



МФ

«Федеральный стандарт
бухгалтерского учета
для организаций
государственного сектора
«События после отчетной
даты»
30.12.2017 №275н

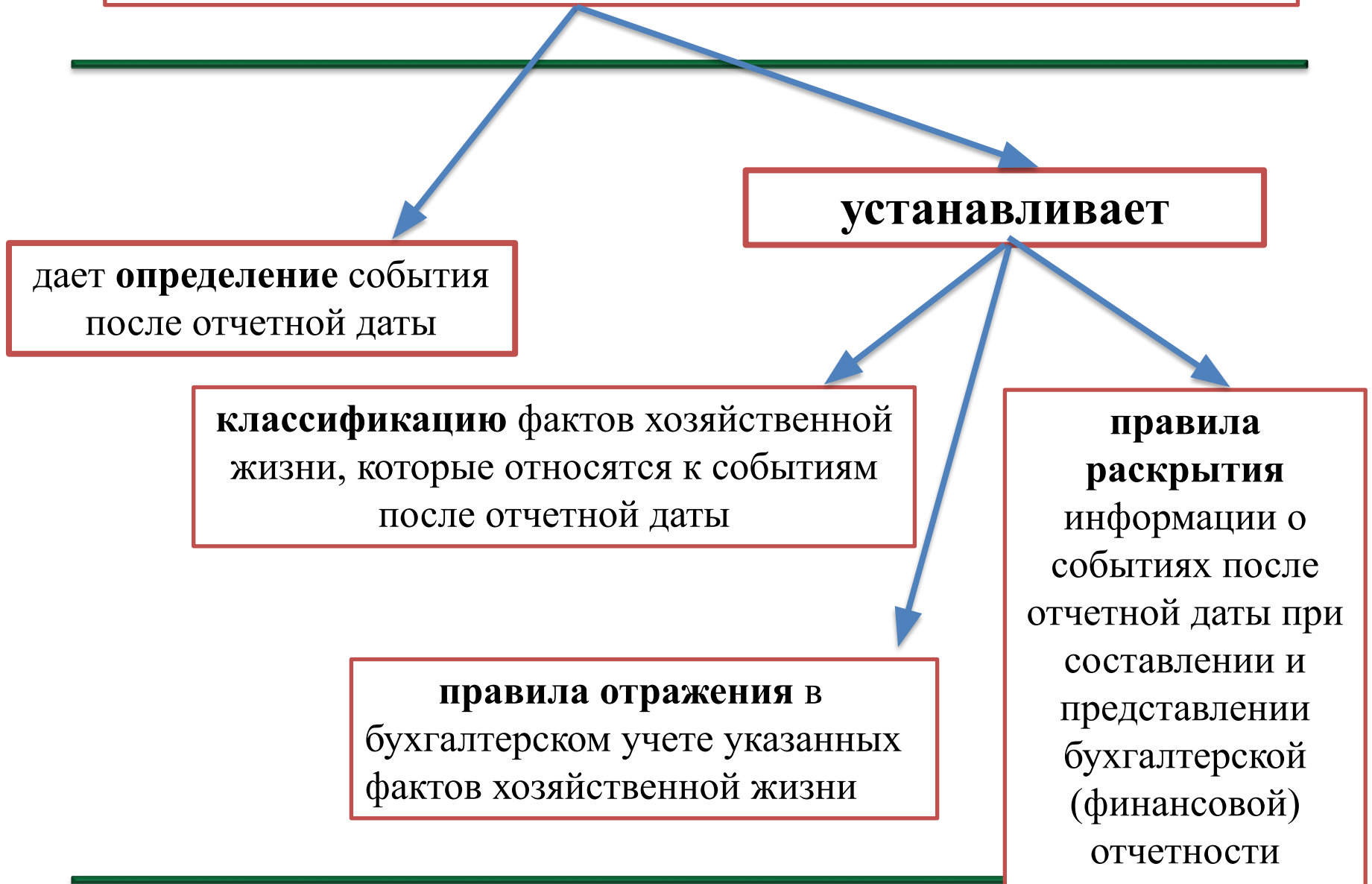


***Методические рекомендации по применению
федерального стандарта бухгалтерского для
организаций государственного сектора
«Событие после отчетной даты»***

От 03.08.2018 № 02-06-07/55005

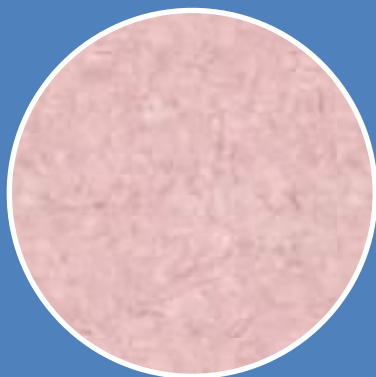


СГС «События после отчетной даты»

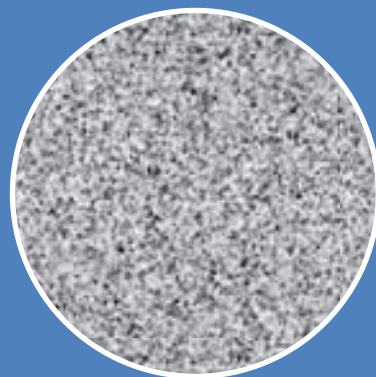




Отчетная
дата



Событие
после
отчетной
даты



Дата
подписа
ния
отчета



**С учетом
существенн
ости
информаци
и**



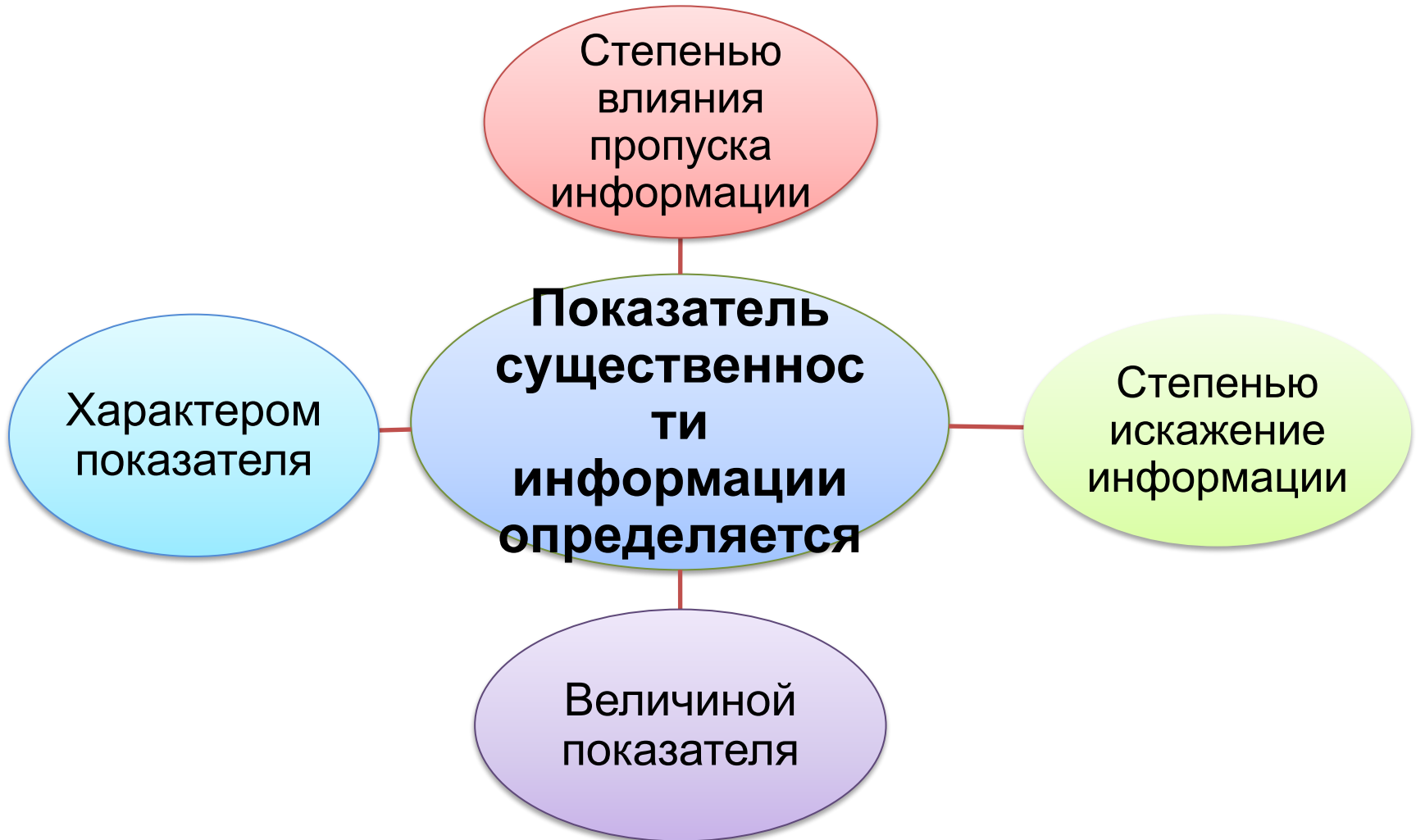
Дата подписания (принятия) бухгалтерской (финансовой) отчетности

Дата подписания – дата подписания субъектом отчетности, либо субъектом отчетности и централизованной бухгалтерией **всей совокупности бухгалтерских отчетов и пояснений к ним, формируемых субъектом отчетности** в соответствии с НПА, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности

Дата принятия – дата подписания субъектом **консолидированной отчетности Уведомления о принятии отчетности** (дата направления по каналам связи Уведомления о принятии отчетности в форме электронного документа), сформированного по результатам проведения им камеральной проверки полного комплекта бухгалтерской (финансовой) отчетности, представленного субъектом отчетности.



Существенная информация – пропуск или искажение которой в бюджетном (бухгалтерском) учете и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности влияет на экономическое решение субъекта учета



Событие после отчетной даты

Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерском учете и (или) раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год **независимо от положительного или отрицательного его характера для субъекта отчетности**



ДОПУЩЕНИЕ ВРЕМЕННОЙ ОПРЕДЕЛЕННОСТИ ФАКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ

Пункт 16 СГС «Концептуальные основы»

Объекты бухгалтерского учета признаются в бухгалтерском учете 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 их эквивалентов) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций.



! НЕ ЯВЛЯЕТСЯ СОБЫТИЕМ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

- **Поступление после отчетной даты первичных учетных документов, оформляющих факты хозяйственной жизни, возникших (произошедших) в отчетном периоде, информация о которых подлежит отражению в бухгалтерском учете и (или) раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Например, поступление в бухгалтерию актов выполненных работ за декабрь 2017 года после отчетной даты, в январе 2018 года, или в соответствии с заключенным контрактом в 2017 году на приобретение горюче-смазочных материалов поступление первичных учетных документов (накладные за ноябрь - декабрь 2017 года за полученные материалы) после отчетной даты - такие факты хозяйственной жизни не относятся к событиям после отчетной даты

