



«Актуальные вопросы
методологии бухгалтерского
учета для государственных
финансов в 2017 - 2020 годах



Июнь 2017

**Внесение изменений в некоторые
приказы Министерства финансов
Российской Федерации в целях
совершенствования бюджетного
бухгалтерского учета и отчетности**



Внесены изменения:

- 27.09.2017 № 148н → 01.12.2010 № 157н
- 31.10.2017 № 172н → 06.12. 2010 № 162н
- 02.11.2017 № 176н → 28.12. 2010 № 191н
- 14.11.2017 № 189н → 25.03. 2011 г. № 33н
- 17.11. 2017 № 194н → 30.03. 2015 г. № 52н
- 29.11.2017 № 212н → 16.12. 2010 № 174н

- Проекты приказов о внесении изменений :
- от 23.12. 2010 № 183н
-

**Приказ Министерства финансов
Российской Федерации от 10 апреля 2015
г. № 64н «Об утверждении программы
разработки федеральных стандартов
бухгалтерского учета для организаций
государственного сектора**



Программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора на 2017-2020 года



№ п/п	Федеральный стандарт (ФС)	Срок принятия ФС	Предполагаема я дата (срок) вступления в силу ФС
1	Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности для организаций государственного сектора	Декабрь 2016	01.01.2018
2	Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности	Декабрь 2016	01.01.2018
3	Основные средства	Декабрь 2016	01.01.2018
4	Аренда	Декабрь 2016	01.01.2018
5	Обесценение активов	Декабрь 2016	01.01.2018
6	Учетная политика, оценочные значения и ошибки	Октябрь 2017	01.01.2019

7	События после отчетной даты	Октябрь 2017	01.01.2019
8	Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активов	Ноябрь 2017	01.01.2020
9	Непроизведенные активы	Январь 2017	01.01.2019
10	Выплаты персоналу	Март 2018	01.04.2019
11	Влияние изменений курсов иностранных валют	Ноябрь 2017	01.06.2019
12	Отчет о движении денежных средств	Декабрь 2017	01.01.2019
13	Доходы	Январь 2017	01.01.2019
14	Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность	Март 2018	01.01.2020

15	Запасы	Март 2018	01.01.2019
16	Нематериальные активы	Февраль 2018	01.01.2020
17	Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Март 2018	01.01.2020
18	Порядок составления и представления казначейской отчетности по операциям в системе бюджетных платежей	Август 2018	01.01.2019
19	Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом инфляции	Март 2018	01.07.2020
20	Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам	Февраль 2018	01.01.2020
21	Концессионные соглашения	Март 2018	01.01.2020
22	Налог	Март 2018	01.01.2020

23	Совместная деятельность	Март 2018	01.01.2020
24	Метод долевого участия	Март 2018	01.01.2020
25	Финансовые инструменты	Июнь 2018	01.01.2020
26	Долгосрочные договоры	Июнь 2018	01.01.2019
27	Биологические активы	Март 2018	01.01.2020
28	Затраты по заимствованиям	Апрель 2018	01.01.2020
29	Подходы к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности сектора государственного управления и информации по	Апрель 2018	01.01.2020



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



31.12.2016 № 256н

Методы и принципы ведения бухгалтерского учета

- Метод начисления
- Метод двойной записи
- Допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни
- Принцип равномерности признания доходов и расходов



Метод начисления

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



Допущение временной определенности

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



Допущение непрерывности деятельности

Означает, что:

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

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



Существенность информации Достоверность

Существенная информация – та, пропуск или искажение которой влияет на экономическое решение пользователей информации.

Первичные учетные документы

Ответственность за своевременное и качественное оформление первичных учетных документов

Ответственность за передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете

Достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы

Единый количественный критерий существенности информации для всех субъектов учета и субъектов отчетности не применяется, если иное не предусмотрено законодательством РФ.



- Отчетная дата
- Событие после отчетной даты
- Дата подписания отчета

- С учетом
- существенности
- информации

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

•Показатель существенности информации определяется

- Степенью влияния пропуска информации
- Степенью искажение информации
- Величиной показателя
- Характером показателя

Приказ 157н (148н)

Ошибки и искажения не являются существенными, если показатели (аналитические показатели) бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта учета не влияют на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности и на экономическое решение учредителей учреждения (пользователей информации), а также на принимаемое на их основании решений для оценки:

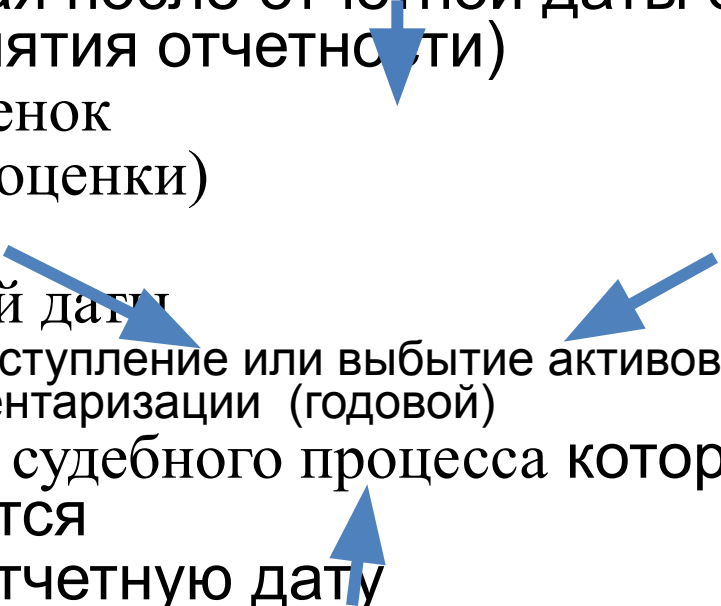
(определения) исполнения субъектом учета (субъектом отчетности) условий получения субсидий бюджетными (автономными) учреждениями

условий получения бюджетных кредитов

межбюджетных
трансфертов

иных бюджетных ограничений

При ведении бухгалтерского учета субъект учета обеспечивает приоритетное признание в бухгалтерском учете расходов и обязательств над признанием возможных доходов и активов (принцип осмотрительности)

- Событие после отчетной даты
 - Обнаруженная после отчетной даты ошибка (с учетом условий принятия отчетности)
 - Изменения оценок
 - (кадастровой оценки)
 - НФА
 - после отчетной даты
 - Существенное поступление или выбытие активов, в том числе по результатам Инвентаризации (годовой)
 - Завершение судебного процесса которым подтверждается
 - наличие на отчетную дату
 - актива или
 - обязательства
- 

ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ



СОБЫТИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

- Порядок признания в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности
- В учетной политике субъекта учета

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 отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, содержащая исправления по результатам камеральной проверки отчетности, представляется субъектом отчетности **с сопроводительным письмом, содержащим указания о внесенных изменениях по каждому показателю отчетности**

Внесение субъектом отчетности изменений в ранее принятую бухгалтерскую (финансовую) отчетность осуществляется по согласованию с соответствующим субъектом консолидированной отчетности



Приказ 191н (176н)

Бюджетная отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером субъекта бюджетной отчетности.

Формы бюджетной отчетности, содержащие плановые (прогнозные) и (или) аналитические (управленческие) показатели, кроме того, подписываются руководителем финансово-экономической службы и (или) лицом, ответственным за формирование аналитической (управленческой) информации. Указанные формы подписываются главным бухгалтером в части финансовых показателей, сформированных на основании данных бюджетного учета, либо, при формировании консолидированной бюджетной отчетности, в части данных, сформированных путем обобщения показателей бюджетной отчетности, используемой при консолидации.

Приказ 191н (176н)

- **Бюджетная отчетность ЦБ подписывается**
 - **Руководителем ЦБ**
- **Руководителем субъекта бюджетной отчетности, передавшего полномочия по ведению учета и (или) формированию бюджетной отчетности**
- **Главным бухгалтером (бухгалтером-специалистом)**
- **ЦБ**



Хранение бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

Обеспечение защиты данных отчетности от несанкционированных исправлений



Электронный документ

бухгалтерии о

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

**Электронный
документ,
подписанный
электронной
подписью**

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

•Реквизиты Бухгалтерской справки к ЭД

•**Основание**

•Наименование первичного документа

•**Номер**

•Дата и наименование хозяйственной операции

ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК - этапы

- До подписания отчетности
- После подписания отчетности, но **до ПРЕДСТАВЛЕНИЯ** отчетности
- После предоставления, но **до ПРЕДЕЛЬНОЙ ДАТЫ** представления ПБС
- После предельной даты представления, но **до ПРЕДЕЛЬНОЙ ДАТЫ** представления ГРБС (пользователю отчетности (ФО, ФК))
- После предельной даты представления ГРБС ФО (ФК), но **до ПРЕДСТАВЛЕНИЯ Внешнему контролеру (в Счетную палату)**

Исправление ошибки – компетенция по принятию решения о дате исправления

- **ошибка**, обнаруженная **до принятия** представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности и требующая внесения изменений в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций) отражается субъектом учета ***последним днем отчетного периода***
- По решению **Субъекта учета**
(ПБС, Бюджет. (Автоном.) Учреждение)
- По решению **пользователя отчетности**
(ФО, ГРБС (Учредитель))

- **Годовой отчет об исполнении федерального бюджета** представляется Правительством Российской Федерации в Государственную Думу не позднее 1 августа текущего года.
- По результатам рассмотрения федерального закона об исполнении федерального бюджета Государственная Дума либо **принимает закон об исполнении федерального бюджета, либо отклоняет** и возвращает для устранения фактов недостоверного или неполного отражения данных. При этом срок повторного предоставления отчета о федеральном бюджете не должен превышать одного месяца.

