

Практика применения федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора в 2018 году, новые стандарты 2019 года, КОСГУ 2019 года

8. Объекты бухгалтерского учета, возникающие при передаче государственного (муниципального) имущества в **безвозмездное пользование** классифицируются для целей настоящего Стандарта в качестве **объектов учета аренды**.

9. Объекты бухгалтерского учета, возникающие при передаче государственного (муниципального) имущества, составляющего **государственную (муниципальную) казну**, органом, уполномоченным на управление таким имуществом,, классифицируются для целей настоящего Стандарта в качестве **объектов учета аренды**.

10. Объекты бухгалтерского учета, возникающие при закреплении государственного (муниципального) имущества **на праве оперативного управления** за субъектами учета с целью выполнения ими возложенных на них полномочий (функций) **НЕ классифицируются** в качестве объектов учета аренды.

Письмо Минфина России от 13.12.2017 N **02-07-07/83463**
«О направлении Методических указаний по переходным положениям СГС «Аренда» при первом применении»;

Письмо Минфина России от 13.12.2017 N **02-07-07/83464**
«О направлении Методических указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (СГС «Аренда»)»

Классификация объектов бухгалтерского учета, а также их оценка **осуществляется** согласно пункту 11 СГС «**Аренда**» при возникновении в рамках арендных отношений (отношений по безвозмездному праву пользования) **обязательств пользователя имущества по содержанию** имущества, переданного ему в пользование, и обязательств по выполнению условий использования такого имущества (в том числе целевого использования).

В случае передачи учреждениями, созданными собственником государственного (муниципального) **имущества**, объектов нефинансовых активов **при** выполнении ими функций по осуществлению **содержания** государственного (муниципального) **имущества**, и организационно-техническому обеспечению иных учреждений (органов власти), созданных собственном, в целях использования последними указанного имущества **при выполнении возложенных на них функций (полномочий), без возложения** на пользователя имущества **обязанности по его содержанию**, классификация объектов учета аренды не осуществляется - **положения СГС «Аренда»** к указанным операциям (отношениям)

не применяются.

12. Объекты учета аренды классифицируются для целей бухгалтерского учета объектами учета **операционной аренды**, если из условий пользования имуществом предусматривается:

- а) **срок пользования имуществом меньше и несопоставим** с оставшимся сроком полезного использования передаваемого в пользование имущества, указанным при его предоставлении;
- б) на дату классификации объектов учета аренды **общая сумма арендной платы ниже и несопоставима** со справедливой стоимостью передаваемого в пользование имущества на дату классификации объектов учета аренды.

13. Объекты учета аренды классифицируются для целей бухгалтерского учета объектами учета **неоперационной (финансовой) аренды** если из условий пользования имуществом предусматривается:

- а) срок пользования имуществом **сопоставим с оставшимся сроком полезного** использования передаваемого в пользование имущества, указанным при его предоставлении;
- б) на дату классификации объектов учета аренды **сумма всех арендных платежей** (ожидаемых экономических выгод арендодателя) **сопоставима** со справедливой стоимостью передаваемого в пользование имущества, определенной на дату классификации объектов учета аренды;
- в) **передача права собственности** на арендованное имущество арендатору по истечении срока аренды или до его истечения при условии внесения арендатором всей обусловленной договором выкупной цены;

Признание объектов учета **операционной аренды у арендатора** имущества

Содержание операции	Дебет	Кредит
Принятие к учету арендованного имущества в стоимости аренды всего срока договора)	0 111 42 350	0 302 24 730
Начисление амортизации	0 401 20 224	0 104 42 450
Начисление условных арендных платежей	0 401 20 223	0 302 23 730
Прекращение права пользования имуществом	0 104 42 450	0 111 42 450

+ Обязательства за весь срок договора аренды

Отражение объектов учета **операционной аренды у арендодателя**

Содержание операции	Дебет	Кредит
Передача арендованного имущества	0 101 00 310	0 101 00 310
Отражение на забалансовом счете передачи имущества в аренду	25	
Начисление дохода от аренды	0 205 21 560	0 401 40 121
Зачисление в доход текущего отчетного периода доходов от сдачи имущества в аренду	0 401 40 121	0 401 10 121
Начисление доходов от условных арендных платежей (ежемесячно или за весь срок договора)	0 205 35 560	0 401 10 135

+ Сметные (прогнозные, плановые) назначения по доходам от операционной аренды за весь срок действия договора аренды

Признание объектов учета **безвозмездного пользования у ссудополучателя** имущества

Содержание операции	Дебет	Кредит
Принятие к учету имущества (в оценке по договору / в сумме рыночной оценки всего срока пользования)	0 111 42 350	0 401 40 182
Признание расходов	0 401 20 224 (0 109 00 224)	0 104 42 450
Признание доходов	0 401 40 182	0 401 10 182

Отражение объектов учета **безвозмездного пользования у ссудодателя** имущества

Содержание операции	Дебет	Кредит
Передача имущества в пользование	0 101 00 310	0 101 00 310
Отражение на забалансовом счете передачи имущества в безвозмездное пользование	26	
Начисление доходов (в сумме рыночной оценки срока пользования)	0 210 05 560	0 401 40 121
Начисление расходов по безвозмездно переданному имуществу	0 401 50 241 (242, 251)	0 210 05 660
Ежемесячно признание расходов	0 401 20 241 (242, 251)	0 401 50 241 (242, 251)
Ежемесячно признание доходов	0 401 40 121	0 401 10 121

Определение ставки арендной платы:

VI. Особенности отражения объектов учета аренды по справедливой стоимости

26. Объекты учета аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды (имущественного найма), предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости (далее - объекты учета аренды на льготных условиях) отражаются в бухгалтерском учете **по их справедливой стоимости**, определяемой на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен - **как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих** (рыночных) условиях (далее - справедливая стоимость арендных платежей).

Письмо Минфина РФ от 08.05.2018 № 02-07-08/30805

- Определение справедливой стоимости арендных платежей является **неотъемлемым условием** при принятии субъектами учета, относящимися к организациям государственного сектора, к бухгалтерскому (бюджетному) учету объектов учета аренды.

Определение ставки арендной платы :

Справедливая стоимость арендных платежей определяется **на основании текущих рыночных цен** или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами (обязательствами), совершенных без отсрочки платежа (п. 55 Стандарта «Концептуальные основы»).

При определении справедливой стоимости используются **документально** подтвержденные данные о рыночных ценах, полученные (п. 59 Стандарта «Концептуальные основы»):

- от независимых экспертов (оценщиков);
- сформированные учреждением самостоятельно путем изучения рыночных цен в открытом доступе.

Определение ставки арендной платы :

Информация об источниках определения рыночной стоимости арендных платежей закрепляется в учетной политике учреждения:

- Предложения по схожим объектам, размещенные в сети «Интернет»;
- Утвержденные на уровне конкретного муниципального образования размеры арендной платы;
- Данные с торгов о начальной цене договора аренды государственного (муниципального) имущества в конкретном регионе;
- Методика по определению уровня арендной платы за нежилые здания (помещения), утвержденная приказом Минстроя РФ от 14.09.1992 N 209 (носит рекомендательный характер).
- Рыночная стоимость арендных платежей может быть запрошена в органе, осуществляющем функции по управлению имуществом, если в рамках конкретного публично-правового образования данный орган наделен такими полномочиями.

