



«Актуальные вопросы
методологии бухгалтерского
учета при переходе на
федеральные стандарты в 2018
- 2019 годах



№ 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

№ п/п	Федеральный стандарт (ФС)	Дата (срок) вступления в силу ФС
6	Учетная политика, оценочные значения и ошибки (274н)	01.01.2019
7	События после отчетной даты (275н)	01.01.2019
8	Отчет о движении денежных средств (278н)	01.01.2019
9	Доходы (32н)	01.01.2019
10	Влияние изменений курсов иностранных валют (122н)	01.01.2019



«Концептуальные основы
бухгалтерского учета и
отчетности для организаций
государственного сектора»



31.12.2016 № 256Н

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**



Контроль над активом

Обладание субъектом учета правом **использовать актив** (в том числе временно) для **извлечения полезного потенциала** или **получения будущих экономических выгод** в процессе достижения целей своей деятельности и может исключить или иным образом регулировать доступ к этому полезному потенциалу или экономическим выгодам



Полезный потенциал, заключенный в активе

Полезный потенциал – это пригодность актива для:

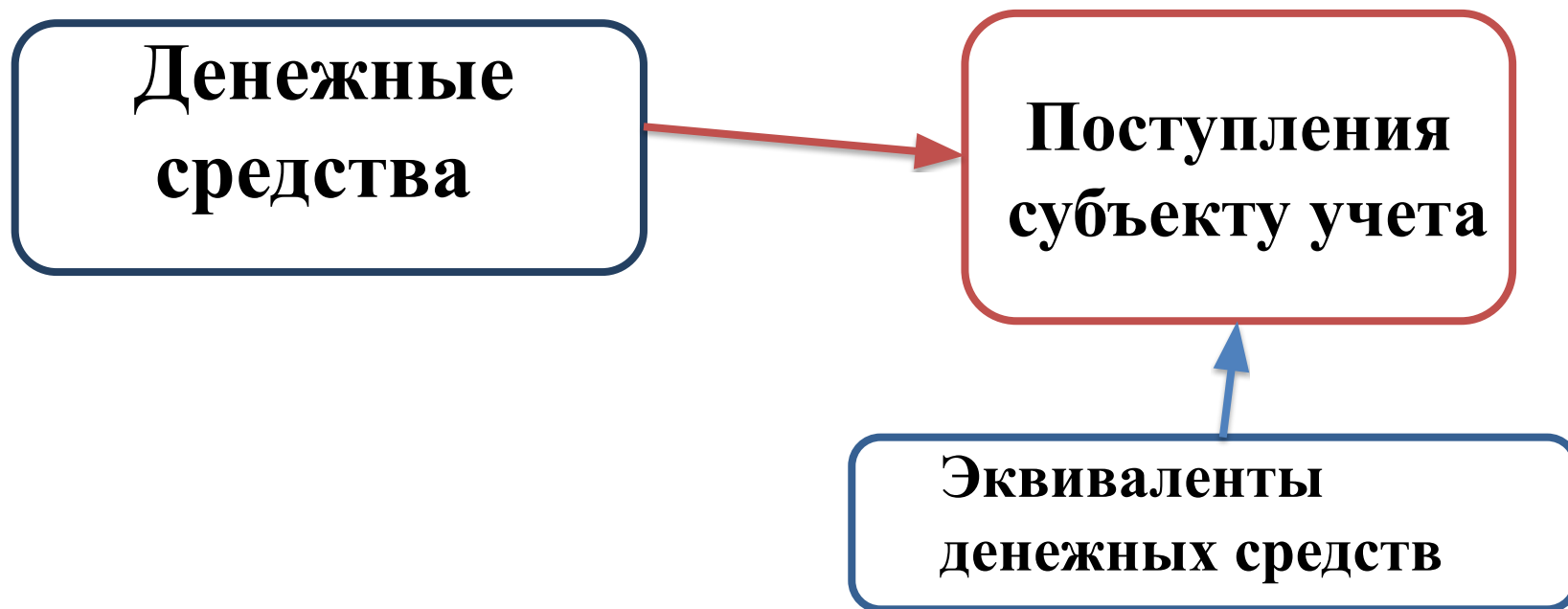
использования субъектом
учета
самостоятельно или совместно
с другими активами в целях
выполнения
государственных функций

обмена на другие
активы

погашения обязательств, принятых субъектом
учета



Будущие экономические выгоды, заключенные в активе



в ходе выполнения субъектом учета бюджетных полномочий при исполнении бюджета в бюджет бюджетной системы РФ, возникающие при использовании актива **самостоятельно** либо **совместно с другими активами**



Справедливая стоимость



Цена, по которой может быть осуществлен переход права собственности на актив между независимыми сторонами сделки, осведомленными о предмете сделки и желающими ее совершить



Методы определения справедливой стоимости

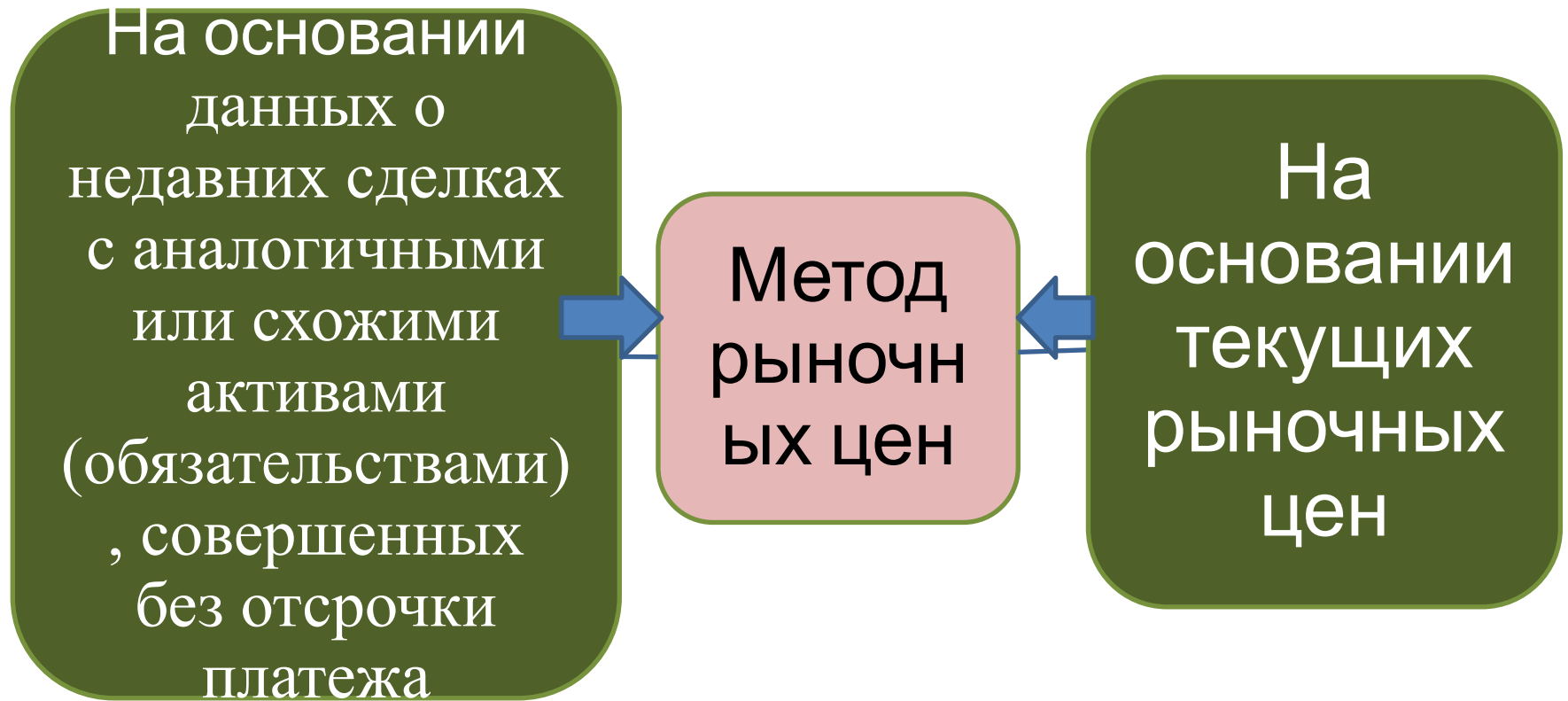


- метод рыночных цен

- метод амортизированной стоимости замещения



Метод рыночных цен

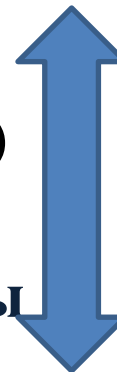


Метод амортизированной стоимости замещения

**Справедли
вая
стоимость**

=

**Стоимость
восстановления
(воспроизводства)
или
Стоимость замены
актива
— Σ Накопленная
амортизация**



?

