

**Актуальные вопросы
бухгалтерского учета организаций
бюджетной сферы в 2020 году.
Разъяснения Минфина России**



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

- Письмо Минфина России от 04.02.2020 N 02-06-07/6939
«О признании в бухгалтерском (бюджетном) учете показателей доходов (расходов) отчетного периода по операциям от получения бюджетными и автономными учреждениями субсидий из бюджета»
- Письмо Минфина России от 15.01.2020 N 02-06-07/1666
«Об отражении в бухгалтерском учете операций по перечислению межбюджетных трансфертов»



Выведение финансового результата:

Учредитель	Учреждение
Д-т 1 401 20 241 К-т 1 302 41 732 Д-т 1 302 41 832 К-т 1 206 41 662	Д-т 4 401 40 131 К-т 4 401 10 131
Д-т 1 205 36 562 К-т 1 206 41 662	Д-т 4 401 40 131 К-т 4 303 05 731

Бухгалтерские записи по уточнению ранее принятых в ходе завершения финансового года оценочных значений **не являются исправлением ошибки**, и отражаются бухгалтерскими **записями в финансовом году, в котором принято решение о корректировке расчетов** по предоставленным субсидиям. Ранее представленная бухгалтерская (финансовая) **отчетность учреждений и бюджетная отчетность**

Д-т 1 205 36 562 К-т 1 401 10 136	Д-т 4 401 10 131 К-т 4 303 05 731
-----------------------------------	-----------------------------------

Возврат остатка субсидии:

В 2019 году соглашением о выделении субсидии определена сумма в 10 млн. руб. Извещением ф. 0504803 учреждением была представлена информация о 100% выполнении гос. задания. В 2020 учредитель предъявил требование о возврате 1 000 000 руб. в связи с невыполнением гос. задания. Учреждение возвращает средства **за счет имеющихся остатков и экономии**.

В бухгалтерском учете **2019 года** отражены операции:

Д-т 4 205 31 561 К-т 4 401 40 131 – 10 000 000 руб.

Д-т 4 201 11 510 К-т 4 205 31 661, заб. 17 – 10 000 000 руб.

Д-т 4 401 40 131 К-т 4 401 10 131 – 10 000 000 руб.

В **2020 году** задолженность перед бюджетом была признана и погашена:

Д-т 4 401 10 131 К-т 4 303 05 731 – 1 000 000 руб.

Д-т 4 303 05 831 К-т 4 201 11 610, заб. 18, КИФ 610, КОСГУ 610 – 1 000 000 руб.



Возврат остатка субсидии:

В 2019 году соглашением о выделении субсидии определена сумма в 10 млн. руб. Извещением ф. 0504803 учреждением была представлена информация о 100% выполнении гос. задания. В 2020 учредитель предъявил требование о возврате 1 000 000 руб. в связи с невыполнением гос. задания. Учреждение возвращает средства **за счет приносящей доход деятельности**.

В бухгалтерском учете **2019 года** отражены операции:

Д-т 4 205 31 561 К-т 4 401 40 131 – 10 000 000 руб.

Д-т 4 201 11 510 К-т 4 205 31 661, заб. 17 – 10 000 000 руб.

Д-т 4 401 40 131 К-т 4 401 10 131 – 10 000 000 руб.

В **2020 году** задолженность перед бюджетом была признана и погашена:

Д-т 2 401 20 297 К-т 2 303 05 731 – 1 000 000 руб.

Д-т 2 303 05 831 К-т 2 201 11 610, заб. 18, КВР **853**, КОСГУ **297** – 1 000 000 руб.



Возврат остатка субсидии:

Учреждение возвращает средства **за счет приносящей доход деятельности** путем переноса **начисленной задолженности:**

В бухгалтерском учете **2019 года** отражены операции:

Д-т 4 205 31 561 К-т 4 401 40 131 – 10 000 000 руб.

Д-т 4 201 11 510 К-т 4 205 31 661, заб. 17 – 10 000 000 руб.

Д-т 4 401 40 131 К-т 4 401 10 131 – 10 000 000 руб.

В **2020 году** задолженность перед бюджетом была признана и погашена:

Д-т 4 401 10 131 К-т 4 303 05 731 – 1 000 000 руб.

Д-т 4 303 05 831 К-т 4 304 06 732 – 1 000 000 руб.

Д-т 2 304 06 832 К-т 2 303 05 731 – 1 000 000 руб.

