



Изменения в бухгалтерской (финансовой)  
отчетности за 2018 год  
Инструкции 191н и 33н  
(внедрение с 01.01.2018 федеральных  
стандартов бухгалтерского учета для  
организаций государственного сектора)

№ п/п	Федеральный стандарт (ФС)	Дата (срок) вступления в силу ФС
1	Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности для организаций государственного сектора (256н)	01.01.2018
2	Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности (260н)	01.01.2018
3	Основные средства (257н)	01.01.2018
4	Аренда(258н)	01.01.2018
5	Обесценение активов(259н)	01.01.2018

# **АКТИВ**

---

**АКТИВ** – это имущество, включая наличные и безналичные денежные средства, принадлежащее субъекту учета и находящееся в его пользовании, **контролируемое** им в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, от которого ожидается поступление **полезного потенциала** или **экономических выгод**



2 0 1 7 г					Основные средства	2018 г					Основные средства
1	0	1	1	0	Основные средства – недвижимое имущество учреждения	1	0	1	1	0	Основные средства – недвижимое имущество учреждения
1	0	1	0	1	Жилые помещения	1	0	1	0	1	Жилые помещения
1	0	1	0	2	Нежилые помещения	1	0	1	0	2	Нежилые помещения (здания и сооружения)
1	0	1	0	3	Сооружения	1	0	1	0	3	<b>Инвестиционная недвижимость</b>
1	0	1	0	4	Машины и оборудование	1	0	1	0	4	Машины и оборудование
1	0	1	0	5	Транспортные средства	1	0	1	0	5	Транспортные средства
1	0	1	0	6	Производственный и хозяйственный инвентарь	1	0	1	0	6	<b>Инвентарь производственный и хозяйственный</b>
1	0	1	0	7	Библиотечный фонд	1	0	1	0	7	<b>Биологические ресурсы</b>
1	0	1	0	8	Прочие основные средства	1	0	1	0	8	Прочие основные средства



2017г					Амортизация		2018г					Амортизация
1	0	4	0	0	Амортизация		1	0	4	0	0	Амортизация
1	0	4	1	0	Амортизация недвижимого имущества учреждения		1	0	4	1	0	Амортизация недвижимого имущества учреждения
1	0	4	2	0	Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения		1	0	4	2	0	Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения
1	0	4	3	0	Амортизация иного движимого имущества учреждения		1	0	4	3	0	Амортизация иного движимого имущества учреждения
1	0	4	4	0	Амортизация предметов лизинга		1	0	4	4	0	Амортизация прав пользования активами
1	0	4	5	0	Амортизация имущества, составляющего казну		1	0	4	5	0	Амортизация имущества, составляющего казну
							1	0	4	9	0	Амортизация имущества в концессии



# Инструкция № 157н

---

Земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), **а также земельные участки по которым собственность не разграничена, вовлекаемые уполномоченными органами власти (органами местного самоуправления) в хозяйственный оборот,** учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета **10300 "Непроизведенные активы"** на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, **по их кадастровой стоимости (стоимости, указанной в документе на право пользования земельным участком, расположенном за пределами территории Российской Федерации), а при отсутствии кадастровой стоимости земельного участка - по стоимости, рассчитанной исходя из наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра земельного участка, граничащего с объектом учета, либо, при невозможности определения такой стоимости, - в условной оценке, один квадратный метр - 1 рубль (на счете 010313000 «Прочие непроизведенные активы - недвижимое имущество учреждения»)**

---



**2 0 1 7 г****2018 г****КОСГУ 350****450****1 1 1 4 0*****Права пользования нефинансовыми активами*****1 1 1 4 1*****Права пользования жилыми помещениями*****1 1 1 4 2*****Права пользования нежилыми помещениями  
(зданиями и сооружениями)*****1 1 1 4 4*****Права пользования машинами и оборудованием*****1 1 1 4 5*****Права пользования транспортными средствами*****1 1 1 4 6*****Права пользования инвентарем  
производственным и хозяйственным*****1 1 1 4 7*****Права пользования биологическими ресурсами*****1 1 1 4 8*****Права пользования прочими основными  
средствами*****1 1 1 4 9*****Права пользования произведенными активами***

<b>2 0 1 7 г</b>				<b>2018 г</b>				<b>КОСГУ 450</b>	
				<b>1</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<i>Амортизация прав пользования активами</i>
				<b>1</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>1</b>	<i>Амортизация прав пользования жилищами</i>
				<b>1</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<i>Амортизация прав пользования зданиями (кроме жилых) и сооружениями</i>
				<b>1</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<i>Амортизация прав пользования машинами и оборудованием</i>
				<b>1</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<i>Амортизация прав пользования транспортными средствами</i>
				<b>1</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>6</b>	<i>Амортизация прав пользования инвентарем производственным и хозяйственным</i>
				<b>1</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>7</b>	<i>Амортизация прав пользования биологическими ресурсами</i>
				<b>1</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>8</b>	<i>Амортизация прав пользования прочими основными средствами</i>
				<b>1</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>9</b>	<i>Амортизация прав пользования произведенными активами</i>



---

# Основные мероприятия по формированию входящих остатков по объектам учета операционной аренды



## Основные мероприятия по формированию входящих остатков по объектам учета операционной аренды

- **провести инвентаризацию** объектов имущества, полученных (переданных) в пользование в соответствии с договорами, заключенными до 1 января 2018 года и действующими в период применения СГС «Аренда»
- **определить оставшиеся сроки полезного использования** объектов операционной аренды (оставшиеся сроки пользования объектами имущества)
- **определить суммы обязательств по уплате арендных платежей** за оставшиеся сроки полезного использования объектов (начиная с 2018 года и до завершения сроков использования объектов учета аренды)
- **сформировать Бухгалтерскую справку** (ф. 0504833) в целях формирования в межотчетный период входящих остатков по объектам учета аренды:

# Арендатор (пользователь) объектов учета операционной аренды формирует входящие остатки

в суммах прав пользования объектами операционной аренды

Дт 0 111 4х 000 Кт 0 401  
30 000

объем принятых обязательств по оплате арендных платежей

Дт 0 401 30 000 Кт 0 302 24  
000

обеспечивается сверка показателей, принимаемых объектов учета аренды на балансовые счета

объема принятых обязательств, отраженных по итогам 2017 года **0 502 01 000,**  
**0 502 02 000**

по **з/сч 01** «Имущество в пользовании» отражается выбытие (уменьшение) объектов, находящихся в пользовании