**По
наименьшей
стоимости**



Методы и принципы ведения бухгалтерского учета



Метод начисления

Метод двойной записи

Принцип равномерности признания
доходов и расходов

Допущение временной
определенности фактов хозяйственной
жизни

Допущение непрерывности
деятельности



Метод начисления

Согласно методу начисления результаты операций признаются в бухгалтерском учете **по факту их совершения** независимо от того, когда получены или выплачены при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций, денежные средства (или эквиваленты)



Допущение временной определенности

Допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни для целей бухгалтерского учета означает, что **объекты бухгалтерского учета признаются в том отчетном периоде, в котором имели место факты хозяйственной жизни,** приведшие к возникновению и (или) изменению соответствующих активов, обязательств, доходов и (или) расходов, иных объектов бухгалтерского учета, вне зависимости от поступления или выбытия денежных средств (или эквивалентов) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций



Допущение непрерывности деятельности

Означает, что:

- Субъект учета будет продолжать свою деятельность не менее 4 лет начиная с года, за который была сформирована последняя отчетность (т.е. в **обозримом будущем**)
- У его собственника **отсутствуют намерения и необходимость ликвидировать** субъект учета или прекратить его деятельность в обозримом будущем

! Изменение подведомственности, учредителя или типа государственного учреждения не являются свидетельством несоблюдения допущения непрерывности деятельности



Хранение бухгалтерской (финансовой) отчетности

В соответствии с правилами государственного архивного дела, но **не менее 5 лет** после окончания отчетного года, за который они составлены

При наличии технической возможности – в форме электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью, на электронных носителях в соответствии с законодательством РФ, регулирующим использование электронной подписи в электронных документах

Обеспечение защиты данных отчетности от несанкционированных исправлений



Электронный документ

бухгалтерий

Отметки
бухгалтерии
о принятии
объекта к
учету или его
выбытии в
ЭД не
проставляют
ся принятии
объекта к учету
или его

Электронный
документ,
подписанный
электронной
подписью

Отметки
бухгалтерии о
принятии
объекта к учету
или его выбытии
отражаются в
Бух.справке
Ф.0504833

Основание

**Наименование
первичного документа**

**Реквизиты
Бухгалтерской
справки к ЭД**

Номер

**Дата и наименование
хозяйственной
операции**

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	2	0	Основные средства – особое движимое имущество учреждения	1	0	1	2	0	Основные средства – особое движимое имущество учреждения
1	0	1	3	0	Основные средства – иное движимое имущество учреждения	1	0	1	3	0	Основные средства – иное движимое имущество учреждения
1	0	1	4	0	Основные средства - предметы лизинга	1	0	1	9	0	Основные средства - имущество в концессии



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	Инвестиционная недвижимость
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	Инвентарь производственный и хозяйственный
1	0	1	0	7	Библиотечный фонд	1	0	1	0	7	Биологические ресурсы
1	0	1	0	8	Прочие основные средства	1	0	1	0	8	Прочие основные средства



2 0 1 7 г					Амортизация		2018 г					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



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	



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



2 0 1 7 г					2018 г					КОСГУ 412, 432	
					1	1	4	1	0	<i>Обесценение недвижимого имущества учреждения</i>	
					1	1	4	3	0	<i>Обесценение иного движимого имущества учреждения</i>	
					1	1	4	6	0	<i>Обесценение произведенных активов</i>	



ДЕТАЛИЗАЦИЯ КОСГУ ПО СНС 2014

- 120** Доходы от собственности
- 121** Доходы от операционной аренды
- 122** Доходы от финансовой аренды
- 123** Платежи при пользовании природными ресурсами
- 124** Проценты по депозитам, остаткам денежных средств
- 125** Проценты по предоставленным займам
- 126** Проценты по иным финансовым инструментам
- 127** Дивиденды от объектов инвестирования
- 128** Доходы от предоставления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации
- 129** Иные доходы от собственности



2017 г					2018 г				
0	5	2	1	Расчеты по доходам от собственности	2	0	5	2	1 <i>Расчеты по доходам от операционной аренды</i>
					2	0	5	2	2 <i>Расчеты по доходам от финансовой аренды</i>
					2	0	5	2	3 <i>Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами</i>
					2	0	5	2	4 <i>Расчеты по доходам от процентов по депозитам, остаткам денежных средств</i>
					2	0	5	2	6 <i>Расчеты по доходам от процентов по иным финансовым инструментам</i>
					2	0	5	2	7 <i>Расчеты по доходам от дивидендов от объектов инвестирования</i>
					2	0	5	2	8 <i>Расчеты по доходам от предоставления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации</i>
					2	0	5	2	9 <i>Расчеты по иным доходам от собственности</i>



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»)**



130 Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат

131 Доходы от оказания платных услуг (работ)

132 Доходы от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования

133 Плата за предоставление информации из государственных источников (реестров)

134 Доходы от компенсации затрат

135 Доходы по условным арендным платежам

136 Доходы бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет



2 0 1 7 г						2018 г					
2	0	5	3	0	Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг	2	0	5	3	0	Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат
2	0	5	3	1	Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг	2	0	5	3	1	Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)
						2	0	5	3	2	Расчеты по доходам от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования
						2	0	5	3	3	Расчеты по доходам от платы за предоставление информации из государственных источников (реестров)
						2	0	5	3	5	Расчеты по условным арендным платежам



2 0 1 7 г						2018 г					
2	0	9	3	0	Расчеты по компенсации затрат	2	0	9	3	0	Расчеты по компенсации затрат
						2	0	9	3	4	Расчеты по доходам от компенсации затрат
						2	0	9	3	6	Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет



140 Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба

141 Доходы от штрафных санкций за нарушение **законодательства** о закупках и нарушение **условий контрактов** (договоров)

142 Доходы от штрафных санкций по долговым обязательствам

143 Страховые возмещения

144 Возмещение ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)

145 Прочие доходы от сумм принудительного изъятия



2 0 1 7 г						2018 г						
2	0	5	4	0	Расчеты по суммам принудительного изъятия		2	0	5	4	0	Расчеты по суммам штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба
2	0	5	4	1	Расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия		2	0	5	4	1	Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках
							2	0	5	4	4	Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)
							2	0	5	4	5	Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия



2 0 1 7 г						2018 г						
2	0	9	4	0	Расчеты по суммам принудительного изъятия		2	0	9	4	0	Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба
							2	0	9	4	1	Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)
							2	0	9	4	3	Расчеты по доходам от страховых возмещений
							2	0	9	4	4	Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)
							2	0	9	4	5	Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия





Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»



31.12.2016 № 257Н

Опубликован: 03.05.2017 //// Вступил в силу – 13.05.2017

350 Увеличение стоимости права пользования активом

400 Выбытие нефинансовых активов

410 Уменьшение стоимости основных средств

411 Амортизация основных средств

412 Обесценение основных средств

420 Уменьшение стоимости нематериальных активов

421 Амортизация нематериальных активов

422 Обесценение нематериальных активов

430 Уменьшение стоимости непроизведенных активов

432 Обесценение непроизведенных активов

440 Уменьшение стоимости материальных запасов

450 Уменьшение стоимости права пользования активом



Основные средства

Основные средства

- материальные ценности

являющиеся

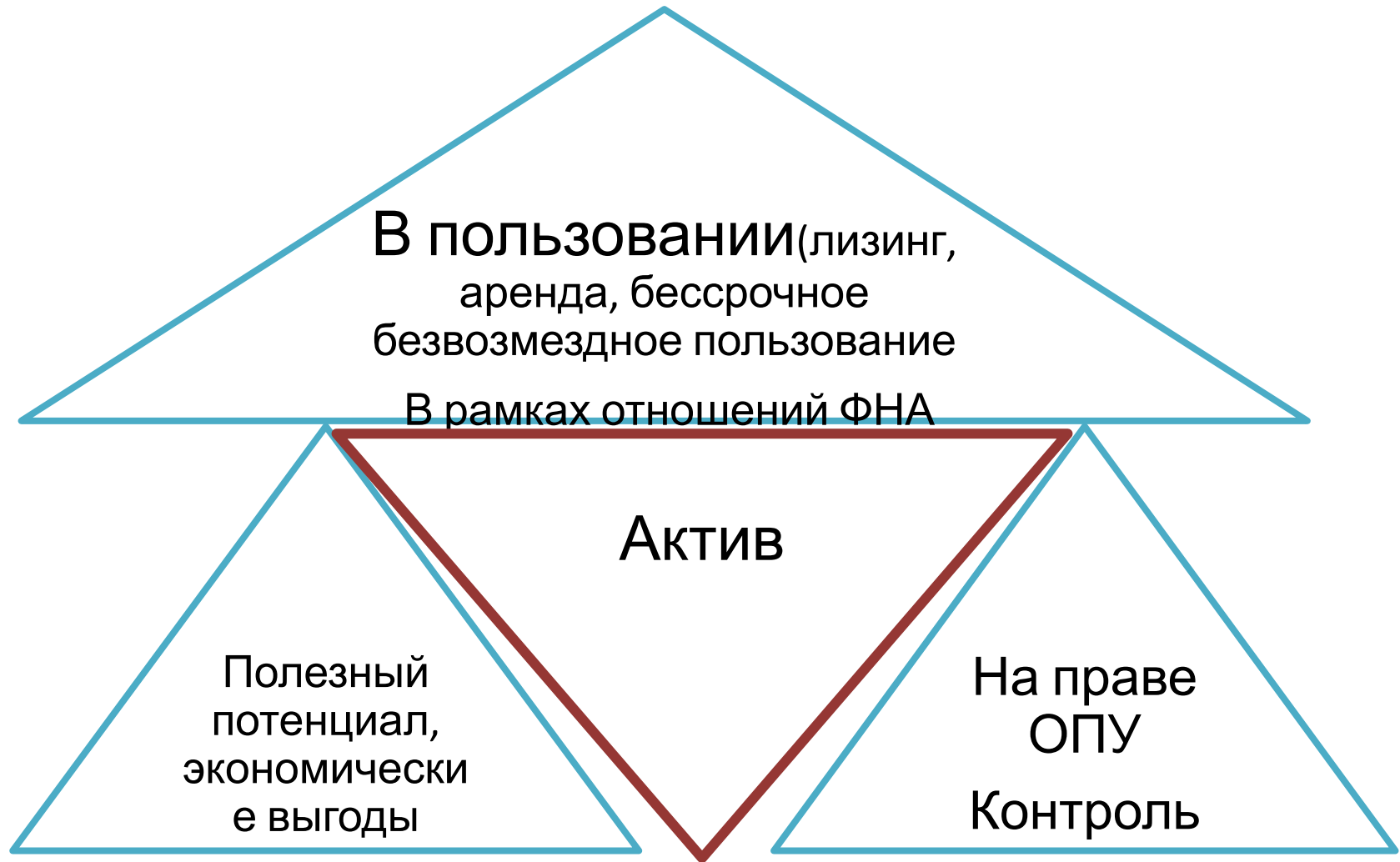
активами независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учета **на праве оперативного управления**

на праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору **аренды** (имущественного найма) либо **договору безвозмездного пользования**)

□ в целях выполнения им государственных (муниципальных) полномочий (функций)



Основные средства (критерии признания)



Подлежат отражению на балансе с 1 января 2018 года



Объекты финансовой
(неоперационной)
аренды



Долгосрочная аренда
с правом выкупа



Безвозмездное
бессрочное
пользование



**иные арендные
отношения**



Основные средства

признаются
при
нахождении

- **в эксплуатации**
- **в запасе**
- **на консервации**

при их
передаче

- **по договору аренды (имущественного найма) в рамках неоперационной (финансовой) аренды**
- **по договору возмездного или безвозмездного пользования в рамках операционной аренды**