- Сальдо 01.01.2018
 - **В главной книге** по счету 010100000 - 50000, 00
 - **Изменяем входящее сальдо в балансе** на 01.01.2018 по счету 010100000 – 48000,00
 - **В балансе** на 01.01.2018 по счету 010100000 – 50000,00
- Исправление ошибки, допущенной в 2017 году
 - **По счету 010100000 – 2000,00 «Красное сторно»**
 - Информацию отражаем в текстовой части **Пояснительной записки**
 - Движение ОС за 2018 отражается в ф. 0503168 и ф. 0503768 **без учета операций по исправлению ошибок за предыдущий период**
- Сальдо на 01.01.2019
 - **В главной книге** по счету 010100000 – 48000,00
 - **В балансе** на 01.01.2019 входящее сальдо по счету 010100000 – 48000,00 **не изменяется**
 - **В балансе** на 01.01.2019 по счету 010100000 – 48000,00

Приказ 157н (148н)

- 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**

- Метод начисления
 - Метод двойной записи
- Методы определения справедливой стоимости
- Методы начисления амортизации



Методы определения справедливой стоимости



Справедливая стоимость

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

При определении справедливой стоимости не учитываются возможные (предполагаемые) издержки по сделке, связанные с продажей или иной формой выбытия актива или с передачей обязательства



Методы определения справедливой стоимости



**•метод
рыночных цен**

**•метод
амортизированной
стоимости
замещения**



Метод рыночных цен

- Метод рыночных цен
 - На основании данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами (обязательства →), совершенных ← без отсрочки платежа
 - На основании текущих рыночных цен



Метод амортизированной стоимости замещения

**Стоимость
замещения**

=

**Стоимость
восстановления
(воспроизводства)**

или

**Стоимость замены
актива- $\sum$ Накопленной
амортизации**



АКТИВ

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



Контроль над активом

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



Полезный потенциал, заключенный в активе

Полезный потенциал – это пригодность актива для:

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

обмена на другие активы

**погашения обязательств, принятых субъектом
учета**



Будущие экономические выгоды, заключенные в активе

Будущие экономические выгоды, заключенные в активе - **поступления денежных средств** или их эквивалентов субъекту учета 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**.



ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ ИМУЩЕСТВА (ОБОРУДОВАНИЯ)

АКТИВ / НЕ АКТИВ

КАТЕГОРИЯ	АКТИВ (на балансе)	Не АКТИВ (з/счет)
✓ Эксплуатируется	+	-----
✓ Не эксплуатируется: ❖ Ремонт (идет, планируется) ○ Ремонт не планируется (БА на закупку отсутствуют)	+ -	----- ☐ На хранении (з/сч 02)
✓ Готовится списание	-	☐ На хранении ☐ (з/сч 02)
✓ Не использовалось ❖ Планируется ○ Не планируется	+ -	----- ☐ От Целевой функции: ✓ передать ✓ продать ✓ оборотные активы 105xx

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

Приказ 157н (148н)

- Инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств, иных объектов бухгалтерского учета, в том числе **на забалансовых счетах**, проводится субъектом учета в установленном им в рамках формирования учетной политики порядке, с учетом положений законодательства Российской Федерации
- Результаты инвентаризации, проведенной **в целях составления годовой бухгалтерской** (финансовой) отчетности, отражаются в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

- 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).

Инвентаризация акций



Проект изменений в приказ № 52н

Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (код формы 0504087).

Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (код формы 0504092)

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ (СЛИЧИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ)

№ _____

по объектам нефинансовых активов

на _____ 20
__ г.

Форма по ОКУД

КОДЫ

0504087

Дата

Учреждение _____

по ОКПО

Структурное подразделение _____

Ответственное лицо _____

Приказ (распоряжение) о
проведении инвентаризации:

номер

дата

Место проведения _____
инвентаризации

Дата начала
инвентаризации

Дата окончания инвентаризации

№ п / п	Наименование объекта нефинансового актива	Номер (код) объекта учета (инвентарный или иной)	Единица измере- ния	Фактическое наличие (состояние)				
				цена (оценочная стоимость), руб	коли- чество	сумма, руб	статус объекта учета	целевая функция актива
1	2	3	4	5	6	7	8	9

статус объекта учета - информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот

целевая функция - информация о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды (извлечения полезного потенциала), либо при отсутствии возможности - о способах выбытия объекта);

статус объекта учета

для объектов основных средств	для материальных запасов	для объектов незавершенного строительства
• в эксплуатации • требуется ремонт • находится на консервации • не соответствует требованиям эксплуатации • не введен в эксплуатацию	• в запасе (для использования) • в запасе (на хранении) • не надлежащего качества • поврежден • истек срок хранения	• строительство (приобретение) ведется • объект законсервирован • строительство объекта приостановлено без консервации • передается в собственность иному публично-правовому образованию

количество объектов инвентаризации, в отношении которых комиссией установлено их несоответствие условиям признания в целях бухгалтерского учета активами

информация об изменении статуса и целевой функции объекта с предыдущей инвентаризации, сведений об изменении счета(ов) бухгалтерского учета и иная информация

Чистые активы субъекта учета

Чистые активы

=

$\sum$ Активов

-

$\sum$ Обязательств

Чистые активы субъекта учета могут быть как **положительными**, так и **отрицательными**

Имущество, которым субъекты учета не отвечают по своим обязательствам, в расчет чистых активов не включается

~~Имущество, которым
субъект **НЕ** отвечает по
своим обязательствам~~



Обязательство

Обязательство - задолженность, возникшая в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, погашение которой **приведет к выбытию активов, заключающих в себе полезный потенциал или экономические выгоды**

Обязательства возникают в силу:

- закона,
- иного нормативного правового акта,
- муниципального акта или договора (контракта, соглашения)



Финансовый результат за отчетный период

**Финансов
ый
результат**

=

**Σ
Доходов**

-

**Σ
Расходов**



Доход

**Доход - увеличение полезного
потенциала активов и/или поступление
экономических выгод за отчетный
период, за исключением поступлений,
связанных с вкладами собственником**



Расход

Расход - снижение полезного потенциала активов и/или уменьшение экономических выгод в результате:

- выбытия активов
- потребления активов
- возникновения обязательств,

за исключением уменьшения, связанного с изъятием имущества собственником



Рабочий план счетов субъекта учета

Утверждается субъектом учета в рамках формирования его учетной политики на основе:

**Единого плана счетов
бухгалтерского учета**

**Плана счетов бюджетного
учета**

**Плана счетов бухгалтерского
учета бюджетных
(автономных) учреждений**

**Плана счетов казначейского
учета**



2 0 1 7 г					Основные средства	2018 г					Основные средства
1	0	1	1	0	Основные средства – недвижимое имущество учреждения	1	0	1	1	0	Основные средства – недвижимое имущество учреждения
1	0	1	2	0	Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения	1	0	1	2	0	Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения
1	0	1	3	0	Основные средства – иное движимое имущество учреждения	1	0	1	3	0	Основные средства – иное движимое имущество учреждения
1	0	1	4	0	Основные средства – предметы лизинга	1	0	1	9	0	Основные средства – имущество в концессии



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



2 0 1 7 г					Амортизация		2018 г					Амортизация
1	0	4	0	0	Амортизация		1	0	4	0	0	Амортизация
1	0	4	1	0	Амортизация недвижимого имущества учреждения		1	0	4	1	0	Амортизация недвижимого имущества учреждения
1	0	4	2	0	Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения		1	0	4	2	0	Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения
1	0	4	3	0	Амортизация иного движимого имущества учреждения		1	0	4	3	0	Амортизация иного движимого имущества учреждения
1	0	4	4	0	Амортизация предметов лизинга		1	0	4	4	0	Амортизация прав пользования имуществом и неисключительными правами на РИД
1	0	4	5	0	Амортизация имущества, составляющего казну		1	0	4	5	0	Амортизация имущества, составляющего казну
							1	0	4	9	0	Амортизация имущества в концессии



2 0 1 7 г					2018 г					Права пользования имуществом 351	451
					1	1	1	4	0	<i>Права пользования имуществом</i>	
					1	1	1	4	1	<i>Права пользования жилыми помещениями</i>	
					1	1	1	4	2	<i>Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)</i>	
					1	1	1	4	4	<i>Права пользования машинами и оборудованием</i>	
					1	1	1	4	5	<i>Права пользования транспортными средствами</i>	
					1	1	1	4	6	<i>Права пользования инвентарем производственным и хозяйственным</i>	
					1	1	1	4	7	<i>Права пользования биологическими ресурсами</i>	
					1	1	1	4	8	<i>Права пользования прочими основными средствами</i>	



2 0 1 7 г						2018 г					Права пользования на РИД КОСГУ 352				452
						1	1	2	3	0	Неисключительные права на РИД				
						1	1	2	3	1	Неисключительные права на программное обеспечение и базы данных				
						1	1	2	3	2	Неисключительные права на оригиналы произведений				
						1	1	2	3	3	Неисключительные права на результат НИР, НИОКР				
						1	1	2	3	9	Неисключительные права на прочие НМА				



2 0 1 7 г					2018 г					Амортизация 451, 452
					1	0	4	4	0	Амортизация прав пользования имуществом и неисключительных прав на РИД
					1	0	4	4	1	Амортизация прав пользования жилищами
					1	0	4	4	2	Амортизация прав пользования зданиями (кроме жилых) и сооружениями
					1	0	4	4	4	Амортизация прав пользования машинами и оборудованием
					1	0	4	4	5	Амортизация прав пользования транспортными средствами
					1	0	4	4	6	Амортизация прав пользования инвентарем производственным и хозяйственным
					1	0	4	4	7	Амортизация прав пользования биологическими ресурсами
					1	0	4	4	8	Амортизация прав пользования прочими основными средствами
					1	0	4	4	9	Амортизация неисключительных прав на РИД



ДЕТАЛИЗАЦИЯ КОСГУ ПО СНС 2014

✓ 120 ДОХОДЫ ОТ СОБСТВЕННОСТИ

- ✓ 121 Доходы от операционной аренды
- ✓ 122 Доходы от финансовой аренды
- ✓ 123 Природоресурсные (рентные) платежи
- ✓ 124 Проценты по депозитам
- ✓ 125 Проценты по заимствованиям
- ✓ 126 Проценты по иным финансовым инструментам
- ✓ 127 Дивиденды от объектов инвестирования
- ✓ 128 Доля в прибыли (убытке) объектов инвестирования
- ✓ 129 Доходы от участия в иных организациях
- ✓ 12Т Доходы от простого товарищества
- ✓ 12К Доходы от концессионной платы



Переход на новый План счетов с 01.01.2018 (Проект изменений в 157н)