**Арендодатель (балансодержатель) объектов учета операционной аренды формирует входящие остатки**

в  $\Sigma$  расчетов с пользователями имущества по арендным платежам за оставшиеся сроки полезного использования объектов учета аренды

**Дт 0 205 21 000    Кт  
0 401 30 000**

одновременно отражается объем ожидаемого дохода от арендных платежей

**Дт 0 401 30 000    Кт 0 401 40 121**

проводит сверку показателей принимаемых объектов учета аренды **на балансовые счета**

показателей, отраженных по итогам 2017 года (по состоянию на 01.01. 2018 )  
**по з/сч 25 и 26**

- Кроме того, субъекту учета необходимо проверить **наличие информации** о передаче имущества (части имущества) иному пользователю в рамках операционной аренды в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031)
- При отсутствии указанной информации в Инвентарной карточке (ф.0504031), ее необходимо внести
- **Дополнительно** субъект учета осуществляет **сверку прогнозных показателей** по доходам бюджета (доходам по данным Плана финансово-хозяйственной деятельности) с объемом ожидаемых доходов от арендных платежей (счет **401 40 121**) и по необходимости их уточнить

---

Основные мероприятия по  
формированию входящих остатков  
по объектам учета **финансовой**  
**(неоперационной) аренды**



## Основные мероприятия по формированию входящих остатков по объектам учета **финансовой (неоперационной) аренды**

- **Провести инвентаризацию объектов имущества**, полученных (переданных) в пользование в соответствии с договорами, заключенными до 1 января 2018 года и действующими в период применения СГС «Аренда» (по договорам со сроком действия как в 2017 году, так и в год(ы), следующий(ие) за ним)
- **Определить оставшиеся сроки полезного использования** объектов финансовой (неоперационной) аренды (оставшиеся сроки пользования объектами имущества, оставшиеся сроки выкупа имущества)
- **Определить суммы обязательств** по уплате арендных платежей за оставшиеся сроки полезного использования объектов (начиная с 2018 года и до завершения сроков использования объектов учета аренды)

**Арендодатель (балансодержатель) объектов учета финансовой (неоперационной) аренды формирует входящие остатки**

Выбытие объекта переданного в финансовую аренду

**Дт 0 401 30 000 Кт 0 101 хх 410**

**Дт 0 104 хх 411 Кт 0 401 30 000**

в  $\Sigma$  расчетов с пользователями имущества по арендным платежам за оставшиеся сроки полезного использования объектов учета аренды

**Дт 0 205 22 000 Кт 0 401 30 000**

одновременно отражается объем ожидаемого дохода от арендных платежей

**Дт 0 401 30 000 Кт 0 401 40 122**

проводит сверку показателей принимаемых объектов учета аренды **на балансовые счета**

показателей, отраженных по итогам 2017 года (по состоянию на 01.01. 2018 )  
**по з/сч 25 и 26**

**Арендатор** (пользователь) объектов учета финансовой (неоперационной) аренды формирует входящие остатки

Отражение объекта ОС на балансовых счетах

Дт 0 101 хх 000    Кт 0 401  
30 000

Объем принятых обязательств по оплате арендных платежей

Дт 0 401 30 000    Кт 0 302 24  
000

обеспечивается сверка показателей, принимаемых объектов учета аренды на балансовые счета

объема принятых обязательств, отраженных по итогам 2017 года **0 502 01 000,**  
**0 502 02 000**

по **з/сч 01** «Имущество в пользовании» отражается выбытие (уменьшение) объектов, находящихся в пользовании

2 0 1 7 г

2018 г

КОСГУ 412, 432

1 1 4 1 0

*Обесценение недвижимого имущества учреждения*

1 1 4 3 0

*Обесценение иного движимого имущества учреждения*

1 1 4 6 0

*Обесценение произведенных активов*



# Обесценение актива

---

**Обесценение актива**

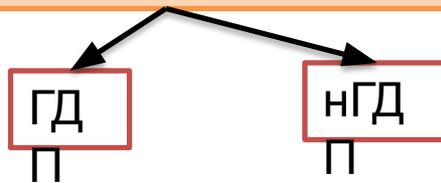
**- это снижение стоимости**

**актива, превышающее плановое (нормальное) снижение его стоимости в связи с владением (использованием) таким активом (нормальным физическим и (или) моральным износом), связанное со снижением ценности актива.**