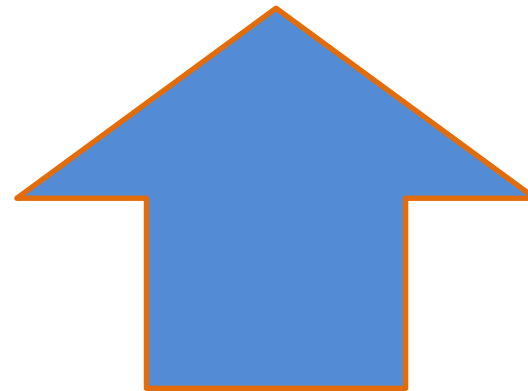


СОБЫТИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

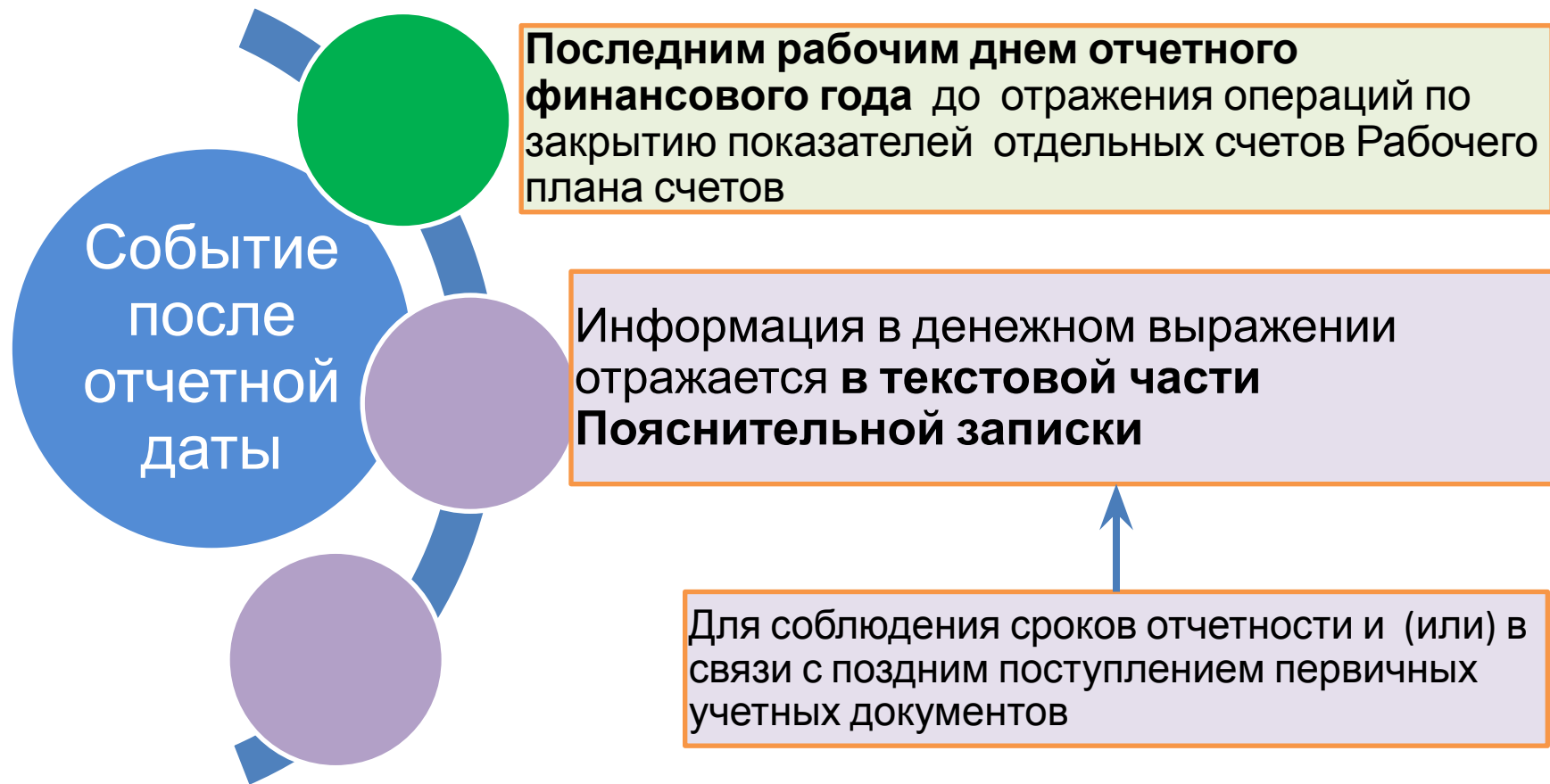


Порядок признания в
бухгалтерском учете
и бухгалтерской
(финансовой)
отчетности

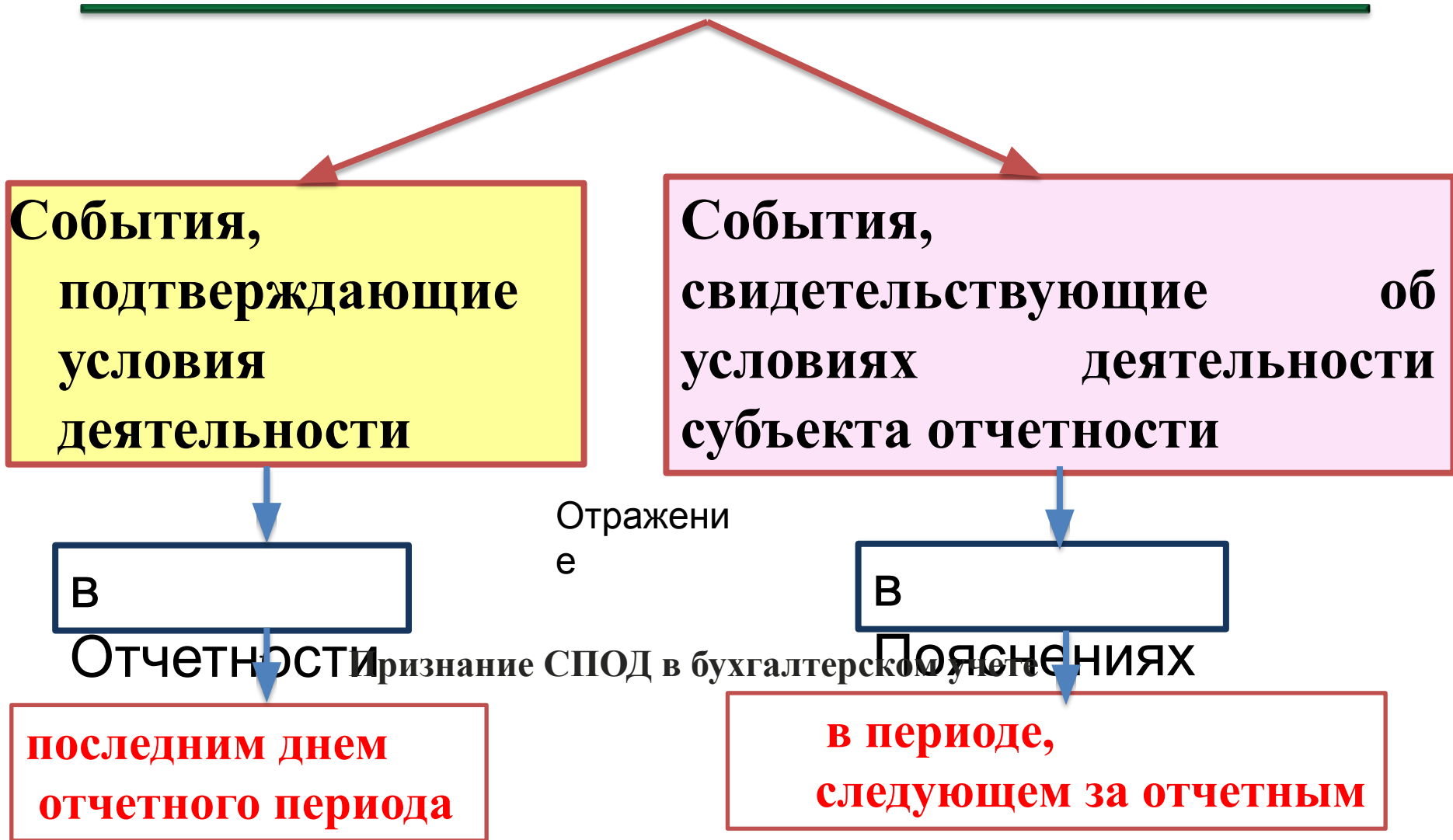
В учетной
политике
субъекта учета



ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ



Классификация события после отчетной даты



**Событие после отчетной
даты
подтверждающее условия
деятельности**



СПОД

подтверждающее условия деятельности

событие после отчетной даты, которое **подтверждает условия хозяйственной деятельности** (фактов хозяйственной жизни) субъекта отчетности **на отчетную дату,**

и (или)

указывает на обстоятельства существенным образом влияющие на показатели **активов, обязательств и результатов деятельности** субъекта отчетности, раскрываемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, **на отчетную дату**

При этом эти события связаны с фактами, уже существовавшими на отчетную дату. Таким образом, они уточняют, отменяют или определяют более точно размер финансовых последствий указанных событий



Бюджетная отчетность

на показатели
активов,
обязательств,
результаты
деятельности

Указывает на обстоятельства
существенным образом влияющие

Отчетная
дата

Дата
подписа
ния

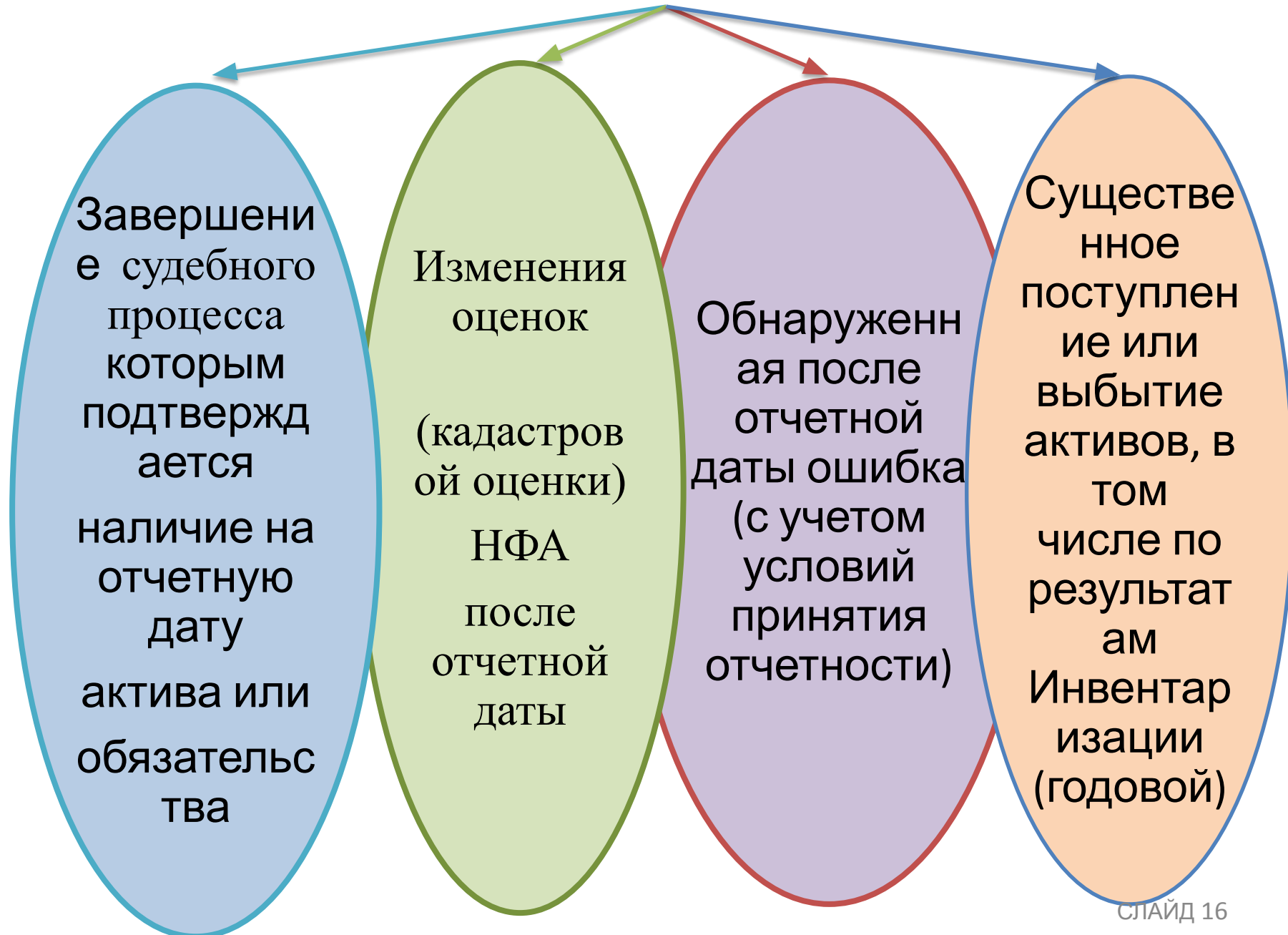
Дата
принятия

подтверждает
условия
хозяйственной
деятельности



Событие после отчетной даты, подтверждающее условия

СПОД **подтверждающее** условия деятельности



Например, в результате проведения годовой инвентаризации выявлено неучтенное оборудование (принтер) на сумму 50000 рублей. Вместе с тем протокол о результатах проведенной инвентаризации подписан, и передан в бухгалтерию инвентаризационной комиссией после отчетной даты, но до даты представления (принятия) отчетности

Такой факт хозяйственной жизни подлежит отражению в бухгалтерском учете **последним рабочим днем отчетного периода** (Дт 010138310 Кт 040110199) как событие после отчетной даты (подтверждающее условие деятельности)

Указанная операция отражается в соответствующих регистрах бухгалтерского учета за отчетный год и раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности также **в отчетном периоде.**



СПОД **подтверждающее** условия деятельности

завершение
после
отчетной
даты
**процесса
оформления
изменений
существенн
ых условий
сделки,**
который был
инициирован
в отчетном
периоде

завершение
после отчетной
даты процесса
оформления
**государственн
ой
регистрации
права
собственности
(ПОУ),** который
был
инициирован в
отчетном
периоде

получение от
страховой
организации
документа,
устанавливающ
его
(уточняющего)
**размер
страхового
возмещения
по страховому
случаю,**
произошедшем
у в отчетном
периоде

События, подтверждающие условия деятельности

ВЫЯВЛЕНИЕ **ДОКУМЕНТАЛЬНО**
ПОДТВЕРЖДЕННЫХ **ОБСТОЯТЕЛЬСТВ,**
указывающих на наличие у дебиторской
задолженности признаков безнадёжной к
взысканию задолженности, если по
состоянию на отчетную дату в отношении
такой дебиторской задолженности **уже**
осуществлялись меры по ее взысканию



События, подтверждающие условия деятельности

В случае:

- **смерти физического лица**
- признание должника в установленном законодательством РФ порядке **банкротом**
- **ликвидация** организации, **истечение установленного срока взыскания задолженности**
- вынесения судебным приставом-исполнителем **постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа** если с даты образования дебиторской задолженности прошло более пяти лет





3.



балансовые счета



забалансовые счета

Отчетная
дата

2. *Сомнительная задолженность*

Дата
подписа
ния

Дата
принятия

1. *Наличие ДЗ*

4. *Без ДЗ на балансе*

2. *Исключение юридического
лица из ЕГРЮЛ*

Событие после отчетной даты, подтверждающее условия

Событие, подтверждающее условия деятельности – отражение в учете

- Когда?** Последним днем отчетного периода до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года
- Как?** Дополнительной бухгалтерской записью
либо
«Красное сторно» + дополнительной бухгалтерской записью
- Где?** В формах бюджетной отчетности – **баланс, отчет о финансовом результате и др.** (требует изменение величины активов, обязательств, результата)



**Событие после отчетной даты,
свидетельствующее об
условиях деятельности
субъекта отчетности**



СПОД

свидетельствующее об условиях деятельности

Событие после отчетной даты, **свидетельствующее об условиях деятельности субъекта отчетности** – событие после отчетной даты, которое свидетельствует об условиях хозяйственной деятельности (фактов хозяйственной жизни) субъекта отчетности, возникших после отчетной даты, и (или) **указывает на обстоятельства, возникшие после отчетной даты**

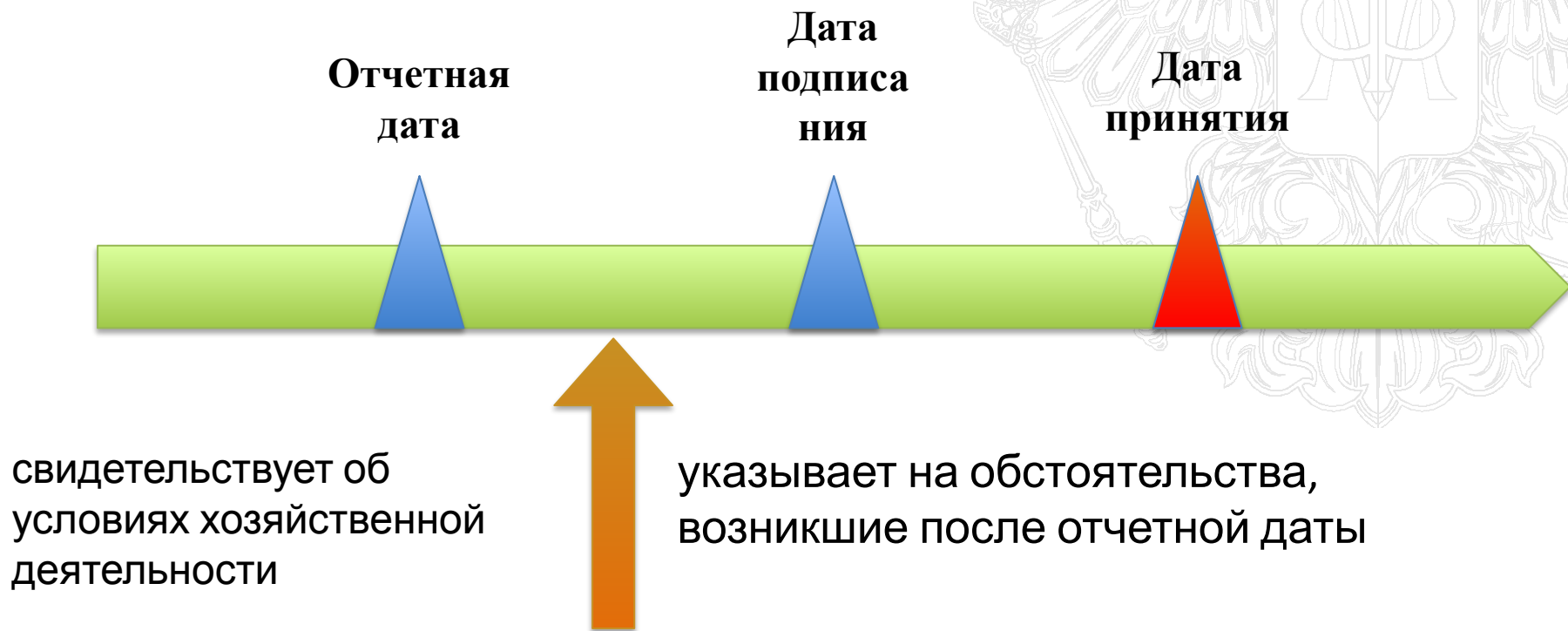
Такие события связаны с фактами, произошедшими после отчетной даты, в промежутке между отчетной датой и датой подписания (принятия) отчетности