Формирование с учетом положений Стандарта № 257н входящего остатка на 1 января 2018 года осуществляется операциями в межотчетный период через счет 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833). Указанная информация отражается в Сведениях об изменении остатков валюты баланса ф. 0503173 (0503773)





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



31.12.2016 № 257н

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

Термины, используемые в Стандарте

- ☐ Основные средства
- ☐ Группа основных средств
- ☐ Инвестиционная недвижимость
- ☐ Недвижимость, занимаемая субъектом учета
- ☐ Активы культурного наследия
- ☐ Первоначальная стоимость
- ☐ Амортизация
- ☐ Срок полезного использования
- ☐ Переоцененная стоимость
- ☐ Балансовая стоимость
- ☐ Остаточная стоимость
- ☐ Накопленная амортизация



Основные средства

Основные средства

материальные ценности являющиеся

активами независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учета **на праве оперативного управления на праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования)**

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



Основные средства (критерии признания)

- **В пользовании** (лизинг, аренда, бессрочное безвозмездное пользование)
 - В рамках отношений ФНА
 - Полезный потенциал, экономические выгоды
- **Актив**
 - На праве ОПУ
 - Контроль



Основные средства (критерии признания)

- **Контроль** в отношении МЦ
- при передаче объектов ОС в пользование иным правообладателям в рамках отношений по **операционной аренде**: срочных договоров аренды, договоров безвозмездного пользования, предусматривающих возврат объектов аренды субъекту учета для дальнейшего их использования в целях извлечения субъектом учета их полезного потенциала (получения экономических выгод)



Основные средства

- признаются при нахождении
 - **в эксплуатации**
 - **в запасе**
 - **на консервации**
- при их передаче
 - **по договору аренды имущественного найма)**
в рамках неоперационной (финансовой) аренды
 - **по договору возмездного или безвозмездного пользования** в рамках операционной аренды



НЕ относятся к основным средствам

Непроизведенные активы

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

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

Биологические активы



Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость

- объект недвижимости, а также движимое имущество, составляющее с указанным объектом единый имущественный комплекс, находящийся во владении и/или пользовании субъекта учета с целью получения арендной платы и/или увеличения стоимости недвижимого имущества, но **НЕ предназначенные** для выполнения возложенных на субъект учета полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета и (или) продажи



Инвестиционная недвижимость

- Объекты финансовой (неоперационной) аренды
- лизинговые операции
- специально приобретенное для сдачи в аренду имущество
- имущество, сдаваемое в субаренду
- Такие операции осуществляют только учреждения, наделенные соответствующими полномочиями



Необменные , обменные операции

Необменные операции

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

- по передаче (получению) активов безвозмездно (**без взимания платы**)
- по **незначимым ценам** по отношению к рыночной цене обменной операции с подобными активами

Обменные операции

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



Остаточная стоимость

**Остаточная
стоимость**

- стоимость, по которой

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



Переоцененная стоимость

**Переоцененная
стоимость**

- стоимость актива на дату

переоценки **за вычетом** накопленной
амортизации **и накопленных убытков** от
обесценения актива



Методы начисления амортизации

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

линейный метод

метод уменьшаемого остатка

**пропорционально объему
продукции**



Начисление амортизации



Порядок применения СГС «Основные средства» при ремонте основных средств

Стоимость объекта основных средств уменьшается на стоимость заменяемых (выбываемых) частей

Например, на самолете вышел из строя двигатель, который в соответствии с техническими условиями эксплуатации подлежит замене на новый

В этом случае на сумму списанного двигателя уменьшается стоимость объекта (самолета) и одновременно увеличивается - на сумму установленного нового двигателя



- Пример отражения в учете бухгалтерских операций по ремонту системы видеонаблюдения

Казенное учреждение проводит разукomплектацию системы видеонаблюдения общей стоимостью 300 000 руб. в связи с выходом из строя монитора стоимостью 24 000 руб. Начисленная амортизация по объекту – 160 000 руб.

Для дальнейшего использования монитор не пригоден, справедливая стоимость извлеченных запчастей составляет 4 000 руб.

Как оформить списание вышедших из строя составных частей системы и принять на учет новый монитор, стоимость которого – 28 600 руб.?

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма (руб.)
Выбытие монитора в сумме начисленной амортизации	1 104 34 410	1 101 34 410	12 800
Выбытие монитора в сумме остаточной стоимости монитора	1 401 10 172	1 101 34 410	11 200
Отражена справедливая стоимость составных частей, после разукomплектации объекта, остающихся в распоряжении учреждения	1 105 34 340	1 401 10 172	4 000
Сформирована стоимость фактических вложений в состав основных средств в сумме стоимости нового монитора	1 105 36 340 1 106 31 310	1 302 34 730 1 105 36 440	28 600
Поставлен на учет монитор в составе системы видеонаблюдения*	1 101 34 310	1 106 31 310	28 600

* В инвентарной карточке (ф.0504031), открытой на систему видеонаблюдения, необходимо сделать записи о замене вышедшего из строя монитора и установке нового.

Консервация объекта ОС

В случае, если объект основных средств был законсервирован до 1 января 2018 года и в соответствии с Инструкцией № 157н на объект, законсервированный на срок более трех лет, амортизация не начислялась, то с 1 января 2018 года на такой объект основных средств амортизация начисляется

Например: стоимость объекта ОС - **210 000 руб.** со сроком полезного использования **7 лет**, был законсервирован на **3 года**, до консервации по нему была начислена амортизация – **50%**, амортизация приостановлена в соответствии с Инструкцией № 157н, до 1 января 2018 года объект находился **на консервации 1 год**. Оставшийся срок нахождения на консервации **2 года**

Методика начисления амортизации по указанным законсервированным объектам следующая:

В УП 2018 года - например – линейный метод начисления амортизации

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

Определить остаточную стоимость объекта

Остаток на 1 января 2018 года: по дебету счета **1 101 34 000** – 210 000 руб. по кредиту счета **1 104 34 421** - 105 000 руб.

Остаточная стоимость амортизированного имущества – 105 000 руб. Оставшийся срок эксплуатации – 2,5 года

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

•Продолжается начисление амортизации с 1 января 2018 года

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

	До 01.01.2018	После 01.01.2018	Отражение в учете
Объекты ОС во владении (пользовании) на праве ОПУ и соответствующие критерию АКТИВА	На балансе	На балансе	Порядок не меняется
Объекты ранее отраженные на забалансовых счетах: • объекты лизинга • долгосрочная аренда с правом выкупа • безвозмездное (бессрочное) пользование • иные арендные платежи относящиеся к ФНА	з/сч 01	На балансе	По первоначальной стоимости, определенной в соответствии с СГС «Основные средства» (до установления актуальной кадастровой стоимости)
Объекты бухгалтерского учета не на праве ОПУ , но учитываемые на балансе (Неотделимые улучшения) 0 10111 000 0 10112 000 0 10113 000	На балансе	На балансе	По ранее сформированной стоимости (до установления актуальной кадастровой стоимости)

В целях определения стоимости объектов основных средств, признаваемых при первом применении Стандарта (их первоначальной стоимости) пунктом 58 СГС «Основные средства» предусмотрены

упрощенные правила определения стоимостных оценок объектов недвижимости (зданий, сооружений), которые до даты первого применения Стандарта не учитывались в составе основных средств

по их кадастровой стоимости на дату первого применения Стандарта (при ее наличии)

при отсутствии кадастровой стоимости на дату применения:

а) **по ранее сформированным оценкам** (по балансовой стоимости неотделимых улучшений в используемые объекты недвижимости, сформированной на дату первого применения настоящего Стандарта);

б) в случае, если балансовая стоимость объекта до первого применения **не была сформирована, в условной оценке - 1 объект, 1 рубль.**

Отражение объектов в условных оценках (либо в оценках, не соответствующих актуальным кадастровым оценкам) осуществляется **до получения в ходе применения Стандарта актуальных кадастровых оценок** по объектам недвижимого имущества, признанным при первом применении Стандарта



Особенности отражения в бухгалтерском учете с 1 января 2018 года неотделимых улучшений

- **списание накопленной на дату пересмотра стоимости объектов недвижимости амортизации** (в уменьшении стоимости объекта, в отношении которого пересматривается стоимость до актуальной кадастровой оценки)
- **увеличение стоимости объекта недвижимости на счетах 0 101 10 000 до актуальной кадастровой стоимости** (на разницу стоимости объекта, сформированной на дату первого применения Стандарта (на 1.01.2018 года), уменьшенной на накопленную амортизацию (по состоянию на дату пересмотра стоимости))

При этом сформированная стоимость объектов недвижимости **пересмотренная до актуальных кадастровых оценок активов**, признается балансовой стоимостью с дальнейшим начислением амортизации



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

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

Дебет 0 104 11 421 Кредит 0 101 11 410

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

Дебет 0 101 11 310 Кредит 0 40110 180 – при увеличении

Дебет 0 101 11 310 Кредит 0 40110 180 – «Красное сторно» при уменьшении.