НЕ относятся к основным средствам

Непроизведенные активы

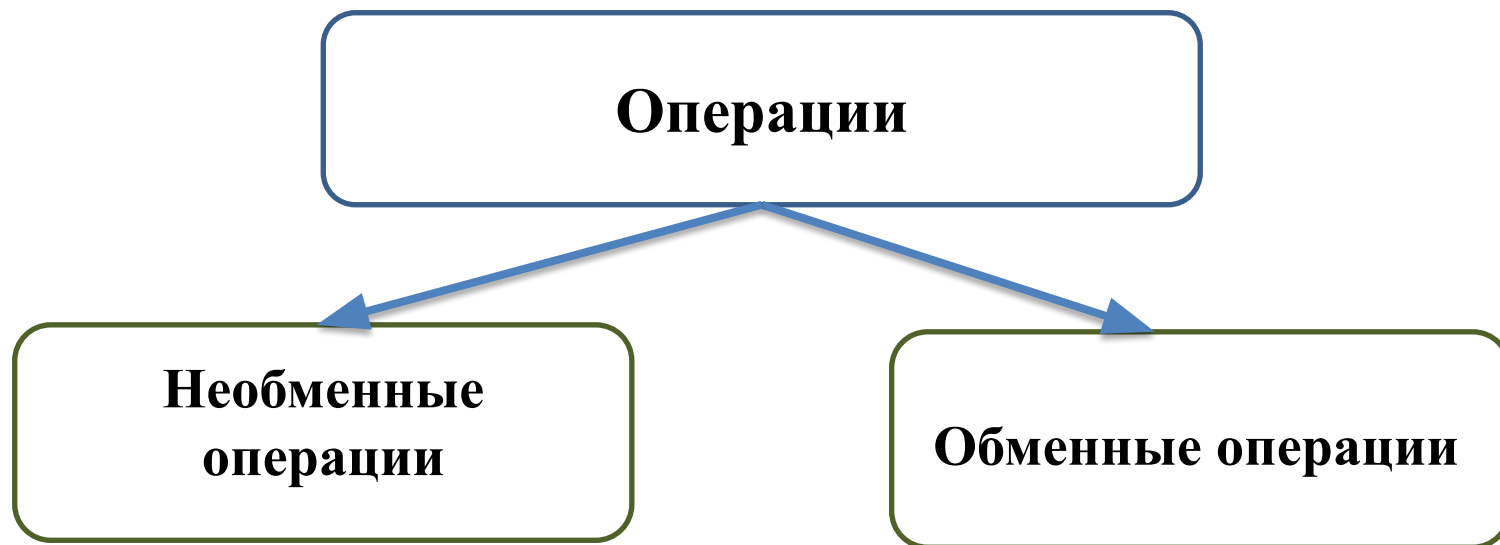
**Имущество, составляющее
государственную (муниципальную) казну**

**Материальные ценности, предназначенные
для продажи и/или учитываемые в составе
запасов, либо числящиеся в составе
капитальных вложений**

Биологические активы



Необменные , обменные операции



Необменные операции

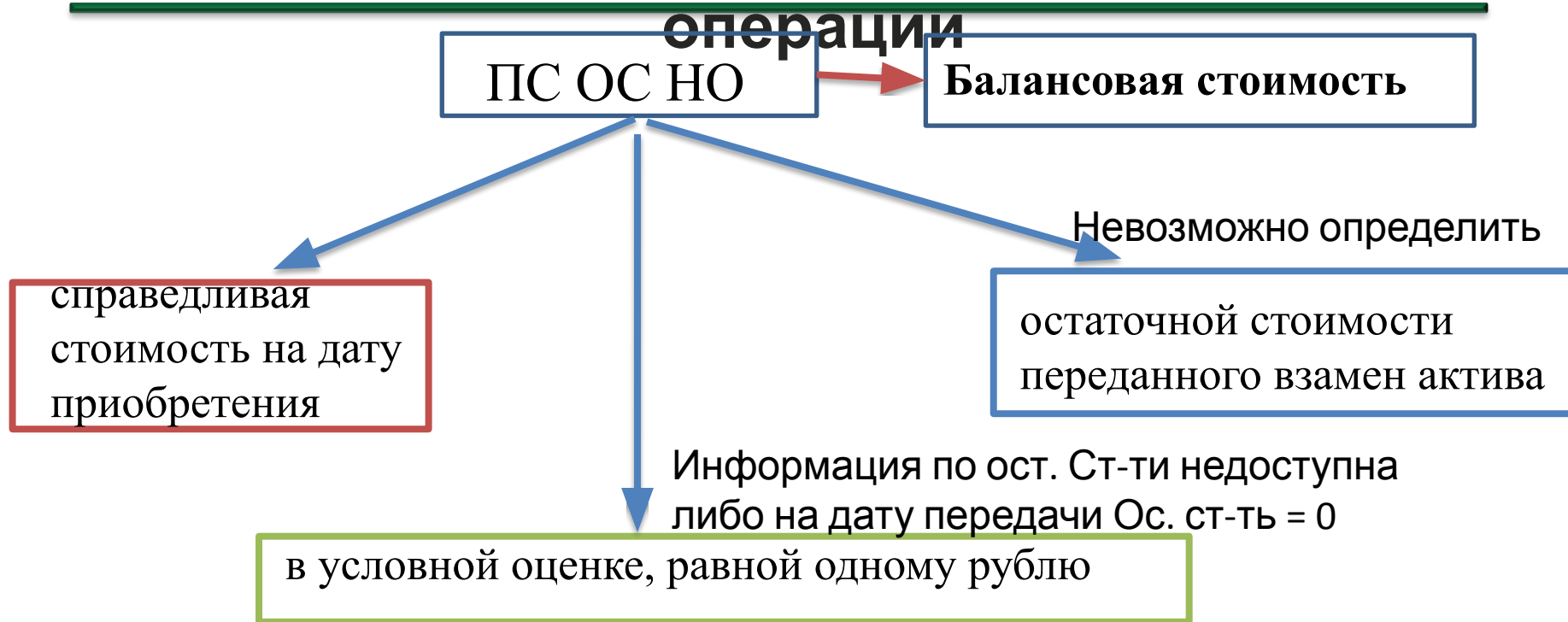
Получение (передача) активов **без** непосредственного предоставления (получения) в обмен активов, сопоставимых по денежной величине (денежным эквивалентам)

при передаче (получению) активов безвозмездно **(без взимания платы)**

по незначимым ценам по отношению к рыночной цене обменной операции с подобными активами



Первоначальная стоимость объекта ОС, приобретенного в результате необменной операции



❗

● Объекты ОС, полученные субъектом учета от собственника (учредителя), иной организации ГС подлежат признанию в бухгалтерском учете **в оценке, определенной передающей стороной (собственником (учредителем)) - по стоимости, отраженной в передаточных документах**



Обменные операции

на условии получения (передачи) активов,
сопоставимых по денежной величине (стоимости)

преимущественно
в форме денежных
средств (их
эквивалентов)

иных
материальных
ценностей,
работ, услуг

прав на
пользование
имуществом



Первоначальная стоимость объекта ОС, приобретенного в результате обменной

операции

ПС ОС ОО

Балансовая стоимость

Приобретенного или

созданного
В сумме

фактических затрат

При обмене на другой актив

По рыночной стоимости

Не носит коммерческий характер или невозможно оценить

на основании остаточной стоимости переданного взамен актива или в условной оценке, равной одному рублю



Остаточная стоимость

**Остаточная
стоимость**

- стоимость, по которой

актив отражается в отчетности после вычета
накопленной амортизации и **накопленных
убытков от обесценения актива**



Методы начисления амортизации

линейный метод

метод уменьшаемого остатка

**пропорционально объему
продукции**

выбирается из условия наиболее точно отражения
предполагаемого способа получения будущих экономических
выгод или полезного потенциала, заключенных в активе



Начисление амортизации



Начисление амортизации

Начисление амортизации объекта ОС не приостанавливается:

☐ объект ОС простаивает или не используется

или

☐ удерживается для последующей передачи (списания), за исключением случая, когда остаточная стоимость ОС стала равной нулю

Если объект не соответствует критерию актива и переведен на забалансовый учет, то амортизация по нему не начисляется

Стандарт не предусматривает приостановления амортизации законсервированных объектов основных средств



Консервация объекта ОС

О ОС был законсервирован до 1 января 2018 года (157н-на законсервированный О ОС на срок более трех лет, амортизация не начислялась)

с 1 января 2018 года амортизация начисляется

Например: стоимость О ОС - 210 000 руб.

срок полезного использования - 7 лет

законсервирован на 4 года

начислена амортизация – 50%, амортизация - приостановлена

до 1 января 2018 года объект находился на консервации 1 год

Оставшийся срок нахождения на консервации 3 года

Методика начисления амортизации по указанным законсервированным объектам следующая:

В УП 2018 года - например – линейный метод начисления амортизации

В этом случае норма амортизации определяется из срока полезного использования этого объекта (7 лет)

Определить остаточную стоимость объекта

Остаток на 1 января 2018 года: **0 101 34 000** – 210 000 руб. (Д-т)

0 104 34 411 - 105 000 руб. (К-т)

Ост. стоимость амортизированного имущества – 105 000 руб.

Оставшийся срок эксплуатации – 2,5 года

Расчет суммы ежемесячной амортизации: 105 000 руб./30 мес.
= 3 500 руб.

- Продолжается начисление амортизации с 1 января 2018 года

Если между кадастровой стоимостью и фактически произведенными вложениями существует разница, то при принятии к учету вновь созданных (приобретенных) объектов недвижимого имущества, для которых установлена актуальная кадастровая стоимость в бухгалтерском учете отражаются следующие бухгалтерские записи.