Принимать во внимание **принцип осмотрительности** – приоритетное признание расходов и обязательств над признанием возможных доходов и активов, т.е. объекты учета отражаются по самым консервативным оценкам – не завышая активы и (или) доходы и не занижая обязательства и (или) расходы (п. 3 Инструкции № 157н).

Определение ставки арендной платы :

В случае, если данные о ценах на аналогичные либо схожие материальные ценности по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности текущая оценочная стоимость **признается в условной оценке**, равной одному рублю. При этом указанные материальные ценности, соответствующие критериям признания активов, отражаются субъектом учета на балансовых счетах в условной оценке: один объект, один рубль.

После получения данных о ценах на аналогичные либо схожие материальные ценности по объекту нефинансового актива (материальной ценности), отраженных на дату признания в условной оценке, комиссией субъекта учета **осуществляется пересмотр** балансовой (справедливой) стоимости такого объекта.

П. 25 Инструкции № 157н

77. Допущение непрерывности деятельности означает, что субъект учета (субъект отчетности) будет продолжать свою деятельность, выполнять свои полномочия (функции) и обязательства **не менее четырех лет** начиная с года, за который была сформирована последняя бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - обозримое будущее) и у его собственника (учредителя) отсутствуют намерения и (или) необходимость ликвидировать субъект учета (субъект отчетности) или прекратить его деятельность в обозримом будущем.

Определение срока отношений пользования:

Если договор безвозмездного пользования имуществом (нежилым помещением) заключен на **неопределенный срок** и в соответствии с условиями договора **в любое время может быть расторгнут** согласно статье 610 Гражданского кодекса Российской Федерации, а обоснованиями бюджетных ассигнований предусмотрены расходы на содержание такого имущества (нежилого помещения) для использования его субъектом учета в целях обеспечения выполняемых им функций на весь период бюджетного цикла, то для целей бухгалтерского учета **полученное право** пользования имуществом (нежилым помещением) **признается активом**.

При признании указанного актива следует классифицировать его как объект учета **операционной аренды**, полагаясь на **принцип допущения непрерывности деятельности** субъекта учета, принимая во внимание **период бюджетного цикла** и рыночную стоимость арендных платежей по аналогичным объектам имущества.

Вопрос: Об отражении в бюджетном учете ссудополучателя принятого имущества (нежилых помещений) по договору безвозмездного пользования, заключенному на неопределенный срок. (Письмо Минфина России от 07.03.2018 N 02-07-10/14794)

Определение срока отношений пользования:

Если договор аренды либо договор безвозмездного пользования имуществом заключен на неопределенный срок, а **обоснованиями бюджетных ассигнований** предусмотрены расходы на содержание такого имущества для использования его субъектом учета в целях обеспечения выполняемых им функций **на весь период бюджетного цикла** (3 года), то возникающие объекты учета для целей бухгалтерского учета следует классифицировать в качестве объектов операционной аренды, принимая во внимание период бюджетного цикла **3 года** и руководствуясь принципом непрерывности деятельности субъекта учета.

Письмо Минфина России от 09.08.2018 N 02-07-07/56267 «Особенности отражения объектов учета аренды по договорам, заключенным на неопределенный срок»

Финансовая аренда у арендатора:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Формирование капитальных вложений по объекту финансовой аренды	0 106 01 310	0 302 20 730
Формирование капитальных вложений в сумме арендных платежей	0 106 01 310	0 302 24 730
Признание объекта финансовой аренды в составе ОС	0 101 00 310	0 106 01 310
Начисление процентных платежей	0 401 20 224	0 302 24 730
Начисление амортизации	0 401 20 271	0 104 00 411
Возврат объекта финансовой аренды (без выкупа)	0 104 00 411	0 101 00 410

+ Обязательства по арендным платежам

Определяем применение стандарта «Аренда»:

Руководителю _____
(наименование учреждения)

(ФИО руководителя)

Профессиональное суждение бухгалтера

«___» _____ 20__ г.

1. Основанием для вынесения суждения является (Договор №, дата, распорядительный акт, №, дата, иной документ, №, дата);
2. Основание под действие СГС «Аренда» _____;
(подпадает (не подпадает))
3. Основание относится к _____ аренде;
(операционной, финансовой аренде, операционной аренде на льготных условиях, финансовой аренде на льготных условиях)
4. Объекты арендных отношений подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета по правилам учета объектов _____ аренды:
(операционной, финансовой аренде, операционной аренде на льготных условиях, финансовой аренде на льготных условиях)
у арендатора (ссудополучателя) - согласно пунктам _____ СГС "Аренда"; у арендодателя (ссудодателя) - согласно пунктам _____ СГС "Аренда".

(должность работника)

(подпись)

(ФИО)

Отметка бухгалтерии

Исполнитель _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«___» _____ 20__ г.

Вопрос: О применении КОСГУ при компенсации оплаты коммунальных услуг по договору аренды (имущественного найма), а также затрат вне рамок этого договора или договора безвозмездного пользования.

(Письмо Минфина России от 06.04.2018 N 02-05-10/22911)

*Компенсация затрат учреждения **вне рамок договора аренды** (имущественного найма) или договора безвозмездного пользования подлежит отражению по подстатье **134** «Доходы от компенсации затрат» КОСГУ*

Изменение учетной категории объектов НФА:

1. Выбытие с балансового учета;
2. Перемещение внутри балансового учета (реклассификация);
3. Исправление ошибок прошлых лет.

35. Объекты нефинансовых активов, не приносящие субъекту учета экономические выгоды, **не имеющие полезного потенциала** и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, в частности при прекращении по решению субъекта учета их использования для целей, предусмотренных при признании (принятии к бухгалтерскому учету), в том числе в связи с полной или частичной утратой потребительских свойств, технического потенциала (физического или морального износа), **учитываются на забалансовых счетах** Рабочего плана счетов субъекта учета, утвержденного субъектом учета в рамках его учетной политики. Информация о таких объектах нефинансовых активов подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Инструкция № 157н **(новая редакция!)**:

52. К отражению в бухгалтерском учете операций по выбытию объектов основных средств **с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении»** либо с соответствующих счетов аналитического учета счета 10100 «Основные средства» принимаются Акты при наличии согласования решения о списании объекта основного средства в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, с собственником имущества (с органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя и (или) собственника имущества) и утверждающей надписи руководителя учреждения на Акте.

Отражение в бухгалтерском учете выбытия объекта основных средств **с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении»** до утверждения в установленном порядке решения о списании (выбытии) объекта основного средства и реализация мероприятий, предусмотренных Актом о списании, не допускается.

Письмо Минфина России от 15.12.2017 N **02-07-07/84237**

- **Комиссия по поступлению и выбытию** составляет Акт о списании (ф. 0504104), в котором должно быть основание для принятия решения о прекращении использования объекта основных средств.
- Такое решение также может **принять инвентаризационная комиссия**, о чем составляется **Акт о результатах инвентаризации** (ф. 0504835), который служит основанием для выбытия основного средства с баланса.
- На основании принятых комиссией решений бухгалтерией составляется **Бухгалтерская справка** (ф. 0504833), в которой отражаются бухгалтерские записи по выбытию основных средств с баланса с одновременным отражением информации об указанных объектах имущества на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение».