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

Межотчетный период				
Исключение из группы:		Дата	Дебет	Кредит
Сооружения		31.12.2017	1 40130 000	1 101 13 410 1 101 33 410
Амортизация сооружений			1 104 13 421 1 104 33 421	1 401 30 000
Перенос в группу:				
Нежилые помещения (здания и сооружения)			1 101 12 310 1 101 32 310	1 401 30 000
Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений)			1 401 30 000	1 104 12 421 1 104 32 421
Исключение из группы				
Библиотечный фонд			1 401 30 000	1 101 37 410
Амортизация библиотечного фонда			1 104 37 421	1 401 30 000
Перенос в группу				
Прочие основные средства			1 101 38 310	1 401 30 000
Амортизация прочих основных средств			1 401 30 000	1 104 38 421

Исключение из группы				
Недвижимое имущество (жилые помещения, нежилые помещения)			1 401 30 000	1 101 11 410 1 101 12 410
Амортизация недвижимого имущества (жилые помещения, нежилые помещения)			1 104 11 421 1 104 12 421	1 401 30 000
Включение в группу				
Инвестиционная недвижимость			1 101 13 310	1 401 30 000
Амортизации инвестиционной недвижимости			1 401 30 000	1 101 13 410
Прочие основные средства (в части многолетних насаждений, скота)			1 401 30 000	1 101 38 410
Исключение из группы				
Амортизация прочих основных средств (в части многолетних насаждений, скота)			1 104 38 421	1 401 30 000
Перенос в группу				
Биологические ресурсы (в части многолетних насаждений, скота)			1 101 37 310	1 401 30 000
Амортизация биологических ресурсов (в части многолетних насаждений, скота)			1 401 30 000	1 104 37 421



Федеральный стандарт
бухгалтерского учета для
организаций государственного
сектора «Аренда»



31.12.2016 № 258Н

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

Объекты учета аренды

возникающие при получении (предоставлении)
материальных ценностей **во временное владение
и пользование или во временное пользование:**

- **по договору аренды (имущественного найма)**
- **по договору безвозмездного пользования**



НЕ применяется

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

УЧАСТКОВ НЕДР

БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ

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



Термины, используемые в Стандарте

- Процентные расходы (доходы)
- Расходы (доходы) по условным арендным платежам
- Срок полезного использования объекта учета аренды
- Дисконтированная стоимость арендных платежей



Операционная аренда

срок пользования
имущества

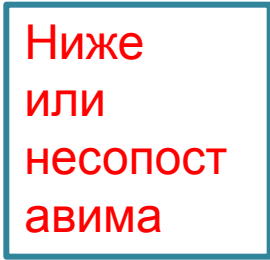
Меньше
или
несопоста
вим



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

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

Ниже
или
несопоста
вима



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



Операционная аренда

Арендатор

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

Арендодатель

Расчеты по арендным платежам с пользователем имущества
Ожидаемый доход от арендных платежей
Доходы по условным арендным платежам



Операционная аренда

Арендатор

**ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ и
одновременно ОБЯЗАТЕЛЬСТВА в
сумме арендных платежей**

Дт 1 111 40 351 Кт 1 302 24 730

**Ежемесячно (расчет
амортизации в сумме арендных
платежей)**

Дт 1 401 20 271 Кт 1 104 40 451

Арендодатель

Реклассификация

Дт 1 101 12 310 Кт 1 101 12 310

**Одновременно возникают доходы от
собственности**

Дт 1 205 21 560 Кт 1 401 40 121

Ежемесячно

Дт 1 401 40 121 Кт 1 401 10 121



Операционная аренда

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

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



ОБЪЕКТЫ ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ (АДМИН. ПОМЕЩЕНИЕ НА 5 ЛЕТ **БЕЗВОЗМЕЗДНО**)

ПОЛЬЗОВАТЕЛЬ (ССУДОПОЛУЧАТЕЛЬ)

ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ
По заключению договора:
Дт 1 111 42 351 Кт 1 401 40 186 = 600 000
(186 - доходы от безвозмездного права пользования)
СУММА РЫНОЧНОЙ ОЦЕНКИ НА СРОК ПОЛЬЗОВАНИЯ
Ежемесячно (расчет)
Признание расходов (Амортизации)
Дт 1 401 20 271 Кт 1 104 40 451 = 10 000
Дт 1 109 X0 271 Кт 1 104 40 451 = 10 000
Признание доходов
Дт 1 401 40 186 Кт 1 401 10 186 = 10 000

ПРЕДОСТАВЛЯЮЩАЯ СТОРОНА (ССУДОДАТЕЛЬ)

По заключению договора:
Дт 1 101 12 310 Кт 1 101 12 310
Дт 0 210 05 560 Кт 0 401 40 121 = 600 000
Дт 0 401 51 24х Кт 0 210 05 560 = 600 000
Дт 0 401 51 251 Кт 0 210 05 560 = 600 000
СУММА РЫНОЧНОЙ ОЦЕНКИ НА СРОК ПОЛЬЗОВАНИЯ
Ежемесячно (расчет)
Признание расходов
Дт 0 401 20 224 Кт 0 401 50 244 = 10 000
Признание доходов
Дт 0 401 40 121 Кт 0 401 10 121 = 10 000



Принятие обязательств учреждением (Операционная аренда)

Получатель бюджетных средств



С применением конкурентных процедур
(текущий год)

дебет 1 501 13 224 кредит 1 502 17 224
дебет 1 502 17 224 кредит 1 502 11 224

без применения конкурентных процедур
(текущий год)

дебет 1 501 13 224 кредит 1 502 11 224

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

дебет 1 502 27 224 кредит 1 502 21 224

Бюджетное (автономное) учреждение



С применением конкурентных процедур
(текущий год)

дебет 0 506 10 224 кредит 0 502 17 224
дебет 0 502 17 224 кредит 0 502 11 224

без применения конкурентных процедур
(текущий год)

дебет 0 506 10 224 кредит 0 502 11 224
на первый год, следующий за текущим

(очередной финансовый год)

дебет 0 506 20 224 кредит 0 502 21 224



Неоперационная (финансовая) аренда

срок пользования
имущества

сопостави
м

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

общая сумма арендной
платы
(ожидаемых экономических
выгод арендодателя)

сопоставим
а

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



Неоперационная (финансовая) аренда

Передача права собственности на арендованное имущество арендатору по истечении срока аренды или до его истечения при условии внесения арендатором всей обусловленной договором выкупной цены

Передаваемое в пользование имущество :

носит специализированный характер

**не может быть заменено другим имуществом без
дополнительных финансовых расходов**

**приоритетное право арендатора на продление договора
аренды**

убытки (прибыль) от изменений справедливой стоимости передаваемого в пользование имущества в течении срока договора относятся на пользователя такого имущества



Неоперационная (финансовая) аренда

Арендатор

Возникает объект ОС

Амортизация ОС

Обязательства

Расходы будущих периодов

Арендодатель

Расчеты по арендным платежам с пользователем имущества

Ожидаемый доход ото арендных платежей

Доходы (расходы) по условным арендным платежам

Доходы будущих периодов по процентным платежам



Неоперационная (финансовая) аренда

Арендатор

Отражаются в составе основных средств и одновременно возникают обязательства

Дт 1 101 хх 310 Кт 1 302 хх 730

Ежемесячно начисляется амортизация

Дт 1 401 10 172 Кт 1 104 хх 410

Арендодатель

Объект выбывает

Дт 1 401 10 172 Кт 1 101 хх 410

Одновременно возникают доходы от собственности

Дт 1 205 21 560 Кт 1 401 40 121

Ежемесячно

Дт 1 401 40 121 Кт 1 401 10 121



Финансовая (неоперационная) аренда

процентных расходов (доходов) - часть арендного платежа, являющаяся **вознаграждением правообладателя (арендодателя)** за предоставление имущества пользователю (арендатору) **на условиях рассрочки оплаты его стоимости**

дисконтированной стоимости арендных платежей - стоимость арендных платежей, **уменьшенная с учетом процентной ставки**, отражающей разновременную ценность денежных средств, относящуюся к разным временным периодам (годам), на дату классификации объектов учета аренды



Процентные расходы (доходы)

Процентные расходы (доходы)

- часть арендного платежа, являющаяся
вознаграждением правообладателя (арендодателя) за
предоставление имущества пользователю (арендатору) **на**
условиях рассрочки оплаты его стоимости



Расходы (доходы) по условным арендным платежам

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

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



ПРИЗНАНИЕ ОБЪЕКТОВ ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ (условные арендные платежи) (АДМИН. ПОМЕЩЕНИЕ НА 5 ЛЕТ 10 000 в месяц

АРЕНДЕНДАТОР



УСЛОВНЫЕ АРЕНДНЫЕ ПЛАТЕЖИ

По заключению договора:
**НЕ ОТРАЖАЕМ – НЕТ ТОЧНОЙ
ОЦЕНКИ**

**В СУММЕ ВЫСТАНЛЕННЫХ
СЧЕТОВ**
(содержание арендуемого помещения)

Дт 1 401 20 223 Кт 1 302 23 730 = 9 000

АРЕНДОДАТЕЛЬ



УСЛОВНЫЕ АРЕНДНЫЕ ПЛАТЕЖИ

По заключению договора:
**НЕ ОТРАЖАЕМ – НЕТ ТОЧНОЙ
ОЦЕНКИ**

В СУММЕ ВЫСТАНЛЕННЫХ СЧЕТОВ
(содержание арендуемого помещения)

Дт 1 205 35 560 Кт 1 401 10 135 = 9 000



! НЕ классифицируются в качестве объектов

учета аренды:

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



Прекращение права пользования (Операционная аренда)

Балансовая стоимость принятого на учет актива (права пользования активом) уменьшается на сумму накопленной амортизации за период пользования объектом учета аренды (на сумму начисленной амортизации)

дебет 0 104 44 451 кредит 0 111 40 451

В случае досрочного расторжения договора аренды

в сумме накопленной амортизации

дебет 0 104 44 451 кредит 0 111 40 451

в сумме остаточной стоимости права пользования имуществом методом

«Красное сторно»

дебет 0 111 40 351 кредит 0 302 24 730

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



Реклассификация

Если в период действия договора аренды или договора безвозмездного пользования стороны договора достигают согласия об изменении его условий, то на дату заключения соглашения производится **пересмотр классификации объектов учета аренды (реклассификация)**

С даты реклассификации объекты учета аренды рассматриваются как вновь принятые к учету





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

31.12.2016 № 259Н

Обесценение актива

Обесценение актива

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



$$\text{Убыток от обесценения} = \text{Остаточная стоимость актива} - \text{Справедливая стоимость актива} - \text{Затраты на выбытие актива}$$

Убыток от обесценения актива единовременно признается в составе расходов отчетного периода

Сумма ранее начисленной амортизации актива не корректируется



Затраты на выбытие актива

Затраты на выбытие актива

- затраты, непосредственно

связанные с выбытием актива, генерирующего денежные потоки, актива, не генерирующего денежные потоки, или единицы, генерирующей денежные потоки, за исключением расходов по процентам.

Пример:

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



НЕ применяется

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

Запасы

Финансовые активы

Другие активы

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



Обесценение основных средств

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

- Сумма обесценения относится единовременно на текущие расходы:
- **Дебет 0 401 20 271 Кредит 0 114 35 421 - 420 000 руб.**
- Выбытие объекта основных средств на забалансовый учет.
- На сумму начисленной амортизации:
- **Дебет 0 104 35 421 Кредит 0 101 35 410 - 400 000 руб.**
- На сумму обесценения:
- **Дебет 0 114 35 421 Кредит 0 101 35 410 - 420 000 руб.**
- Одновременно - увеличение по забалансовому счету 02 «Материальные ценности, принятые на хранение».