Д-т 2 303 05 831 К-т 2 201 11 610, заб. 18, КИФ 610, КОСГУ 610 – 1 000 000 руб.



Возврат остатка субсидии:

Учреждение возвращает средства **за счет приносящей доход деятельности** путем привлечения **денежных средств**:

В бухгалтерском учете **2019 года** отражены операции:

Д-т 4 205 31 561 К-т 4 401 40 131 – 10 000 000 руб.

Д-т 4 201 11 510 К-т 4 205 31 661, заб. 17 – 10 000 000 руб.

Д-т 4 401 40 131 К-т 4 401 10 131 – 10 000 000 руб.

В **2020 году** задолженность перед бюджетом была признана и погашена:

Д-т 4 401 10 131 К-т 4 303 05 731 – 1 000 000 руб.

Д-т 4 201 11 510 К-т 4 304 06 732, заб. 17 к счетам 201 и 304 06, КИФ 510, КОСГУ 510 – 1000000,00

Д-т 2 304 06 832 К-т 2 201 11 610, заб. 18 к счетам 201 и 304 06, КИФ 610, КОСГУ 610 – 1000000,00

Д-т 4 303 05 831 К-т 4 201 11 610, заб. 18, КИФ 610, КОСГУ 610 – 1 000 000 руб.

Доходы 2020:

В учреждениях дошкольного образования **родительская плата** в рамках договора на оказание услуг по присмотру и уходу за ребенком, за питание ребенка **взимается за фактически предоставленные услуги** исходя из фиксированной стоимости услуги за день нахождения ребенка в учреждении. Таким образом, при отражении в бухгалтерском учете доходов по договорам оказания услуг по присмотру и уходу за ребенком **положения СГС «Долгосрочные договоры» не применяются.**

Письмо Минфина России **от 14.04.2020 N 02-07-10/29581**



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Доходы 2020:

Принимая во внимание, что объекты бухгалтерского учета, отражаемые при хищении имущества, когда виновное лицо не установлено, имеют прогнозную (ожидаемую) стоимостную величину и у субъекта учета **отсутствует уверенность в увеличении будущих экономических выгод** (получении денежных средств), **признание дохода отчетного периода** как объекта бухгалтерского учета согласно СГС «Концептуальные основы» **некорректно**. Величина оценочных значений ожидаемых доходов в сумме причиненного ущерба в результате хищения имущества, по которому числится дебиторская задолженность по неустановленному виновному лицу, **подлежит отражению в прогнозных значениях** на счете 40140 «Доходы будущих периодов».

Письмо Минфина России **от 06.03.2020 N 02-06-10/17163**



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Доходы 2020 – сомнительная, безнадежная

задолженность:

11. Сумма признанного дохода, по которому выявлена **дебиторская задолженность**, не исполненная должником (плательщиком) в срок и не соответствующая критериям признания актива (далее - **сомнительная задолженность**), корректируется с формированием резерва по сомнительной задолженности. При этом **учет сомнительной задолженности** осуществляется субъектом учета на **забалансовых** счетах утвержденного им Рабочего плана счетов.

Прекращение признания (выбытия) с балансового (забалансового) учета сомнительной задолженности по доходам осуществляется **на основании решения комиссии** субъекта учета по поступлению и выбытию активов при наличии документов, подтверждающих неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала.



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Доходы 2020 – сомнительная, безнадежная

задолженность:

В случае если в отношении задолженности по доходам принято решение о признании ее **безнадежной к взысканию**, такая задолженность списывается с балансового (забалансового) учета субъекта учета с одновременным уменьшением доходов текущего отчетного периода (**уменьшением резерва** по сомнительным долгам).

Прекращение признания (выбытия) с балансового (забалансового) учета безнадежной к взысканию задолженности по доходам осуществляется **на основании решения комиссии** субъекта учета по поступлению и выбытию активов **при наличии документов, подтверждающих** прекращение обязательств по оплате задолженности, права на взыскание задолженности и (или) неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала.



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Доходы 2020 – сомнительная, безнадежная задолженность:

В соответствии с положениями статей 47.2 и 160.1 БК РФ списание (восстановление) в бюджетном (бухгалтерском) учете задолженности по платежам в бюджет осуществляется администратором доходов бюджета на основании решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет.

Пунктами 1 и 2 статьи 47.2 БК РФ **определен закрытый перечень** случаев, при которых платежи в бюджет, не уплаченные в установленный срок, **признаются безнадежными** к взысканию.