Статус	Целевая функция	Категория
В эксплуатации	Эксплуатировать	Актив, 010100000
Не эксплуатируется	Запланирован ремонт	Актив, 010100000
Не эксплуатируется	Ремонт не запланирован	На хранении 02
Не эксплуатируется	Готовится списание	На хранении 02
Не введено в эксплуатацию	Ввод предполагается	Актив, 010100000
Не введено в эксплуатацию	Ввод не предполагается, продать, обменять и т.п.	Запасы, 010500000

1. Д-т 0 104 00 411 К-т 0 101 00 410;
2. Д-т 0 401 10 172 К-т 0 101 00 410;
3. 02 – оценка определяется учетной политикой!;
4. Д-т 0 401 10 172 К-т 0 210 06 660 – сторно, для ОЦИ
- 4.1. Д-т 1 204 33 530 К-т 0 401 10 172 – у учредителя.

Перемещение внутри балансового учета (реклассификация):

Перевод объекта основных средств в иную группу основных средств либо в иную категорию объектов бухгалтерского учета в связи с его реклассификацией **не приводит к изменению его стоимости** как в бухгалтерском учете, так и для целей оценки и раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

(П. 13 ФСБУ «Основные средства»)

Содержание операции	Дебет	Кредит
Выбытие объектов основных средств из группы и (или) вида имущества	0 401 10 172, 0 104 00 411, 0 114 00 412	0 101 00 310, 0 401 10 172
Принятие объектов основных средств на соответствующие группу и (или) вид имущества	0 101 00 310, 0 401 10 172	0 401 10 172, 0 104 00 411, 0 114 00 412

Изменение учетной категории объектов НФА:

1. Выбытие с балансового учета;
2. Перемещение внутри балансового учета (реклассификация);
3. Исправление ошибок прошлых лет!

Статья 130. Недвижимые и движимые вещи

1. К недвижимым вещам (недвижимое имущество, недвижимость) относятся земельные участки, участки недр и все, что прочно связано с землей, то есть **объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно**, в том числе здания, **сооружения**, объекты незавершенного строительства.

Статья 131. Государственная регистрация недвижимости

1. Право собственности и другие **вещные права** на недвижимые вещи, ограничения этих прав, их **возникновение, переход и прекращение** **подлежат государственной регистрации** в едином государственном реестре органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней. Регистрации подлежат: право собственности, право хозяйственного ведения, право оперативного управления, право пожизненного наследуемого владения, право постоянного пользования, ипотека, сервитуты, а также иные права в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом и иными законами.

1) Зарегистрировать право собственности на объект капитального строительства можно, только если он одновременно является и **недвижимостью** по смыслу ГК РФ, и **самостоятельным** объектом гражданского оборота;

2) Если ограждение прочно связано с землей, но вместе с тем имеет вспомогательное значение, то данное **ограждение не является самостоятельным** объектом недвижимости.

Вследствие этого **не требуется государственная регистрация** вещных прав на ограждение как самостоятельный объект недвижимости и государственная регистрация сделок, предметом которых является пользование ограждением.

Постановление ВАС от 24.09.2013 N 1160/13

Поправки в ГК:

Недвижимостью признаются земельные участки, а также здания и сооружения, которые являются объектами **капитального строительства** и прочно связаны с землей, т. е. их перемещение невозможно.

- Для возведения капитальных объектов согласно Градостроительному кодексу требуется **разрешение на строительство**.

Инвентарным объектом основных средств является:

1. Объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями;
2. Отдельный конструктивно обособленный предмет, который предназначен для выполнения определенных самостоятельных функций;
3. Обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, которые представляют собой единое целое и предназначены для выполнения определенной работы;
4. Структурная часть основного средства, если у нее:
 - можно самостоятельно определить период поступления будущих экономических выгод, полезного потенциала;
 - срок полезного использования отличается от остальных частей и ее стоимость составляет значительную величину от общей стоимости основного средства.
5. Объекты основных средств, срок полезного использования которых одинаков, стоимость которых не является существенной.

Основания:

- Достройка;
- Дооборудование;
- Реконструкция, в том числе с элементами реставрации;
- Техническое перевооружение;
- Модернизация;
- Частичная ликвидация (разукomплектация);
- Переоценка объектов нефинансовых активов;
- **Замещение** (частичная замена в рамках капитального ремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации) объекта или его составной части.

27. В случае если порядок эксплуатации объекта основных средств (его составных частей) требует замены отдельных составных частей объекта, **затраты по такой замене**, в том числе в ходе капитального ремонта, **включаются в стоимость** объекта основных средств.

При этом **стоимость** объекта основных средств **уменьшается на стоимость заменяемых** (выбываемых) частей в соответствии с положениями настоящего Стандарта о прекращении признания (выбытии с бухгалтерского учета) объектов основных средств.

Субъект учета **закрепляет в своей учетной политике** применение в бухгалтерском учете положений настоящего пункта в отношении групп основных средств.

28. Затраты на создание активов при **проведении регулярных осмотров** на предмет наличия дефектов, **являющихся обязательным условием** их эксплуатации, а также при проведении ремонтов формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств.

В этом случае любая **учтенная ранее** в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта **подлежит списанию** в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата).

Субъект учета **закрепляет в своей учетной политике** применение положений настоящего пункта при ведении учета основных средств, групп основных средств.

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.

Группировка **по целям владения**:

- Активы, генерирующие денежные потоки (далее - **Активы ГДП**), - активы, целью владения которыми является получение экономических выгод (доходов) в форме денежных средств или их эквивалентов (далее - положительный денежный поток, денежные потоки), независимо от факта получения такого дохода.
- Активы, не генерирующие денежные потоки (далее - **Активы нГДП**), - активы, от которых ожидаются поступления полезного потенциала и целью владения которыми не является получение денежных потоков.

Группировка по объему владения:

- Группа активов - **совокупность активов**, сходных по сути или функциям, выполняемым в деятельности субъекта учета, информация о которой раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности **одной статьей** (обобщенно).
- Единица, генерирующая денежные потоки (Единица ГДП), - это **наименьшая идентифицируемая группа активов**, пригодная для получения положительных денежных потоков. Группа активов идентифицируется как Единица ГДП, если из общего денежного потока, полученного в рамках деятельности субъекта учета, можно обособить денежный поток, возникающий в результате использования этой группы активов.
- Группа активов, **используемых для производства продукции, работ, услуг**, в том числе для внутреннего потребления субъектом учета, может классифицироваться как **Единица ГДП**.
- В состав Единицы ГДП могут входить как Активы ГДП, так и Активы нГДП.