Внешние признаки обесценения актива

Существенные изменения в законодательстве РФ, внешней и внутренней политике, экономике, технологиях, которые произошли в течение отчетного года (произойдут в ближайшем будущем) и которые неблагоприятно влияют (окажут влияние) на деятельность субъекта учета

Значительное снижение справедливой стоимости актива за отчетный год по сравнению со снижением справедливой стоимости актива в результате его эксплуатации и (или) устаревания (нормального физического и (или) морального износа)

Отсутствие либо значительное снижение потребности в продукции, работах, услугах, обеспечиваемых активом



Внутренние признаки обесценения актива

Моральное устаревание и физическое повреждение актива

Существенные долгосрочные изменения в степени и способе использования актива

Принятие решения о приостановлении создания объекта имущества на неопределенный срок

Значительное ухудшение финансовых результатов использования актива

Резкое увеличение расходов субъекта учета на эксплуатацию или обслуживание актива

**Пример:
Консервация (простой)
актива**

**Для актива нГДП –
сокращение срока полезного
использования актива**

**Для актива ГДП – снижение
запланированных результатов
движения денежных средств или
значительное увеличение
запланированных убытков от
использования актива**



**Внесение изменений в некоторые
приказы Министерства финансов
Российской Федерации в целях
совершенствования бюджетного
бухгалтерского учета и отчетности**



**ОТДЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ
ФЕДЕРАЛЬНЫХ
СТАНДАРТОВ,
РЕАЛИЗУЕМЫЕ В
МЕТОДОЛОГИИ 2017 - 2018
ГОДОВ
Изменения в действующие
Инструкции**

**Порядок формирования
номера бухгалтерского
(бюджетного) учета в
Рабочем плане счетов
(особенности
формирования
с 1 по 17 разряды номера
счета)**

Приказ 157н (148н)

- Уточнено :

Формирование номера счета Рабочего плана счетов в 1-17 разрядах номера счета - соответствующих кодов бюджетной классификации Российской Федерации (их составных частей) в 24-26 разрядах – КОСГУ)

осуществляется с учетом положений, предусмотренных соответствующей Инструкцией по применению плана счетов бюджетного учета, плана счетов казначейского учета, плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений

КБК в номерах счетов (для казенных учреждений)

	КРБ в номере счета				Примечание
	Рз, ПРз	Целевая статья	КВР	КОСГУ	
	Соответствие разрядам				
Счет	1-4	5-14	15-17	24-26	Корреспондирующие счета**
0 101 00 *	+	Нули	нули	+	0 401 20 240, 0 401 20 250, 0 401 20 270, 0 304 04 000
0 102 00*	+	нули	нули	+	
0 103 00*	+	нули	нули	+	
0 104 00*	+	нули	нули	+	
0 105 00*	+	нули	нули	+	
0 108 00*	+	нули	нули	+	
0 201 35*	+	нули	нули	+	
0 106 00	+	+	+	+	
0 107 00	+	+	+	+	
0 109 00	+	+	+	+	

• если иное не предусмотрено целевым назначением имущества и (или) средств, являющихся источником финансового обеспечения приобретаемого имущества или с требованиями главного администратора бюджетных средств

** аналогичная структура КРБ у корреспондирующих счетов

	КРБ в номере счета				Примечание	
	Рз, ПРз	Целевая статья	КВР	КОСГУ		
	Соответствие разрядам					
Счет	1-4	5-14	15-17	24-26	Корреспондирующ ие счета**	Примечание
0 204 00*	нули	нули	нули	+	0 401 20 241	
0 304 01	нули	нули	нули	+		
0 304 04	+	+	+	+		При осуществлении операций по централизованным поставкам (р.6 Инструкции № 162н)
0 401 30	нули	нули	нули	нули		
0 401 60	+	нули	+	+	0 401 20 xxx	

• если иное не предусмотрено целевым назначением имущества и (или) средств, являющихся источником финансового обеспечения приобретаемого имущества

** аналогичная структура КРБ у корреспондирующих счетов

КИФ в номере счета					Примечание
	Гр, ПГр	Код статьи/подвид	Ан. группа вида	КОСГУ	
	Соответствие разрядам				
Счет	1-4	5-14	15-17	24-26	
0 201 00	+	+	нули	+	За исключением счета 0 201 35
0 207 00	+	+	640	+	
0 301 00	+	+	810, 820	+	
0 209 81	+	+	нули	+	Изм. в приказ № 162н

- В соответствии с Указаниями 65н:
- отнесение расходов на **финансовое обеспечение выполнения функций (услуг) государственными (муниципальными) учреждениями**, в том числе в форме субсидий, осуществляется по соответствующим разделам и подразделам классификации расходов бюджетов, исходя из осуществляемых указанными учреждениями функций (услуг)
- при реализации учреждением (в том числе его структурными подразделениями) различных функций (услуг, относящихся к отдельным функциям) (например, в сфере высшего образования и оказания стационарной медицинской помощи населению) расходы на обеспечение деятельности (функций) указанного учреждения (его подразделений) отражаются по соответствующим разделам (подразделам) классификации расходов бюджетов.

Структура номера счета бухгалтерского учета для бюджетных и автономных учреждений

Аналитический классификационный код			Код финансового обеспечения	Код синтетического учета	Код аналитического учета	КОСГУ
Аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения		Аналитический код вида поступлений (выбытий) доходов (расходов), иных поступлений				
1-4 разряд	5-14 разряд	15-17 разряд	18 разряд	19-21 разряд	22-23 разряд	24-26 разряд

Нули*

Р, Пр КБК расходов бюджетов (4-7 разряд КРБ)

Аналитическая группа подвида доходов бюджетов

Код вида расходов

Аналитическая группа вида источников финансирования дефицитов бюджетов

* Если иное не предусмотрено учетной политикой

КБК в номерах счетов (для бюджетных и автономных учреждений)

	КРБ в номере счета				Примечание
	Рз, ПРз	Целевая статья	КВР	КОСГУ	
	Соответствие разрядам				
Счет	1-4	5-14	15-17	24-26	Корреспондирующие счета**
0 101 00 *	+	нули	нули	+	0 401 20 240, 0 401 20 250, 0 401 20 270, 0 304 04 000
0 102 00*	+	нули	нули	+	
0 103 00*	+	нули	нули	+	
0 104 00*	+	нули	нули	+	
0 105 00*	+	нули	нули	+	
0 108 00*	+	нули	нули	+	
0 201 35*	+	нули	нули	+	
0 106 00	+	нули	+	+	
0 107 00	+	нули	+	+	
0 109 00	+	нули	+	+	

- если иное не предусмотрено целевым назначением имущества и (или) средств, являющихся источником финансового обеспечения приобретаемого имущества или с требованиями главного администратора бюджетных средств

** аналогичная структура КРБ у корреспондирующих счетов

	КРБ в номере счета				Примечание	
	Рз, ПРз	Целевая статья	КВР	КОСГУ		
	Соответствие разрядам					
Счет	1-4	5-14	15-17	24-26	Корреспондирующие счета**	Примечание
0 204 00*	нули	нули	нули	+	0 401 20 241	
0 304 01	нули	нули	нули	+		
0 210 06	нули	нули	нули	+	0 401 10 172	
0 401 30	нули	нули	нули	нули		
0 401 60	+	нули	+	+	0 401 20 xxx	

- если иное не предусмотрено целевым назначением имущества и (или) средств, являющихся источником финансового обеспечения приобретаемого имущества

** аналогичная структура КРБ у корреспондирующих счетов

	КИФ в номере счета				Примечание
	Гр, ПГр	Код статьи/подвид	Ан. группа вида	КОСГУ	
	Соответствие разрядам				
Счет	1-4	5-14	15-17	24-26	
0 201 00	нули	нули	нули	+	За исключением счета 0 201 35
0 207 00	+	нули	640	+	
0 301 00	+	нули	810	+	
0 209 81	нули	нули	нули	+	Изм. в приказ №162н
0 210 05	+	нули	510	+	В части обеспечения

Отдельные вопросы отражения в учете операций с имуществом

Наименование операции	Дебет	Кредит
Разукомплектация, ликвидация части объекта ОС, являющегося единицей инвентарного учета	0 401 10 172 0 104 хх 410	0 101 хх 410 0 401 10 172
Одновременно принятие к учету объектов ОС, полученных после разукомплектации, ликвидации части объекта ОС (ранее начисленная амортизация распределяется Комиссией)	0 101 хх 310 0 401 10 172	0 401 10 172 0 104 хх 410
Перемещение объекта ОС из группы (вида) имущества в связи с изменением классификации имущества, предусмотренной нормативными правовыми актами (например, перевод жилого помещения в нежилое помещение или нежилого помещения в жилое помещение в соответствии с решением органа, осуществляющего перевод помещений) Одновременно принятие объекта ОС на соответствующую группу (вид) имущества с учетом ранее начисленной амортизацией Дальнейшее начисление амортизации производится по нормам амортизации, рассчитанным из срока эксплуатации, определенным с учетом новой группы к которой отнесен объект	0 401 10 172 0 104 XX 410 0 101 хх 310 0 401 10 172	0 101 хх 310 0 401 10 172 0 401 10 172 0 104 хх 410

Переход на новый ОКОФ ОК 013-2014

- Приказ Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст «ОК 013-2014 (СНС 2008) Общероссийский классификатор основных фондов»
- Приказ Росстандарта от 21.04.2016 № 458 «Об утверждении прямого и обратного переходных ключей между ОК 013-094 и ОК 013-2014 (СНС 2008) Общероссийского классификатора основных фондов»
- Письмо Минфина России от 27.12.2016 № 02-07-08/78243
- Письмо Минфина России от 30.12.2016 № 02-08-07/79584

Приказ 148н

Инвентарные объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету согласно следующим особенностям и с учетом группировки объектов основных фондов, предусмотренных Общероссийским классификатором основных фондов