Бюджетная отчетность

Например: подача судебного иска, причиной которого явилось событие, произошедшее уже после отчетной даты или утрата значительной части имущества в результате стихийного бедствия, произошедшего после отчетной даты



Событие после отчетной даты, свидетельствующие на условия

СПОД, свидетельствующее об условиях деятельности

- **принятие решения о реорганизации** или ликвидации, изменения типа государственного (муниципального) учреждения, о котором не было известно по состоянию на отчетную дату

Например, такое решение принято в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период, информация об указанном событии раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности путем выполнения записей по счетам Рабочего плана счетов бухгалтерского учета в периоде, следующем за отчетным

В отчетном периоде такая информация в бухгалтерском учете не отражается и показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности не корректируются

Вместе с тем, учитывая, что данная информация относится к существенной информации, ее необходимо раскрыть в Пояснительной записке (Пояснениях) к бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период



Событие после отчетной даты

Решение о реорганизации или ликвидации (упразднении)

~~Допущение непрерывности~~

Формирование отчетности с учетом особенностей

Информация раскрывается в периоде, следующем за отчетным - путем выполнения записей по счетам Рабочего плана счетов бухгалтерского учета

В отчетном периоде - не отражается и показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности **не корректируются**

Информация относится к существенной информации - необходимо раскрыть в Пояснительной записке (Пояснениях) к бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период



Бюджетная отчетность



Событие после отчетной даты, свидетельствующие на условия

СПОД, свидетельствующее об условиях деятельности

- **существенное поступление или выбытие активов**, связанное с операциями, инициированными в отчетном периоде

Например, утрата значительной части имущества в результате стихийного бедствия, произошедшего после отчетной даты

возникновение обстоятельств, в том числе чрезвычайных, в результате которых активы выбыли из владения, пользования и распоряжения субъекта отчетности вследствие их гибели и (или) уничтожения, в том числе помимо воли владельца, а также вследствие невозможности установления их местонахождения (например: уничтожение здания в результате пожара после отчетной даты)



СПОД, свидетельствующее об условиях деятельности

- **публичные объявления об изменениях государственной политики**, планов и намерений государственного органа (органа местного самоуправления (муниципального органа), осуществляющего в отношении субъекта отчетности полномочия и функции учредителя (собственника), реализация которых в ближайшем будущем существенно окажет влияние на деятельность субъекта отчетности



СПОД, свидетельствующее об условиях деятельности

- **изменения законодательства**, в том числе утверждение нормативных правовых актов, оформляющих начало реализации, изменение и прекращение государственных программ и проектов, заключение и прекращение действия договоров и соглашений, а также иные решения, исполнение которых в ближайшем будущем существенно повлияет на величину активов, обязательств, доходов и расходов субъекта отчетности;
- **изменение величины активов и (или) обязательств**, произошедшее в результате существенного изменения после отчетной даты **курсов иностранных валют**
- принятие после отчетной даты **решений о прощении долга по кредиту (займу, ссуде)**, возникшего до отчетной даты
- **начало судебного производства**, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты





Событие после отчетной даты

Если допущение о непрерывности деятельности перестает быть применимым, также необходимо рассмотреть, не приводит ли изменение обстоятельств к возникновению дополнительных обязательств или вступлению в силу положений в кредитных договорах, которые ведут к реклассификации определенных долгов **в краткосрочные обязательства.**

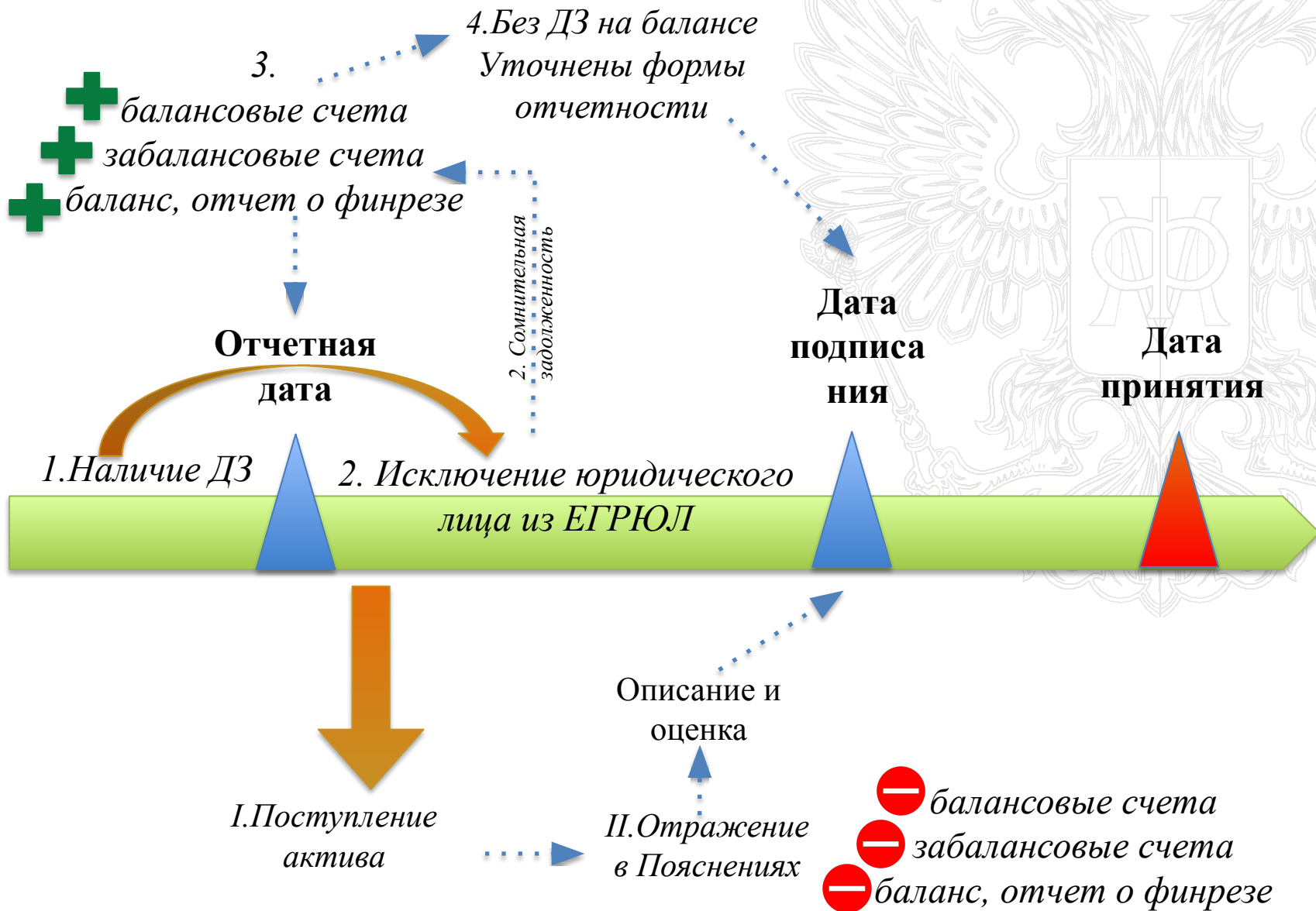


Событие, указывающее на условия деятельности – отражение в учете

Когда? В периоде, следующем за отчетным

Как? Бухгалтерские записи по счетам

Где? В Пояснениях к отчетности (не требует изменение величины активов, обязательств, результата)



СПОД, указывающее на условия



МФ

«Федеральный стандарт
бухгалтерского учета
для организаций
государственного сектора
« Доходы »
27.02.2018 №32н



Не применяется (п.4 СГС «Доходы»):

- к доходам от аренды (безвозмездного пользования) - СГС «Аренда»
 - получения доходов от инвестиций в форме дивидендов, учитываемых по методу долевого участия – **СГС «Метод долевого участия»**
 - продажи основных средств и нематериальных активов
 - продажи запасов, за исключением товаров, готовой продукции и биологической продукции – **СГС «Запасы»**
 - изменения справедливой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств или их выбытия – **СГС «Финансовые инструменты»**
 - первоначального признания биологических активов и биологической продукции и изменения справедливой стоимости биологических активов и биологической продукции – **СГС «Биологические активы»**
 - изменения справедливой стоимости других нефинансовых активов
 - изменений курсов иностранных валют по отношению к рублю – **СГС «Влияние изменения курсов иностранных валют»**
-



Особенности ведения учета доходов

До момента вступления в силу отдельных федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, ведение учета доходов осуществляется с применением положений Инструкции № 157н и Инструкций № 162н, № 174н, № 183н.

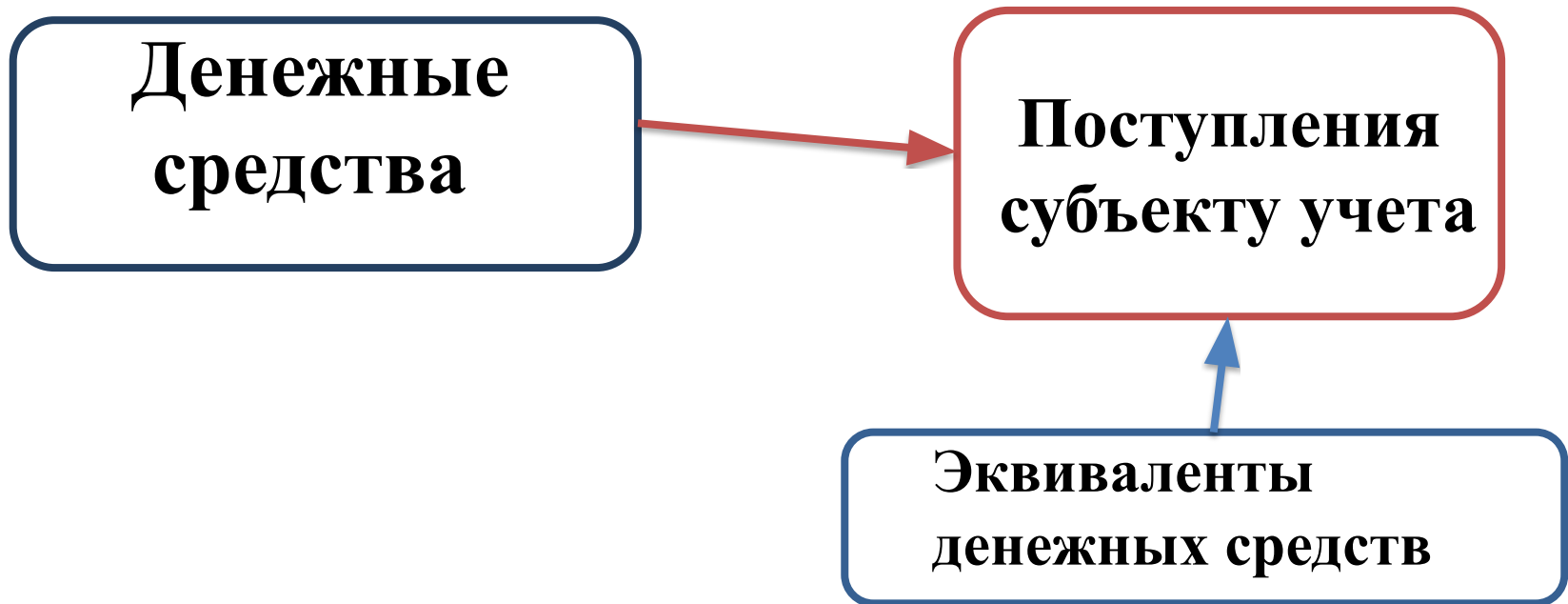


Доход

Для целей бухгалтерского учета доходом признается - **увеличение полезного потенциала активов и/или поступление экономических выгод за отчетный период, за исключением поступлений, связанных с вкладами собственника (учредителя)**



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**



Эквиваленты денежных средств

Вложения в высоколиквидные
финансовые инструменты учета

со сроком погашения
не более трех
месяцев

легко обратимые в
заранее известные
суммы денежных
средств

подверженные
незначительному
рisku изменения
стоимости



Полезный потенциал, заключенный в активе

Полезный потенциал – это пригодность актива для:



Вклад собственника

Для целей бухгалтерского учета, формирования и публичного раскрытия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности вкладом собственника (учредителя) признается:

ИМУЩЕСТВО, полученное субъектом учета от собственника (учредителя), **за исключением денежных средств и их эквивалентов**, для выполнения возложенных на субъект учета государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по оказанию государственных (муниципальных) услуг либо для управленческих нужд учреждения