# Процесс обесценения

1. Определяем категорию к которой относится актив



2. Проверка наличия признаков

обесценения  
Если признаки  
обесценения  
выявлены

3. Проверяем справедливую стоимость

4. Признаем убыток от обесценения

5. Распределяем его на активы, входящие в ЕГДП

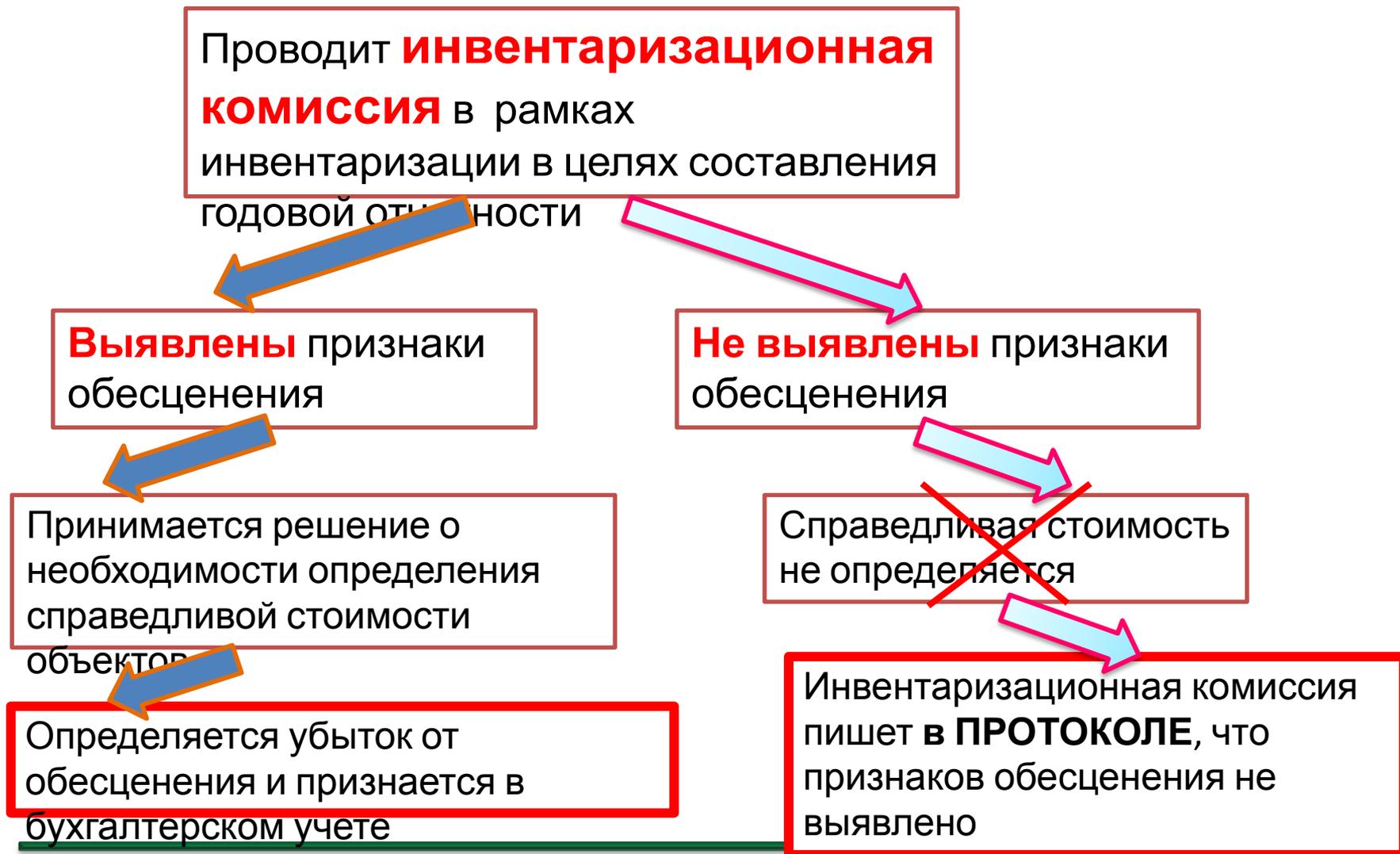


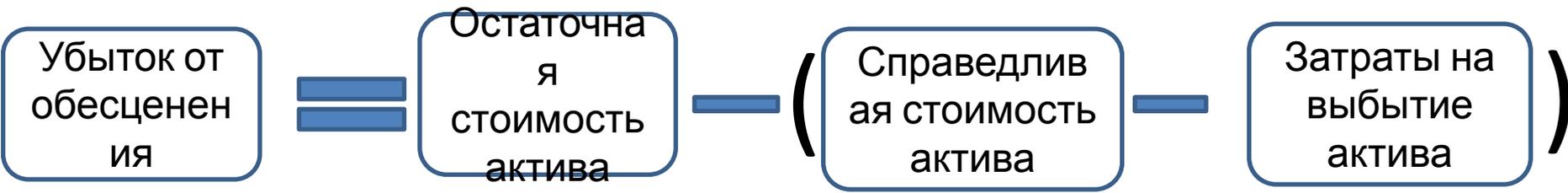
Информацию о категории актива и сумму убытка от обесценения необходимо отражать в карточке объекта

Дт 040120274 Кт 0114ХХ412 (432)



# Процедура тестирования на наличие обесценения





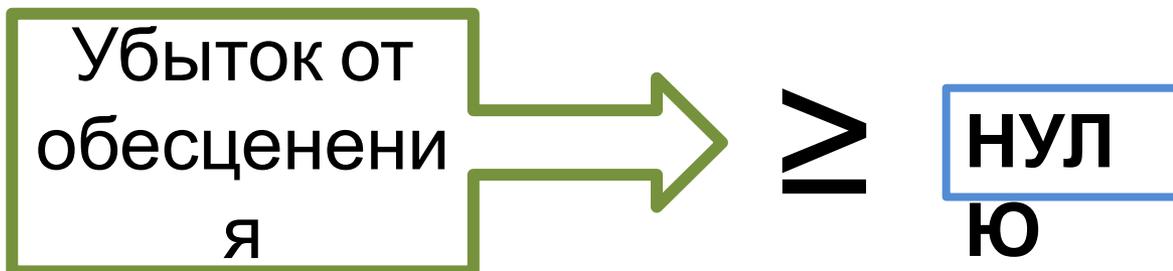
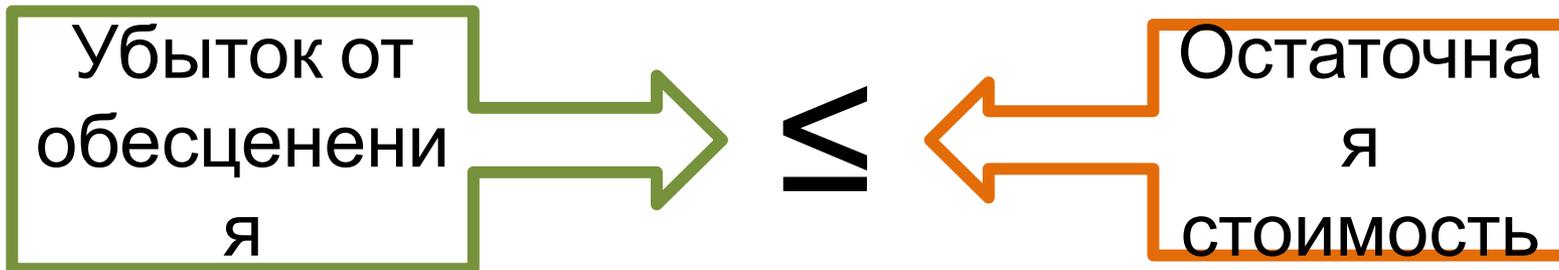
Убыток от обесценения актива



**единовременно** признается в составе расходов отчетного периода

**Сумма ранее начисленной амортизации актива не корректируется**





Минуса быть не может



По суммам убытка от обесценения актива, признанного или восстановленного в течение периода, субъект учета раскрывает следующую информацию

- ✓ **события и обстоятельства**, которые привели к признанию или восстановлению убытка от обесценения актива
- ✓ **сумму признанного или восстановленного** убытка от обесценения актива
- ✓ **группа, к которой относится актив**, если предоставление такой информации предусмотрено нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности
- ✓ **методы, использованные для определения справедливой стоимости** при проведении теста на обесценение

**В**

**Балансах**

- **Активы и обязательства**
  - **Долгосрочные (внеоборотные)**
  - **Краткосрочные (оборотные)**