6. **Выявление** признаков обесценения актива осуществляется субъектом учета **в рамках инвентаризации активов и обязательств**, проводимой им в целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, **путем анализа наличия любых признаков**, указывающих на возможное обесценение актива (далее - тест на обесценение, признаки обесценения):

Внешними признаками обесценения являются:

- снижение стоимости объекта оценки в результате физического и (или) юридического обесценения
 - отсутствие либо значительное снижение стоимости работ, услугах, объектах оценки
 - существенные (долгосрочные) изменения, которые произошли в течение отчетного года (происойдут в ближайшем будущем) и неблагоприятно влияют (окажут влияние) на деятельность субъекта.
- Массовый переезд населения в другую местность после закрытия градообразующего предприятия, в результате чего:
- ✓ Школа, районная администрация
 - ✓ Больница
- Изменения законодательства, в результате которых:
- ✓ Запрет на использование автомобилей с двигателями, не отвечающими стандарту Евро-2;
 - ✓ Запрет на использование ЭКЛЗ определенных моделей

Внутренними признаками обесценения являются:

- моральное устаревание и (или) физическое повреждение актива, снижающие его полезный потенциал;
- существенные долгосрочные издержки на поддержание актива, которые произошли в течение его срока полезного использования и неблагоприятно повлияют на будущий период; принятие решения о том, что срок полезного использования актива неопределенный срок;
- значительное ухудшение финансовых (экономических) результатов использования актива либо появление данных, которые указывают, что финансовые (экономические) результаты использования актива ухудшатся по сравнению с ожиданиями;
- резкое увеличение расходов субъекта учета на эксплуатацию или обслуживание актива по сравнению с запланированным.

✓ Мощность имеющегося сервера недостаточна для нового программного обеспечения;

В связи со снятием с производства:

✓ Поиск запчастей затруднен;

✓ Стоимость техобслуживания резко возросла

10. В случае выявления любого из признаков обесценения актива, указанных в пунктах 7 - 9 настоящего Стандарта, которые ранее не являлись основанием для признания обесценения актива, **субъектом учета принимается решение о необходимости определения справедливой стоимости** актива с учетом существенности влияния на нее выявленных признаков обесценения (далее - решение об определении справедливой стоимости актива).

11. Справедливая стоимость актива определяется субъектом учета с применением метода рыночных цен либо метода амортизированной стоимости замещения. Субъект учета использует тот метод, который позволяет наиболее достоверно оценить справедливую стоимость актива.

...

13. Одновременно при принятии решения об определении справедливой стоимости субъектом учета **оценивается необходимость корректировки** в отношении актива оставшегося **срока его полезного использования**.

14. В случае если по результатам анализа выявленных признаков обесценения актива субъектом учета **принимается решение об учете актива на забалансовых счетах**, в дальнейшем проведение теста на обесценение такого актива не осуществляется.

15. Убыток от обесценения актива **признается** в бухгалтерском учете, когда **остаточная стоимость** актива на годовую отчетную дату **превышает его справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие** такого актива, рассчитанную согласно принятому субъектом учета решению об определении справедливой стоимости актива.

Решение о признании убытка от обесценения актива, являющегося государственным (муниципальным) имуществом, **принимается в порядке, аналогичном для принятия решения о списании такого имущества**, установленного в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Убыток от обесценения актива признается как уменьшение остаточной стоимости актива на годовую отчетную дату до его справедливой стоимости, определенной согласно принятому субъектом учета решению об определении справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие такого актива, но не более остаточной стоимости актива на годовую отчетную дату.

Убыток от обесценения актива одновременно признается в составе расходов отчетного периода. Сумма ранее начисленной амортизации актива не корректируется.

Д-т 0 401 20 274 К-т 0 114 00 412 (для ОС!)

Списание основного средства (особо ценное оборудование) по причине физического износа:

- Д-т 0 104 24 411 К-т 0 101 24 410;
- Д-т 0 114 24 412 К-т 0 101 24 410;
- Д-т 0 401 10 172 К-т 0 101 24 410;
- 02 – в условной оценке.

Изменение и добавление аналитических счетов:

- 020500000 «Расчеты по доходам»;
- 020600000 «Авансы выданные»;
- 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- 020900000 «Расчеты по иным доходам»;
- 030200000 «Расчеты по обязательствам»

- Перенос остатков прошлого года;
- Внесение изменений в операции 2018 года, совершенные до вступления в силу обновленных Инструкций;

см. письмо Министерства финансов Российской Федерации и
Федерального казначейства от 13.07.2018

№ 02-06-07/49174 и 07-04-05/02-14766

- Ведение учета в 2018 году по новым аналитическим счетам.

- 205 41 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках»;
- 209 41 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)»;
- 209 44 «Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)»;
- 206 27 «Расчеты по авансам по страхованию»;
- 206 28 «Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений»;
- 206 29 «Расчеты по авансам по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами»;
- 209 34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат»;
- 209 36 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет»;
- 302 93 «Расчеты по штрафам за нарушения условий контрактов (договоров)»;
- 302 95 «Расчеты по другим экономическим санкциям»;
- 302 96 «Расчеты по иным расходам»

У бюджетных и автономных учреждений:

1. Д-т **КВР** 0 209 34 560 К-т **КВР** 0 206 00 660, **КВР** 0 208 00 660 — в случае расторжения контрактов (соглашений), возврату излишне выплаченной заработной платы, задолженности уволенных сотрудников по подотчетным суммам **текущего** периода;
2. Д-т **КДБ (130)** 0 209 34 560 К-т **КВР** 0 209 34 660 – по состоянию на 31.12 в случае отсутствия возврата ден.средств в текущем периоде.

У казенных учреждений:

1. Д-т **КВР** 0 209 34 560 К-т **КВР** 0 206 00 660, **КВР** 0 208 00 660 — в случае расторжения контрактов (соглашений), возврату излишне выплаченной заработной платы, задолженности уволенных сотрудников по подотчетным суммам **текущего** периода;
2. Д-т **КДБ (130)** 0 209 36 560 К-т **КВР** 0 209 34 660 – по состоянию на 31.12 в случае отсутствия возврата ден.средств в текущем периоде.

Изменения в учете финансовых результатов:

Аналитические счета обособления исправления ошибок прошлых лет:

Исправление ошибок прошлых лет:

Бухгалтерские записи по исправлению ошибок прошлых лет подлежат **обособлению** в бухгалтерском (бюджетном) учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности (Инструкция 157н)

Счет	Наименование
210 82	Расчеты с финансовым органом по уточнению невыясненных поступлений в бюджет года, предшествующего отчетному
210 92	Расчеты с финансовым органом по уточнению невыясненных поступлений в бюджет прошлых лет
304 84	Консолидируемые расчеты года, предшествующего отчетному
304 94	Консолидируемые расчеты иных прошлых лет
304 86	Иные расчеты года, предшествующего отчетному
304 96	Иные расчеты иных прошлых лет
401 18	Доходы финансового года, предшествующего отчетному
401 19	Доходы прошлых финансовых лет
401 28	Расходы финансового года, предшествующего отчетному
401 29	Расходы прошлых финансовых лет

Примеры:

1. Текущий ремонт вместо капитального;
2. Текущие доходы вместо доходов будущих периодов;
3. Принятие к учету имущества как полученного от внешнего контрагента вместо оформления внутриведомственной передачи;
4. Неверная передача показателей бухгалтерского баланса при реорганизации.