- ❑ Списание накопленной амортизации, исчисленной на дату пересмотра стоимости объекта

Дебет 0 104 11 411 Кредит 0 101 11 410

- ❑ На счете **0 101 11 000 «Жилые помещения - недвижимое имущество учреждения»** остается остаточная стоимость недвижимого имущества и она увеличивается или уменьшается до кадастровой стоимости

Дебет 0 101 11 310 Кредит 0 40110 189 – при увеличении

Дебет 0 101 11 310 Кредит 0 40110 189 – «Красное сторно» при уменьшении

- ❑ Затем комиссией по поступлению и выбытию активов (к работе комиссии могут быть привлечены независимые эксперты) определяется остаточный срок полезного использования недвижимого имущества. Дальнейшее начислении амортизации осуществляется из оставшегося срока полезного использования и остаточной стоимости недвижимого имущества

*Первое применение Стандарта № 257н
при учете основных средств и
применение кадастровой стоимости на
объекты недвижимого имущества
разъяснено системным письмом
Министерства финансов Российской
Федерации от 30.11.2017 №
02-07-07/79257*



Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда»



31.12.2016 № 258Н

Опубликован: 16.05.2017 //// Вступил в силу – 26.05.2017

Объекты учета аренды

□ при получении
(передаче) во
временное владение
и пользование

□ во временное
пользование по
договору аренды
(имущественного
найма)

□ по договору
безвозмездного
пользования



НЕ применяется

Стандарт **не применяется** при отражении объектов учета при предоставлении:

УЧАСТКОВ НЕДР

БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ

**МАТЕРИАЛЬНЫХ НОСИТЕЛЕЙ, В КОТОРЫХ
ВЫРАЖЕНЫ РЕЗУЛЬТАТЫ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ИЛИ СРЕДСТВА
ИНДИВИДУАЛИЗАЦИИ**



Операционная аренда

срок пользования
имущества

**Меньше
или
несопост
авим**

Оставшийся срок
полезного использования
передаваемого в
пользование
имущества, указанным
при
его предоставлении

общая Σ арендной платы
за весь срок пользования
имуществом) и сумма всех
платежей (выкупной цены)
, необходимых для реализации
права выкупа имущества по
окончании срока
пользования имуществом

**Ниже
или
несопост
авима**

Со справедливой
стоимостью
передаваемого в
пользование
имущества на дату
классификации
объектов учета аренды.



Операционная аренда

К операционной аренде также относятся объекты учета аренды, возникающие по договору аренды, в рамках которого арендные платежи являются **только платой за пользование арендованного имущества (арендной платой)**



Операционная аренда

Порядок учета объектов операционной аренды, со сроком полезного использования объекта учета аренды, составляющим менее года (краткосрочные отношения), а также более года (долгосрочные отношения) одинаков и **не предусматривает расчет:**

- *процентных расходов (доходов)*
 - *дисконтированной стоимости арендных платежей*
-



Операционная аренда

- Арендатор

- Право пользования имуществом
- Обязательство по уплате арендных платежей
- Амортизация права пользования имуществом
- Расходы по условным арендным платежам
-

- Арендодатель

- 101xx000
- Информация об объектах имущества, переданных в пользование (з/сч 25, з/сч 26),
- Расчеты по арендным платежам с пользователем имущества
- Ожидаемый доход от арендных платежей
- Доходы по условным арендным платежам



Принятие обязательств учреждением (Операционная аренда)

Получатель бюджетных средств - Арендатор



С применением конкурентных процедур (текущий год)

дебет 1 501 13 224 кредит 1 502 17 224

дебет 1 502 17 224 кредит 1 502 11 224

без применения конкурентных процедур (текущий год)

дебет 1 501 13 224 кредит 1 502 11 224

на первый год, следующий за текущим (очередной
финансовый год)

дебет 1 502 27 224 кредит 1 502 21 224



Операционная аренда

• ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ и одновременно ОБЯЗАТЕЛЬСТВА в сумме арендных платежей

• Дт 1 111 4х 350 Кт 1 302 24 730

• Ежемесячно (расчет амортизации в сумме арендных платежей)

• Дт 1 401 20 224 Кт 1 104 4х 450

• Дт 1 302 24 830 Кт 1 304 05 224

• Арендодатель

• Реклассификация

• Дт 1 101 12 310 Кт 1 101 12 310

• Одновременно – з/счет 25 или з/сч 26

•

• Одновременно возникают доходы от собственности

• Дт 1 205 21 560 Кт 1 401 40 121

• Ежемесячно

• Дт 1 401 40 121 Кт 1 401 10 121

• Дт 1 210 02 121 Кт 1 205 21 660



Операционная аренда (аренда земли)

Арендатор

• ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ и одновременно ОБЯЗАТЕЛЬСТВА в сумме арендных платежей

• Дт 1 111 49 350 Кт 1 302 24 730

• Ежемесячно (расчет амортизации прав пользования в сумме арендных платежей)

• Дт 1 401 20 224 Кт 1 104 49 450

• Дт 1 302 24 830 Кт 1 304 05 224

• Арендодатель

• Реклассификация

• Дт 1 103 11 330 Кт 1 103 11 330

• Одновременно – з/счет 25 или з/сч 26

•

• Одновременно возникают доходы от собственности

• Дт 1 205 23 560 Кт 1 401 40 123

• Ежемесячно

• Дт 1 401 40 123 Кт 1 401 10 123

• Дт 1 210 02 123 Кт 1 205 23 660



Прекращение операционной аренды до истечения срока договора

- Арендатор
 - В сумме накопленной амортизации
 - Дт 1 104 4х 450 Кт 1 111 4х 450

 - В сумме остаточной стоимости «Красное сторно»
 - Дт 1 111 4х 350 Кт 1 302 24 730

- Арендодатель
 - Реклассификация
 - Дт 1 101 12 310 Кт 1 101 12 310

 - «Красное сторно»
 - Дт 1 205 21 560 Кт 1 401 40 121

- Списание с з/сч 25



Прекращение права пользования (Операционная аренда)

Арендатор

Одновременно информация отражается на соответствующих счетах аналитического учета счета **0 500 00 000 «Санкционирование»** методом «Красное сторно»



Расходы (доходы) по условным арендным платежам

**Расходы (доходы) по
условным арендным
платежам**

- часть платы за пользование и

(или) содержание (возмещение затрат по содержанию) имущества, осуществляемая в соответствии с договором аренды (имущественного найма) или договором безвозмездного пользования, **размер которой не зафиксирован договором в виде денежного значения, и определяется в ходе исполнения договора**



Условные арендные платежи

АРЕНДЕНДАТОР

АРЕНДОДАТЕЛЬ

По заключению договора аренды
**В БЮДЖЕТНОМ УЧЕТЕ НЕ
ОТРАЖАЮТСЯ – НЕТ ТОЧНОЙ ОЦЕНКИ**

**ОТРАЖЕНИЕ В БЮДЖЕТНОМ УЧЕТЕ – НА
ОСНОВАНИИ ВЫСТАВЛЕННЫХ СЧЕТОВ**

Дт 0 401 20 22х Кт 0 302 хх 730

или

Дт 0 109 80 22х Кт 0 302 хх 730

Дт 0 205 35 560 Кт 0 401 10 135



ОБЪЕКТЫ ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ (АДМИН. ПОМЕЩЕНИЕ **БЕЗВОЗМЕЗДНО**)

**ПОЛЬЗОВАТЕЛЬ
(ССУДОПОЛУЧАТЕЛЬ)**

**ПРЕДОСТАВЛЯЮЩАЯ
СТОРОНА
(ССУДОДАТЕЛЬ)**

ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ

По заключению договора:

Дт 0 111 4X 350 Кт 0 401 40 182

(182 - доходы от безвозмездного права
пользования)

**СУММА РЫНОЧНОЙ ОЦЕНКИ НА
СРОК ПОЛЬЗОВАНИЯ**

Ежемесячно (расчет)

Признание расходов (Амортизации)

Дт 0 401 20 224 Кт 0 104 4X 450

Дт 0 109 X0 224 Кт 0 104 4X 450

Признание доходов

Дт 0 401 40 182 Кт 0 401 10 182

По заключению договора:

Дт 0 101 12 310 Кт 0 101 12 310

Дт 0 210 05 560 Кт 0 401 40 121

Дт 0 401 50 2xx Кт 0 210 05 660

**СУММА РЫНОЧНОЙ ОЦЕНКИ НА
СРОК ПОЛЬЗОВАНИЯ**

Ежемесячно (расчет)

Признание расходов

Дт 0 401 20 2xx Кт 0 401 50 2xx

Признание доходов

Дт 0 401 40 121 Кт 0 401 10 121



*Применение Стандарта № 258н
«Аренда» разъяснено системным
письмом Министерства финансов
Российской Федерации от 31.12.2017*

№ 02-07-07/83464

***«Методические рекомендации по
применению федерального стандарта
бухгалтерского учета для организаций
государственного сектора «Аренда»***

Неоперационная (финансовая) аренда

срок пользования
имущества

**сопостави
м**

Оставшийся срок
полезного использования
передаваемого в
пользование
имущества, указанным при
его предоставлении

общая сумма арендной
платы
(ожидаемых экономических
выгод арендодателя)

**сопостави
ма**

Со справедливой
стоимостью
передаваемого в
пользование
имущества на дату
классификации
объектов учета аренды



Неоперационная (финансовая) аренда

- 1. **Передача права собственности** на арендованное имущество арендатору по истечении срока аренды или до его истечения при условии внесения арендатором всей обусловленной договором выкупной цены
 - **Передаваемое в пользование имущество :**
- 2. Носит специализированный характер
- 3. Не может быть заменено другим имуществом без дополнительных финансовых расходов
- 4. Приоритетное право арендатора на продление договора аренды
- **убытки (прибыль) от изменений справедливой стоимости передаваемого в пользование имущества в течении срока договора относятся на пользователя такого имущества**



Неоперационная (финансовая) аренда

- Арендатор
 - Возникает объект ОС
 - Амортизация ОС
 - Обязательства
 - Расходы будущих периодов
- Арендодатель
 - Выбывает объект ОС
 - Информация об объектах имущества, переданных в пользование (з/сч 25, з/сч 26)
 - Расчеты по арендным платежам с пользователем имущества
 - Ожидаемый доход от арендных платежей
 - Доходы (расходы) по условным арендным платежам
 - Доходы будущих периодов по процентным платежам