**АКТИВ** классифицируется как краткосрочный (оборотный), если он удовлетворяет хотя бы одному из критериев:

---

## • Краткосрочный

- актив предназначен для потребления, передачи (продажи) или обращения в денежные средства (иные активы) **в течение 12 месяцев после отчетной даты**
- актив представляет собой **финансовый актив**, классифицируемый в соответствии с НПА, как краткосрочный актив
- актив представляет собой **денежные средства или эквиваленты денежных средств** (легкообратимые, в известную сумму денежных средств. Например, депозиты до востребования) при условии отсутствия ограничений на их обмен или использование для погашения обязательств в течение периода, **не превышающего 3 месяцев после отчетной даты**



# КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

---

- Краткосрочные (оборотные) активы – выполнение одного из трех критериев
- Все прочие активы, включая материальные, нематериальные и финансовые активы, классифицируются как долгосрочные (внеоборотные)

Д



**Обязательство** классифицируется как краткосрочное, если оно удовлетворяет хотя бы одному из критериев:

---

## • Краткосрочное

- **предполагается погашение обязательства в течение 12 месяцев после отчетной даты** (даже если первоначальный срок погашения превышал 12 месяцев)
- обязательство представляет собой **финансовое обязательство**, классифицируемое в соответствии с НПА как краткосрочное обязательство
- у субъекта отчетности **отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства** как минимум на 12 месяцев после отчетной даты



# КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

---

## К

- Краткосрочные (оборотные) обязательства – выполнение одного из трех критериев
- Все [REDACTED] как долгосрочные (внеоборотные)

## Д



# Краткосрочные и долгосрочные обязательства



**Всегда краткосрочные обязательства**

***Начисленная заработная плата, депоненты, другие начисленные расходы, связанные с осуществлением деятельности субъекта отчетности***

***Кредиторская задолженность по налогам, сборам и другим обязательным платежам*** в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации (за исключением инвестиционных налоговых кредитов, предоставленных в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, срок предоставления которых превышает 12 месяцев после отчетной даты)



# Долгосрочные активы и обязательства

---

Долгосрочными активами и обязательствами является:

**то что будет (ожидается)**

спустя 12 месяцев после  
отчетной даты (будущее)



а не то

- что уже произошло
- не то что у субъекта отчетности  
есть больше 12 месяцев

**На уровне счетов бухгалтерского учета не планируется  
классификация на долгосрочные и краткосрочные активы и  
обязательства**

---



---

# Изменения в Балансах

**ф. 0503130**

**ф. 0503120**

**ф. 0503230**

**ф.0503320**

**ф.0503730**



ГЛАВНОГО АДМИНИСТРАТОРА, АДМИНИСТРАТОРА ДОХОДОВ БЮДЖЕТА

на 1 \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.  
 Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств,  
 главный администратор, администратор доходов бюджета,  
 главный администратор, администратор источников  
 финансирования дефицита бюджета

**Ф.**  
**0503130**

КОДЫ	0503130
Дата	
по ОКПО	
ИНН	
Глава по БК	
ОКВЭД	
по ОКТМО	
по ОКЕИ	383

Наименование бюджета  
 Периодичность: годовая  
 Единица измерения: руб.

АКТИВ	Код стро-ки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>I. Нефинансовые активы</b>							
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)*	010						

Непроизведенные активы (010300000)** (остаточная стоимость)	070	
Материальные запасы (010500000), всего	080	
<b>из них:</b> <b>внеоборотные</b>	081	
Права пользования активами (011100000)** (остаточная стоимость), всего	100	
<b>из них:</b> <b>долгосрочные</b>	101	
Вложения в нефинансовые активы (010600000), всего	120	
<b>из них:</b> <b>внеоборотные</b>	121	

Долгосрочные  
(внеоборотные  
)

**II. Финансовые активы****Ф. 0503130**

<b>Денежные средства учреждения (020100000), всего</b>	<b>200</b>
<b>в том числе:</b>	
<b>денежные средства на лицевых счетах (020110000)</b>	<b>201</b>
<b>денежные средства на счетах в кредитной организации (020120000)</b>	<b>203</b>
<b>из них:</b>	<b>Изменилась структура раскрытия информации , отраженной на счете 020100000</b>
<b>на депозитах (020122000)</b>	
<b>из них:</b>	
<b>долгосрочные</b>	<b>205</b>
<b>в иностранной валюте (020127000)</b>	<b>206</b>
<b>денежные средства в кассе учреждения (020130000)</b>	<b>207</b>

Финансовые вложения (020400000), всего	240
<b>из них:</b> <b>долгосрочные</b>	<b>Ф. 0503130</b> 241
Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	250
<b>из них:</b> <b>долгосрочная</b>	251
Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000), всего	260
<b>из них:</b> <b>долгосрочная</b>	261
Расчеты по кредитам, займам (ссудам) (020700000), всего	270
<b>из них:</b> <b>долгосрочные</b>	271
Прочие расчеты с дебиторами (021000000), всего	280
из них:	
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	282
Вложения в финансовые активы (021500000)	290
<b>Итого по разделу II</b> (стр. 200+стр. 240+стр. 250+стр. 260+ стр. 270+стр. 280+ стр.290)	<b>340</b>

Показатели активов раскрываются в нетто-оценке, то есть **вычетом любой накопленной амортизации амортизируемых активов, убытков от обесценения** (п.32 СГС «Представление бухгалтерской отчетности») за

Без детализации  
счетов по  
аналитике

## I. Нефинансовые активы

Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)*	010	
Уменьшение стоимости основных средств**, всего*	020	
<b>из них:</b>		
<b>амортизация основных средств*</b>	021	
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010 - стр. 020)	030	
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)*	040	
Уменьшение стоимости нематериальных активов	050	
<b>из них:</b>		
<b>амортизация нематериальных активов*</b>	051	
Нематериальные активы**		
(остаточная стоимость, стр. 040 - стр. 050)	060	

Уменьшение =  
Амортизация +  
Обесценение

Непроизведенные активы (010300000)** (остаточная стоимость)	<b>Уменьшение = Амортизация + Обесценение</b>	070	
Материальные запасы (010500000), всего		080	
<b>из них:</b>			
<b>внеоборотные</b>		081	
Права пользования активами (011100000)** (остаточная стоимость), всего	<b>Права пользования активами</b>	100	
<b>из них:</b>			
<b>долгосрочные</b>		101	
Вложения в нефинансовые активы (010600000), всего		120	
<b>из них:</b>			
<b>внеоборотные</b>		121	
Нефинансовые активы в пути (010700000)			
Нефинансовые активы имущества казны (010800000)** (остаточная стоимость)			
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)		150	
<b>Расходы будущих периодов (040150000)</b>	<b>Расходы будущих периодов</b>	160	
<b>Итого по разделу I</b> (стр. 030+стр. 060+стр. 070+стр. 080+стр. 100+стр. 120+стр. 130+стр. 140+стр. 150+стр. 160)		<b>190</b>	