Опоздавшие документы:

Поступление после отчетной даты первичных учетных документов, оформляющих факты хозяйственной жизни, возникших (произошедших) в отчетном периоде, не является событием после отчетной даты.

(п. 5 Стандарта)

В случае поступления таких первичных документов после даты подписания (принятия) бухгалтерской (финансовой) отчетности, указанные операции отражаются в следующем отчетном периоде как **ошибки прошлых лет**, обособляются на отдельных счетах бухгалтерского учета, в отдельном регистре, но в отчетности следующего отчетного периода не отражаются, а **корректируются входящие остатки на начало года** (в межотчетном периоде).

(Письмо Минфина России от 31.07.2018 N 02-06-07/55005)

Алгоритм исправления ошибок прошлых лет:

Письмо Минфина России от 31.08.2018 N **02-06-07/62480**

«О направлении Методических указаний по применению положений СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»
(вместе с «Методическими рекомендациями по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

Письмо Минфина России от 31.07.2018 N 02-06-07/55005:

В 2017 году:

1. Д-т 0 401 20 223 К-т 0 302 23 730 – 1000 руб.
2. Д-т 0 401 30 000 К-т 0 401 20 223 – 1000 руб. реформация на 31.12.2017 г.

Баланс: 0 401 30 000 – (-1000,00); 0 302 23 000 – 1000,00.

Первичный документ от 31.12.17 на сумму 500,00

Должен был быть баланс: 0 401 30 000 – (-1500,00); 0 302 23 000 – 1500,00.

В 2018 году:

1. Д-т 0 401 28 223 К-т **0 302 23 730** – 500 руб. в отдельном регистре на дату обнаружения ошибки;
2. Д-т **0 401 30 000** К-т 0 401 28 223 – 500 руб. в отдельном регистре на 31.12.2018 г.

Сведения ф. 0503173, ф. 0503773 по состоянию на **01.01.2018 г. !!!**

Баланс: 0 401 30 000 – (-1500,00); 0 302 23 000 – 1500,00.

Приказ Минфина России от 27.02.2018 N 32н

«Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора **«Доходы»**»

Сфера применения:

Стандарт **не применяется** к доходам, возникающим в результате:

- договоров аренды (имущественного найма) или договоров безвозмездного пользования;
- получения доходов от инвестиций, в форме дивидендов, объявленных (выплаченных) объектом инвестирования, учитываемых по методу долевого участия;
- продажи запасов, за исключением товаров, готовой продукции и биологической продукции;
- продажи основных средств и нематериальных активов;
- изменения справедливой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств или их выбытия;
- первоначального признания биологической продукции и изменения справедливой стоимости биологических активов и биологической продукции;
- изменения справедливой стоимости других нефинансовых активов;
- изменения обменных курсов.

Момент признания доходов

Признание доходов производится при **одновременном** соблюдении условий:

- уверенности субъекта учета в будущем повышении полезного потенциала либо увеличении будущих экономических выгод, связанных с признаваемыми доходами;
- величину дохода можно надежно оценить.

Если возникает неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала, уже отраженных в составе доходов, сумма начисленного дохода корректируется и на сумму корректировки **создается резерв** по сомнительной задолженности.

Доходы

```
graph TD; A[Доходы] --- B[От обменных операций]; A --- C[От необменных операций];
```

От обменных
операций

От
необменных
операций

Доходы от обменных операций

<i>Доходы от собственности</i>	<i>Доходы от реализации</i>
От аренды (СГС Аренда)	Доходы от продажи товаров, готовой продукции
Проценты по остаткам денежных средств	Доходы от оказания услуг, в т.ч. услуг государственного (муниципального) задания
Доходы от предоставления бюджетных займов	
Доходы в виде части прибыли ГУП, МУП	
Иные доходы	

54. Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания признаются в бухгалтерском учете в качестве **доходов будущих периодов** на дату возникновения права на их получение.

Доходы будущих периодов от субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания признаются в бухгалтерском учете в составе доходов от реализации текущего отчетного периода **по мере исполнения государственного (муниципального) задания.**

Доходы от необменных операций

Доходы от налогов, сборов, государственных пошлин, таможенных платежей

Доходы от страховых взносов в государственные внебюджетные фонды

Доходы от безвозмездных поступлений от бюджетов

Доходы от принудительных изъятий, штрафов и иных санкций

Иные доходы от необменных операций (субсидии, гранты, списание не востребовавшей кредиторской задолженности, безвозмездное получение объектов НФА)

ВАЖНО!

Безвозмездно полученные работы и услуги **не признаются**
в качестве дохода и не подлежат отражению в
бухгалтерском учете

Приказ Минфина России от **29.11.2017 N 209н**

«Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»

- Письмо Минфина России от **29.06.2018 N 02-05-10/45153**

«О направлении методологических указаний по применению Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утв. Приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н»
(вместе с «Методическими рекомендациями к порядку применения классификации операций сектора государственного управления»)

КОСГУ 2019 – сектор и организации:

Сектор государственного управления	Организации государственного сектора
Органы государственной власти (государственные органы)	Государственные (муниципальные) унитарные предприятия
Органы местного самоуправления	Государственные корпорации и компании, публично-правовые компании;
Органы управления государственными внебюджетными фондами	Корпоративные юридические лица (> 50% акций (долей) принадлежит публично-правовым образованиям или учреждениям)
Государственные (муниципальные) учреждения, в том числе заграничные учреждения	
Иные юридические лица с бюджетными полномочиями получателя бюджетных средств	

151 Поступления текущего характера от **сектора** государственного управления

gosfinansy.ru 153 Поступления текущего характера от **организаций** государственного сектора

КОСГУ 2019 – текущие и капитальные:

Поступления	Перечисления
<p>150 «Безвозмездные денежные поступления»</p> <p>151 «Поступления текущего характера от сектора государственного управления»;</p> <p>153 «Поступления текущего характера от организаций государственного сектора»;</p> <p>158 «Поступления капитального характера от сектора государственного управления»;</p> <p>159 «Поступления капитального характера от организаций государственного сектора»;</p>	<p>240 «Безвозмездные перечисления текущего характера организациям»</p> <p>250 «Безвозмездные перечисления бюджетам»</p>
<p>190 «Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления»</p>	<p>280 «Безвозмездные перечисления капитального характера организациям»</p>

Поступления, перечисления **текущего характера** – все, что не отнесено к капитальным.

Поступления, перечисления **капитального характера** направлены на осуществление получателями инвестиций в основные фонды (основные средства).



Статья КОСГУ 560 «Увеличение прочей дебиторской задолженности» детализируется:

- 561 «Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса»;
- 562 «Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями»;
- 563 «Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора»;
- 564 «Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями»;
- 565 «Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями»;
- 566 «Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг»;
- 567 «Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами»;
- 568 «Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с наднациональными организациями и правительствами иностранных государств»;
- 569 «Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами».

