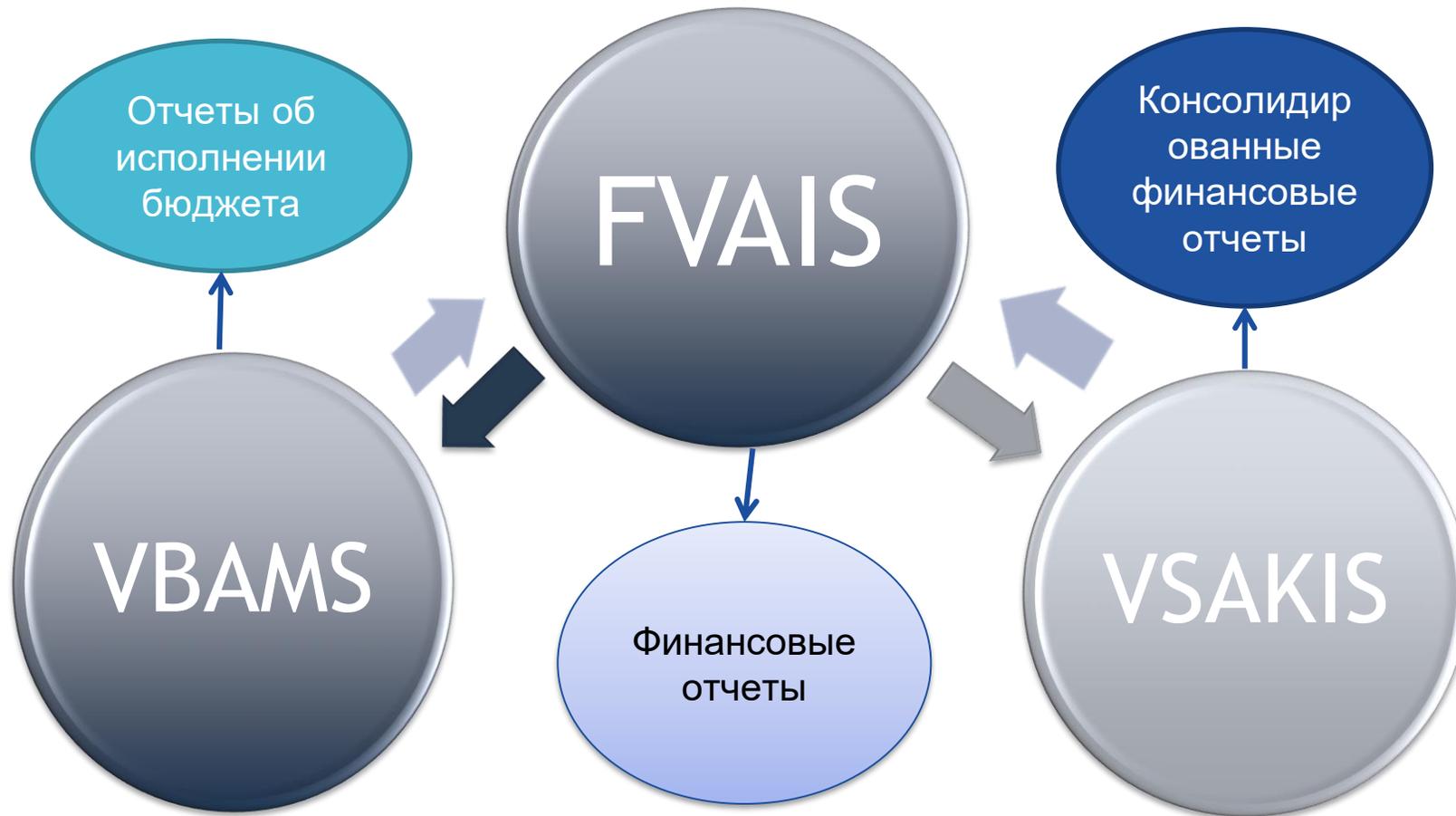
Источник средств

- 1.1. Ассигнования из государственного бюджета
- 1.2. Софинансирование Европейского Союза и другая институциональная финансовая помощь
- 1.3. Европейский союз и другая международная финансовая поддержка
- 1.4. Доходы организаций
- 1.5. государственные резервы
- 1.6. Целевое финансирование из государственного бюджета
- 1.7. Гранты муниципалитетам

Другие характеристики, в зависимости от потребностей

- Проекты
- Контракты
- Ответственные лица
- Коды денежных потоков
- Коды консолидации
- Другое

ИТ системы



FVAIS - Информационная система финансового менеджмента и бухгалтерского учета (Navision)

VBAMS - Система государственного бюджетирования, бухгалтерского учета и платежей (Navision)

VSAKIS - Система бухгалтерского учета и консолидации информации в государственном секторе (SAP)

Пример (Организация государственного сектора рассчитывает подоходный налог с физических лиц и платит напрямую государственной налоговой инспекции)

<i>Затраты по зарплатам и окладам</i> D 8701001	01.02.01.01.01	Министерство финансов
	2.1.1.1.1.1	Зарплаты и оклады в денежном выражении
	01.01.02.09	Расходы на управление учреждением
	150 1.1.1.1.1	Средства государственного бюджета
<i>Подоходный налог с физических лиц к оплате</i> K 6923001	01.02.01.01.01	Министерство финансов
	2.1.1.1.1.1	Зарплаты и оклады в денежном выражении
	01.01.02.09	Расходы на управление учреждением
	150 1.1.1.1.1	Средства государственного бюджета
<i>Подоходный налог с физических лиц к оплате</i> D 6923001	01.02.01.01.01	Министерство финансов
	2.1.1.1.1.1	Зарплаты и оклады в денежном выражении
	01.01.02.09	Расходы на управление учреждением
	150 1.1.1.1.1	Средства государственного бюджета
<i>Банковский счет</i> K 2411101	01.02.01.01.01	Министерство финансов
	2.1.1.1.1.1	Зарплаты и оклады в денежном выражении
	01.01.02.09	Расходы на управление учреждением
	150 1.1.1.1.1	Средства государственного бюджета



Пример (Организация государственного сектора платит налог на доходы физических лиц напрямую государственной налоговой инспекции, используя VBAMS)

дебиторская задолженность A&T согласно централизованным платежам

D 2221007

A&T из государственного бюджета на другие расходы (дебиторская задолженность) 150

K 4142001

150

A&T из государственного бюджета на другие расходы (дебиторская задолженность)

D 4142001

150

A&T из государственного бюджета на другие расходы (получено)

K 4242001

150

A&T из государственного бюджета на другие расходы (использовано)

D 4242002

Использованные A&T из государственного бюджета на другие расходы income 150

K 7024001

150

Подходный налог с физических лиц к оплате

D 6923001

150

дебиторская задолженность A&T согласно централизованным платежам 150

K 2221007

150

Преимущества



Облегчает подготовку консолидированных финансовых отчетов государственного сектора.

Легче общаться, так как все организации государственного сектора говорят на одном языке.

Использование характеристик не перегружает план счетов.

Служат финансовым, бюджетным потребностям и потребностям финансовой статистики.



MINISTRY OF FINANCE
of the Republic of Lithuania