Финансовые вложения (020400000), всего	240
из них:	
долгосрочные	241
Ф. 0503130	
Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	250
из них:	
долгосрочная	251
Информация по дебиторской задолженности по доходам	
Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000), всего	260
из них:	
долгосрочная	261
Информация по дебиторской задолженности по выплатам	
Расчеты по кредитам, займам (ссудам) (020700000)	270
из них:	
долгосрочные	271
Прочие расчеты с дебиторами (021000000), всего	280
из них:	
<b>расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)</b>	282
Вложения в финансовые активы (021500000)	290
Итого по разделу II (стр. 200+стр. 240+стр. 250+стр. 260+ стр. 270+стр. 280+ стр.290)	340
БАЛАНС (стр. 190+стр. 340)	350

Ф. 0503130

Кредиторская задолженность по доходам  
(020500000, 020900000)

470

**из них:**  
**долгосрочная**

Информация о кредиторской  
задолженности по доходам

471

**Доходы будущих периодов (040140000), всего**

**510**

**Резервы предстоящих расходов (040160000), всего**

**520**

**Итого по разделу III (стр. 400+стр. 410+стр. 420+стр. 430+стр. 470+стр. 480+стр. 490 + стр. 510 + стр. 520)**

550

#### **IV. Финансовый результат**

**Финансовый результат экономического субъекта**

**570**

**БАЛАНС (стр. 550+стр. 570)**

700

**«БАЛАНС  
ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) УЧРЕЖДЕНИЯ**

на 1 \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Форма по ОКУД

КОДЫ

0503730

Дата

ОКВЭД

по ОКПО

ИНН

по ОКТМО

по ОКПО

ИНН

Глава по БК

по ОКЕИ

383

**Ф. 0503730**

Учреждение  
Обособленное подразделение  
Учредитель  
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя  
Периодичность: годовая  
Единица измерения: руб

АКТИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
		3	4	5	6	7	8	9	10
1	2								

**III. Обязательства**

Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (030100000), всего	400
из них:	
долгосрочные	401

Кредиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	470
из них:	
долгосрочная	471
Расчеты с учредителем (021006000)	480
Доходы будущих периодов (040140000)	510
Резервы предстоящих расходов (040160000)	520
<b>Итого по разделу III</b> (стр. 400+стр. 410+стр. 420+стр. 430+стр. 470+стр. 480+стр. 510+стр. 520)	550

**Расчеты с  
учредителем**

**IV. Финансовый результат**

Финансовый результат экономического субъекта	570
----------------------------------------------	-----

**СПРАВКА**  
о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах

**ф.**  
**0503130**

Номер забалансового счета	Наименование забалансового счета, показателя	На начало года	На конец отчетного периода
1	2	4	5
01	Имущество, полученное в пользование		
02	Материальные ценности на хранение		
03	Бланки строгой отчетности		
04	Задолженность неплатежеспособных дебиторов		

**Без  
детализации**

24	<b>Нефинансовые активы, переданные в доверительное управление</b>	240
25	Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)	250
26	Имущество, переданное в безвозмездное пользование	260
27	Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)	270
29	Представленные субсидии на приобретение жилья	280
30	Расчеты по исполнению денежных обязательств через третьих лиц	290
31	Акции по номинальной стоимости	300
40	<b>Финансовые активы в управляющих компаниях</b>	310
42	Бюджетные инвестиции, реализуемые организациями	320

Вид имущества

1. Нефинансовые активы

Ф.

0503168

Счет аналитического учета		Код строки	Наличие на начало года	Поступление (увеличение)			Выбытие (уменьшение)			Наличие на конец года
наименование	код			всего	из них		всего	из них		
					получено безвозмездно	оприходовано неучтенных (востановлено в учете)		передано безвозмездно	в результате недостач, хищений	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>1. Движение основных средств</b>										
<b>1.1. Основные средства</b>										
Жилые помещения	0101X1000	010								
Нежилые помещения (здания и сооружения)	0101X2000	011								
Инвестиционная недвижимость	0101X3000	012								

**Обесценение основных средств**

<b>1.3. Обесценение основных средств</b>	011400000	060
Обесценение жилых помещений	011411000	061
Обесценение нежилых помещений (зданий и сооружений)	0114X2000	062
Обесценение инвестиционной недвижимости	0114X3000	063
Обесценение машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения	011434000	064
Обесценение транспортных средств	0114X5000	065
Обесценение инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого имущества учреждения	011436000	066
Обесценение биологических ресурсов - иного движимого имущества учреждения	011437000	067
Обесценение прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения	011438000	068

**Права  
пользования  
активами**

<b>2. Движение нематериальных активов</b>		
<b>2.1. Нематериальные активы</b>	0102X0000	110
<b>2.2. Амортизация нематериальных активов</b>	010439000	120
<b>2.3. Обесценение нематериальных активов</b>	011439000	125

<b>3. Движение произведенных активов</b>		
<b>3.1. Произведенные активы</b>	<b>010300000</b>	<b>150</b>
Земля	0103X1000	151
Ресурсы недр	0103X2000	152
Прочие произведенные активы	0103X3000	153
<b>3.2. Обесценение произведенных активов</b>	<b>01146X000</b>	<b>160</b>
Обесценение земли	011461000	161
Обесценение ресурсов недр	011462000	162
Обесценение прочих произведенных активов	011463000	163

<b>5. Права пользования активами</b>		
<b>5.1. Права пользования нефинансовыми активами</b>	<b>01114X000</b>	<b>260</b>
Права пользования жилыми помещениями	011141000	261
Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)	011142000	262
Права пользования машинами и оборудованием	011144000	263
Права пользования транспортными средствами	011145000	264

**Амортизация  
прав  
пользования  
активами**

<b>5.2 Амортизация прав пользования активами</b>	<b>01044X000</b>	<b>270</b>
Амортизация прав пользования жилыми помещениями	010441000	271
Амортизация прав пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)	010442000	272
Амортизация прав пользования машинами и оборудованием	010444000	273

# Забалансовые счета

## 3. Движение материальных ценностей на забалансовых счетах

Ф.