Бюджетный кодекс Российской Федерации

Группировка доходов

Налоговые

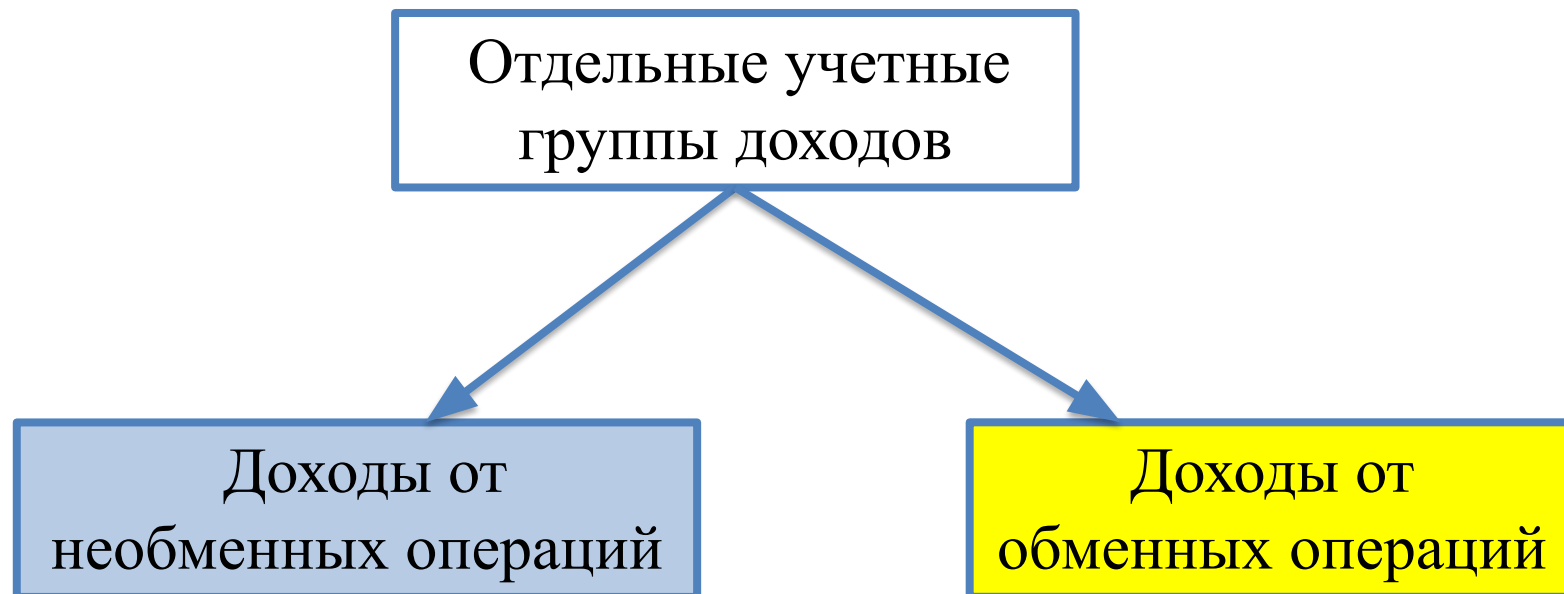
Неналоговые

Безвозмездны
е

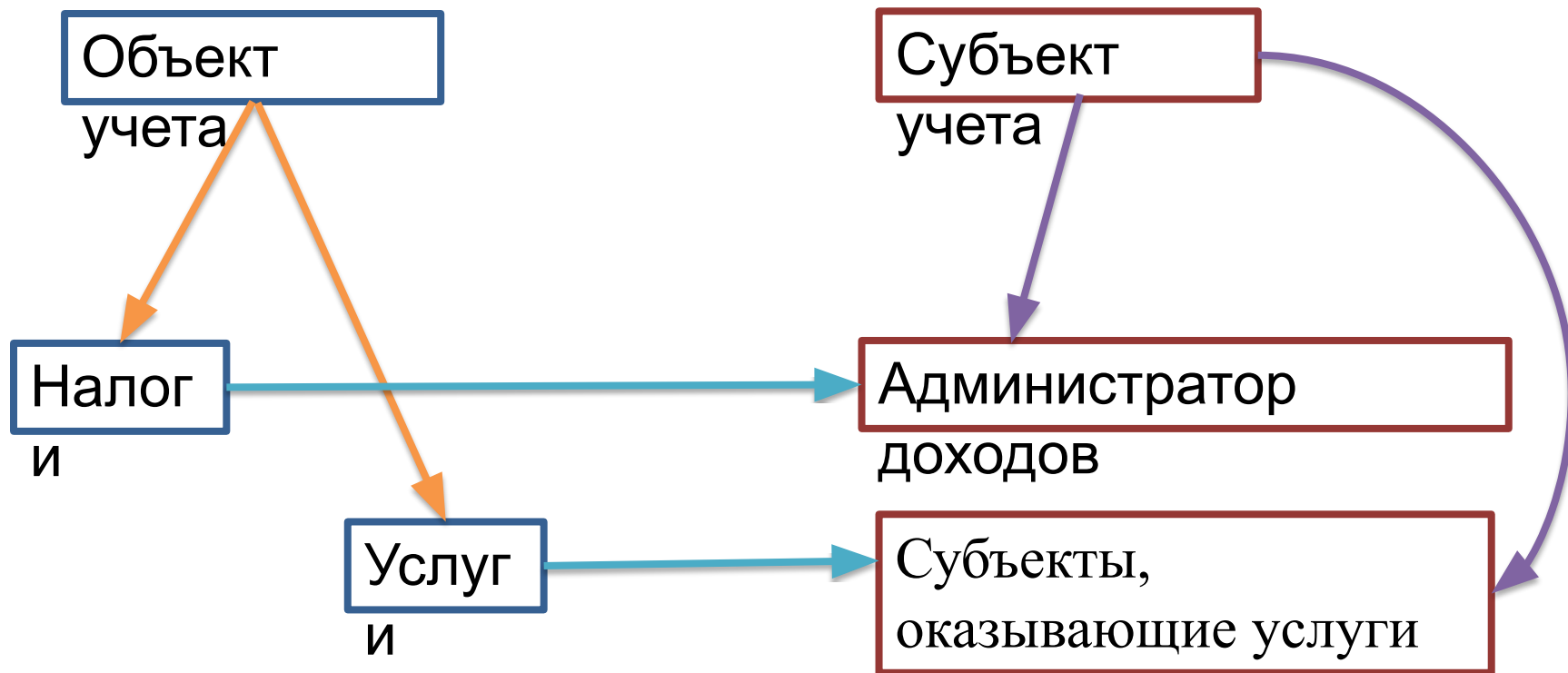


Учетная группа доходов

Учетная группа доходов – совокупность доходов в зависимости от их экономического содержания со сходными принципами признания в бухгалтерском учете и оценки, информация о которых раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно



Объекты и субъекты учета по группе учета



Доходы от необменных операций



Доходы от необменных операций

В ходе которых субъект учета получает (передает) активы без непосредственного предоставления (получения) в обмен активов, сопоставимых по денежной величине (денежным эквивалентам)



Доходы от необменных операций

доходы от налогов, сборов, в том числе государственных пошлин, таможенных платежей

КОСГУ **110**

доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба

КОСГУ **140**

доходы от безвозмездных поступлений от бюджетов

КОСГУ **150**

доходы от страховых взносов на обязательное социальное страхование

КОСГУ **160**

прочие доходы от необменных операций

КОСГУ **180**



Доходы от налогов (п.13-18 СГС Доходы)

Объекты учета

доходы от отдельных видов налогов, сборов, в том числе государственных пошлин
(КОСГУ 110)

Субъекты учета

администраторы доходов

Признание в учете

по факту получения информации о налоговом или таможенном событии

Поступление денежных средств

по доходам от налогов до наступления налогового или таможенного событий не признаются в бухгалтерском учете доходами и отражаются в составе расчетов по доходам

Оценка доходов

на основе данных, полученных из налоговых (таможенных) деклараций (расчетов)



Доходы от налогов (п.19-24 СГС Доходы)

Объекты учета

доходы от обязательных платежей на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, а также дополнительные взносы (КОСГУ 160)

Субъекты учета

администраторы доходов фондов

Признание в учете

по факту получения информации о налоговом событии

Поступление денежных средств

по доходам от страховых взносов до наступления налогового события к доходам не относятся отражаются в составе расчетов по доходам

Оценка доходов

на основе данных, полученных из расчетов по страховым взносам

Доходы от безвозмездных поступлений от бюджетов (п.25-31 СГС Доходы)

Объекты учета

доходы от межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций
(КОСГУ 150)

Субъекты учета

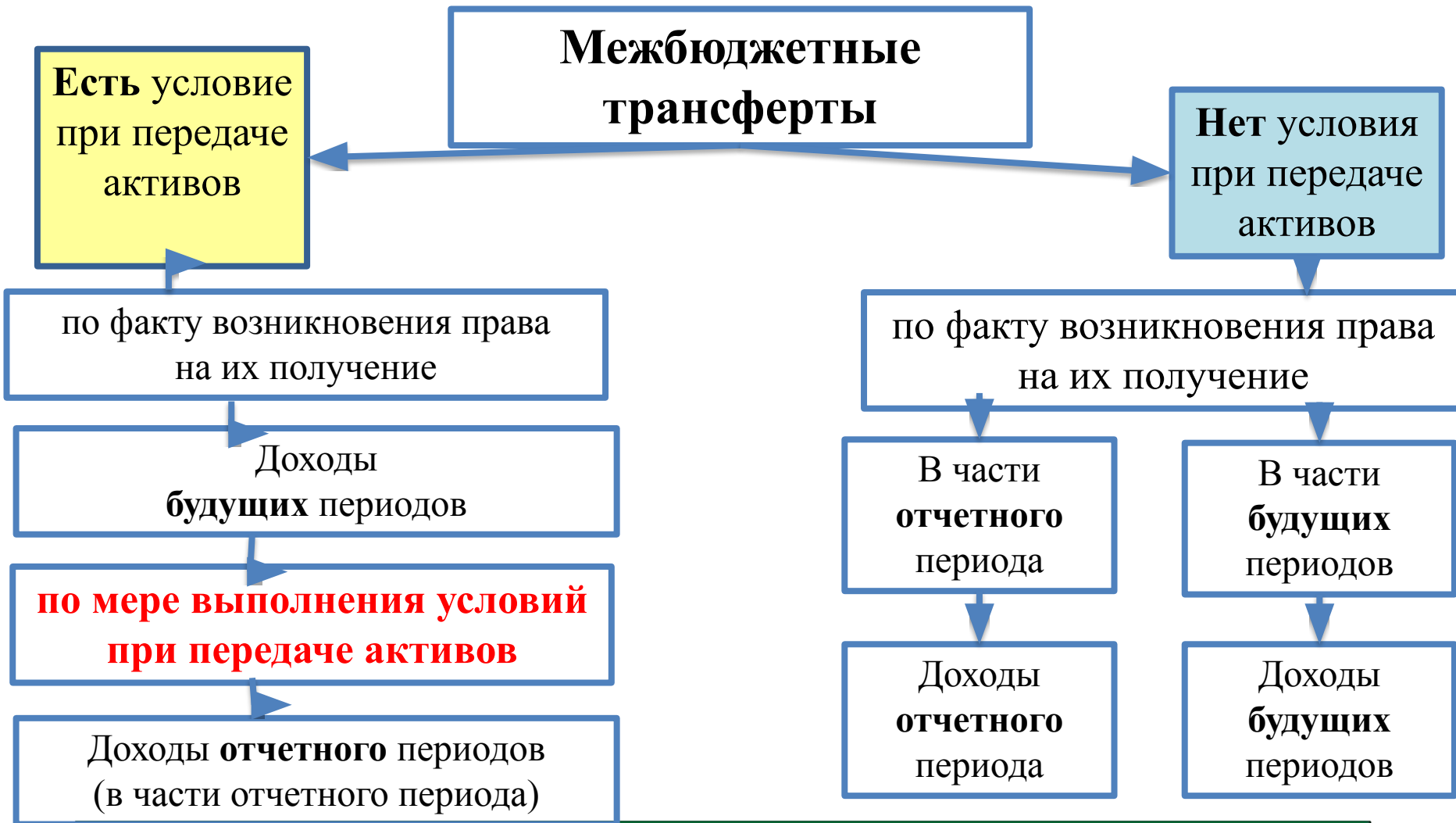
администраторы доходов

Признание в учете

в зависимости **от наличия условия при передачи актива**



Доходы от безвозмездных поступлений от бюджетов (п.25-31СГС)



Доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба (п.32-35 СГС Доходы)

Объекты учета

отдельные виды доходов от принудительных изъятий, штрафов и иных санкций (КОСГУ 140)

Субъекты учета

администраторы доходов

Признание в учете

на дату возникновения требования к плательщику, при предъявлении плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате неустоек

Оценка доходов

по сумме, указанной в соответствующих документах

Прочие доходы от необменных операций (п.36-43 СГС Доходы)

Объекты учета

отдельные виды поступлений от необменных операций с учетом их целевого назначения (КОСГУ 180)

Субъекты учета

субъекты учета, получающие активы

Признание в учете

в зависимости от вида дохода

Оценка доходов

по справедливой стоимости безвозмездно полученных активов



Прочие доходы от необменных операций (с условиями)

Безвозмездные поступления денежных средств (включая субсидии и гранты) полученные при наличии условий при передаче активов

Безвозмездное получение нефинансовых активов полученные при наличии условий при передаче активов

по факту возникновения права на их получение

Доходы будущих периодов

по мере реализации условий при передаче активов

Доходы отчетного периода (в части отчетного периода)

Доходы отчетного периода



Прочие доходы от необменных операций (без условий)

Безвозмездные поступления (включая субсидии и гранты), полученные **без условий** при передаче активов

Безвозмездное получение **нефинансовых активов без условий** при передаче активов

по факту возникновения права на их получение

Доходы **отчетного** периодов
(в части отчетного периода)

Доходы **отчетного** периодов



Доходы от обменных операций



Доходы от обменных операций

доходы от операций, в ходе которых субъект учета передает (получает) активы на условии получения (передачи) активов

сопоставимых по денежной величине (стоимости)

- преимущественно **в форме денежных средств (их эквивалентов)** и (или)
 - иных материальных ценностей
 - работ, услуг
 - прав на пользование имуществом

Доходы от обменных операций

ДОХОДЫ ОТ СОБСТВЕННОСТИ

КОСГУ **120**

ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

КОСГУ **130**



Доходы от собственности (п.44-47 СГС Доходы)

*Порядок признания и оценка доходов в
виде платы за передачу
в возмездное пользование
государственного и муниципального
имущества
определяется СГС Аренда*



Доходы от собственности (п.44-47 СГС Доходы)

Объекты учета

доходы в виде процентов по остаткам денежных средств на счетах
доходы от передачи государственного и муниципального имущества в доверительное управление
доходы от предоставления бюджетных кредитов, займов
иные доходы от использования активов
(КОСГУ 120)

Признание в учете

доходы текущего отчетного периода

Оценка доходов

условия контракта (договора, соглашения)



Доходы от собственности (п.44-47 СГС Доходы)

Объекты учета

доходы в виде части прибыли ГУП и МУП, от иных форм участия в капитале предприятий, а также дивидендов по акциям (КОСГУ 120)

Признание в учете

доходы текущего отчетного периода, на дату утверждения решения собственников (учредителей) о распределении указанных доходов

Оценка доходов

указывается в решении собственника (учредителя)



Доходы от реализации (п.48-54 СГС Доходы)

Объекты учета

доходы по отдельным видам продукции, услуг (работ), в том числе выполняемых в рамках государственного (муниципального) задания **(КОСГУ 130)**