Неоперационная (финансовая) аренда

- Арендатор
 - Отражаются в составе основных средств и одновременно возникают обязательства
 - Дт 0 106 хх 310 Кт 0 302 24 730
 - Дт 0 106 хх 310 Кт 0 302 хх 730
 - Дт 0 101 хх 310 Кт 0 106 хх 310
 - Ежемесячно начисляется амортизация
 - Дт 0 401 20 271 Кт 0 104 хх 411
 - Арендодатель
 - Объект выбывает
 - Дт 0 104 хх 411 Кт 0 101 хх 410
 - Дт 0 401 10 172 Кт 0 101 хх 410
 - з/сч 25 (26)
 -
 - Одновременно возникают доходы от собственности
 - Дт 0 205 22 560 Кт 0 401 40 122
 - Ежемесячно
 - Дт 0 401 40 122 Кт 0 401 10 122
-



! НЕ классифицируются в качестве объектов

учета аренды:

□ объекты, возникающие при закреплении имущества **на праве оперативного управления.**



*Первое применение Стандарта № 258н
(при формировании входящих остатков
на 01.01.2018) разъяснено системным
письмом Министерства финансов
Российской Федерации от 13.12.2017
№ 02-07-07/83463*

***«Методические указания по
переходным положениям СГС
«Аренда» при первом применении»***

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 Σ 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 **0 401 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)

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

В целях формирования **в межотчетный период входящих остатков** по объектам учета финансовой (неоперационной) аренды (по состоянию на 1 января 2018 года, с применением счета 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов») сформировать Бухгалтерскую справку (ф. 0504833) с учетом положений Методических указаний по применению переходных положений СГС «Основные средства» при первом применении (письмо Министерства финансов Российской Федерации от 30.11.2017 № 02-07-07/79257) и положений раздела VI Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (СГС «Аренда»)

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

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 Σ 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



Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора **«Обесценение активов»**

31.12.2016 № 259Н

Опубликован: 03.05.2017 //// Вступил в силу – 13.05.2017

СГС «Обесценение активов» устанавливает

Единые требования

- К порядку выявления признаков ОА
- Признаков снижения убытка от ОА

Классификацию и состав таких признаков

К порядку признания
(восстановления) убытков от ОА

К информации, раскрываемой в бухгалтерской
(финансовой) отчетности в результате признания
(восстановления) убытков от обесценения



НЕ применяется

Стандарт **НЕ применяется** в отношении следующих видов активов:

Запасы

Финансовые активы

Другие активы

(в случаях когда порядок их обесценения и раскрытия информации об обесценении в отчетности осуществляется согласно положениям иных федеральных стандартов учета, единой методологии учета и отчетности)



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.



Категория активов

Активы, генерирующие
денежные потоки (ГДП)



Целью владения которыми является получение экономических выгод (доходов) в форме денежных средств или их эквивалентов независимо от факта получения такого дохода

Активы, не генерирующие
денежные потоки (нГДП)



От которых ожидаются поступления полезного потенциала и целью владения которыми не является получение денежных потоков



Категория активов

Единица, генерирующая денежные потоки (ЕГДП) - это наименьшая идентифицируемая группа активов, пригодная для получения положительных денежных потоков. если из общего денежного потока, полученного в рамках деятельности субъекта учета, можно обособить денежный поток, возникающий в результате использования этой группы активов

Например, компьютерный класс



Внутренние признаки обесценения актива

- **моральное устаревание и (или) физическое повреждение актива**, снижающие его полезный потенциал
- **существенные долгосрочные изменения в степени и (или) способе использования актива**, которые произошли в течение отчетного периода или ожидаются в ближайшем будущем и которые неблагоприятно повлияют на деятельность субъекта учета

Например,

консервация (простой) актива, принятие решения о прекращении или реструктуризации деятельности субъекта учета, в которой используется актив

принятие решения о выбытии актива ранее ожидаемого срока владения и (или) использования такого актива субъектом учета

принятие решения о существенном уменьшении срока полезного использования актива)



Внутренние признаки обесценения актива

□ **значительное ухудшение финансовых (экономических) результатов использования актива**, либо появление данных, указывающих, что финансовые (экономические) результаты использования актива ухудшатся по сравнению с ожиданиями

Например,

для Актива нГДП - сокращение срока полезного использования актива, объема производства, обеспечиваемого активом, по сравнению с тем, что предполагалось первоначально

для Активов ГДП - снижение запланированных результатов движения денежных средств, либо значительное увеличение запланированных убытков, возникающих от использования данного актива



Внутренние признаки обесценения актива

- **принятие решения о приостановлении создания объекта имущества** на неопределенный срок
- **резкое увеличение расходов субъекта учета на эксплуатацию или обслуживание актива** по сравнению с тем, что было первоначально запланировано

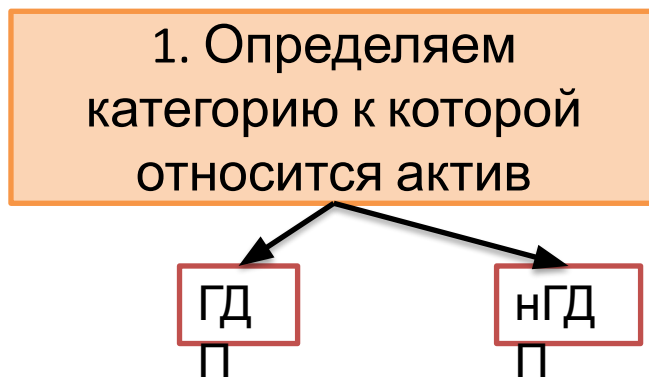


Внешние признаки обесценения актива

- ❖ **существенные изменения в законодательстве Российской Федерации**, внешней и внутренней политике, экономике, технологиях, которые произошли в течение отчетного года или произойдут в ближайшем будущем и которые неблагоприятно влияют (окажут влияние) на деятельность субъекта учета
 - ❖ **значительное снижение справедливой стоимости актива** за отчетный год по сравнению со снижением справедливой стоимости актива в результате его эксплуатации и (или) устаревания (нормального физического и (или) морального износа)
 - ❖ **отсутствие либо значительное снижение потребности в продукции**, работах, услугах, обеспечиваемых активом
-