Письмо Минфина России от 25.10.2019 N 02-07-10/82363



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Доходы 2020 – сомнительная, безнадежная задолженность:

1. Платежи в бюджет, не уплаченные в установленный срок <...>, признаются
безнадежными к взысканию в случае:

- 1) смерти физического лица - плательщика платежей в бюджет или объявления его умершим <...>;
- 2) признания банкротом индивидуального предпринимателя - плательщика платежей в бюджет <...>;
 - 2.1) признания банкротом гражданина, не являющегося индивидуальным предпринимателем <...>;
- 3) ликвидации организации - плательщика платежей в бюджет <...>;
- 4) применения актов об амнистии или о помиловании в отношении осужденных к наказанию в виде штрафа или принятия судом решения, в соответствии с которым администратор доходов бюджета утрачивает возможность взыскания задолженности по платежам в бюджет;



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Доходы 2020 – сомнительная, безнадежная задолженность:

5) вынесения судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа <...>, если с даты образования задолженности по платежам в бюджет прошло более пяти лет, в следующих случаях <...>:

6) исключения юридического лица по решению регистрирующего органа из ЕГРЮЛ и наличия ранее вынесенного судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства <...>.

2. Наряду со случаями, предусмотренными пунктом 1 <...>, неуплаченные административные штрафы признаются безнадежными к взысканию, если судьей <...> вынесено постановление о прекращении исполнения постановления о назначении административного наказания.



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Доходы 2020 – сомнительная, безнадежная задолженность:

<...> в случае, когда у администратора доходов бюджета (субъекта учета) **отсутствует уверенность по поступлению в обозримом будущем** (не менее трех лет начиная с года, в котором составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность) денежных средств или их эквивалентов в погашение (исполнение) дебиторской задолженности, в отношении такой задолженности не соблюдаются требования о соответствии задолженности критериям признания актива и, соответственно, такая задолженность не учитывается на балансовых счетах в составе финансовых активов - **признается сомнительной**.

Письмо Минфина России от 25.10.2019 N 02-07-10/82363



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Реклассификация задолженностей:

Списание **сомнительной** задолженности по доходам:

Д-т 0 401 10 173 К-т 0 205 00 66Х, 0 209 00 66Х

04 «Сомнительная задолженность»;

Списание безнадежной задолженности по доходам:

Д-т 0 401 10 173 К-т 0 205 00 66Х, 0 209 00 66Х;

Или Уменьшение **04** счета.



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

ФСБУ 2020 – уточнения, Основные средства:

Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 257н

«Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»

Приказ Минфина России от 25.12.2019 N 253н

«О внесении изменений в приказ ... N 257н ...»



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Основные средства – определение:

Основные средства – являющиеся **активами** материальные ценности независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев ... предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учета ... за исключением:

- непроизведенных активов;
- имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну;
- материальных ценностей, в том числе объектов недвижимого имущества, предназначенных для продажи и (или) учитываемых в составе запасов, а также материальных ценностей, в том числе объектов незавершенного строительства, числящихся в составе капитальных вложений;
- биологических активов.



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Основные средства – признание на счетах учета:

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.



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

П. 35 Инструкции 157н

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

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».



Изменение учетной категории:

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 0 210 06 660 К-т 0 401 10 172** – для ОЦИ
 - 4.1. Д-т 1 204 33 530 К-т 0 401 10 172 – у учредителя.



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Не актив:

Вопрос: Об отражении бюджетным учреждением в бухучете выбытия и восстановления особо ценного движимого имущества.

(Письмо Минфина России от 21.09.2018 N 02-07-10/67934)

В случае когда комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов установлено, что объект основных средств не соответствует критериям признания актива, такое имущество подлежит отражению учреждением на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении».

...

Определение способа ведения бухгалтерского учета относится к **исключительной компетенции субъекта учета**, не является распоряжением имуществом и не требует согласования с собственником.



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Принятие к учету основных средств:

Поступление (выбытие) ОС –
Стандарт учета

Справедливая
стоимость!

Обменные
операции

Необменные
операции



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Первоначальная стоимость:

Принятие к учету объектов основных средств, нематериальных, непроизведенных активов, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, а также выбытие основных средств, нематериальных, непроизведенных активов, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, (в том числе в результате прекращения признания объекта в качестве актива субъекта учета (выбытия с балансового учета) осуществляется **на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов**, оформленного оправдательным документом (первичным (сводным) учетным документом).