Субъекты учета

субъектами учета, осуществляющими деятельность

Признание в учете

в зависимости от вида дохода

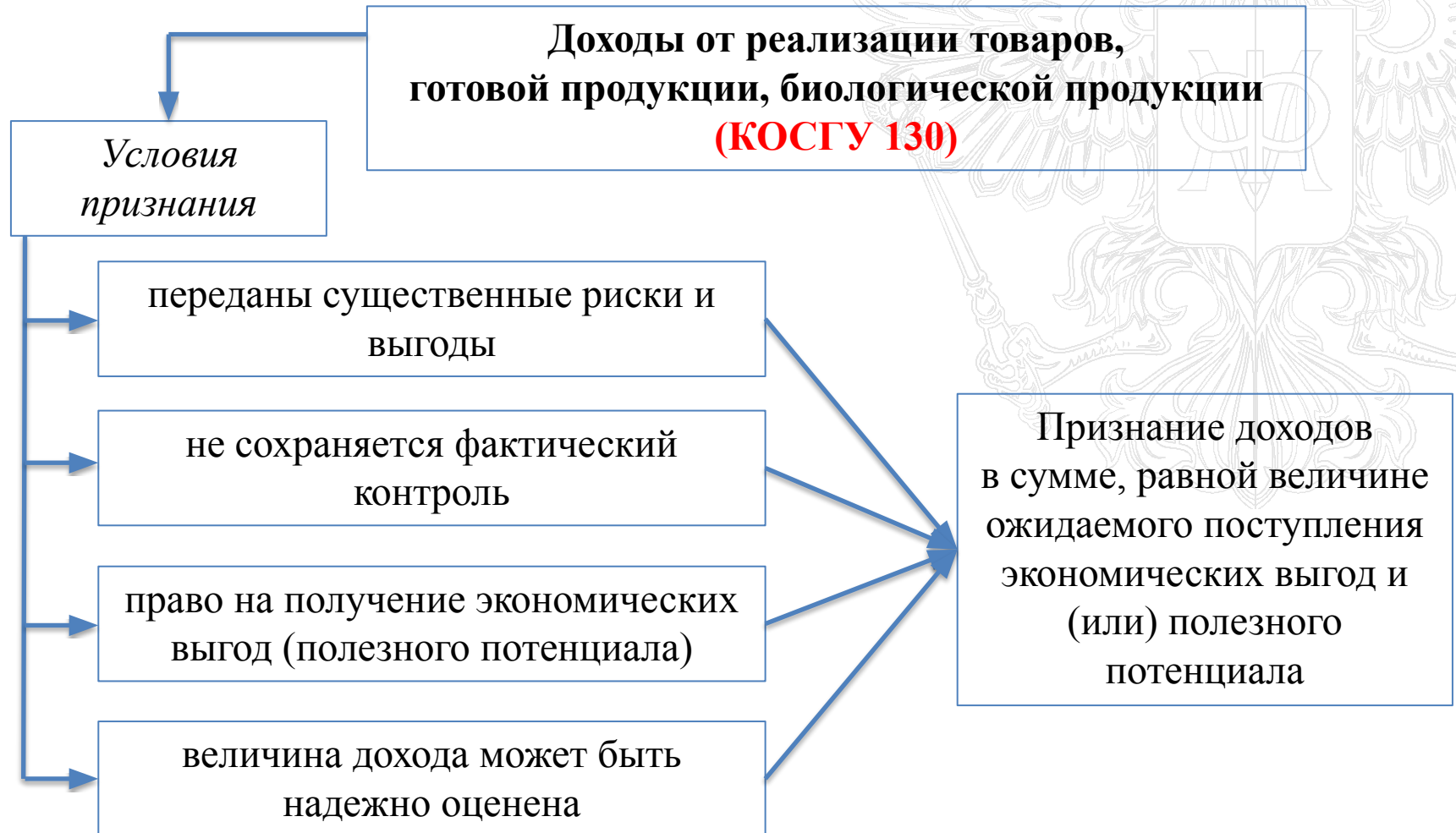


Доходы от реализации





Доходы от реализации (п.48-54 СГС)



Критерии признания доходов

1. В результате совершения фактов хозяйственной жизни

обменных операций

необменных операций

2. Наступления событий, в результате которых ожидается получение

полезного потенциала

экономических выгод

3. При условии, что их сумма (денежная величина) может быть надежно определена



Доходы полученные (начисленные) в отчетном периоде



✓ В целях определения величины дохода осуществляется *корректировка* на сумму *предоставляемых скидок или льгот*

Например, в декабре 2019 г. согласно статье 78.1 БК РФ бюджетным учреждением заключено соглашение на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения им государственного (муниципального) задания в 2020 году в сумме 90 000 000 руб.

1. Профессиональное суждение:

классификация дохода и отнесения к соответствующей учетной группе доходов (соответствующей статье (подстатье) доходов согласно КОСГУ):

- в результате заключения БУ соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения им государственного (муниципального) задания **возникает экономическая выгода в виде поступления денежных средств**
- в соответствии с п. 48 СГС «Доходы» - указанная операция относится к доходу от реализации учетной группы **«доходы от обменных операций»**

согласно Приказу № 209н - указанные доходы классифицируются по статье 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат» КОСГУ 2019г, подстатье КОСГУ - 131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)»

2. Бухгалтерские корреспонденции

Дт ХХ ХХ 00000 00000 130 4 205 31 561 Кт ХХ ХХ 00000 00000 130 4 401 40 131
- 90 000 000,00



Возникновение доходов в рамках операций (событий), состоящих из отдельно выделяемых по экономическому содержанию операций (событий)

Например, учреждение в июле 2019 года заключило договор возмездного оказания образовательных услуг на обучение специалиста сроком на 1 год (2 семестра) со стоимостью обучения в семестр 40 000 руб. каждый (стоимость годового обучения - 80 000 руб.)

- Оплата обучения производится за каждый семестр в течение 14 дней с момента начала обучения в семестре
- В соответствии с условиями договора учреждение в случае просрочки платежа начисляет обучающемуся единовременный штраф в размере 5 000 руб.
- Обучающийся задержал оплату



Профессиональное суждение

1. В результате оказания учреждением услуги по обучению специалиста возникает экономическая выгода

п. 48 СГС - учетная группа **«доходы от обменных операций»**

приказ № 209н - статья 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат» КОСГУ 2019г, подстатье КОСГУ - 131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)»

2. В связи с нарушением условий контракта у учреждения возникает право по предъявлению требований по уплате штрафа

п. 32 СГС «Доходы» - по экономическому содержанию к доходам от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба, учетной группы **«доходы от необменных операций»**

приказ № 209н - статья 140 «Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба», подстатье КОСГУ - **141** «Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)»



Бухгалтерские записи

1. Начислены доходы от оказания услуг (обучения) в июле 2019

КДБ 2 205 31 **567**

КДБ 2 401 40 131 40000,00

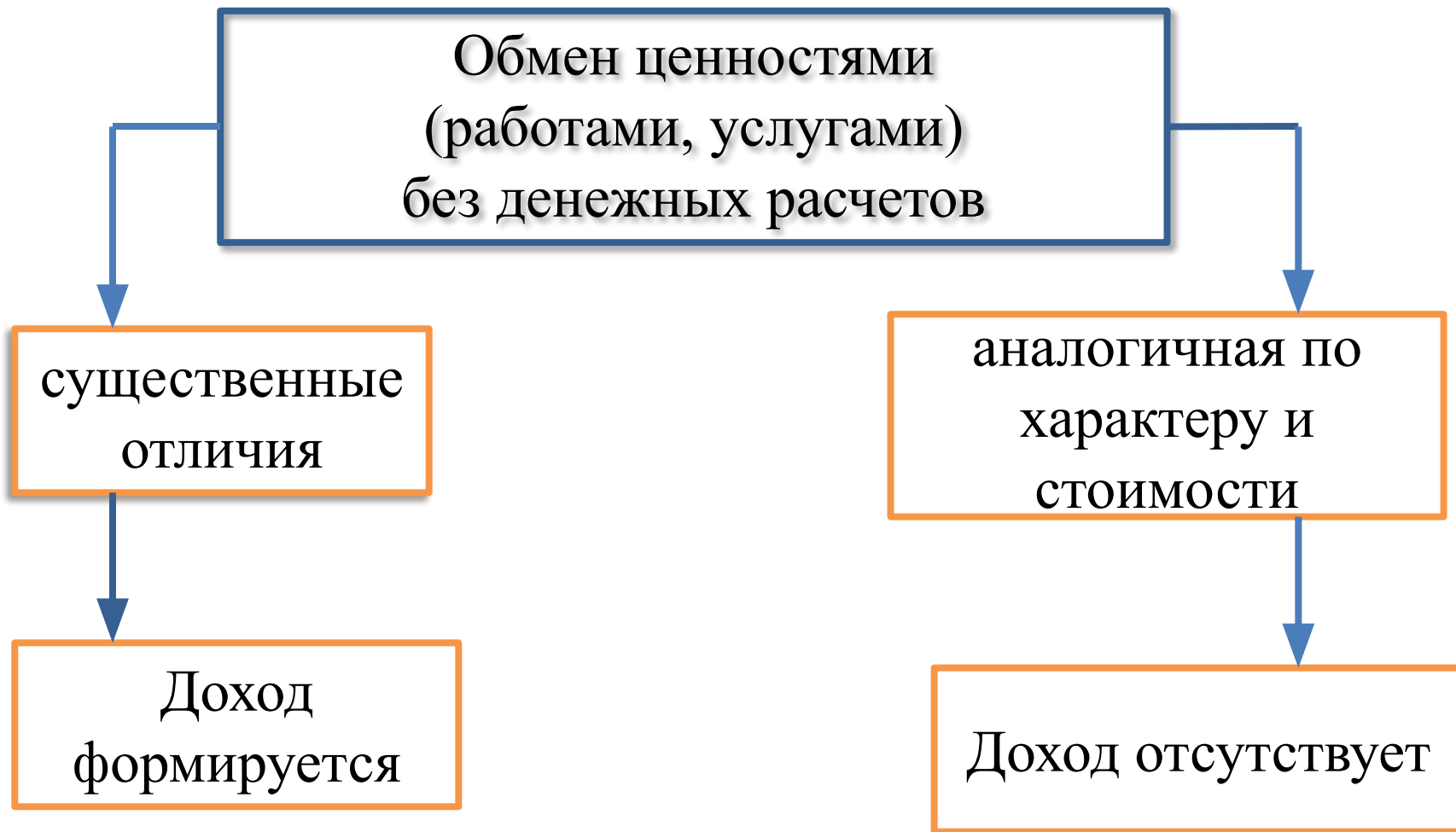
2. Начислены доходы по штрафам (признанным плательщиком) в связи с нарушение условий контракта

КДБ 2 209 41 **567**

КДБ 2 401 40 141 5000,00



Реализации продукции (работ, услуг) в обмен на другую продукцию



Например, автономное учреждение в феврале 2019 года заключает договор на получение работ по ремонту здания (1 200 000 руб.). Условиями договора предусмотрено, что автономное учреждение предоставит услуги санаторно-курортного отдыха исполнителям работ (150 000руб.)

1. *Профессиональное суждение*

- **услуга по оказанию ремонта не аналогична** по свойствам, характеру и цене предоставлению санаторно-курортного отдыха, в связи с чем данная операция будет формировать **доход субъекта учета**
- в результате заключения автономным учреждением договора на оказание работ по ремонту здания **возникает экономическая выгода**
- п. 48 СГС «Доходы» - доход от реализации учетной группы «**доходы от обменных операций**»
- приказ № 209н - **статья 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат» КОСГУ 2019 г, подстатье КОСГУ - 131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)».**

2. *Бухгалтерские корреспонденции:*

Отражение расходов по ремонту здания

Дт 2 109 60 225 Кт 2 302 25 **731** 1 200 000,00

Начислены доходы от оказания услуг санаторно-курортного отдыха

Дт 2 205 31 **561** Кт 2 401 10 131 150 000,00

Взаимозачет расходов по выполненным работам/услугам

Дт 2 302 25 **831** Кт 2 205 31 **661** 150 000,00

Не аналогична свойствам,
характеру и цене
продукцию (работу, услуг)

Возникает
доход



Обмен продукцией (работами, услугами) аналогичными по характеру и стоимости, денежные расчеты не производятся

Например, медицинские учреждения в марте 2019 года заключили договор, предусматривающий передачу лекарственных препаратов в марте 2019 общей суммой на 250 000 руб., в обмен на возврат на аналогичных лекарственных препаратов в трехмесячный срок

1. Профессиональное суждение:

Между государственными учреждениями производится обмен аналогичными по характеру и стоимости лекарственными препаратами, в связи с чем указанная операция не формирует для целей бухгалтерского учета доходы субъекта учета

2. Бухгалтерские корреспонденции

Передача лекарственных препаратов

Дт 0 304 06 731 Кт 0 105 31 441 250 000,00

Возврат ранее переданных аналогичных лекарственных препаратов

Дт 0 105 31 341 Кт 0 304 06 831 250 000,00

Доход не
возникает



Резерв по сомнительной задолженности

В случае если в отношении задолженности по доходам возникает неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала (далее – сомнительная задолженность), сумма ранее признанного дохода при начислении такой задолженности корректируется с формированием **резерва по сомнительной задолженности**.

- Учет сомнительной задолженности осуществляется на забалансовых счетах
- Безданежная к взысканию задолженность списывается с балансового учета с одновременным *уменьшением доходов* текущего отчетного периода (140110173)





«Доходы»: новое в СГС

- ✓ **Классификация доходов по группам (подгруппам)** в зависимости от формы и характера поступлений **от обменных и необменных операций**
- ✓ **Доход признается за вычетом сумм предоставляемых скидок или льгот** с отдельным раскрытием в финансовой отчетности информации о общей сумме доходов и всех вычитаемых из него суммах
- ✓ **Порядок признания иных доходов от необменных операций** различается в зависимости от того, получены они **с условиями или без условий** при передаче активов.



«Доходы»: новое в СГС

- ✓ **Доход корректируется с использованием ставки дисконтирования**, если поступление денежных средств или их эквивалентов предполагается в течение срока, превышающего 12 месяцев с даты признания дохода
- ✓ **Порядок признания доходов от безвозмездных поступлений от бюджетов** различается в зависимости от того, получены они **с условиями или без условий** при передаче активов



«Доходы»: внедрение

- ✓ Методологическое сопровождение;
- ✓ Организационное - План мероприятий по внедрению:
 - инвентаризация
 - переход на новые КОСГУ 2019 года
 - идентификация групп плательщиков – по КИСЭ
 - корректировка доходов будущих периодов
 - корректировка приказов по администрированию
 - электронный документооборот первички



Раскрытие информации в ПЗ (п.55-58 СГС)

- ✓ положения учетной политики, устанавливающие особенности признания доходов субъектом учета;
- ✓ доходы в разрезе групп, подгрупп в зависимости от экономического содержания с обособлением сумм предоставленных льгот (скидок);
- ✓ доходы от подарков, пожертвований и других безвозмездно полученных ценностей, признанные в текущем отчетном периоде, и характер указанных ценностей;
- ✓ об основных видах безвозмездно полученных услуг (работ);
- ✓ суммы дебиторской задолженности, признанной по необменным операциям;
- ✓ суммы изменений доходов будущих периодов по видам доходов;
- ✓ суммы обязательств по авансовым поступлениям



МФ

Федеральный стандарт
бухгалтерского учета
для организаций
государственного сектора
«Учетная политика,
оценочные значения и
ошибки»
от 30.12.2017 №274н



***Методические рекомендации по применению
федерального стандарта бухгалтерского для
организаций государственного сектора
«Учетная политика, оценочные значения и
ошибки»***

От 31.08.2018 № 02-06-07/62480



Положения о требованиях к порядку формирования учетной политики (документам учетной политики) в настоящее время содержатся :

СГС «Концептуальные основы» (пункты 22, 31, 34, 80);

СГС «Основные средства» (пункты 8,9,10,27,28,36,40);

СГС «Информация о связанных сторонах (пункты 8,10);

СГС «Непроизведенные активы (пункт 7);

СГС «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (пункт 7);

Инструкция № 157н (пункты 6, 10, 11, 14, 19, 21, 21.1, 35, 45, 66, 67, 103, 104, 126, 135, 143, 145, 199, 204, 217, 236, 257, 282, 299, 300, 301, 302, 302.1, 313, 318, 337, 349, 370, 371. 373).



СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» устанавливает

Единые требования

Единые правила отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности

к формированию

утверждению

изменению
учетной
политики

последствий изменения
учетной политики

последствий изменения
оценочных значений

исправлений ошибок



Учетная ПОЛИТИКА



Учетная ПОЛИТИКА



-
- Учетная политика
 - Совокупность принятых актами субъекта учета способов
 - Принципов
 - Методов
 - Правил



Учетная политика

Единым документом (правовым актом),
включающий всю совокупность
способов ведения учета

Отдельными правовыми
актами,

либо включением способов
ведения учета в отдельные
правовые акты



например

в правовой акт об организации выполнения полномочий администратора доходов бюджета могут быть включены положения, устанавливающие особенности ведения учета в части порядка заполнения (составления) и отражения в бюджетном учете первичных документов по администрируемым доходам бюджетов)



При организации ведения бухгалтерского учета и подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности предполагается, что однажды принятые учетные принципы не будут меняться, а однотипные факты хозяйственной жизни будут учитываться одинаковыми методами



выбор формы оформления правовых актов



приказы

распоряжения

постановления

порядки

способ их издания (утверждения)

грифом «Утверждено»

принятием отдельного акта

находится в компетенции субъекта учета (из сложившейся практики делопроизводства)

Субъект учета формирует учетную политику исходя *из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности* руководствуясь

Законодательством РФ

СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»

иными НПА, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности

учетной политикой органа, осуществляющего полномочия и функции учредителя



При передаче ведения бухгалтерского учета и составления отчетности централизованной бухгалтерии, особенности **организации** ведения учета и (или) составления бухгалтерской (финансовой) отчетности устанавливаются договором (соглашением) с учетом положений СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», иных нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности



ОДНОЗНАЧНО

- Рабочий план счетов и его применение
- правила документооборота
- порядок проведения инвентаризации имущества,
учитываемого на забалансовых счетах
- порядок проведения инвентаризации активов



Проведение инвентаризации обязательно:

- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями
- при смене материально ответственных лиц (на день приемки - передачи дел)
- при передаче имущества организации в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также выкупе, продаже комплекса объектов учета
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации или нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации

- Результаты инвентаризации отражаются в учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности **того месяца, в котором была закончена инвентаризация**
- Результаты инвентаризации, проведенной **в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности** (даже если протоколы, акты были подписаны например в январе) - **в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**
- Результаты инвентаризации **реорганизуемого (ликвидируемого) субъекта учета** отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности, представляемой **на дату его реорганизации, ликвидации учреждения, упразднения** государственного органа (органа местного самоуправления).

-
- Формы первичных документов (не предусмотренные законодательством РФ)
 - правила документооборота и технологии обработки учетной информации
 - порядок взаимодействия структурных подразделений
 - порядок осуществления внутреннего контроля



-
- порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной)
 - порядок взаимодействия лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни, по предоставлению первичных учетных документов для ведения бухгалтерского учета
- другие особенности с учетом принятых Стандартов
и нового понятия актив



В УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА устанавливает из допустимых НПА методов

Методы определения справедливой стоимости

- **Методы начисления амортизации**



Не должны содержать документы УП дублирующие установленные НПА способы, методы



- Метод начисления
- Метод двойной записи

**Порядок отражения при вводе в
эксплуатацию ОС стоимостью
до 10000 рублей включительно**



Публичное раскрытие на официальном сайте субъекта учета (централизованной бухгалтерии) в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»



- размещением обобщенной информации, содержащей основные положения (перечень основных способов ведения учета (особенностей), установленные документами учетной политики, с указанием их реквизитов (без размещения копий самих актов)
- размещением копий документов учетной политики
- или в совокупности основные положения учетной политики и копии документов учетной политики



**Учетная
политика**

Формирует

**Главный
бухгалтер**

ил
и

Формирует

**Лицо
уполномоченное**

**Утверждае
т**

Руководитель



Изменение учетной ПОЛИТИКИ



Изменение учетной политики

- Формирование или утверждение субъектом учета **новых правил (способов) ведения бухгалтерского учета**, применение которых позволит представить в бухгалтерской (финансовой) отчетности уместную (релевантную) и достоверную информацию;
- **Изменение законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативных правовых актов**, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности
- **Существенное изменение условий деятельности субъекта учета**, включая его реорганизацию, изменение возложенных на субъект учета **полномочий** и (или) выполняемых им **функций**



Последствия изменения учетной политики

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенные изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности субъекта учета (субъекта консолидированной отчетности) и (или) движение денежных средств субъекта учета, **оцениваются в денежном измерении (стоимостном выражении)**

Оценка в денежном измерении - производится **на дату, с которой применяются указанные изменения**



Изменением учетной политики не считается

Применение **правила (способа)** организации и ведения бухгалтерского учета для отражения фактов хозяйственной жизни, которые **ОТЛИЧНЫ ПО СУЩЕСТВУ ОТ ФАКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ, ИМЕВШИХ МЕСТО**
ранее

Утверждение **нового правила** (способа) организации и ведения бухгалтерского учета для отражения фактов хозяйственной жизни, которые **ВОЗНИКЛИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТА УЧЕТА ВПЕРВЫЕ.**



Например

- установление субъектом учета особенностей отражения в бухгалтерском учете на счетах бухгалтерского учета Рабочего плана счетов (включая дополнительную аналитику):

операций по приобретению оборудования на условиях рассрочки платежа и перехода права владения таким имуществом по факту полной оплаты по договору, либо на условиях предоставления залога в виде имущества учреждения

объектов учета, возникающих при реализации договора концессии, предусматривающего передачу помимо объектов недвижимого имущества (по ранее имевшей место практике), объекты движимого имущества

- изменение графика документооборота, а также введение особенностей формирования первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, при переходе на электронный документооборот



Например:

у субъекта учета возникла **новая функция** в его деятельности (новый вид деятельности):

оказание услуги по выдаче в прокат спортивного инвентаря

организация для сотрудников питания в столовой

осуществление органами власти функций, ранее не осуществляемые функции (например, наделение ФК правом осуществления операций по договорам с производными финансовыми инструментами, предметом которых является операции с иностранной валютой)



Перспективное и ретроспективное применение измененной учетной

Перспективное применение измененной учетной политики

Ретроспективное применение измененной учетной политики

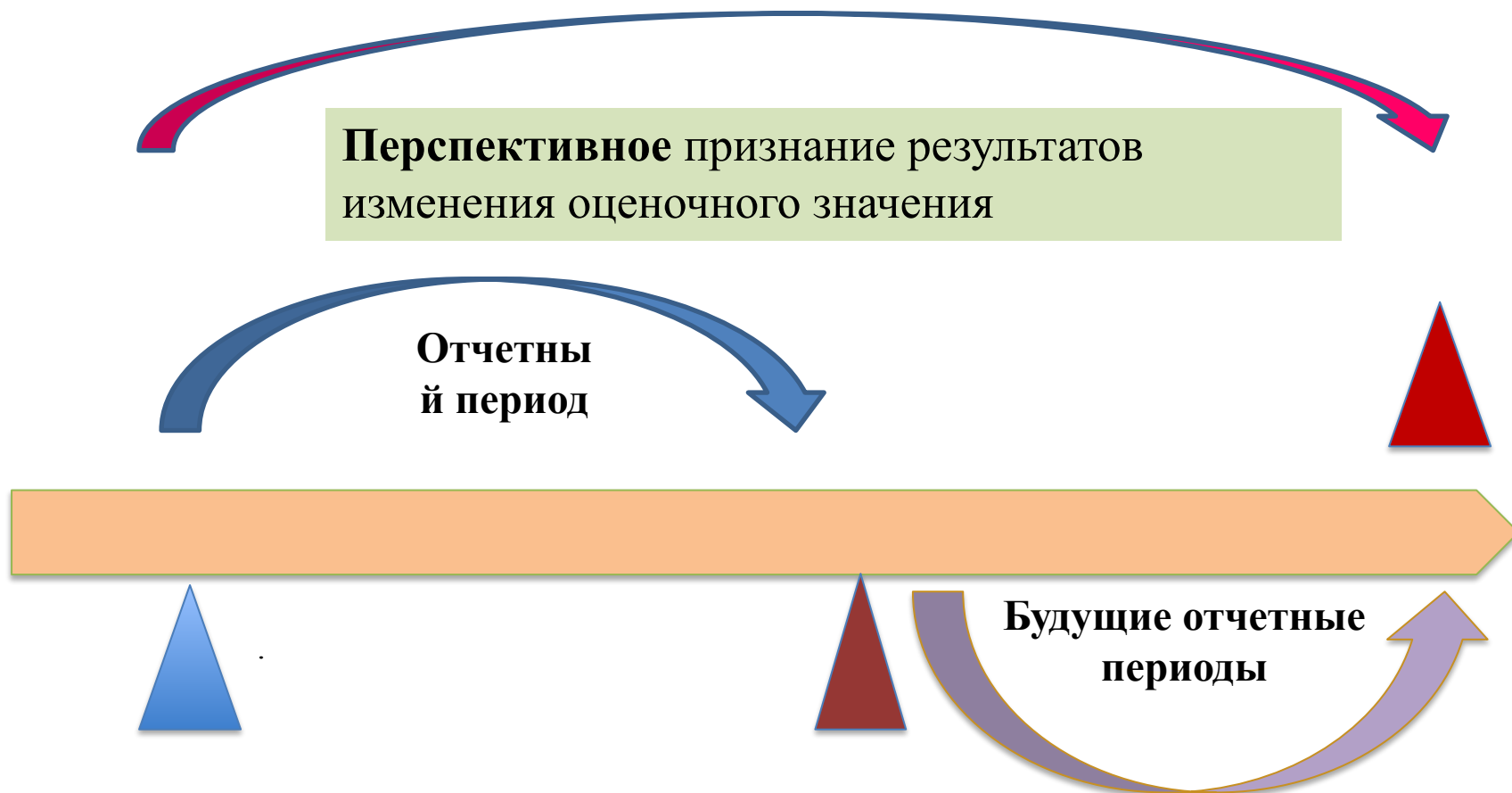
к фактам
хозяйственной жизни,
возникающим

после даты
соответствующего изменения
учетной политики

если бы измененная учетная
политика применялась с момента
возникновения
соответствующего факта
хозяйственной жизни



Перспективное признание результатов измененной учетной политики



Ретроспективное признание результатов измененной учетной политики

1. Изменяются входящие остатки

2. Корректируются сравнительные показатели за предшествующие годы, **НО отражаются в отчетности отчетного года в межотчетный период через счет 0 40130 000**

Изменение учетной политики, повлиявшее на показатели, предшествующих отчетных периодов

Предшествующие годы

Отчетный год

Межотчетный период



Ретроспективное применение измененной учетной политики

Выполняется путем корректировки сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий год (годы):

входящие остатки каждого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, на которые повлияло изменение учетной политики корректируются, начиная с наиболее раннего из представленных периодов отчетности

сравнительные показатели раскрываются для каждого представленного периода, как если бы новая учетная политика применялась всегда

Суммы корректировок сравнительных показателей отражаются в периоде, в котором произошло изменение учетной политики, с применением корреспонденций в **межотчетный период** со счетом 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»



1. Изменение остатков валюты баланса (ф. 0503173)

АКТИВ	Код строки	Сумма изменения, всего (руб) сумма гр.4-9	в том числе по кодам причин (руб)					
			01	02	03	04	05	06
1	2	3	4	5	6	7	8	9
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							

Реорганизация, изменение типа учреждения

Внедрение ФСГС

Ошибки прошлых лет

Изменение учетной политики

Пересчеты показателей отчетности

Иные

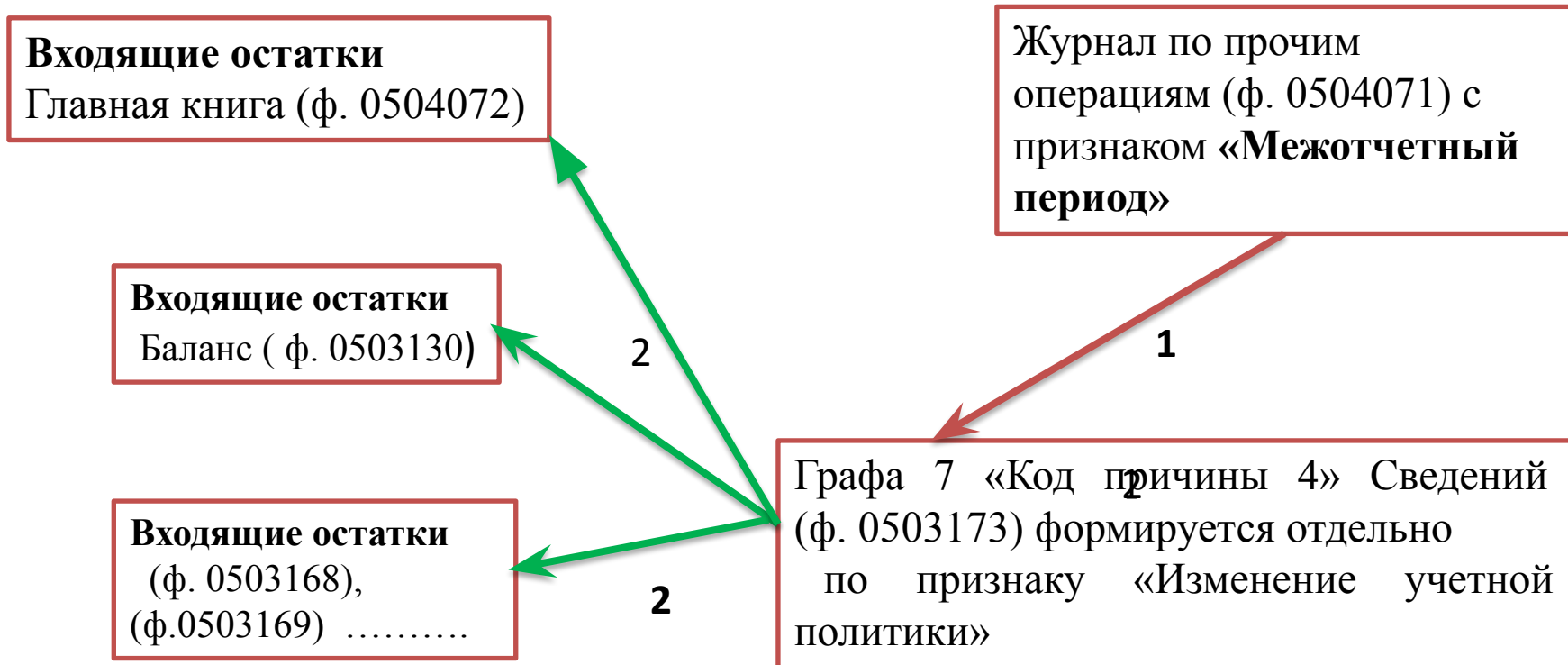
ПРИЧИНЫ

Сведения (ф. 0503173) (раздел 2)