2018 г.	2019 г.
Статья 110 Налоговые доходы	Статья 110 Налоговые доходы и таможенные платежи
Статья 120 Доходы от собственности	Статья 120 Доходы от собственности
Статья 130 Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	Статья 130 Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат
Статья 140 Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба	Статья 140 Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба
Статья 150 Безвозмездные поступления от бюджетов	Статья 150 Безвозмездные денежные поступления
Статья 160 Страховые взносы на обязательное социальное страхование	Статья 160 Страховые взносы на обязательное социальное страхование
Статья 170 Доходы от операций с активами	Статья 170 Доходы от операций с активами
Статья 180 Прочие доходы	Статья 180 Прочие доходы
	Статья 190 Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления

КОСГУ 120 «Доходы от собственности»:

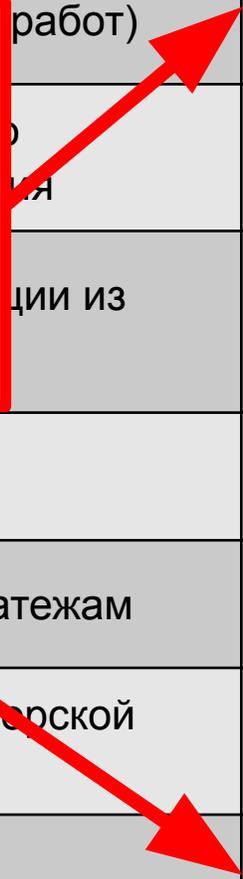
2018 г.	2019 г.
Подстатья 121 Доходы от операционной аренды	Подстатья 121 Доходы от операционной аренды
Подстатья 122 Доходы от финансовой аренды	Подстатья 122 Доходы от финансовой аренды
Подстатья 123 Платежи при пользовании природными ресурсами	Подстатья 123 Платежи при пользовании природными ресурсами
Подстатья 124 Проценты по депозитам, остаткам денежных средств	Подстатья 124 Проценты по депозитам, остаткам денежных средств
Подстатья 125 Проценты по предоставленным займам	Подстатья 125 Проценты по предоставленным займам
Подстатья 126 Проценты по иным финансовым инструментам	Подстатья 126 Проценты по иным финансовым инструментам
Подстатья 127 Дивиденды от объектов инвестирования	Подстатья 127 Дивиденды от объектов инвестирования
	Подстатья 128 Доли в прибылях (убытках) объектов инвестирования
Подстатья 128 Доходы от предоставления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации	Подстатья 129 Доходы от предоставления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации
Подстатья 129 Иные доходы от собственности	Подстатья 12А Иные доходы от собственности
	Подстатья 12К Доходы от концессионной платы
	Подстатья 12Т Доходы от простого товарищества

КОСГУ 130 «Доходы от оказания услуг»:

2018 г.	2019 г.
Подстатья 131 (работ)	Подстатья 131 Доходы от оказания платных услуг (работ)
Подстатья 132 по программе обя	Подстатья 132 Доходы от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования
Подстатья 133 государственного задания из прошлых лет	Подстатья 133 Плата за предоставление информации из государственных источников (реестров)
Подстатья сумм ожидаемых возмещений по встречным требованиям или	Подстатья 134 Доходы от компенсации затрат
Подстатья требованиям к другим лицам при исполнении обязательств, по которому предусмотрено формирование соответствующего резерва.	Подстатья 135 Доходы по условным арендным платежам
Подстатья задолженности прошлых лет	Подстатья 136 Доходы бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет
	Подстатья 137 Доходы от предстоящей компенсации затрат
	Подстатья 13S Доходы по выполненным этапам работ по договору строительного подряда

В том числе средства, поступающие от возврата учреждениями субсидий на выполнение ими государственного задания прошлых лет

От сумм ожидаемых возмещений по встречным требованиям или требованиям к другим лицам при исполнении обязательств, по которому предусмотрено формирование соответствующего резерва.



КОСГУ 150 «Безвозмездные денежные поступления»:

2018 г.	2019 г.
Подстатья бюджетных поступлений	Подстатья 151 Поступления текущего характера от сектора государственного управления
Подстатья организационных расходов	Подстатья 152 Поступления (перечисления) по урегулированию расчетов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по распределенным доходам и безвозмездные поступления
Подстатья 153 поступления от международных финансовых организаций	Подстатья 153 Поступления текущего характера от организаций государственного сектора
.....	Подстатья 154 Поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)
.....
.....	Подстатья 158 Поступления капитального характера от сектора государственного управления
.....	Подстатья 159 Поступления капитального характера от организаций государственного сектора
.....	Подстатья 15А Поступления капитального характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)
.....

В том числе средства, поступающие от возврата учреждениями субсидий прошлых лет, имеющих **целевое** назначение

Относятся **гранты**, пожертвования, в том числе денежные пожертвования и безвозмездные поступления от физических и (или) юридических лиц.

КОСГУ 170 «Доходы от операций с активами»:

2018 г.	2019 г.
Подстатья 171 Доходы от переоценки активов и обязательств	Подстатья 171 Курсовые разницы
Подстатья 172 Доходы от операций с активами	Подстатья 172 Доходы от выбытия активов
Подстатья 173 Чрезвычайные доходы от операций с активами	Подстатья 173 Чрезвычайные доходы от операций с активами
Подстатья 174 Выпадающие доходы	Подстатья 174 Выпадающие доходы
Подстатья 175 Курсовые разницы по результатам пересчета бухгалтерской (финансовой) отчетности заграничных учреждений	Подстатья 175 Курсовые разницы по результатам пересчета бухгалтерской (финансовой) отчетности заграничных учреждений
Подстатья 176 Доходы от оценки активов и обязательств	Подстатья 176 Доходы от оценки активов и обязательств
	Подстатья 177 Изменения в капитале объекта инвестирования
	Подстатья 17Т Доходы (убытки) от деятельности простого товарищества
	Подстатья 17Z Результат инфляционной корректировки активов и обязательств

КОСГУ 180 «Прочие доходы»:

2018 г.	2019 г.
Подстатья 181 Невыясненные поступления	Подстатья 181 Невыясненные поступления
Подстатья 182 Доходы от безвозмездного права пользования	Подстатья 182 Доходы от безвозмездного права пользования
Подстатья 183 Доходы от субсидии на иные цели	Подстатья 183 Доходы от субсидии на иные цели
Подстатья 184 Доходы от субсидии на осуществление Без грантов! ний	Подстатья 184 Доходы от субсидии на осуществление капитальных вложений
Подстатья 189 Иные доходы	Подстатья 189 Иные доходы
	Подстатья 18К Прочие доходы от увеличения стоимости имущества концедента
	Подстатья 18Т Прочие доходы (убытки) от деятельности простого товарищества

КОСГУ 190 «Безвозмездные неденежные поступления в СГУ»:

2018 г.	2019 г.
	Подстатья 191 Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от организаций государственного сектора
	Подстатья 192 Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от организаций (за исключением организаций государственного сектора)
	Подстатья 193 Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от физических лиц
	Подстатья 194 Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от нерезидентов"
	Подстатья 195 Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от организаций государственного сектора
	Подстатья 196 Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от организаций (за исключением организаций государственного сектора)
	Подстатья 197 Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от физических лиц
	Подстатья 198 Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления капитального характера от нерезидентов
	Подстатья 199 Прочие неденежные безвозмездные поступления

Выплаты персоналу (работникам):

Выплаты в
пользу
персонала

Заработная
плата

Прочие
выплаты
персоналу

Иные
компенсации
персоналу

Заработная плата представляет собой суммы, подлежащие выплате работникам в обмен на выполненную работу (СГФ 2014)

Базовая заработная плата, выплачиваемая регулярно (в т.ч. ежемесячные премии)

Ежегодные дополнительные выплаты, такие как премии и «тринадцатая зарплата»

Специальные надбавки за сверхурочную работу, работу в ночные часы или в выходные дни или другие виды ненормированного рабочего времени

Выплаты сотрудникам, не работающим в течение коротких промежутков времени (находящимся в отпусках, за исключением отсутствия в связи с **болезнью, травмой**)

Подстатья 211 Заработная плата

Выплаты по должностным окладам, по ставкам заработной платы, и т.д.