Процесс обесценения



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

2. Проверка наличия признаков

обесценения
Если признаки
обесценения
выявлены

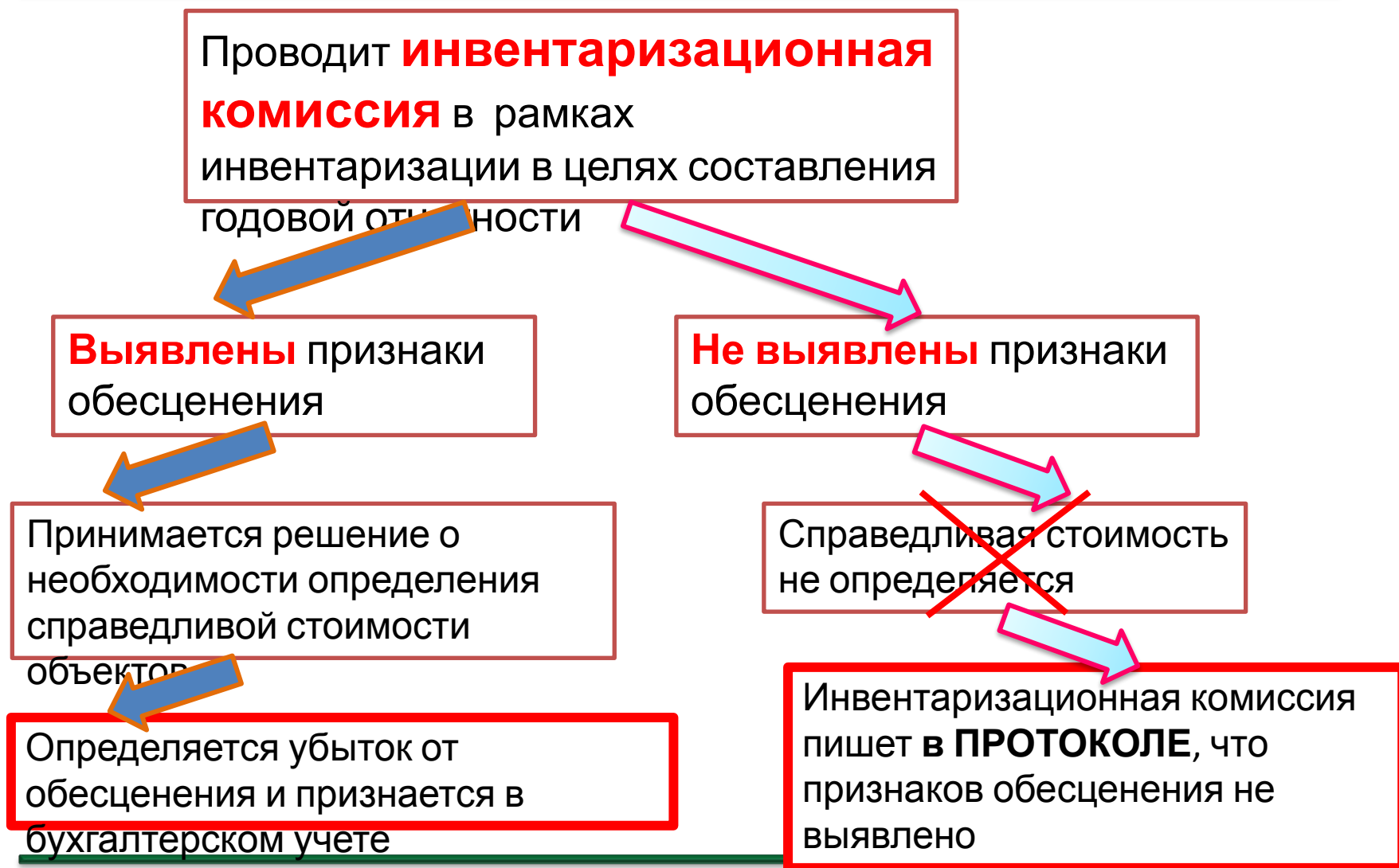
3. Проверяем справедливую стоимость

4. Признаем убыток от обесценения

5. Распределяем его на активы, входящие в ЕГДП



Процедура тестирования на наличие обесценения



Убыток от
обесценения



Остаточная
стоимость
актива



Справедливая
стоимость
актива



Затраты на
выбытие
актива

Убыток от обесценения актива

единовременно признается в составе расходов
отчетного периода



Сумма ранее начисленной амортизации актива

не корректируется



Затраты на выбытие актива

Затраты на выбытие актива

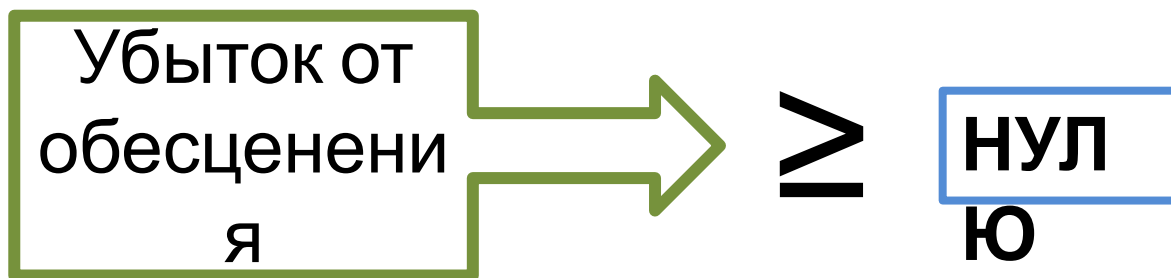
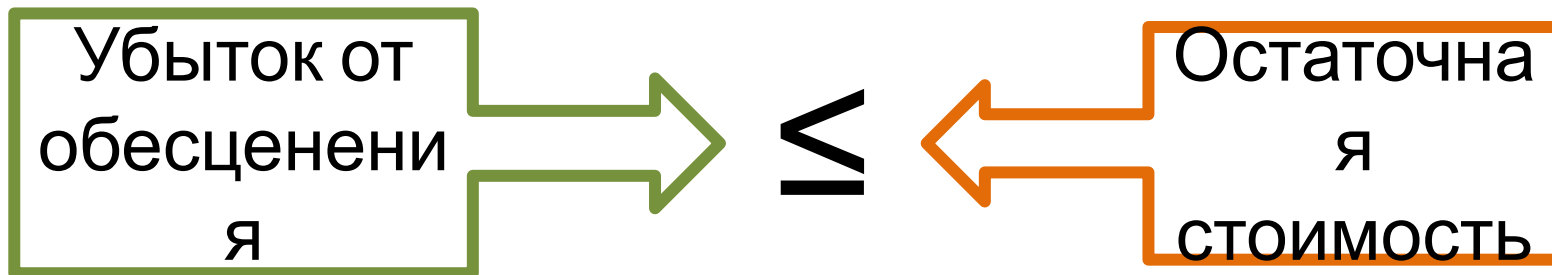
- затраты, непосредственно

связанные с выбытием актива, ГДП, актива, нГДП, или единицы, ГДП, за исключением расходов по процентам.

Например:

- **затраты на демонтаж актива и прямые затраты на предпродажную подготовку актива,**
- **затраты на юридические услуги, ведение переговоров, иные аналогичные затраты.**





Минуса быть не может,
уменьшаем остаточную
стоимость до нуля



Обесценение основных средств

Например: транспортное средство попало в ДТП, балансовая стоимость автомобиля 820 000 руб., накопленная амортизация 400 000 руб., заключение комиссии: ремонту не подлежит, по результатам анализа выявленных признаков обесценения основного средства принимается решение о его учете на забалансовом счете, и в дальнейшем тест на обесценение не производится. На дату заключения комиссии составляется Справка (ф.0504833) и делаются следующие бухгалтерские записи:

- Сумма обесценения относится единовременно на текущие расходы:
- **Дебет 0 401 20 274 Кредит 0 114 35 412- 420 000 руб.**
- Выбытие объекта основных средств на забалансовый учет
- На сумму начисленной амортизации:
- **Дебет 0 104 35 411 Кредит 0 101 35 410 - 400 000 руб.**
- На сумму обесценения:
- **Дебет 0 114 35 412 Кредит 0 101 35 410 - 420 000 руб.**

- Одновременно - увеличение по забалансовому счету 02
«Материальные ценности, принятые на хранение»

Раскрытие в отчетности убытков от обесценения

По каждой группе активов:

- **сумму убытков от обесценения актива**, признанную в течение периода в составе расходов, и статьи отчетности, в которые включены эти убытки от обесценения актива;
- **сумму восстановленного убытка от обесценения актива**, признанную в течение периода в составе доходов, и статьи отчетности, по которым эти убытки от обесценения актива были восстановлены

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



Федеральный стандарт бухгалтерского учета
для организаций государственного сектора
**«Представление бухгалтерской
отчетности»**

31.12.2016 № 260Н

СГС «Представление бухгалтерской отчетности» устанавливает

Единые
требования

Методические основы
составления бухгалтерской
(финансовой) отчетности
общего назначения

К составлению бюджетной
отчетности

К составлению отчетности
государственных (муниципальных)
бюджетных и автономных учреждений

к минимальному составу и порядку
представления публично раскрываемых
показателей бухгалтерской (финансовой)
отчетности и пояснений к ним, публикация
которых является обязательной



СГС «Представление бухгалтерской отчетности»

не применяется при составлении и представлении субъектами отчетности бухгалтерской (финансовой) отчетности

специального назначения

в том числе:

- ☐ управленческой отчетности
- ☐ налоговой отчетности
- ☐ отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения

общего назначения

субъектами отчетности, осуществляющими в соответствии с БЗ РФ бюджетные полномочия по ведению бюджетного учета и составлению, представлению бюджетной отчетности

за исключением **казенных учреждений**



Отчетная дата, отчетный период

Отчетная дата - дата, на которую составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный период

Отчетной датой для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности является 1 января года, следующего за отчетным.

Отчетный период

- Отчетный год - с 1 января по 31 декабря
 - с даты государственной регистрации субъекта отчетности по 31 декабря года при создании, реорганизации учреждений в течение отчетного периода
 - с 1 января по 31 декабря года изменения типа учреждения при изменении в течение отчетного периода типа смене государственных (муниципальных) бюджетных, автономных учреждений



П.26 СГС «Представление бухгалтерской отчетности»

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



АКТИВ классифицируется как краткосрочный, 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, 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

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  как долгосрочные*

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)



П. 29 СГС «Представление бухгалтерской отчетности»

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



ГЛАВНОГО АДМИНИСТРАТОРА, АДМИНИСТРАТОРА ДОХОДОВ БЮДЖЕТА		КОДЫ
на 1 _____ 20__ г.		0503130
Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств,		Дата
главный администратор, администратор доходов бюджета,		по ОКПО
главный администратор, администратор источников		ИНН
финансирования дефицита бюджета _____		Глава по БК
_____		ОКВЭД
_____		по ОКТМО
_____		по ОКЕИ
_____		383

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
I. Нефинансовые активы							
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)*	010						

Материальные запасы (010500000), всего	080
из них:	
внеоборотные	081
Права пользования активами (остаточная стоимость, 011140000)	100
из них:	
долгосрочные	101
Вложения в нефинансовые активы (010600000), всего	120
из них:	
внеоборотные	121

Долгосрочные
(внеоборотные)

II. Финансовые активы

Денежные средства учреждения (020100000), всего (стр.201+стр.203+стр.207)	200
в том числе:	
денежные средства на лицевых счетах (020110000)	201
денежные средства на счетах в кредитной организации (020120000)	203
из них:	
на депозитах в кредитной организации (020122000)	204
из них: долгосрочные	205
в иностранной валюте (020127000)	206

Финансовые вложения (020400000), всего	240
из них: долгосрочные	241
Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	250
из них: долгосрочная	251
Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000), всего	260
из них: долгосрочная	261
Расчеты по кредитам, займам (ссудам) (020700000)	270
из них: долгосрочные	271

Ф.
0503130

Долгосрочные
(внеоборотны
е)

III. Обязательства	
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (030100000), всего	400
из них: долгосрочные	401
Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 020800000, 030402000, 030403000), всего	410
из них: долгосрочная	411
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	420
Иные расчеты, всего	430
в том числе:	
расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)	431
внутриведомственные расчеты (030404000)	432
расчеты по налоговым вычетам (021010000)	433
Кредиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000)	470
из них: долгосрочная	471

Показатели активов субъектов отчетности раскрываются в нетто-оценке, то есть за **вычетом любой накопленной амортизации амортизируемых активов, убытков от обесценения**, резервов под снижение стоимости материальных запасов и резервов по сомнительным долгам (п.32 СГС «Представление бухгалтерской отчетности»)

I. Нефинансовые активы	
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
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000).*	040
Уменьшение стоимости нематериальных активов**, всего *	050
из них:	
амортизация нематериальных активов*	051
Нематериальные активы** (остаточная стоимость, стр. 040–стр. 050)	060
Непроизведенные активы** (010300000), всего	070
Материальные запасы (010500000), всего	080
из них:	
внеоборотные	081
Права пользования активами (остаточная стоимость, 011140000)	100
из них:	
долгосрочные	101
Вложения в нефинансовые активы (010600000), всего	120
из них:	
внеоборотные	121
Нефинансовые активы в пути (010700000), всего	130
Нефинансовые активы имущества казны (остаточная стоимость, 010800000)	140

Ф.