2. Изменения в связи с реорганизацией

Код счета бюджетного учета	Сумма изменений, руб.	Реквизиты контрагента		Пояснения (код причины "1")
		код главы	код по ОКТМО	
1	2	3	4	5
Счета актива баланса, итого				
в том числе:				
Счета пассива баланса, итого				

Корректировка показателей при ретроспективном применении измененной учетной политики в регистрах бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности



Изменение учетной политики производится



Ретроспективное применение измененной учетной политики не представляется возможным

1

оценка в денежном измерении последствий такого изменения не может быть произведена в связи с **недостаточностью** (отсутствием) **информации** за соответствующий предшествующий год

2

требуется использования **оценочных значений**, основанных на **информации**, которая **не была доступна** на дату представления бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий год

субъект учета применяет измененную учетную политику к фактам хозяйственной жизни, возникающим после изменения учетной политики

(перспективное применение измененной учетной политики)



Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	Бюджетная деятельность	Средства во временном распоряжении
1	2	3	4	5
Доходы (стр. 020 + стр. 030 + стр. 040 + стр. 050 + стр. 060 + стр. 080 + стр. 090 + стр. 100 + стр. 110)	010	100		
<i>Налоговые доходы</i>	020	110		
<i>Доходы от собственности</i>	030	120		
<i>в том числе:</i>				
<i>доходы от операционной аренды</i>	031	121		
<i>доходы от финансовой аренды</i>	032	122		
<i>платежи при пользовании природными ресурсами</i>	033	123		
<i>проценты по депозитам, остаткам денежных средств</i>	034	124		
<i>проценты по предоставленным займам</i>	035	125		
<i>проценты по иным финансовым инструментам</i>	036	126		
<i>дивиденды от объектов инвестирования</i>	037	127		
<i>доходы от предоставления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации</i>	038	128		
<i>иные доходы от собственности</i>	039	129		



Ретроспективное применение изменений УП

- **Информация** о корректировке сравнительных показателей предшествующего года (годов) раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности **отчетного года**
- **Суммы** корректировок сравнительных показателей отражаются **В периоде, в котором произошло изменение учетной политики** записями по счетам бухгалтерского учета согласно НПА, регулирующим ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.



Раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о положениях учетной политики

В Сведениях об особенностях ведения бюджетного учета (Таблица № 4) раздела 5 Пояснительной записки (ф. 0503160)

В Сведениях об особенностях ведения учреждением бухгалтерского учета (Таблица №4) раздела 5 Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760)



Раскрытие последствий изменения учетной политики

В текстовой части
Пояснительной записки
(ф. 0503160)

ИЛИ

В сопроводительном
документе, содержащем
пояснения к бухгалтерской
(финансовой) отчетности
при представлении
отчетности

раздел 5 «Прочие вопросы
деятельности субъекта
бюджетной отчетности»

В Сведениях об особенностях
ведения бюджетного учета
(Таблица № 4),

1. **Обоснование** изменения
учетной политики
2. **Содержание** изменения
учетной политики

3. **Порядок отражения последствий изменения учетной политики** в бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая указание на обстоятельства, в связи с которыми применяется выбранный способ ведения бухгалтерского учета, и дату, с которой он применяется в связи с изменением учетной политики

! Аналогичный порядок раскрытия информации применяется для бюджетных (автономных) учреждений



Ретроспективное применение изменений УП

- В случае ретроспективного применения измененной учетной политики утвержденная бухгалтерская (финансовая) отчетность за предшествующий год (годы) не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности



Оценочные значения



Под оценочным значением понимается
рассчитанное или приблизительно
определенное значение какого-либо
показателя, необходимого для ведения
бухгалтерского учета и (или) отражаемого в
бухгалтерской (финансовой) отчетности,
при отсутствии точного способа его
определения



Оценочные значения

- **сроки полезного использования** объектов основных средств, нематериальных активов, прав пользования активами (в том числе условно определенные по договорам аренды с неопределенным сроком аренды)
- **величины оценочных резервов** (Например: гарантийных обязательств, резервов отпускных)
- **величины амортизационных отчислений**
- **величины стоимости нефинансовых активов** в случаях, предусмотренных федеральными и (или) отраслевыми стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора. (*Например:* стоимостные значения справедливых стоимостей нефинансовых активов)
- **иные значения показателей**, необходимых для ведения бухгалтерского учета и (или) отражаемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности, рассчитываемые или приблизительно (оценочно) определяемые **на основе экспертных заключений (профессиональных суждений) при отсутствии точного способа их определения (расчетная оценка)**



Например: оценка ожидаемых доходов от предоставления имущества в аренду (доходов будущих периодов), прогнозные показатели доходов бюджета, оценка безнадежных долгов по налоговым (неналоговым) доходам).

При этом в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности следует применять обоснованные оценочные значения (оценки) (подтвержденные расчетом, прогнозом, оценочным экспертным суждением (в частности, решение комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов, заключение оценщика)



Не является изменением учетной политики и исправлением ошибки

Пересмотр (корректировка) оценочных значений, отраженных в бухгалтерском учете, бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате появления новой информации, накопления опыта, вследствие изменения допущений, обстоятельств, или последующих событий, в том числе изменение информации, на основе которых были определены суммовые величины оценочных значений

Информация о таких корректировках ***не подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности***



Изменение оценочного значения отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности **перспективно**

Перспективное признание результатов изменения оценочного значения и отражение их в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется:

в том отчетном периоде, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности только данного отчетного периода в периоде, в котором произошло изменение и в будущих отчетных периодах, на которые указанное изменение оказывает влияние



Например, резерв по реорганизации (в части оплаты выходного пособия) может быть уточнен (пересчитаны суммовые значения ожидаемых выплат) в связи с появившимися новыми обстоятельствами - сокращением сотрудников, изъявивших желание продолжить работу на новых условиях оплаты труда

Оценочные значения и их изменения отражаются в бухгалтерском учете согласно нормативным правовым актам, регулирующим ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности



Изменение метода определения (расчета) оценочного значения является изменением учетной политики и подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта учета путем ретроспективного применения измененной учетной политики

Например, в 2017 году для определения оценочного значения поступившего объекта основных средств (его справедливой стоимости) применялся метод рыночных цен, а с 01.01.2018 внесено изменение в учетную политику и пересчитана справедливая стоимость объекта основных средств по методу амортизационной стоимости замещения



Раскрытие информации об изменении оценочного значения

Описание изменения оценочного значения:

- повлиявшего на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период, с указанием денежных (стоимостных) значений таких изменений
- которое повлияет на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за периоды, следующие за отчетным, с указанием денежных (стоимостных) значений таких изменений

В случае, когда определить влияние изменения оценочного значения на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за будущие периоды в денежном (стоимостном) значении не представляется возможным, об этом указывается в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160), Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760) соответственно в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности», «Прочие вопросы деятельности учреждения» или в сопроводительном документе, содержащем пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности при представлении отчетности



Ошибки



Ошибкой в бухгалтерской (финансовой) отчетности считается

Пропуск и (или) искажение информации, возникшее при ведении бухгалтерского учета и (или) формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности **в результате:**

неправильного использования

или

не использования

**информации о фактах хозяйственной жизни отчетного периода,
которая была доступна на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности
и должна была быть получена и использована при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности**



Существенность ошибок

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

условий получения бюджетных кредитов

межбюджетных
трансфертов

иных бюджетных ограничений

ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК отчетного периода

□ По решению субъекта учета

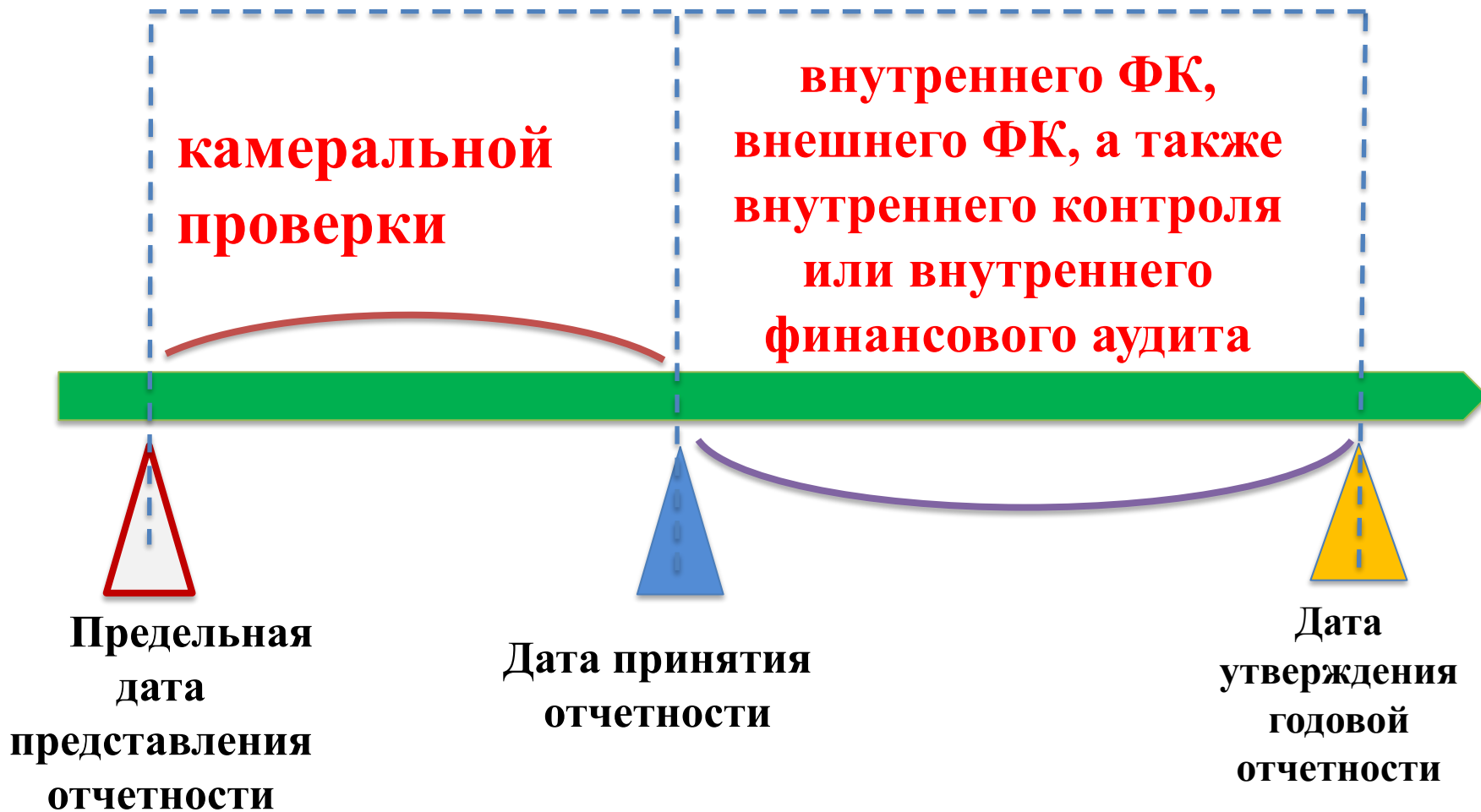
- до подписания отчетности
- после осуществления **внутреннего контроля** после подписания отчетности

но до предельной даты ее представления
ГРБС (Учредителю)



ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК отчетного периода

□ по решению уполномоченного органа по результатам



Дата принятия и утверждения

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

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



Камеральная проверка отчетности

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

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



Уведомление о результатах камеральной проверки

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

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



Исправление ошибок

- Бухгалтерская справка

- **Ошибка**

- Бухгалтерская справка

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

- Бухгалтерская справка

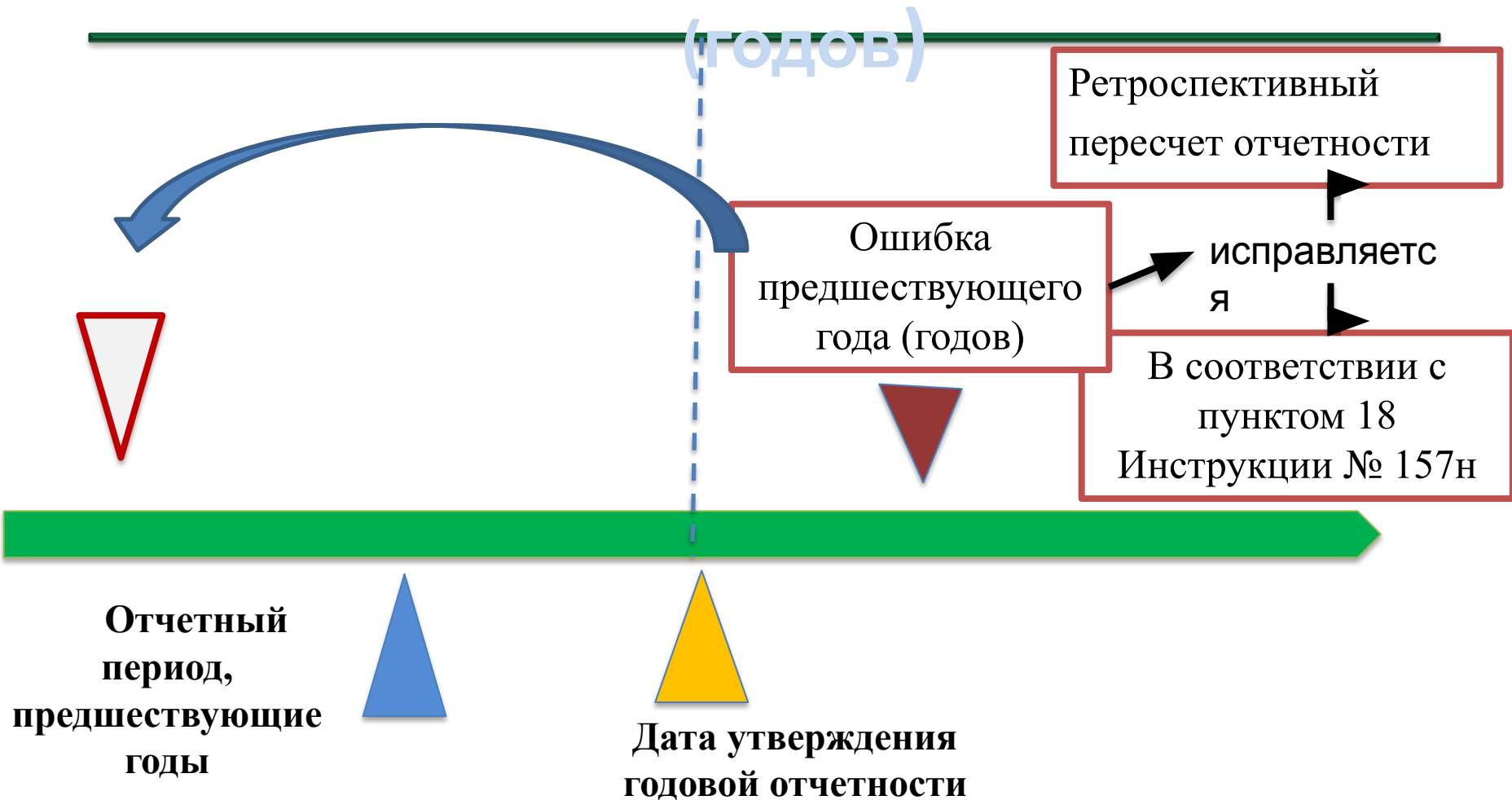
- **Бухгалтерские записи по исправлению ошибок прошлых лет подлежат обособлению:**
- **в бухгалтерском (бюджетном) учете**
- **бухгалтерской (финансовой) отчетности**