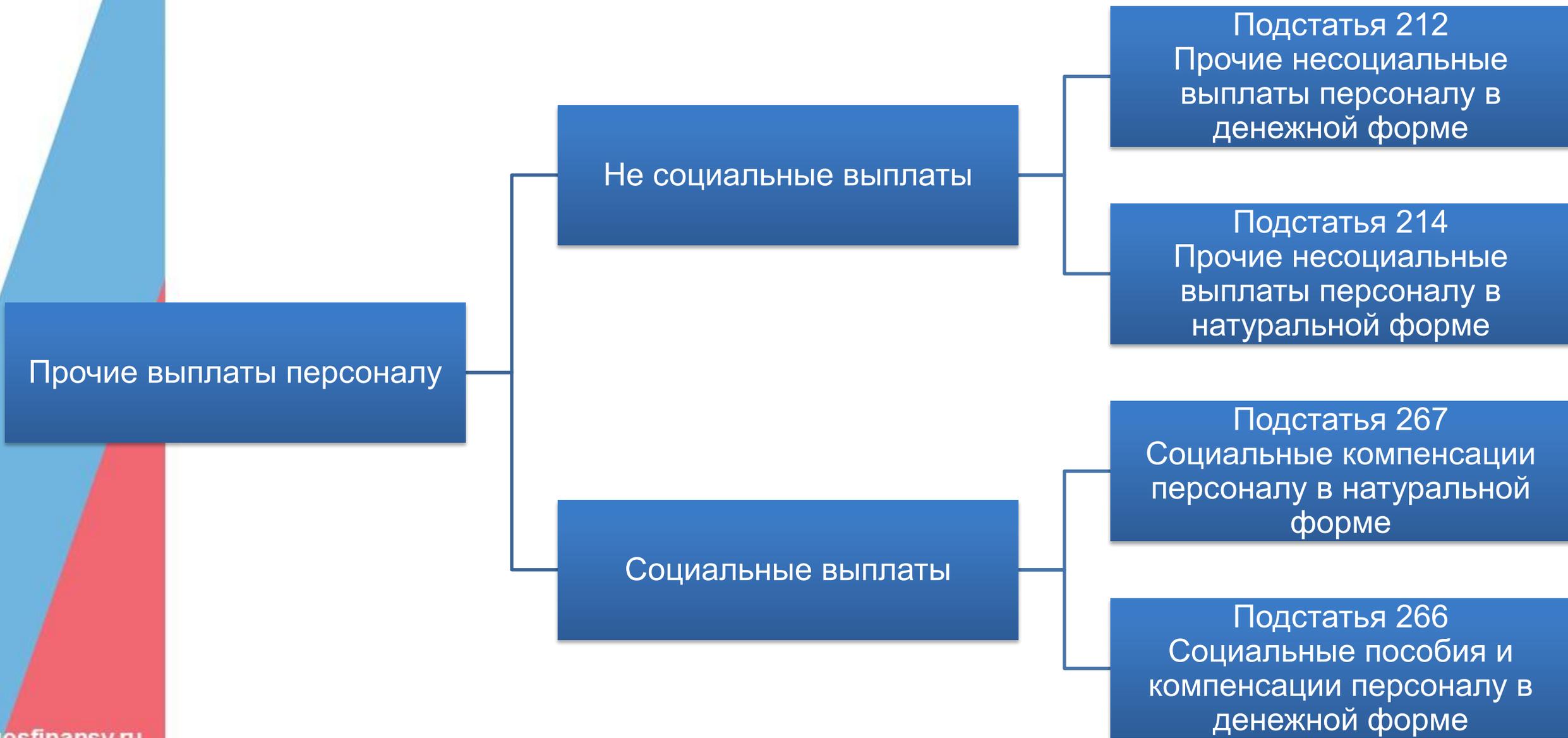
Выплаты за работу с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда

Специальные надбавки за сверхурочную работу, работу в ночные часы или в выходные дни или другие виды ненормированного рабочего времени

Надбавки (за выслугу лет, за особые условия государственной гражданской и иной службы, за сложность, напряженность и прочие)

Выплаты поощрительного, стимулирующего характера, вознаграждения по итогам работы за год, премии, материальная помощь

Не заработная плата:



К **социальным** пособиям и компенсациям персоналу относятся выплаты, связанные с социальными рисками, такими как болезнь, утрата постоянного заработка, которые могут негативно сказаться на имущественном положении работника

(П. 7. Раздела I Приказа 209н)

К социальным пособиям в **натуральной** форме относится оплата товаров, работ, услуг населению, а также компенсации (возмещения) расходов населения на приобретение товаров, работ и услуг

(П. 7. Раздела I Приказа 209н)

Подстатья 266 Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме

Пособия за **первые три дня** временной нетрудоспособности за счет средств работодателя

Выходные пособия работникам при их увольнении в связи с **ликвидацией, либо реорганизацией** учреждений

Компенсаций государственным гражданским служащим в размере четырехмесячного денежного содержания, при увольнении с гражданской службы, в связи с **ликвидацией** государственного органа либо сокращением должностей гражданской службы и т.д.

Что осталось в заработной плате:

Информация Минфина России

«**Сопоставительная таблица** порядка применения классификации операций сектора государственного управления, установленного приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н (2018 г.), и порядка применения классификации операций сектора государственного управления, установленного приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н (2019 г.)»

Выплаты по подстатье 212 в 2019 году:

Подстатья 212 «Прочие выплаты» 2018 г.

Подстатья 212
Прочие
несоциальные
выплаты
персоналу в
денежной форме

Подстатья 214
Прочие
несоциальные
выплаты
персоналу в
натуральной
форме

Подстатья 266
Социальные
пособия и
компенсации
персоналу в
денежной форме

Подстатья 267
Социальные
компенсации
персоналу в
натуральной
форме

Статья 220
Оплата работ,
услуг

Подстатья 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме»

Расходы работодателя в пользу персонала и (или) их иждивенцев, не относящихся к заработной плате компенсаций (возмещений) их расходов, **обусловленных условиями трудовых отношений**, статусом работников (сотрудников), в том числе:

- компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей;
- компенсация (возмещение) расходов по проезду и провозу багажа работника и членов его семьи, заключившего трудовой договор о работе в организации, расположенной в районе Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и прибывшего из другого региона Российской Федерации (*и обратно*);
- компенсация (возмещение) расходов по оплате или оплате проезда к месту проведения отпуска и обратно военнослужащим и приравненным к ним лицам, членам их семей, судьям;
- компенсация найма (поднайма) жилых помещений (за исключением служебных командировок) в установленных законодательством Российской Федерации случаях;
- иные аналогичные расходы.