Земельные участки

Учитываются по кадастровой стоимости

Изменение кадастровой стоимости:

- **Увеличение**

Д-т 0 103 11 330 К-т 0 401 10 180

- **Уменьшение**

Д-т 0 103 11 330 К-т 0 401 10 180

методом «Красное сторно»

В бюджетном (бухгалтерском) учете изменение кадастровой стоимости земли отражается в финансовом году, в котором произошли указанные изменения

Приказ 148н

39. В целях ведения бюджетного учета драгоценные металлы, драгоценные камни, ювелирные и иные изделия из драгоценных металлов и драгоценных камней, составляющие Государственный фонд драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации (далее - **ценности Госфонда России, Госфонд России**) или государственные фонды драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации (далее – **ценности Госфонда субъекта Российской Федерации, Госфонд субъекта Российской Федерации**), учитываются по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью ценностей Госфонда России, Госфонда субъекта Российской Федерации для целей настоящей Инструкции признается **их оценочная стоимость**

Приказ 148н

- Фактические вложения в объект нефинансовых активов в объеме затрат на его модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, техническое перевооружение, отраженные в учете организации, осуществляющей полномочия получателя бюджетных средств, передаются на основании Извещения (ф. 0504805) с приложением документов, подтверждающих объем произведенных капитальных вложений по завершенным работам (этапам работ) балансодержателю объекта, в отношении которого осуществлена (завершена) модернизация, дооборудование, реконструкция, в том числе с элементами реставрации, техническое перевооружение в целях отнесения суммы указанных фактических вложений на увеличение первоначальной (балансовой) стоимости такого объекта.

**Отдельные вопросы
отражения в учете операций
по компенсации расходов
(возмещения ущерба)
счет 020930000**

КРБ

ЛДГ



КДБ

КЛБ



- Д-т 0 209 30 000 К-т 0 401 10 130
- суммы задолженности **по компенсации расходов**, понесенных учреждением, в связи с реализацией требований, установленных законодательством Российской Федерации
- суммы ущерба, подлежащего возмещению по решению суда в виде **компенсации расходов**, связанных с судопроизводством (оплата государственной пошлины, оплата судебных издержек)

Наименование операции	Дебет	Кредит
2	3	4
Начисление страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	(1xx) 040120213	(1xx)030306730
Перечисление денежных средств за имущество и услуги (обучение) в рамках мероприятий по сокращению травматизма	(119) 030234830 (119) 030226830	(119)030405340 (129)030405226
Поступило имущество, оказаны услуги (за обучение) в рамках мероприятий по сокращению травматизма	0105xx340 040120226	(119)030234730 (119)030226730
Начисление требований по компенсации затрат государства, произведенных в рамках мероприятий по сокращению травматизма	(119) 020930560 (119) 020930560	(130)040110130
Перечислено в ФСС страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	(1xx) 030306830	(1xx)030405213
Компенсация ФСС затрат, произведенных в рамках мероприятий по сокращению травматизма	(1xx) 130405213	(119)020930660 (119)020930660

**Отдельные вопросы
отражения в учете операций
по движению денежных
средств на забалансовых
счетах Поступления (17) и
Выбытия (18)**

Для казенных учреждений	17 забалансовый счет				18 забалансовый счет		
	Ф.0503127				Ф.0503127		
	I	II.	III	IV	II	III	IV
Все поступления , за исключением:	Гр.6 «+»						
поступлений от возвратов расходов текущего года					Гр.7 «-»		
Возврат излишне полученных доходов (авансов)	Гр. 6 «-»						
Все расходы текущего года, за исключением:					Гр.7 «+»		
возврата расходов прошлых лет (дебиторская задолженность)- поступлениям от восстановления расходов	«+»						
Все поступления по источникам (возврат ссуды, курсовая разница)			Гр.520, гр. 620 «+»				
Все выбытия по источникам (курсовая разница,)						гр.520, гр.620 «+»	

Для бюджетных и автономных учреждений	17 забалансовый счет				18 забалансовый счет		
	Ф.0503737				Ф.0503737		
	I	II.	III	IV	II	III	IV
Все поступления, за исключением:	«+»						
поступлений от возвратов расходов текущего года					«-»		
Возврат излишне полученных доходов (авансов) (в том числе субсидии (грантов) текущего года	«-»						
Возврат неиспользованных остатков субсидий (грантов) прошлых лет						«+» Стр.592	«+» Справочно стр.910
Все расходы текущего года					«+»		
возврата расходов прошлых лет (дебиторская задолженность) - поступлениям от восстановления расходов			«+» Стр.591	«+» Справочно стр.950			
Все поступления по источникам			«+»				
Все выбытия по источникам						«+»	

17	Поступления денежных средств, всего	170	X	
	в том числе: доходы	171	X	
	расходы	172	X	
	источники финансирования дефицита бюджета	173	X	Увеличение 17 з/счета (510)
18	Выбытия денежных средств, всего	180	X	
	в том числе: расходы	181	X	
	источники финансирования дефицита бюджета	182	X	Увеличение 18 з/счета (610)

Показатель
поступлений
средств во
временном
распоряжении

Показатель
выбытий
средств во
временном
распоряжении

Приказ 157н (148н)

Удалены счета :

- 020451000 «Активы в управляющих компаниях»
- 021551000 «Вложения в активы управляющих компаний»

Приказ 148н

- Счета раздела «Нефинансовые активы» Единого плана счетов предназначены для сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии активов, находящихся в собственности Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, **в том числе переданных в аренду, безвозмездное пользование, в доверительное управление, а также имущества, являющегося объектом концессионных соглашений**, и относящихся в соответствии с настоящей Инструкцией к основным средствам, нематериальным активам, непроизведенным активам, материальным запасам, имуществу, составляющему государственную (муниципальную) казну, иным видам материальных ценностей, а также об операциях, связанных с их выбытием (передачей, реализацией, списанием с балансового учета), получением (приобретением), созданием (изготовлением, сооружением, строительством), в том числе по формированию сумм фактических вложений учреждения (организации, осуществляющей полномочия получателя бюджетных средств) в объекты нефинансовых активов, стоимости объекта учета, затрат на производство готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Приказ 162н (172н)

внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов между материально ответственными лицами в учреждении, а также при передаче имущества в аренду, безвозмездное пользование, **доверительное управление**, на хранение отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0100003Х0 «Нефинансовые активы» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0100003Х0 «Нефинансовые активы»

Одновременно информация об объектах нефинансовых активов средств, находящихся в аренде, безвозмездном пользовании, в управлении либо на хранении отражается в структуре соответствующих групп (видов) нефинансовых активов на соответствующих забалансовых счетах Рабочего плана счетов субъекта учета

Счет 40 Активы в управляющих компаниях

Счет предназначен:

- для учета активов, находящихся в доверительном управлении в управляющих компаниях, отраженных на счете ~~20451 "Активы в управляющих компаниях"~~, в соответствии с финансовыми инструментами в структуре соответствующих групп (видов) нефинансовых, финансовых активов

Наименование операции			
Передача объектов нефинансовых (финансовых) активов управляющим компаниям в доверительное управление			Одновременно увеличение забалансового счета 40 «Активы в управляющих компаниях»
Увеличение (уменьшение) стоимости имущества, находящегося в доверительном управлении, отражается на отчетную годовую дату на основании отчетов об управлении имуществом путем увеличения (уменьшения) показателей соответствующих счетов аналитического учета счета 40 «Активы в управляющих компаниях»			
Выбытие активов отражается при поступлении имущества от управляющей компании (из доверительного управления).			
Аналитический учет по счету 40 «Активы в управляющих компаниях»: по группам и видам нефинансовых, финансовых активов			

Забалансовый счет 30 «Расчеты по исполнению денежных обязательств через третьих лиц

Забалансовый счет 30 предназначен для учета расчетов по исполнению денежных обязательств через третьих лиц (при выплатах пенсий, пособий через отделения Почты России, платежных агентов)

Приказ 148н

020661000 «Расчеты по авансовым платежам
(перечислениям) по обязательным видам
страхования»

020663000 «Расчеты по авансам по ~~пенсиям~~
пособиям, выплачиваемым организациями сектора
государственного управления»

№ п/п	Наименование операции	Дебет	Кредит
1	2	3	4
1.	Отражение субъектом учета принятых обязательств на выплату пенсий в пределах утвержденных ему на текущий финансовый год бюджетных ассигнований	1 503 13 263	1 502 11 263
2.	Начисление субъектом учета задолженности по выплате пенсий на основании произведенных расчетов	1 401 20 263	1 302 63 730
3.	Перечисление субъектом учета денежных средств третьим лицам (в Сбербанк России, Почта России, иных платежных агентов) для зачисления на счет получателей пенсии (с учетом сверки по ранее предоставленным средствам)	1 302 63 830	1 304 05 263
	Одновременно принятие к забалансовому учету суммы расчетов с агентом по исполнению денежных обязательств по выплатам пенсий, исполнение которых будет осуществляться через третьих лиц	Увеличение забалансового счета 30	
4.	Списание с забалансового учета исполненных денежных обязательств по выплатам пенсий через третьих лиц на основании отчета платежного агента (Документ – основание: Отчет Сбербанка России, Почты России, иного платежного агента)	Уменьшение забалансового счета 30	

Приказ 148н

При включения объекта имущества в состав государственной части (**негосударственной части - по объектам муниципальной собственности**) Музейного фонда Российской Федерации, Архивного фонда Российской Федерации или национального библиотечного фонда они выбывают с баланса и отражаются на забалансовом счете

Пункты 332 и 333 Инструкции № 157н дополнены позицией, что музейные предметы и музейные коллекции, включенные в состав государственной части (**негосударственной части - по объектам муниципальной собственности**) Музейного фонда Российской Федерации отражаются на забалансовом счете

Приказ 172н

выбытие основных средств, в связи с включением объекта имущества в состав **государственной части** (негосударственной части - по объектам муниципальной собственности) Музейного фонда Российской Федерации, Архивного фонда Российской Федерации или в состав **национального библиотечного фонда**, отражается:

по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 «Амортизация», счета 040110172 «Доходы от операций с активами»

и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства»

с одновременным отражением указанного имущества на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», в порядке установленном актом учреждения в рамках формирования его учетной политики

Приказ 148н

1. (удалено на праве оперативного управления)

К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющие следующим условиям:

2. Не включаются в сумму фактических вложений:

- расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, оказываемым учреждением по договорам (контрактам);
(уточнен абзац)

Приказ 148н

62. В целях определения первоначальной стоимости объекта нематериальных активов учитываются

- регистрационные сборы, государственные пошлины, патентные пошлины и иные аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) исключительных (имущественных) прав на объекты нематериальных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов;
- суммы, уплачиваемые учреждением за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением (созданием) объектов нематериальных активов.
- При создании нематериального актива кроме расходов, предусмотренных абзацами вторым - пятым настоящего пункта, включаются:
- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг при создании нематериального актива согласно договорам (государственным (муниципальным) контрактам), в том числе по договорам авторского заказа (авторским договорам), договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ;
- **иные расходы, непосредственно связанные с приобретением, созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.**

Приказ 148н

- 109. При выбытии материальных запасов, используемых учреждением в особом порядке (материальные ценности, содержащие драгоценные металлы, драгоценные камни, иные аналогичные ценности), или запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга, их стоимость может оцениваться по фактической стоимости каждой единицы таких запасов.