В целях обособления операций, связанных с исправлением ошибок

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



Ошибки предшествующего года



Ошибки предшествующего года (годов)

Ретроспективный пересчет бухгалтерской (финансовой) отчетности - исправление ошибки предшествующего года (годов) путем корректировки сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий год (годы) таким образом, **как если бы ошибка не была допущена**

Корректировке подлежат сравнительные показатели, раскрываемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, начиная с того предшествующего года, в котором была допущена ошибка, за исключением случаев, когда осуществление такой корректировки не представляется возможным. Скорректированные сравнительные показатели предшествующего года (годов) приводятся в бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетного года **обособленно с отметкой «Пересчитано»**



- Информация по ошибкам прошлых лет в отчетности текущего финансового года не отражается
- В случае ретроспективного пересчета бухгалтерской (финансовой) отчетности утвержденная бухгалтерская (финансовая) отчетность за предшествующий год (годы) **не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению** пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности



В случае, когда однозначно отнести суммы корректировок к конкретному предшествующему году **не представляется возможным**, корректировке подлежат:

- **1. Входящие остатки** по статье «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» бухгалтерского баланса
- - **за самый ранний предшествующий год**, к которому такие корректировки возможно применить
- - **либо на начало отчетного года**
- **2. Значения связанных статей** бухгалтерской (финансовой) отчетности



Пример исправления ошибки прошлых лет: в отчетном периоде в 2019 году субъектом учета (казенным учреждением) обнаружена ошибка, допущенная в 2018 году, расходы по текущему ремонту здания в сумме 1200000 руб. ошибочно отнесены на увеличение стоимости здания бухгалтерскими записями:

Дт 110611310 Кт 130225730 - 1200000,00

Дт 110112310 Кт 110611310 - 1200000,00

Дт 140120271 Кт 110412411 - 3000,00 за период эксплуатации здания в 2018 году начислена амортизация

В 2019 году исправительные корреспонденции отражаются следующими бухгалтерскими записями:

Дт 110112310 Кт 130486731 1200000,00 «Красное сторно»;

Дт 130486831 Кт 110611310 1200000,00 «Красное сторно»;

Дт 110611310 Кт 130486731 1200000,00 «Красное сторно»;

Дт 140128271 Кт 110412411 3000,00 «Красное сторно»;

Дт 140128225 Кт 130486731 1200000,00



Исправительные операции отражаются в отдельном регистре - Журнал по прочим операциям (ф. 0504071) с признаком «Исправление ошибок прошлых лет» (далее – Журнал исправлений (ф. 0504071), в Главной книге (ф. 0504072) (на основании на основании указанного журнала)

На основании Журнала по прочим операциям (ф. 0504071) с признаком «Исправление ошибок прошлых лет» формируется в графе 6 раздела 1 Сведений (ф. 0503173) (по коду причины «3» - ошибки прошлых лет) с указанием в графе 1 кода счета по которому скорректированы показатели

На основании показателей, сформированных в графе 6 Сведений (ф. 0503173), корректируются входящие остатки Баланса (0503130) (группа граф «На начало года», а также показатели «На начало года» иных отчетов (таблиц

146 Пояснительной записки: Сведений (ф. 0503168), Сведений  (ф. 0503169)

Закрытие в конце года счетов бухгалтерского учета осуществляется в общеустановленном порядке

- Дт 1 401 30 000 Кт 1 401 28 271 – (-3 000,00)
 - Дт 1 401 30 000 Кт 1 401 28 225 – 1 200 000,00
 - Дт 1 304 86 731 Кт 1 401 30 000 – (-1 200 000,00)
 - Дт 1 401 30 000 Кт 1 304 86 831 – (-1 200 000,00)
- Отражаются в Журнале по прочим операциям (ф. 0504071) с признаком «Ошибки прошлых отчетных периодов»

1. Изменение остатков валюты баланса (ф. 0503173)

АКТИВ	Код строки	Сумма изменений, всего (руб) сумма гр.4-9	в том числе по кодам причин (руб)						
			01	02	03	04	05	06	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
I. Нефинансовые активы									
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)*	010		Реорганизация, изменение типа учреждения	Внедрение ФСГС	Ошибки прошлых лет	Изменение учетной политики	Пересчеты показателей отчетности	Иные причины	
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*	052								148

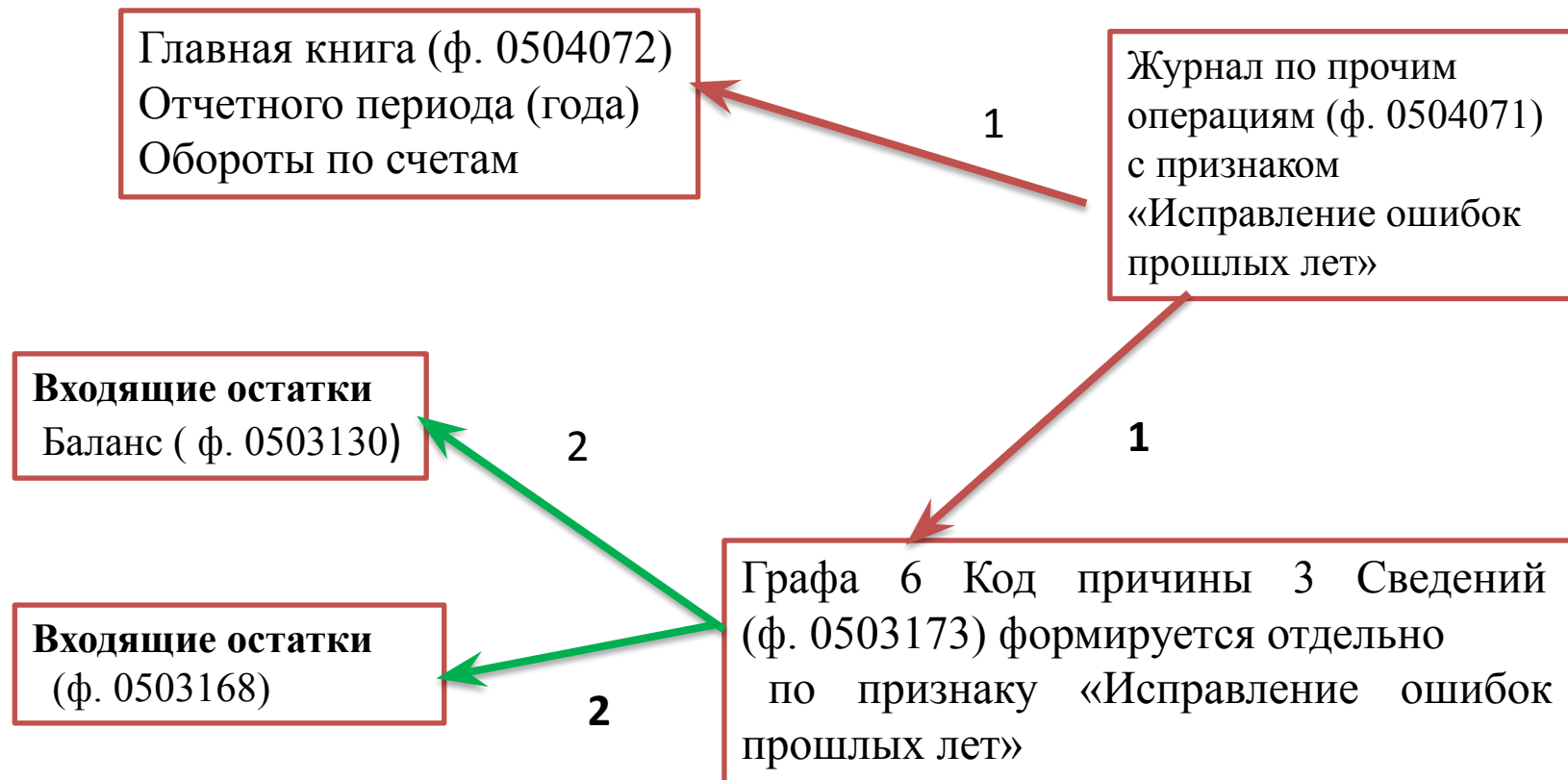
1. Изменение остатков валюты баланса

ф. 0503173

	Код строки	Сумма изменений, всего (руб) (сумма граф 4-9)	в том числе по кодам причин (руб)					
			01	02	<u>03</u>	04	05	06
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. Нефинансовые активы								
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)*	010	- 1 200 000,00			-1 200 000,00			
Уменьшение стоимости основных средств, всего*	020	-3 000,00			-3 000,00			
в том числе:								
амортизация основных средств*	021	-3 000,00			-3 000,00			
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010 - стр. 020)	030	-1 197 000,00			-1 197 000,00			
.....								
IV. Финансовый результат								
.....								
финансовый результат экономического субъекта	570	-1 197 000,00			-1 197 000,00			



Корректировка ошибок в Главной книге и финансовой (бухгалтерской) отчетности



- В Главной книге 2019 года
- 1 10112 000 - 2500000, 00
- 1 10412 000 -15000,00
- 1 40130 000 – 2 485 000,00
- Изменяем входящее сальдо в балансе за 2019 год на 01.01.2019 на основании информации ф.0503173
 - 110110000 – 1300000,00
 - 110412000 – 12000,00
 - 140130000 - 1288000,00
- В Балансе за 2018 год на 01.01.2019
 - 1 10110 000 –2500000,00
 - 1 10410 000 – 15000,00
 - 1 40130 000 – 2485000,00
- Исправление ошибки, допущенной в 2018 году

- Дт 1 10112 310 Кт 1 304 86 730 1200000,00 «Красное сторно»
- Дт 1 30486 000 Кт 1 106 11 310 1200000,00 «Красное сторно»
- Дт 1 10611 310 Кт 1 304 86 000 1200000,00 «Красное сторно»
- Дт 1 40128 271 Кт 1 10412 411 3000,00 «Красное сторно»
- Дт 1 40128 225 Кт 1 30486 000 1200000,00

- Информацию отражаем в **отдельном** регистре бух. учета и текстовой части Пояснительной записки
- Движение ОС за 2019 отражается в
- (ф. 0503168), (ф.0503768), (ф. 0503121), (ф. 0503721), (ф. 0503110), (ф. 0503710) без учета операций по исправлении ошибок за предыдущий период
- Сальдо на 01.01.2020
 - В главной книге 110112000 - 1300000,00
 - 110412000 – 12000,00
 - 140130000 – 1288000,00
 - В балансе на 01.01.2020 входящее сальдо по счетам 110110000, 110410000, 140130000 будет соответствовать остаткам в главной книге
 - В балансе на 01.01.2020 110110000 – 1300000,00

Корректировка ошибок в Главной книге и финансовой (бухгалтерской) отчетности

в Главная книга (ф. 0504072)

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

Ф.
0503168

Ф.
0503121

Ф.
0503110

Обороты (увеличение, уменьшение) по доходам, расходам в отчетности текущего финансового года отражаются без учета операций по исправлению ошибок прошлых лет



Сведения о движении нефинансовых активов

Код формы по ОКУД

0503168

Вид имущества

1. Нефинансовые активы

Счет аналитического учета наименование	код	Код строки	Наличие на начало года	Поступление (увеличение)		Итого	Из них	Платежи по прошлым годам	Итого	Итого				
				всего	из них						получено безвозмездно	оприходовано неучтенными (в установленном объеме)	безвозмездно	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11				
1. Движение основных средств														
1.1. Основные средства	010100000	010	2500000,00							1300000,00				
Основные средства - недвижимое имущество учреждения	010110000	011	2500000,00							1300000,00				
Основные средства - иное движимое имущество учреждения	010130000	012												
Основные средства - имущество в концессии	010190000	013												

Показатели по увеличению, уменьшению счета 010100000 отражаются без учета операций по исправлению ошибок

прошлых лет

Исправлены входящие остатки на **1300000,00**



Ф. 0503121

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

КОДЫ

Форма по ОКУД

0503121

на 1 _____ 20 ____ г.

Дата

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

по ОКПО

ИНН

Глава по БК

по ОКТМО

Наименование бюджета (публично-правового образования)

по ОКЕИ

383

Периодичность: годовая

Единица измерения: руб.

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	Бюджетная деятельность	Средства во временном распоряжении	Итого
1	2	3	4	5	6
Расходы по операциям с активами	260	270			
в том числе:					
амортизация основных средств и нематериальных активов	261	271			
расходование материальных запасов	262	272			
чрезвычайные расходы по операциям с активами	263	273			
убытки от обесценения активов	264	274			
Чистое поступление основных средств	320				
в том числе:					
увеличение стоимости основных средств	321	310 41 X			
уменьшение стоимости основных средств	322				
Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности	540				
в том числе:					
увеличение прочей кредиторской задолженности	541	731			
уменьшение прочей кредиторской задолженности	542	831			

Без учета операций по исправлению ошибок прошлых лет



Раскрытие информации об ошибках предшествующих годов

В текстовой части
Пояснительной записки
(ф. 0503160)

ИЛИ

В сопроводительном
документе, содержащем
пояснения к бухгалтерской
(финансовой) отчетности
при представлении
отчетности

- 1. описание ошибки**
- 2. сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской (финансовой) отчетности за каждый из предшествующих годов, для которых в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрываются сравнительные показатели**
- 3. общая сумма корректировки на начало самого раннего из предшествующих годов, для которого в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрываются сравнительные показатели**
- 4. описание причин, по которым корректировка сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за один или несколько предшествующих годов не представляется возможным, а также описание способа отражения исправления ошибки с указанием периода, в котором отражены исправления.**



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