0503130

П. 17 СГС «Представление бухгалтерской отчетности»

Представление и классификация публично раскрываемых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности **остаются неизменными от периода к периоду** за исключением следующих случаев:

- в результате **значительных изменений характера деятельности субъекта отчетности**
- когда результаты анализа раскрываемых показателей его бухгалтерской (финансовой) отчетности указывают, что другое представление или классификация показателей необходимо **исходя из положений применяемой в отчетном периоде учетной политики субъекта отчетности**
- когда **НПА предусматривают изменение классификации** публично раскрываемых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) порядка их раскрытия в отчетности



Реклассификация показателей отчетности

При внесении изменений в классификацию показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектом отчетности **пересматривается классификация сравнительной информации раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущие отчетные периоды** - реклассификация показателей отчетности

Реклассификационные корректировки сравнительной информации в связи с изменением учетной политики, исправлением ошибок прошлых лет производятся в порядке установленном СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»

! Сравнительные показатели могут не пересчитываться, если в НПА содержат прямые указания, что сравнительная информация не пересчитывается



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ (ф. 0503121)

Сальдированное отражение доходов и расходов (отражение доходов за вычетом соответствующих расходов) при раскрытии показателей отчета о финансовых результатах допускается только в случаях, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации

В составе Пояснений при детализации показателей отчета о финансовых результатах субъектом отчетности **раскрывается детализированную информацию о доходах и расходах за отчетный период и аналогичный период прошлого года,** систематизированных по степени их существенности по отношению к финансовому результату отчетного периода



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»**





Изменения в бюджетной отчетности (191н)
за 2018 год
(внедрение с 01.01.2018 федеральных
стандартов бухгалтерского учета для
организаций государственного сектора)

I. Нефинансовые активы		Ф.050313	
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)*		0	010
Уменьшение стоимости основных средств**, всего*			020
из них:			
амортизация основных средств*			021
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010–стр. 020)			030
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000).*			
всего			040
Уменьшение стоимости нематериальных активов**, всего*			050
из них:			
амортизация нематериальных активов*			051
Нематериальные активы**			
(остаточная стоимость, стр. 040-стр. 050)			060
Непроизведенные активы** (010300000), всего			070
Материальные запасы (010500000), всего			080
из них:			
внеоборотные			081
Права пользования активами			
(остаточная стоимость, 011140000)			100
из них:			
долгосрочные			101
Вложения в нефинансовые активы (010600000), всего			120
из них:			
внеоборотные			121
Нефинансовые активы в пути (010700000), всего			130
Нефинансовые активы имущества казны			
(остаточная стоимость, 010800000)			140
Затраты на изготовление готовой продукции,			
выполнение работ, услуг (010900000), всего			150
Расходы будущих периодов (040150000), всего			160
Итого по разделу I (стр. 030+стр. 060+стр. 070+стр. 080+стр. 100+стр. 120+стр. 130+стр. 140+стр.			

Детализации счетов не будет

Уменьшение =
Амортизация +
Обесценение

Права
пользования
активами

Расходы
будущих
периодов

II. Финансовые активы	Ф.	
Денежные средства учреждения (020100000), всего (стр.201+стр.203+стр.207)	0503130	200
в том числе:		
денежные средства на лицевых счетах (020110000)		201
денежные средства на счетах в кредитной организации (020120000)		203
из них:		
на депозитах в кредитной организации (020122000)		204
из них:		205
долгосрочные		
в иностранной валюте (020127000)		206
денежные средства в кассе учреждения (020130000)		207
Финансовые вложения (020400000), всего		240
из них:		
долгосрочные		241
Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего		250
из них:		
долгосрочная		251
Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000), всего		260
из них:		
долгосрочная		261
Расчеты по кредитам, займам (ссудам) (020700000)		270
из них:		
долгосрочные		271
Прочие расчеты с дебиторами (021000000), всего		280
из них:		
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)		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

III. Обязательства		
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (030100000), всего	Ф. 0503130	400
из них: долгосрочные		401
Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 020800000, 030402000, 030403000), всего		410
из них: долгосрочная		411
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)		420
Иные расчеты, всего		430
в том числе: расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)		431
внутриведомственные расчеты (030404000)		432
расчеты по налоговым вычетам (021010000)		433
Кредиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000)		470
из них: долгосрочная		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

СПРАВКА
о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах

ф.
0503130

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

24	Нефинансовые активы, переданные в доверительное управление, всего	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	Финансовые активы в управляющих компаниях	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 (восстановлено в учете)		передано безвозмездно	в результате недостач, хищений	
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								
Инвестиционная недвижимость	0101X3000	013								

0503168

Обесценение основных средств

Обесценение основных средств

1.3. Обесценение основных средств

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

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

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

Амортизация прав пользования активами	5.2 Амортизация прав пользования активами	01044X000	270
	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

Права пользования активами

**Ф.
0503168**

5. Права пользования активами		
5.1. Права пользования нефинансовыми активами	01114X000	260
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

Забалансовые
счета

3. Движение материальных ценностей на забалансовых счетах

Ф.
0503168

Форма 0503168 с. 5

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
1. Имущест во, полученное в пользование	01	490				
из них недвижимое имущество		491				

1. Имущество, полученное в пользование	01	490
из них недвижимое имущество		491
2. Материальные ценности, принятые на хранение	02	500
в том числе переданные на хранение		501
имущество не являющееся активом		502

6. Имущество, переданное в безвозмездное пользование	26	560
в том числе по льготной аренде		561
из них недвижимое		562
в том числе: из казны		563
не из казны		564
по иным основаниям		565
из них недвижимое		566
в том числе: из казны		567

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
I. Нефинансовые активы			01 – реорганизация , изменение типа учреждения					
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)*	010		02- внедрение ФСГС					
Уменьшение стоимости основных средств,** всего*	020		03- ошибки прошлых					
из них:			04- изменение учетной					
амортизация основных средств*	021		05-пересчет показателей					
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010 - стр. 020)	030		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:				

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

										КОДЫ
										0503121
на 1 _____ 20 _____ г.										Дата
Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств,										ОКВЭД
главный администратор, администратор доходов бюджета,										по ОКПО
главный администратор, администратор источников										ИНН
финансирования дефицита бюджет										Глава по БК
Наименование бюджета (публично-правового образования)										по ОКТМО
Периодичность: годовая										
Единица измерения: руб.										по ОКЕИ
										383

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ
1	2	3
Доходы (стр. 020+стр. 030+стр. 040+стр. 050+стр. 060+стр. 080+стр. 090+стр. 100)	010	100
<i>Налоговые доходы</i>	020	110
<i>Доходы от собственности</i>	030	120
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат</i>	040	130
<i>-Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба</i>	050	140
<i>Безвозмездные поступления от бюджетов</i>	060	150
в том числе:		
поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	061	151
поступления от наднациональных организаций и правительств иностранных государств	062	152
поступления от международных финансовых организаций	063	153 ³

<i>Страховые взносы на обязательное социальное страхование</i>	080	160
<i>Доходы от операций с активами</i>	090	170
из них:		
доходы от переоценки активов	091	171
доходы от реализации активов	092	172
	095	173
чрезвычайные доходы от операций с активами		
выпадающие доходы	096	174
<i>Прочие доходы</i>	100	180

Чистый операционный результат (стр. 301 - стр. 302)	300	
<i>Операционный результат до налогообложения</i> (стр. 010–стр. 150) (стр. 310 + стр.400)	301	
<i>Налог на прибыль</i>	302	

Операции с нефинансовыми активами (стр. 320+стр. 330+стр. 350+стр. 360+стр. 370+стр. 380 + стр.390)	310
<i>Чистое поступление основных средств</i>	320

<i>Чистое изменение затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг</i>	380	
в том числе:		
увеличение затрат	381	X
уменьшение затрат	382	X
<i>Расходы будущих периодов</i>	390	X

Операции с обязательствами (стр. 520+стр. 530+стр. 540 +стр. 550+ стр.560)	510	
<i>Чистое увеличение задолженности по внутреннему государственному (муниципальному) долгу</i>	520	
уменьшение прочей кредиторской задолженности	542	830
<i>Доходы будущих периодов</i>	550	
<i>Резервы предстоящих расходов</i>	560	

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Ф.

0503123

Форма по ОКУД

коды

0503123

на 1

20

г.

Дата

Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования

Наименование бюджета

Периодичность: полугодовая, годовая

Единица измерения: руб.

по ОКПО

Глава по БК

по ОКТМО

по ОКЕИ

383

По
соответствующим
подстатьям
КОСГУ

1. ПОСТУПЛЕНИЯ

ПОСТУПЛЕНИЯ

Поступления по текущим операциям - всего

в том числе:

по налоговым доходам

по доходам от собственности

в том числе:

по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат

в том числе:

по штрафам, пеням, неустойкам, возмещению ущерба

в том числе:

по безвозмездным поступлениям от бюджетов

из них:

от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

от наднациональных организаций и правительств иностранных государств

от международных финансовых организаций

от страховых взносов на обязательное социальное страхование

010

020

100

030

110

040

120

050

130

060

140

070

150

071

151

072

152

073

153

080

160

Справка

по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года

на 1 20 г.

Форма по ОКУД

Дата

по ОКВЭд

по ОКПО

Глава по БК

по ОКТМО

к Балансу по форме

по ОКЕИ

КОДЫ

0503110

383

Наименование финансового органа, органа казначейства, главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств в главного администратора, администратора доходов бюджета, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета

Ф. 0503110

Наименование бюджета (публично-правового образования)

Периодичность: годовая

Единица измерения: руб.

1. Бюджетная деятельность

Номер счета бюджетного учета	Остаток на 1 января года, следующего за отчетным (до заключительных записей)		по дебету	по кредиту	Заключительные записи по счету			
	по дебету	по кредиту			номер счета	040130000	номер счета	040230000
1	2	3	4	5	по дебету	по кредиту	по дебету	по кредиту
6	7	8	9					
Итого								

2. Деятельность со средствами, поступающими во временное распоряжение

Код счета бюджетного учета	Остаток на 1 января года, следующего за отчетным (до заключительных записей)		по дебету	по кредиту	Заключительные записи	
	по дебету	по кредиту			по счету	340230000
1	2	3	4	5	по дебету	по кредиту
6	7					
Итого						

3. Расшифровка суммы себестоимости выполненных работ и оказанных услуг отчетного финансового года

Номер счета бюджетного учета (04011013X)	Коды по БК		Сумма по счету 010960XXX
	раздел, подраздел	КОСГУ	
1	2	3	4
Итого			

Итого
0

Дополнительно вводится раздел 3

ОТЧЕТ о бюджетных обязательствах

на 1 20 г.