Форма 0503168 с. 5

0503168

Забалансовый счет		Код строки	Наличие на начало года	Поступление (увеличение)	Выбытие (уменьшение)	Наличие на конец года
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
<b>1. Имущество, полученное в пользование</b>	01	490				
из них недвижимое имущество		491				

<b>1. Имущество, полученное в пользование</b>	01	490
из них недвижимое имущество		491
<b>2. Материальные ценности, принятые на хранение</b>	02	500
<b>из них на хранении</b>		501
<b>признано не активами</b>		<b>502</b>

<b>6. Имущество, переданное в безвозмездное пользование</b>	26	560
<b>В ТОМ ЧИСЛЕ ПО ЛЬГОТНОЙ АРЕНДЕ</b>		<b>561</b>
<b>из них недвижимое</b>		<b>562</b>
<b>ПО ИНЫМ ОСНОВАНИЯМ</b>		<b>563</b>
<b>из них недвижимое</b>		<b>564</b>

Ф.

0503768

<i>11. Имущество, переданное в безвозмездное пользование, всего</i>	26	560
в том числе:		
переданное в аренду (пользование) на льготных условиях, всего		570
основные средства, всего		580
из них:		
недвижимое имущество		581
особо ценное движимое имущество		582
нематериальные активы, всего		590
из них:		
особо ценное движимое имущество		591
материальные запасы, всего		600
из них:		
особо ценное движимое имущество		601
непроизведенные активы		610

Ф.

0503768

Забалансовый счет

наименование	код	Код строки
1	2	3
переданное в пользование по иным основаниям, всего		620
основные средства, всего		630
из них:		
недвижимое имущество		631
особо ценное движимое имущество		632
нематериальные активы, всего		640
из них:		
особо ценное движимое имущество		641
материальные запасы, всего		650
из них:		
особо ценное движимое имущество		651
непроизведенные активы		660

1. Нефинансовые активы

Ф.  
0503168

Счет аналитического учета		Код строки	Наличие на начало года	Поступление (увеличение)			Выбытие (уменьшение)			Наличие на конец года
наименование	код			всего	из них		всего	из них		
					получено безвозмездно	оприходовано неучтенных (восстановлено в учете)		передано безвозмездно	в результате недостатка, хищений	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1. Движение основных средств					}						
1.1. Основные средства	010100000	010									
Жилые помещения	0101X1000	011									
Нежилые помещения (здания и сооружения)	0101X2000	012									

Гр.11=гр.4+ гр.5- гр.8

Амортизация биологических ресурсов	0104X7000	057		x	x	x				
Амортизация прочих основных средств	0104X8000	058		x	x	x				
1.3. Обесценение основных средств	011400000	060				x	x			
Обесценение жилых помещений	011411000	061				x	x			
Обесценение нежилых помещений (зданий и сооружений)	0114X2000	062				x	x			

Гр.11= гр.4+ гр.8

Гр.11= гр.4+гр.5+гр.8

# Ф. 0503768

Счет аналитического учета		Код строки	Наличие на начало года	Поступление (увеличение)			
наименование	код			всего	из них		
					получено безвозмездно	оприходовано неучтенных (восстановлено в учете)	
1	2	3	4	5	6	7	
<b>1.1. Основные средства, всего</b>	010100000	310	}	Гр.11=гр.4+ гр.5-гр.8			
из них:							
недвижимое имущество	010110000	311					
<b>особо ценное имущество</b>	<b>010120000</b>	<b>312</b>					
<b>1.2. Амортизация основных средств, всего</b>	010400000	320	}	Гр.11= гр.4+ гр.8	X	X	
из них:							
недвижимое имущество	010410000	321				X	X
<b>особо ценное имущество</b>	<b>010420000</b>	<b>322</b>		X	X		
<b>1.3. Обесценение основных средств, всего</b>	011400000	325	}	Гр.11= гр.4+гр.5+гр.8	X	X	
из них:							
недвижимое имущество	011410000	326				X	X
<b>особо ценное имущество</b>	<b>011420000</b>	<b>327</b>		X	X		

# Существенность ошибок

**Ошибки и искажения являются существенными, если показатели (аналитические показатели) бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта учета влияют на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности и на экономическое решение учредителей учреждения (пользователей информации), а (определения) исполнения субъектом учета (субъектом отчетности) и условий получения субсидий бюджетными (автономными) учреждениями**

условий получения бюджетных кредитов

межбюджетных  
трансфертов

иных бюджетных ограничений

# ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК отчетного периода

---

□ По решению субъекта учета

- до подписания отчетности
- после осуществления **внутреннего контроля** после подписания отчетности

но до предельной даты ее представления  
**ГРБС (Учредителю)**

---



# ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК отчетного периода

□ по решению уполномоченного органа по результатам



## Дата принятия и утверждения

---

Дата принятия отчетности уполномоченным органом - **дата проставления им отметки** (направления уведомления) о принятии отчетности по результатам проведения камеральной проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности

Дата утверждения — **утверждение отчета об исполнении бюджета** соответствующего публично-правового образования или дата утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

---



# Камеральная проверка отчетности

---

**Камеральная проверка отчетности** - проверка отчетности на соответствие установленным требованиям к ее составлению и представлению путем выверки показателей представленной отчетности по установленным контрольным соотношениям

Данные отчетности, подвергнутой камеральной проверке — это основа **формирования консолидированной отчетности**



## **Уведомление о результатах камеральной проверки**

---

Субъект консолидированной отчетности уведомляет субъекта отчетности, предоставившего бухгалтерскую (финансовую) отчетность, о результатах камеральной проверки путем направления:

- **Уведомления о принятии отчетности**  
**ИЛИ**
- **Уведомления о несоответствии отчетности**  
**требованиям по составлению**



# Исправление ошибок

- Бухгалтерская справка

- **Ошибка**

- Бухгалтерская справка

- **Наименование исправляемого регистра бухгалтерского учета (Журнала операций)**
- **Номер регистра (при наличии)**
- **Период, за который был составлен регистр**
- **Период, в котором были выявлены ошибки**

- Бухгалтерская справка

- **Бухгалтерские записи по исправлению ошибок прошлых лет подлежат обособлению:**
- **в бухгалтерском (бюджетном) учете**
- **бухгалтерской (финансовой) отчетности**

# В целях обособления операций, связанных с исправлением ошибок

Консолидируемые расчеты года, предшествующие отчетному*	0	0	3	0	4	8	4	0	0	0
Консолидируемые расчеты года иных прошлых лет*	0	0	3	0	4	9	4	0	0	0
Иные расчеты года, предшествующего отчетному*	0	0	3	0	4	8	6	0	0	0
Иные расчеты прошлых лет*	0	0	3	0	4	9	6	0	0	0
Доходы финансового года, предшествующего отчетному*	0	0	4	0	1	1	8	0	0	0
Доходы прошлых финансовых лет*	0	0	4	0	1	1	9	0	0	0
Расходы финансового года, предшествующего отчетному*	0	0	4	0	1	2	8	0	0	0
Расходы прошлых финансовых лет*	0	0	4	0	1	2	9	0	0	0



Ф.