П 34. Инструкции 157н



Система

Госфинансы

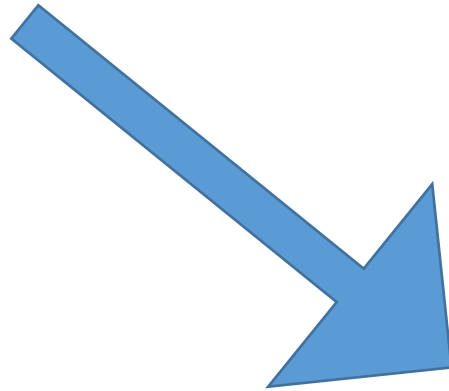
vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Принятие к учету основных средств:

- Формирование капитальных вложений;
- Принятие к учету;
- Ввод в эксплуатацию.



**Каждой операции
свой документ в
учетной политике**



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Инвентарный учет основных средств:

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.

ФСБУ «Основные средства»



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Особенности учета систем внутри зданий:

Коммуникации внутри зданий, необходимые для их эксплуатации, в частности, система отопления, включая котельную установку для отопления (если последняя находится в самом здании); внутренняя сеть водопровода, газопровода и канализации со всеми устройствами; внутренняя сеть силовой и осветительной электропроводки со всей осветительной арматурой; внутренние телефонные и сигнализационные сети; вентиляционные устройства общесанитарного назначения; подъемники и лифты входят в состав здания и **отдельными инвентарными объектами не являются**

К **самостоятельным инвентарным объектам** относится **оборудование** указанных систем, например: оконечные аппараты, приборы, устройства средства измерения, управления; средства преобразования, принятия, передачи, хранения информации; средства вычислительной техники и оргтехники; средства визуального и акустического отображения информации, театрально-сценическое оборудование

П. 45 Инструкции 157н



Система

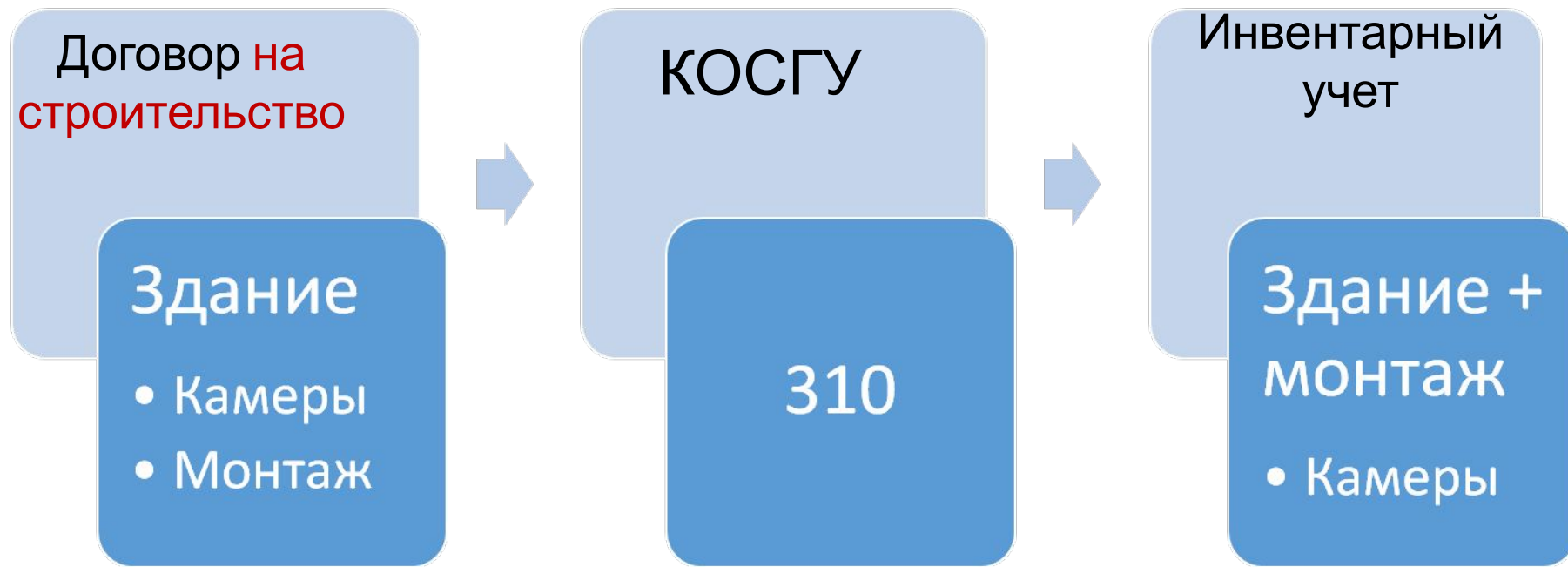
Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Особенности учета систем внутри зданий:



Система

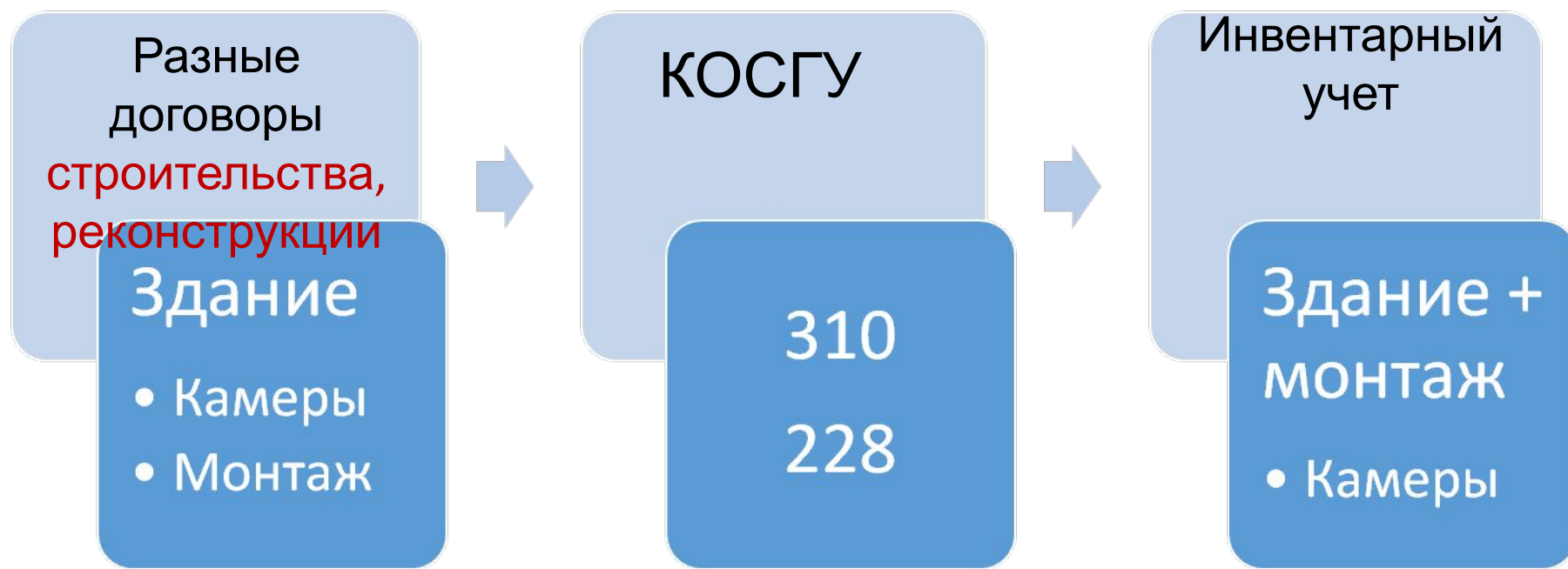
Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Особенности учета систем внутри зданий:



Система

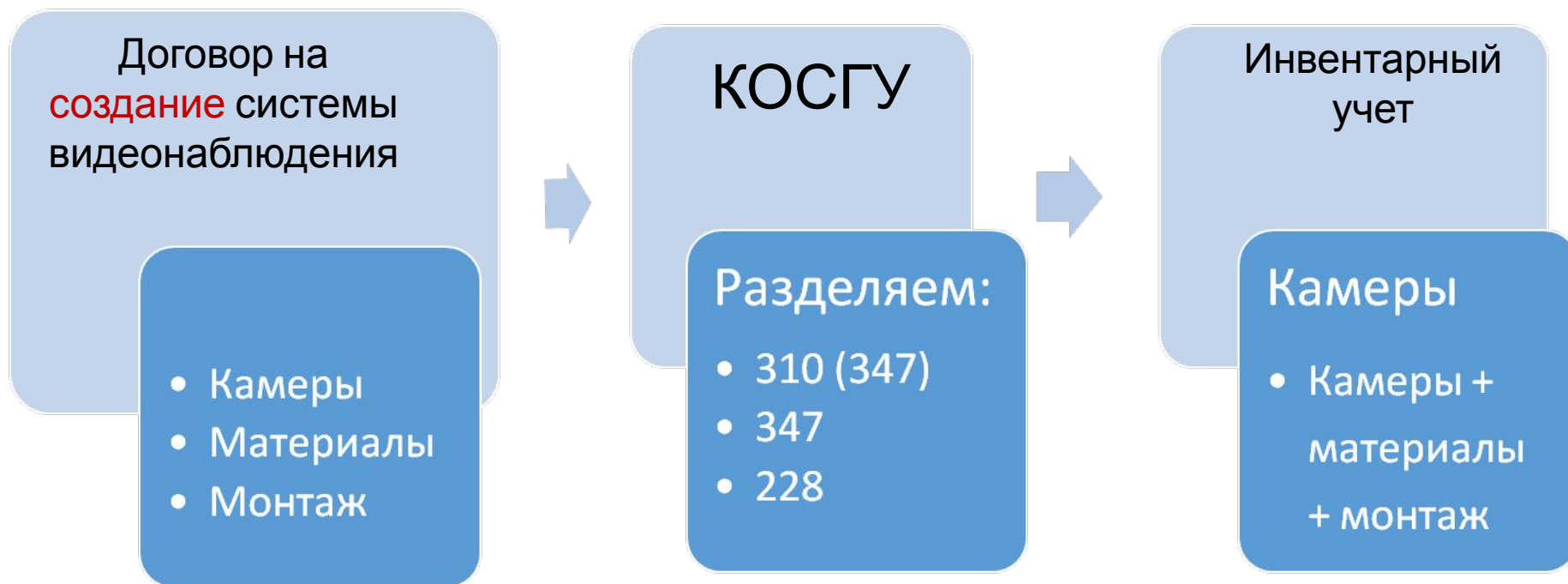
Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Особенности учета систем внутри зданий:



Система

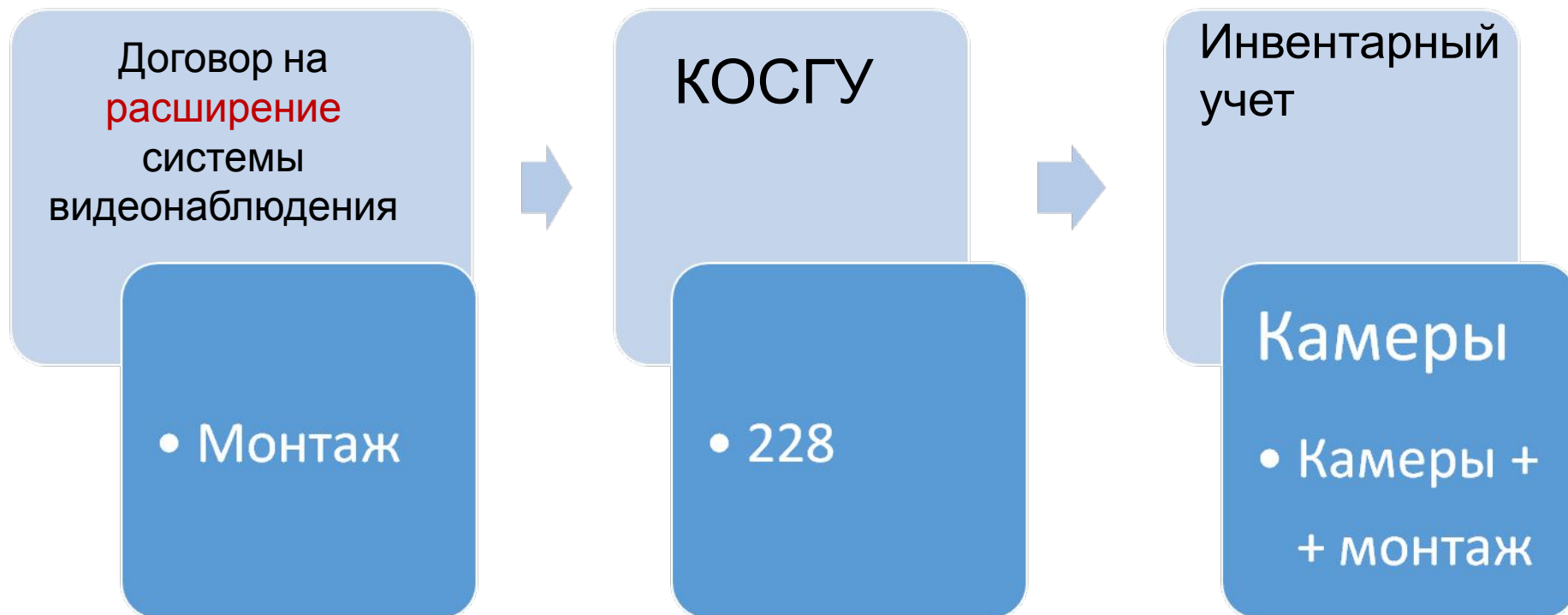
Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Особенности учета систем внутри зданий:



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

226 или 228:

Расходы по оплате договоров на **монтаж систем видеонаблюдения, не являющихся единым инвентарным объектом**, с учетом закупаемых исполнителем оборудования и расходных материалов, **не отнесенные к работам, производимым в целях капитальных вложений** в объекты капитального строительства (реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения), не предусмотренные договорами поставки, договорами (государственными (муниципальными) контрактами) на строительство, реконструкцию, техническое перевооружение, дооборудование объектов, подлежат отражению по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг», увязанному в целях бухгалтерского учета с **подстатьей 226** «Прочие работы, услуги» (при отражении стоимости договора на монтаж) и **статьей 310** «Увеличение стоимости основных средств» (при принятии к учету окончательных устройств этой системы, относящихся к категории основных средств).

Письмо Минфина России от **12.09.2019 N 02-05-10/70992**

Письмо Минфина России от **06.09.2019 N 02-08-10/69161**



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Изменение балансовой стоимости:

Основания:

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



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Изменение балансовой стоимости:

27. В случае если порядок эксплуатации объекта основных средств, **являющегося комплексом конструктивно-сочлененных предметов**, требует замены отдельных составных частей объекта, затраты по такой замене, в том числе в ходе капитального ремонта, включаются **в случаях, предусмотренных учетной политикой**, в стоимость объекта основных средств в момент их возникновения при условии соблюдения критериев признания объекта основных средств...

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

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



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Амортизация:

Начисление амортизации объекта основных средств производится в соответствии с учетной политикой субъекта учета одним из следующих методов:

- **Линейным методом.** Данный метод предполагает равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива;
- **Методом уменьшаемого остатка.** При использовании данного метода годовая сумма амортизации определяется исходя из остаточной стоимости объекта на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента не выше 3, используемого субъектом учета и установленного им в соответствии с его учетной политикой;
- **Пропорционально объему продукции.** Метод заключается в начислении суммы амортизации, основанной на ожидаемом использовании или ожидаемой производительности актива. В соответствии с данным методом сумма амортизации может быть равна нулю во время остановки производства продукции с применением соответствующего объекта основных средств.

Амортизация:

Начисление амортизации объекта основных средств производится в соответствии с учетной политикой одним из следующих методов:

линейным методом. Данный метод предполагает равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива. **Данный метод применяется в случае эксплуатации объектов основных средств в ходе выполнения субъектом учета государственных (муниципальных) полномочий (функций) либо для управленческих нужд при осуществлении деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо в иных случаях, предусмотренных учетной политикой;**



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Выбытие с балансового учета:

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.

П. 52 Инструкции № 157н



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Восстановление на учет в качестве активов:

- Д-т 0 101 00 310 К-т 0 401 10 172 – по решению собственника, учредителя;

Уменьшение забалансового счета 02;

- Д-т 0 105 36 340 К-т 0 401 10 172 – по решению уполномоченного органа о реализации, безвозмездной передаче выбывшего из эксплуатации движимого имущества;

Уменьшение забалансового счета 02



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Основные средства – кадастровая стоимость:

58. Объекты недвижимого государственного (муниципального) имущества, которые соответствуют критериям признания объекта основных средств, ..., признаются при первом применении настоящего **Стандарта в составе основных средств с отражением** в бухгалтерском учете на соответствующих балансовых счетах по их кадастровой стоимости, **определенной на дату первого применения Стандарта. Такая стоимость признается балансовой стоимостью указанных объектов основных средств. В случае пересмотра и оспаривания результатов государственной кадастровой оценки в течение переходного периода, установленного Федеральным законом от 3 июля 2016 г. N 237-ФЗ «О государственной кадастровой оценке» балансовая стоимость указанных объектов основных средств подлежит пересмотру.**



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Первичные документы и регистры:

Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»

Приказ Минфина России от 15.06.2020 N 103н «О внесении изменений в приложения N 1 - 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. N 52н <...>»



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Приказ Минфина России от 15.06.2020 N 103н:

- Изменения методологического характера;
- Уточнения существующих форм;
- Добавление новых форм первичных документов и регистров.