Форма по ОКУД

КОДЫ

0503128

Дата

Главный распорядитель, распорядитель, получатель
бюджетных средств, главный администратор, админи-
стратор источников финансирования дефицита бюджета

Наименование бюджета

Периодичность: **месячная**, квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

по ОКПО

Глава по БК

по ОКТМО

по ОКВИ

383

Исключена
периодичность
месячная

1. **Принятые** Ббюджетные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Код по бюджетной классификации	Утверждено (доведено) —		Обязательства				Исполнено денежных обязательств	Не исполнено	
			бюджетных ассигнований	лимитов бюджетных обязательств	принимаемые обязательства	Принятые бюджетные обязательства		денежные обязательства		принятых бюджетных обязательств	принятых денежных обязательств
						всего	из них с применением конкурентных способов*				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам, всего:	200	x									

* - в том числе при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) относительно начальной (максимальной) цены контракта, указанной в извещении о проведении конкурса (аукциона, запроса котировок, запроса предложений)

Дополнено

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности

Код формы по ОКУД 0503169

Вид деятельности

(бюджетная, средства во временном распоряжении)

Вид задолженности

(дебиторская, кредиторская)

Ф. 0503169

1. Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности

Номер (код) счета бюджетного учета		Сумма задолженности, руб.												
		на начало года			изменение задолженности				на конец отчетного периода			на конец аналогичного периода прошлого финансов ого года		
		всего	из них:		увеличение		уменьшение		всего	из них:		всего	из них:	
			долго- срочная	просро- ченная	всего	в том числе неденежные расчеты	всего	в том числе неденежные расчеты		долго- срочная	просро- ченная		долго- срочная	просро- ченная
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Итого по коду счета														
Итого по синтетическому коду счета														
Всего задолженность														
			x	x		x		x		x	x		x	x
			x	x		x					x		x	x
Итого по коду счета 40140			x	x		x					x		x	x
Всего по счету	1 40140 000		x	x		x					x		x	x
			x	x							x		x	x
			x	x		x		x		x	x		x	x
Итого по коду счета 40160			x	x		x		x		x	x		x	x
Всего по счету	1 40160 000		x	x		x		x		x	x		x	x

140140000

140160000

2. Сведения о просроченной задолженности

Номер (код) счета бюджетного учета	Сумма, руб.	Дата		Дебитор (кредитор)		Причины образования	
		возник- новения	исполнения по правовому основанию	ИНН	наименование	код	пояснения
1	2	3	4	5	6	7	8

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

14
0

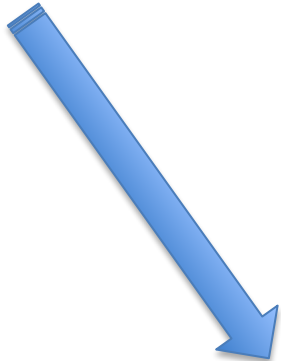
Код формы по ОКУД 0503177

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
ирование прикладных систем и информационно-коммуникационной руктуры, всего	010	X		
исле:				
тка технической документации	011			
тка нормативных правовых актов	012			
тка прочих документов	013			
отка (доработка) программного обеспечения, всего	020	X		
исле:				
тка программного обеспечения (приобретение исключительных прав)	021			
тка специализированного программного обеспечения прикладных систем	022			
ельные вложения в объекты информационно-коммуникационной руктуры, всего	030	X		
исле:				
льство специализированных зданий (помещений) для размещения технических средств	031			
нала				



III. Обязательства	400								
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								
Итого по разделу III (стр. 400+стр. 410+стр. 420+стр. 430+стр. 470+стр. 480+стр. 510+стр. 520)	550								



III. Обязательства	400
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
Итого по разделу III (стр. 400+стр. 410+стр. 420+стр. 430+стр. 470+стр. 480+стр. 510+стр. 520)	550

Счет 210.06 – из актива
Счета 401.40, 401.60 –
из фин.результата

Счет 1 103 00 000 «Непроизведенные активы»

- обеспечение актуализации кадастровой стоимости земельного участка (при ее изменении) (*Существенное событие!*);
- неразграниченные земли (Изменения в 157н: *а также земельные участки по которым собственность не разграничена, вовлекаемые уполномоченными органами власти (органами местного самоуправления) в хозяйственный оборот*)

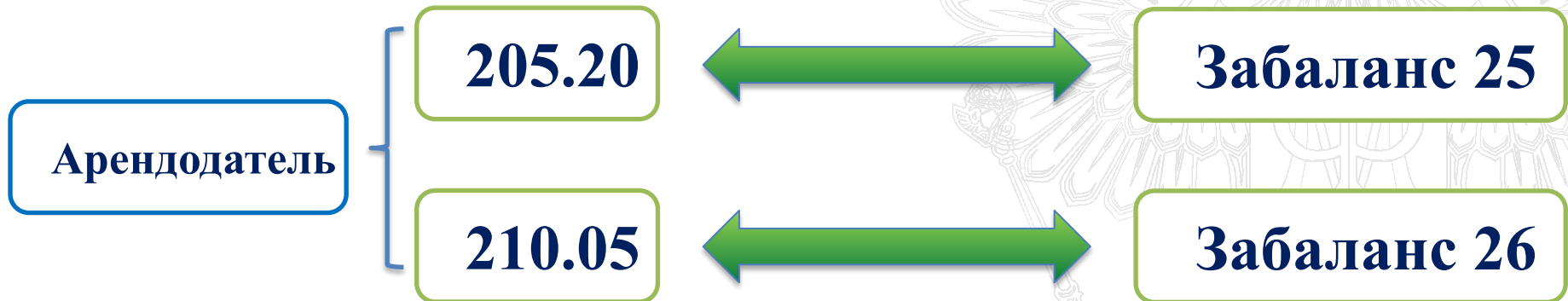
- 205.23

- 10313000 (неразграниченные)

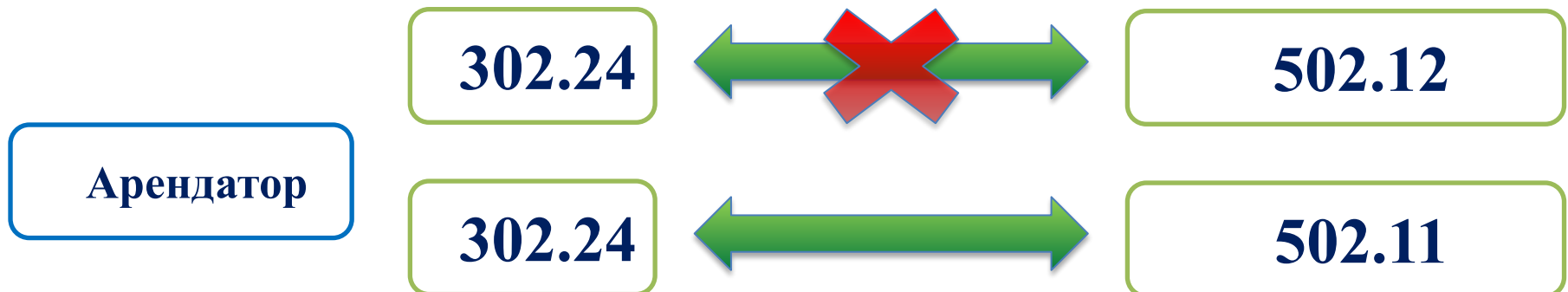
- 10853000 (разграниченные)



Счет 0 205 20 000 «Доходы от собственности»



Счет 0 302 24 000 «Расчеты по арендной плате»





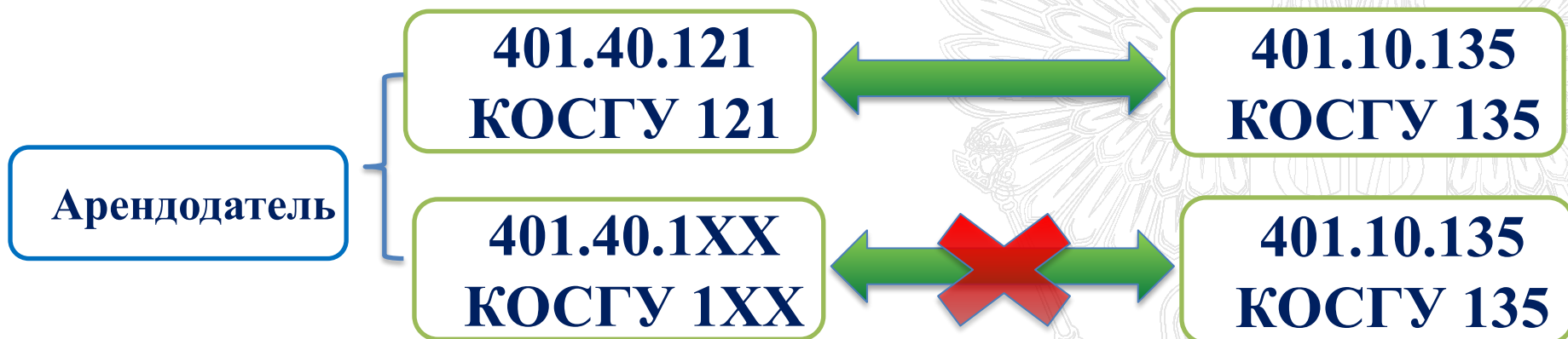
Счет 0 205 20 000 «Доходы от собственности»



Счет 0 302 24 000 «Расчеты по арендной плате»



Счет 0 205 21 000 «Доходы от операционной аренды»



Счет 0 205 20 000 «Доходы от собственности»



Бюджетная классификация



Учет инвалидной техники – Изменения в 157н (с 2018г)

**Инвалидная техника, приобретаемая
для целей передачи социальной
группе населения**



Счет 105

**Инвалидная техника, приобретаемая
для целей терр.органы ФСС**



Счет 101

Счет 0 209 40 000 «Штрафы, пени, неустойки...»

Начисление!

**Неопределенность
по сумме**



Счет 401.40



Учет недвижимости

Получено до вступления в силу ФЗ



Счет 101

Введено в эксплуатацию, гос.
регистрации нет



Счет 106
Счет 01

Передающая сторона – право **прекращено**
Принимающая сторона – право
зарегистрировано после 1 января отчетного
года, но **до даты** представления отчетности
Существенное событие!!!



Счет 101
(принимающая
сторона)

Передающая сторона – право **прекращено**
Принимающая сторона – право **не**
зарегистрировано



Нельзя!
Счет 101
(принимающая
сторона)

Орган, уполномоченный на управление имуществом казны – счет 1 108 00 000
«Нефинансовые активы имущества казны»

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