0503173

Код формы по ОКУД

0503173

## Сведения об изменении остатков валюты баланса

Вид деятельности

(бюджетная, средства во временном распоряжении)

## 1. Изменение остатков валюты баланса

АКТИВ	Код строки	Сумма изменений, всего (руб.)	в том числе по причине (руб.)					
			01	02	03	04	05	06
1	2	3	4	5	6	7	8	9

А К Т И В	Код строки	Сумма изменений, всего (руб.)	в том числе по причине (руб.)					
			01	02	03	04	05	06
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>I. Нефинансовые активы</b>								
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)*	010							
Уменьшение стоимости основных средств,** всего*	020							
из них:								
амортизация основных средств*	021							
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010 - стр. 020)	030							

01 – реорганизация ,  
изменение типа учреждения

02- внедрение ФСГС

03- ошибки прошлых

04- изменение учетной

05-пересчет показателей

06- иные причины

## 2. Изменения в связи с реорганизацией

Код счета бюджетного учета	Сумма расхождения, руб.	Реквизиты контрагента		Причина расхождения Код//Пояснения
		код главы по БК	Код элемента бюджета// по ОКТМО	
1	2	3	4	5
Счета актива баланса, итого в том числе:				
Счета пассива баланса, итого в том числе:				

01.1 – реорганизация  
 01.2 – ликвидация  
 01.3 – изменение типа  
 учреждения

---

ПРИМЕРЫ  
исправления  
ошибок прошлых  
лет в 2018 году

---



***1. В 2017 году ошибочно не провели списание материалов со счета 0 105 36 000. Ошибка выявлена в 2018 году***

№	Содержание	Исправительные проводки по правилам, действующим	
		до 2018 года	в 2018 году
1.	Списание МЗ	Дт 0 401 20 272 Кт 0 105 36 440	Дт 0 401 28 272 Кт 0 105 36 440

***2. Материальные запасы стоимостью до 3000 руб. ошибочно приняты в состав основных средств в 2017 году и списаны на 21 счет. Ошибка выявлена в 2018 году***

№	Содержание	Исправительные проводки по правилам, действующим	
		до 2018 года	в 2018 году
1.		Уменьшение з/сч 21	Уменьшение з/сч 21
2.	Принятие к учету МЗ	Дт 0 105 36 340 Кт 0 401 10 189	Дт 0 105 36 340 Кт 0401 18 189

**3. Материальные запасы ошибочно приняты в состав основных средств в прошлые годы. Ошибка выявлена в 2018 году**

№	Содержание	Исправительные проводки по правилам, действующим	
		до 2018 года	в 2018 году
1.	Списание ОС по остаточной стоимости	Дт 0 401 10 172 Кт 0 101 34 410	Дт 0 401 19 172 Кт 0 101 34 410
2.	Списание ранее начисленной амортизации	Дт 0 104 34 411 Кт 0 101 34 410	Дт 0 104 34 411 Кт 0 304 96 730 Дт 0 304 96 830 Кт 0 101 34 410
3.	Принятие к учету МЗ	Дт 0 105 36 340 Кт 0 401 10 189	Дт 0 105 36 340 Кт 0 401 19 189

**4. В 2017 году в стоимость ОС ошибочно не включили расходы по монтажу, услуги по монтажу не были отражены в учете, НДС по услугам не был принят к вычету. Амортизация начислена с меньшей стоимости.**

№	Содержание	Исправительные проводки по правилам, действующим	
		до 2018 года	в 2018 году
1.	Отражены расходы по монтажу без НДС	Дт 2 106 31 310 Кт 2 302 26 730	Дт 2 106 31 310 Кт 2 304 86 730 Дт 2 304 86 830 Кт 2 302 26 730
2.	Выделен НДС	Дт 2 210 12 560 Кт 2 303 26 730	Дт 2 210 12 560 Кт 2 304 86 730 Дт 2 304 86 830 Кт 2 302 26 730
3.	Увеличена стоимость ОС	Дт 2 101 34 310 Кт 2 106 31 310	Дт 2 101 34 310 Кт 2 304 86 730 Дт 2 304 86 830 Кт 2 106 31 310
4.	Принят к вычету НДС	Дт 2 303 04 830 Кт 2 210 12 660	Дт 2 303 04 830 Кт 2 304 86 730 Дт 2 304 86 830 Кт 2 210 12 660
5.	Доначислена амортизация	Дт 2 109 80 271 Кт 2 104 34 411	Дт 2 109 80 217 Кт 2 304 86 730 Дт 2 304 86 830 Кт 2 104 34 411