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Приказ Минфина России от 15.06.2020 N 103н:

Первая подпись: должностным лицом, ответственным за совершение факта хозяйственной жизни, за его оформление первичным учетным документов и за соответствие содержащихся в документе данных данным бухгалтерского учета

Подпись бухгалтера: в случаях, когда такая подпись предусмотрена формой документа, либо в случаях, когда первичный документ содержит данные бухгалтерских регистров



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Приказ Минфина России от 15.06.2020 N 103н:

Уточнения порядка принятия документов к учету:

- Первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету **при обязательном заполнении всех реквизитов**, предусмотренных унифицированной формой документа и при наличии подписи руководителя (уполномоченных лиц).
- К бухгалтерскому учету принимаются первичные (сводные) учетные документы, **составленные лицами, ответственными за совершение факта хозяйственной жизни по унифицированным формам**. Не унифицированные документы принимаются к учету, если их форма **описана учетной политикой** (единой учетной политикой при централизации учета) и **при условии, что документы содержат обязательные реквизиты** первичного бухгалтерского документа.



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Приказ Минфина России от 15.06.2020 N 103н:

Обязательные реквизиты первичного бухгалтерского документа:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование субъекта учета, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- подписи этих должностных лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Приказ Минфина России от 15.06.2020 N 103н:

Уточнены:

- Инвентаризационные описи;
- Инвентарная карточка ф. 0504031, Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов ф. 0504032;
- Расчетная и Платежная ведомости ф. 0504402, ф. 0504403;
- Авансовый отчет ф. 0504505;
- Извещение ф. 0504805;
- Бухгалтерская справка ф. 0504833.



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Приказ Минфина России от 15.06.2020 N 103н:

Бухгалтерская справка ф. 0504833:

- Применяется как первичный учетный документ при отражении операций, для которых не установлены унифицированные формы первичных учетных документов (формы электронных первичных учетных документов), операций, в результате которых не требуется предоставления плательщиком (физическим, юридическим лицом) первичного учетного документа для совершения факта хозяйственной жизни;
- Применяется как бухгалтерский документ, который отражает бухгалтерские записи к первичному учетному документу, составленному в электронном виде и подписанном ЭЦП, при отсутствии возможности в оформленном первичном учетном документе заполнения раздела «Отметка о принятии к учету».
- Применяется как бухгалтерский документ при отражении в бухгалтерском учете операций, связанных с исправлением ошибок, выявленных субъектом учета и/или проверяющим органом.



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Приказ Минфина России от 15.06.2020 N 103н:

Новые документы и регистры:

- Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет;
- Журнал операций межотчетного периода;
- Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф. 0504093);
- Ведомость дополнительных доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ, страховыми взносами (ф. 0504094).



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Приказ Минфина России от 15.06.2020 N 103н:

Новые документы и регистры:

- Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512);
- Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513);
- Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515),
Изменение Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504516);
- Решение о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа для лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей (ф. 0504517);
- Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0504518);
- Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520).

Как в соответствии со СГС «Материальные запасы» должно производиться списание замененных компьютерной мышки, клавиатуры, картриджа?

В момент установки на компьютер или принтер или до полного износа и следующей замены?



СГФ «Запасы»:

- Материалы - материальные ценности, используемые в текущей деятельности субъекта учета в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости;
- Готовая и биологическая продукция;
- Товары;
- Прочие матзапасы – ценности, являющиеся материальными запасами в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

34. Признание запасов в качестве активов прекращается в случае их выбытия:

а) **при их потреблении (использовании)** в деятельности субъекта учета (в том числе при изготовлении иных нефинансовых активов, отчуждении готовой продукции, биологической продукции);

...

в) при прекращении по решению субъекта учета использования объекта для целей, предусмотренных при признании запасов, и **прекращения получения субъектом учета экономических выгод или полезного потенциала** от дальнейшего использования субъектом учета объекта запасов;



Спасибо за внимание



Система

Госфинансы

vip.gosfinansy.ru

УЧЕТ
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ
УЧРЕЖДЕНИЯ**
УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