Приказ 148н

Счет 10601 «Вложения в основные средства» предназначен для учета учреждениями (организациями, осуществляющими полномочия получателя бюджетных средств), органами власти, осуществляющими полномочия собственника имущества государственной (муниципальной) казны операций по формированию (выбытию) фактических вложений (инвестиций) в объекты нефинансовых активов, связанных с приобретением, безвозмездным поступлением, новым строительством (изготовлением) и реконструкцией, в том числе с элементами реставрации, техническим перевооружением, модернизацией, достройкой, дооборудованием зданий и сооружений, машин и оборудования, транспортных средств, производственного и хозяйственного инвентаря, библиотечного фонда, прочих основных средств, а также активов, составляющих государственную (муниципальную) казну Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, относящихся к материальным основным фондам, в том числе ценностей Госфонда России, Госфонда субъекта Российской Федерации

Приказ 148н

На Счет 10800 «Нефинансовые активы имущества казны» **обособленно** подлежат учету ценности Госфонда России, Госфонда субъектов Российской Федерации.

Приказ 148н

Порядок ведения аналитического учета по объектам в составе имущества казны на основании информации из реестра имущества соответствующего публично-правового образования устанавливается: финансовым органом соответствующего бюджета

в части федерального бюджета – документом, установленным в рамках формирования учетной политики органа, осуществляющего полномочия и функции собственника в отношении имущества, составляющего государственную казну Российской Федерации

в части имущества субъекта Российской Федерации - документом, установленным в рамках формирования учетной политики органа, осуществляющего полномочия и функции собственника в отношении имущества, составляющего государственную казну субъекта Российской Федерации, если иное не предусмотрено финансовым органом соответствующего бюджета

в части имущества муниципального образования - документом, установленным в рамках формирования учетной политики органа, осуществляющего полномочия и функции собственника в отношении имущества, составляющего муниципальную казну субъекта Российской Федерации

Приказ 172н

010711000 "Основные средства -
недвижимое имущество учреждения в
пути" (в части воздушных и морских судов,
судов внутреннего плавания, ~~космических
объектов~~)

Приказ 172н

Учет операций по передаче финансовых вложений в доверительное управление отражается **внутренним перемещением** по соответствующим счетам аналитического учета счета 020400000 «Финансовые вложения» с **одновременным** отражением в структуре соответствующих групп (видов) финансовых активов информации об активах, находящихся в доверительном управлении, на соответствующих счетах аналитического учета забалансового счета 40 «Активы в управляющих компаниях»

Приказ 172н

Преобразование



уполномоченный орган:

дебет счета 040110172 «Доходы от операций с активами» и
кредит счета 120432630 «Уменьшение участия уставного фонда
государственных (муниципальных) предприятий»

одновременно органом, осуществляющим функции и полномочия
учредителя государственного (муниципального) учреждения:

дебет счета 020433560 «Увеличение стоимости участия в
государственных (муниципальных) учреждениях» и кредит счета
040110172 «Доходы от операций с активами»

Отдельные вопросы отражения в учете обязательств

На счетах санкционирования отражаются показатели

- БА
- ЛБО
- БО
- ДО
- Прогнозных назначений

Бюджетные обязательства

- Принимаемые
- Принятые
- Отложенные

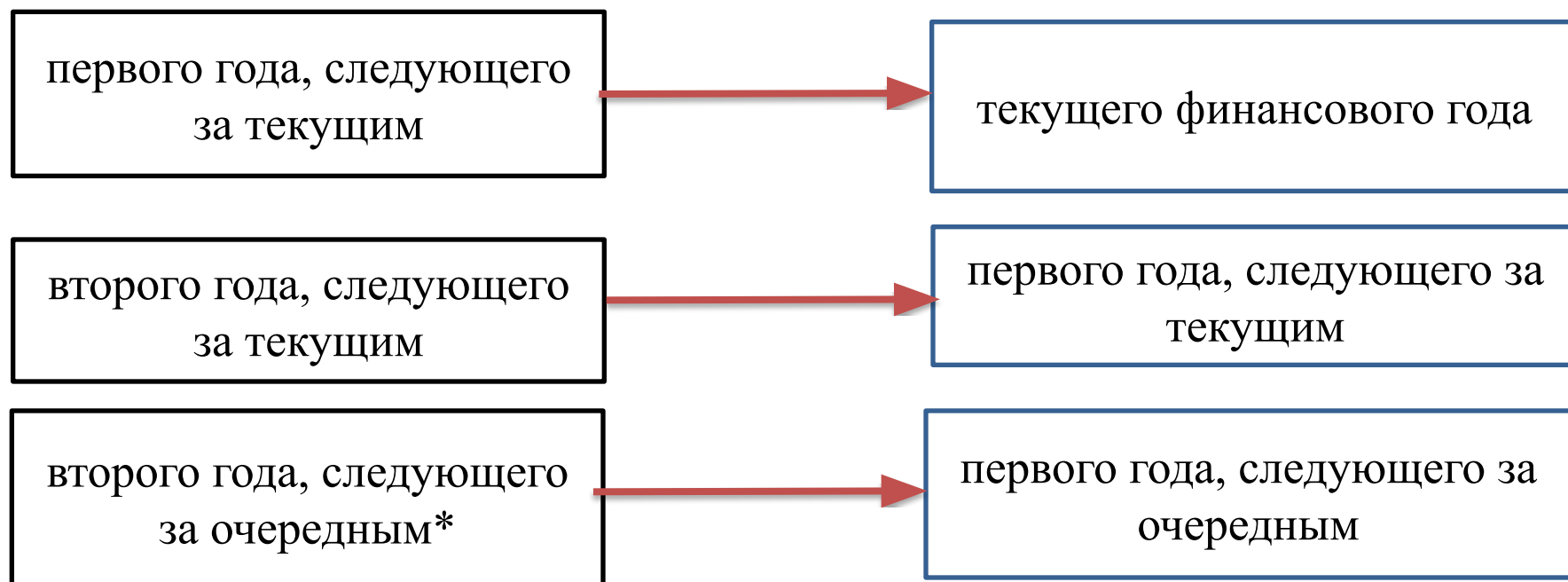
Остатки БА, ЛБО,
исполненные ДО
текущего финансового
года

**на следующий год
не переносятся**

остатки обязательств (БО –
150217000, 150211000,
ДО - 150212000) (за
исключением исполненных
ДО) текущего финансового
года, сформированные по
результатам отчетного
финансового года

**подлежат
перерегистрации в
году, следующим за
отчетным
финансовым годом**

Показатели (остатки, обороты) по счетам санкционирования расходов, сформированные в отчетном финансовом году за первый, второй годы, следующие за текущим (очередным) финансовым годом подлежат **переносу на аналитические счета санкционирования расходов** соответственно :



- до принятия закона (решения) о бюджете на очередной финансовый год и плановый период и до утверждения в соответствии с ним ГРБС, ГЛАД, ГАИФ БА и ЛБО данные аналитических счетов санкционирования расходов бюджета второго года, следующего за очередным, обнуляются

**государственный контракт, заключенный с поставщиком с применением
конкурентных способов на очередной финансовый год**

Обязатель ства	Операции	в 2016 году		перенос остатков, оборотов на 2017 год	
		на 2017 год		Дт	Кт
		СУММА	Дт Кт		
ЛБО доведено	4 000,00	(244) 1 501 25	(244) 1 501 23		
Объявлена закупка	1 000,00	(244) 1 501 23	(244) 1 502 27		
Заключен контракт	700,00	(244) 1 502 27	(244) 1 502 21		
Экономия	300,00	(244) 1 502 27	(244) 1 501 23		
Перенос остатков	4 000,00			(244) 1 501 15	(244) 1 501 25
	700,00			(244) 1 502 21	(244) 1 502 11
	0,00			(244) 1 502 27	(244) 1 502 17
	3 300,00			(244) 1 501 23	(244) 1 501 13

Приказ 172н

Счет 050207000 «Принимаемые обязательства» предназначен для учета получателями бюджетных средств, органом Федерального казначейства сумм бюджетных обязательств в пределах утвержденных ему лимитов бюджетных обязательств, принимаемых при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (конкурсы, аукционы, запрос котировок, запрос предложений) **или при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)**

Отложенные обязательства

- Величина которых определена на момент их принятия условно (расчетно)
- Не определено время (финансирование) и (или) период) их исполнения

при условии создания в учете учреждения по данным обязательствам резерва предстоящих расходов

Приказ 176н

гр.7 стр.911=гр.11 стр.911

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
3. Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом, всего:	900	x									
в том числе по расходам	910	x									
из них:											
по отложенным обязательствам	911	x	x	x	x		x	x	x		x
по выплатам источников финансирования дефицита бюджета	920	x									
Итого	999	x									

Кредитовый оборот 0 502 91 000 + Сальдо на конец отчетного периода 0 502 99 000

Обязательства по выплате заработной платы принимаются на весь годовой объем лимитов бюджетных обязательств, выделенных на текущий финансовый год, в том числе с учетом отпускных