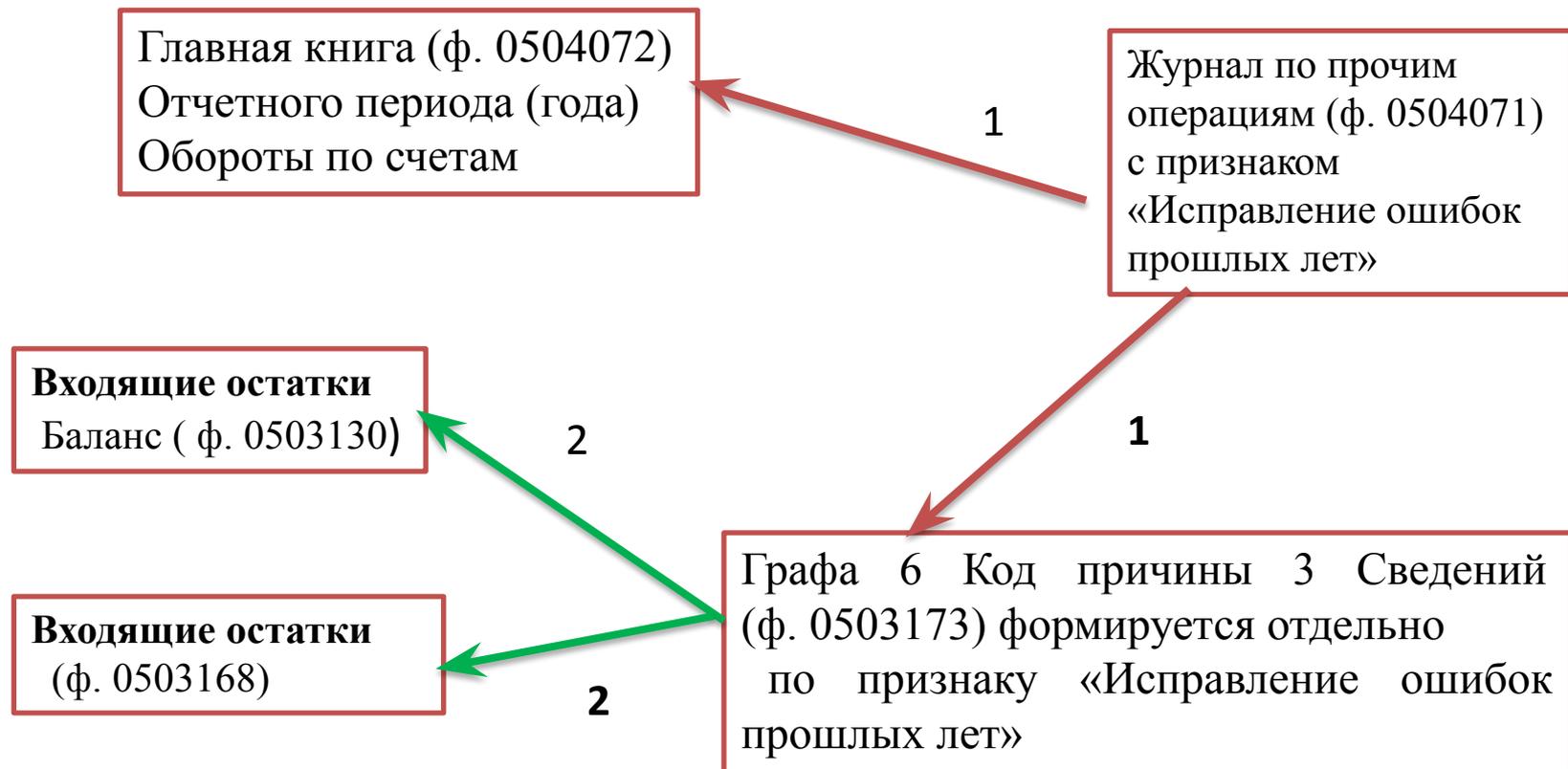
**5. Ошибочно отражено на счете 0 101 10 00 ОС – недвижимое имущество до получения документов, подтверждающих госрегистрацию**

№	Содержание	Исправительные проводки по правилам, действующим	
		до 2018 года	в 2018 году
1.	Исправление ошибки методом «Красное сторно»	Дт 0 101 11 310 Кт 0 106 11 310	Дт 0 101 10 310 Кт 0 304 86 730 Дт 0 304 86 830 Кт 0 106 11 310
2.	Отражение на з/сч 01	Увеличение з/сч 01	Увеличение з/сч 01

**6. При расторжении договора дебиторская задолженность, отраженная на счете 0 206 00 000, не перенесена на счет 0 209 00 000 (в сумме финансовых требований по компенсации затрат государства к получателям авансовых платежей по произведенным предварительным оплатам не возвращенным контрагентом в случае расторжения контракта )**

№	Содержание	Исправительные проводки по правилам, действующим	
		до 2018 года	в 2018 году
1.	Перенос задолженности	Дт 0 209 34 560 Кт 0 206 31 660	Дт 0 209 34 560 Кт 0 304 86 730 Дт 0 304 86 830 Кт 0 206 31 660

# Корректировка ошибок в Главной книге и финансовой (бухгалтерской) отчетности



# Ф. 0503130

АКТИВ	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>I. Нефинансовые активы</b>							
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)*	010						
Уменьшение стоимости основных средств**, всего*	020						
из них: амортизация основных средств*	021						

Входящие остатки, корректируются на величину изменений, отраженных в графе 6 Сведений (ф. 0503173), относительно показателей на конец финансового года, предшествующего отчетному периоду



# Корректировка ошибок в Главной книге и финансовой (бухгалтерской) отчетности

в Главная книга (ф. 0504072)

Журнал по прочим операциям (ф. 0504071) с признаком «Исправление ошибок прошлых лет»

**Обороты**  
(увеличение, уменьшение) **активов, обязательств, доходов, расходов в отчетности текущего финансового года отражаются без учета операций по исправлению ошибок прошлых лет**

Ф.  
0503168

Ф.  
0503121

Ф.  
0503110

Ф.  
0503169



## 1. Нефинансовые активы

Счет аналитического учета		Код строки	Наличие на начало года	Поступление (увеличение)			Выбытие (уменьшение)			Наличие на конец года
наименование	код			всего	из них		всего	из них		
					получено безвозмездно	оприходовано неучтенных (восстановлено в учете)		передано безвозмездно	в результате недостач, хищений	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>1. Движение основных средств</b>										
<b>1.1. Основные средства</b>										
Жилые помещения	0101X1000	011								
Нежилые помещения (здания и сооружения)	0101X2000	012								

Входящие остатки, корректируются на величину изменений, отраженных в графе 6 Сведений (ф. 0503173), относительно показателей на конец финансового года, предшествующего отчетному периоду

Показатели изменений (оборотов по увеличению, уменьшению) активов, в связи с исправлением ошибок прошлых лет, не включаются в показатели увеличений, уменьшений активов за отчетный период





# Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177)

Код формы по ОКУД 0503177

## Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий

Наименование показателя	Код строки	Код расходов по БК	Сумма, руб.	Основные цели произведенных расходов
1	2	3	4	5
<b>1. Проектирование прикладных систем и информационно-коммуникационной инфраструктуры, всего</b>	<b>010</b>	<b>X</b>		
в том числе:				
разработка технической документации	011			
разработка нормативных правовых актов	012			
разработка прочих документов	013			
<b>2. Разработка (доработка) программного обеспечения, всего</b>	<b>020</b>	<b>X</b>		
в том числе:				
разработка программного обеспечения (приобретение исключительных прав)	021			
доработка специализированного программного обеспечения прикладных систем	022			
<b>3. Капитальные вложения в объекты информационно-коммуникационной инфраструктуры, всего</b>	<b>030</b>	<b>X</b>		
в том числе:				
строительство специализированных зданий (помещений) для размещения технических средств и персонала	031			



Исключены формы 0503177, 0503377, 0503777

# П. 38 СГС «Представление бухгалтерской отчетности»

---



При первом применении настоящего СГС «Представление бухгалтерской отчетности» субъектом отчетности раскрываются показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности на своем портале **в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и (или) ином ресурсе в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»**



---

**СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!**