Подстатья 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме»

- компенсации за неиспользованное право на санаторно-курортное лечение судьям;
- единовременные пособия военнослужащим и сотрудникам правоохранительных органов при заболевании и (или) получении телесных повреждений;
- компенсации взамен бесплатного обеспечения лекарственными средствами;
- ежемесячные компенсационные выплаты в размере 50 рублей персоналу, находящемуся в отпуске по уходу за ребенком **до достижения им возраста 3 лет**;
- ежемесячные пособия супругам военнослужащих в период их проживания с супругами в местностях, где они вынуждены не работать или не могут устроиться по специальности в связи с отсутствием возможности трудоустройства

Подстатья 267 «Социальные компенсации персоналу в натуральной форме»:

- компенсация стоимости медицинских услуг, стоимости именных путевок на санаторно-курортное лечение работникам учреждений, государственным (муниципальным) служащим, военнослужащим, приравненным к ним лицам и членам их семей, а также путевок их детям в детские оздоровительные лагеря в установленных законодательством Российской Федерации случаях;
- компенсация стоимости путевок на санаторно-курортное лечение

Подстатья 222 «Транспортные услуги»:

- компенсация за использование личного транспорта для служебных целей;

Подстатья 226 «Прочие работы, услуги»:

- компенсации по проезду к месту **служебной командировки** и обратно к месту постоянной работы транспортом общего пользования, соответственно, к станции, пристани, аэропорту и от станции, пристани, аэропорта, если они находятся за чертой населенного пункта, при наличии документов (билетов), подтверждающих эти расходы;
- по найму жилых помещений;
- по иным расходам, произведенным работником в служебной командировке с разрешения или ведома работодателя в соответствии с коллективным договором или локальным актом работодателя;
- возмещение расходов на прохождение **медицинского осмотра**;
- компенсация стоимости вещевого имущества;
- компенсация за содержание служебных собак по месту жительства;

Подстатья 212 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме»:

- подъемное пособие при переезде на новое место службы военнослужащим и приравненным к ним лицам;
- подъемное пособие при переезде на новое место работы (службы) лицам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, судьям, работникам загранучреждений и другим работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- единовременное пособие при перезаключении трудового договора;
- возмещение персоналу дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства в служебных командировках (**суточные**, в том числе выплаты взамен суточных членам экипажей судов заграничного плавания);
- продовольственно-путевые, полевые деньги;
- другие аналогичные выплаты и пособия персоналу.

Подстатья 213
Начисления на
выплаты по
оплате труда
2018 г.

=

Подстатья 213
Начисления на
выплаты по
оплате труда
2019 г.

Статья 220 «Оплата работ, услуг»:

Работы и услуги, потребляемые непосредственно в процессе производства (СГФ-2014)

2018 г.		2019 г.
221 Услуги связи	=	221 Услуги связи
222 Транспортные услуги	≈	222 Транспортные услуги – расходы по оплате проезда к месту проведения отпуска и обратно отдельным категориям лиц (подстатья 214); + расходы на выплату компенсации работникам за использование личного транспорта для служебных целей (с подстатьи 212)
223 Коммунальные услуги	≈	223 Коммунальные услуги – расходы на приобретение бутилированной питьевой воды, если у организации отсутствует система централизованного питьевого водоснабжения (подстатья 349)
224 Арендная плата за пользование имуществом	↙ ↘	Подстатья 224 Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)
		Подстатья 229 Арендная плата за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами

Статья 220 «Оплата работ, услуг»:

Работы и услуги, потребляемые непосредственно в процессе производства (СГФ-2014)

2018 г.

2019 г.

225 Работы, услуги по содержанию имущества

=

225 Работы, услуги по содержанию имущества

226 Прочие работы, услуги

≈

226 Прочие работы, услуги

– расходы по работам капитального характера – монтаж, строительный контроль (подстатья 228);

– расходы оплату услуг по страхованию имущества, гражданской ответственности и здоровья (подстатья 227);

– расходы на приобретение (изготовление) бланков строгой отчетности (подстатья 349);

– расходы на приобретение неисключительных (пользовательских), лицензионных прав на программное обеспечение, справочных баз данных (подстатьи 352, 353);

+ представительские расходы, прием и обслуживание делегаций (с подстатьи 296);

+ возмещение персоналу расходов, связанных со служебными командировками (с подстатьи 212);

+ выплата суточных, средств на питание, найм жилого помещения **спортсменам и студентам** при их направлении на различного рода мероприятия (соревнования, олимпиады, учебную практику и иные мероприятия) (с подстатьи 296)

Статья 260 «Социальное обеспечение» – кроме того:

2018 г.	2019 г.
261 Пенсии, пособия и выплаты по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения	261 Пенсии, пособия и выплаты по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения
262 Пособия по социальной помощи населению	262 Пособия по социальной помощи населению в денежной форме
263 Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263 Пособия по социальной помощи населению в натуральной форме
	264 Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме
	265 Пособия по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме
	266 Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме
	267 Социальные компенсации персоналу в натуральной форме

300 «Поступление нефинансовых активов»:

- Статья 310 Увеличение стоимости основных средств;
- Статья 320 Увеличение стоимости нематериальных активов;
- Статья 330 Увеличение стоимости непроизведенных активов;
- Статья 340 Увеличение стоимости материальных запасов;
- Статья 350 Увеличение стоимости права пользования;
- Статья **360** Увеличение стоимости биологических активов.

300 «Поступление нефинансовых активов»:

Статья 340 Увеличение стоимости материальных запасов,

Статья 440 Уменьшение стоимости материальных запасов:

- 341 – Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях;
- 342 – Увеличение стоимости продуктов питания;
- 343 – Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов;
- 344 – Увеличение стоимости строительных материалов;
- 345 – Увеличение стоимости мягкого инвентаря;
- 346 – Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов);
- 347 – Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений;
- 349 – Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения

300 «Поступление нефинансовых активов»:

Прочие материальные запасы **однократного** применения:

расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) прочих объектов, относящихся к материальным запасам однократного применения:

- приобретение (изготовление) подарочной и сувенирной продукции, не предназначенной для дальнейшей перепродажи, в том числе:
- поздравительных открыток и вкладышей к ним;
- приветственных адресов, почетных грамот, благодарственных писем, дипломов и удостоверений лауреатов конкурсов для награждения и тому подобное;
- цветов;
- приобретение (изготовление) специальной продукции;
- приобретение (изготовление) бланков строгой отчетности;
- приобретение бутилированной питьевой воды, если у организации отсутствует система централизованного питьевого водоснабжения, либо органом санитарно-эпидемиологического надзора или лабораторией организации, эксплуатирующей системы водоснабжения, выдано заключение о признании воды несоответствующей санитарным нормам.

Права пользования (увеличение и уменьшение стоимости, статьи 350 и 450):

- 351 Увеличение стоимости права пользования активом;
- 352 Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком полезного использования;
- 353 Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного использования.

Спасибо за внимание!