- дебет счета **1 501 13 211** и кредит счета **1 502 11 211**

При начислении резерва на отпуск за отработанное время

- дебет счета 1 401 20 211 и кредит счета 1 401 60 211

Одновременно

- дебет 1 501 93 211 и кредит 1 502 99 211

По факту оплаты отпускных за фактически отработанное время:

- дебет 1 502 99 211 и кредит 1 502 11 211
- дебет 1 501 13 211 и кредит 1 501 93 211

На сумму выплаченных отпускных уменьшаем годовой объем принятых обязательств методом **«Красное сторно»:**

- дебет **1 501 13 211** и кредит **1 502 11 211**

расторжение или изменение цены государственного контракта, заключенного с поставщиком с применением конкурентных способов (для казенных учреждений)

Наименование операции	Дебет	Кредит
2	3	4
Размещено извещение об осуществлении закупок в единой информационной системе (в сумме начальной (максимальной) цены договора (лота), объявленной в конкурсной документации)	0 501 13 XXX	0 502 17 XXX
Приняты расходные обязательства при заключении договора по результатам конкурсной процедуры	0 502 17 XXX	0 502 11 XXX
Отражена сумма экономии, полученной в результате заключения контракта	0 502 17 XXX	0 501 13 XXX
Увеличение принятого обязательства при увеличении цены контракта (в случае изменения существенных условий контракта)	0 501 13 XXX	0 502 11 XXX
Уменьшение обязательств при уменьшении цены контракта, заключенного в текущем финансовом году (в случае изменения существенных условий контракта, расторжения контракта), методом «Красное сторно», на сумму уменьшения цены контракта	0 502 17 XXX 0 501 13 XXX	0 502 11 XXX 0 502 17 XXX

расторжение или изменение цены государственного контракта, заключенного с поставщиком с применением конкурентных способов (для автономных, бюджетных учреждений)

Наименование операции	Дебет	Кредит
2	3	4
Размещено извещение об осуществлении закупок в единой информационной системе (в сумме начальной (максимальной) цены договора (лота), объявленной в конкурсной документации)	0 506 10 XXX	0 502 17 XXX
Приняты расходные обязательства при заключении договора по результатам конкурсной процедуры	0 502 17 XXX	0 502 11 XXX
Отражена сумма экономии, полученной в результате заключения контракта	0 502 17 XXX	0 506 10 XXX
Увеличение принятого обязательства при увеличении цены контракта (в случае изменения существенных условий контракта)	0 506 10 XXX	0 502 11 XXX
Уменьшение обязательств при уменьшении цены контракта, заключенного в текущем финансовом году (в случае изменения существенных условий контракта, расторжения контракта), методом «Красное сторно», на сумму уменьшения цены контракта	0 502 17 XXX 0 506 10 XXX	0 502 11 XXX 0 502 17 XXX

Счет 40160 Резервы предстоящих расходов

Счет 40150 Расходы будущих периодов

Отложенные обязательства возникающие из претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни

Дебет	Кредит	Наименование операции	Дебет	Кредит
1 401 20 290	1 401 60 290	Предъявлена претензия	1 501 93 290	1 502 99 290
1 401 60 290	1 302 91 730	Признание денежного обязательства	1 502 99 290	1 502 X1 290
Приняты обязательства (денежные) за счет ранее сформированных отложенных обязательств		на основании решения суда	1 502 X1 290	1 502 X2 290
			1 501 X3 290	1 501 93 290

Приказ 162н (172н)

за счет казны РФ, казны

субъекта РФ, казны

по искам о взыскании денежных средств по судебным решениям

муниципального

До уточнения кодов

образования

бюджетной классификации
по которым должны быть

в порядке субсидийной

040100000

КВР 830

«Исполнение
основных функций
судебных актов»

040120000

распорядителей средств

бюджетов

КОСГУ 290

приведены в таблице

Начисление учреждением
доходов по субсидии на
выполнение
государственного
(муниципального) задания

Приказ 191н (176н)

Сведения о вложениях в объекты
недвижимого имущества, объектах
незавершенного строительства
(ф. 0503190);

Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства

на 1 _____ 20__ г.

Главный распорядитель, распорядитель бюджетных средств,
получатель бюджетных средств, финансовый орган
Наименование бюджет
Периодичность: годовая

Единица измерения: руб

Коды	
Форма по ОКУД	0503190
Дата	
Глава по БК	
по ОКПО	
по ОКТО	
383	

Наименование показателя	Код стро-ки	ини	Код объекта	Кадастровый номер объекта недвижимости	Учетный код объекта		Статус объекта на отчетную дату	Целевая функция объекта	Приостановление (прекращение) строительства			Плановые сроки реализации инвестиционного проекта, год			Сметная стоимость на отчетную дату, руб.	Расходы на реализацию инвестиционного проекта по данным бухгалтерского учета, руб						
					на отчетную дату	до поступления			год	код причины	пояснения	начало реализации	окончание реализации	реализации целевой функции		фактические (по счету 010611000)				кассовые расходы с начала реализации инвестиционного проекта		
																на начало года	увеличение	уменьшение	на конец года	всего	из них, средств федерального бюджета	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	
1. Вложения в объекты незавершенного строительства, включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов, всего:	100	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X								
в том числе по объектам:																						
2. Вложения в объекты незавершенного строительства, не включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов, всего:	200	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X								
в том числе по объектам:																						
3. Объекты законченного строительства, введенные в эксплуатацию, не прошедшие государственную регистрацию, всего:	300	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X								
в том числе по объектам:																						
4. Капитальные вложения, произведенные в объекты, строительство которых не начиналось, всего:	400	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X								
в том числе по объектам :																						
из них:																						
4.1. расходы на проектно-изыскательские работы и проектно-сметную документацию, всего:	410	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x								
в том числе по объектам :																						
5. Капитальные вложения, произведенные при приобретении объектов незавершенного строительства, всего:	500	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x								
в том числе:																						
5.1. включенных в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов, всего:	510	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x								
в том числе по объектам:																						
5.2. не включенных в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов, всего:	520		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x								
в том числе по объектам:																						
Итого	600	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x								

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

Ответственное лицо за реализацию инвестиционного проекта _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20 ____ г.

Наименование показателя	Код строки	ИНН учреждения	Код объекта	Кадастровый номер объекта недвижимости	Учетный номер объекта		Статус объекта на отчетную дату	Целевая функция объекта
					на отчетную дату	до поступления		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Вложения в объекты незавершенного строительства, включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов, всего:	100		х	х	х	х	х	х

предусмотренный законом (решением) о бюджете (при распределении бюджетных ассигнований на реализацию инвестиционных проектов строительства

Федеральными учреждениями в графе 4 указывается (при наличии) **код объекта капитальных вложений по ФАИП**

Наименование показателя	Код строки	ИНН учреждения	Код объекта	Кадастровый номер объекта недвижимости	Учетный номер объекта		Статус объекта на отчетную дату	Целевая функция объекта
					на отчетную дату	до поступления		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Вложения в объекты незавершенного строительства, включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов, всего:	100		х	х	х	х	х	х

28 разрядов:

1-3 разряд - код главы по БК

4 - 23 разряды - уникальный номер реестровой записи участника бюджетного процесса

24 - 27 разряды - порядковый номер, присвоенный балансодержателем объекта капвложений при принятии его к бюджетному учету

28 разряд - код контура идентификации сведений об объекте

информации о состоянии объекта капитальных вложений на отчетную дату

определяется учреждением по результатам оценки технического состояния объектов капитальных вложений

Коды статуса для объектов незавершенного строительства (устанавливается в ходе проведения инвентаризации)

Реализация инвест. проекта	Выбытие объекта незавершенного строительства	Завершение реализации инвестиционного проекта
01- строительство (приобретение) ведется	21 - передача в собственность иному ППО	11 - гос. регистрация права собственности ППО пройдена
02- объект законсервирован	22 - передача бюджетному (автономному) учреждению	12 - гос. регистрация права ОУ балансодержателем пройдена
03 - строительство объекта приостановлено без консервации	23 - передача унитарному предприятию	13 - гос. регистрация права хоз.ведения пройдена
04 - строительство объекта не начиналось	24 - передача иному субъекту хозяйственной деятельности	14 - документы находятся на гос. регистрации
05 - иной статус объекта	25 - приватизация (продажа)	15 - документы не направлены на гос. регистрацию
	26 - передача по концессионному соглашению	16 - отказ в гос. регистрации
	27 - списание и снос	17 - акт на ввод в эксплуатацию отсутствует
	28 - иное основание выбытия	

коды целевой функции объекта капитальных вложений

по результатам оценки технического состояния объектов НС

- 1 - завершение строительства (реконструкции, технического перевооружения)
- 2 - консервация объекта незавершенного строительства
- 3 - приватизация (продажа) объекта НС
- 4 - передача объекта НС строительства другим субъектам хозяйственной деятельности
- 5 - передача объекта НС в собственность иному ППО
- 6 - принятие объекта НС в государственную (муниципальную) казну
- 7 - передача в концессию
- 8 - списание и снос объекта НС
- 9 – строительство (реконструкция, техническое перевооружение) объекта НС продолжается
- 10 - целевая функция не требуется (указывается в случае завершения строительства объекта НС)
- 11 - целевая функция не определена
- 12 - иная целевая функция

Приостановление (прекращение) строительства			Плановые сроки реализации инвестиционного проекта, год			Сметная стоимость на отчетную дату, руб.
год	код причины	пояснения	начало реализации	окончание реализации	реализации целевой функции	
10	11	12	13	14	15	16
x	x	x	x	x	x	

1 - строительство (реконструкция) объекта приостановлена по решению Правительства РФ (или уполномоченного ФОВ)

2 - приостановлено финансовое обеспечение

3 - низкий уровень подготовки и реализации проектных решений

4 - отсутствие оформленных в установленном порядке прав собственности, в том числе на земельные участки

5 - неудовлетворительная работа подрядных организаций (например: нарушение сроков исполнения и иных условий контрактов, несвоевременность представления документов на оплату по выполненным работам)

6 - отсутствие претендентов - подрядчиков (исполнителей, поставщиков) для реализации проекта в результате конкурсных процедур на право заключить государственный контракт (договор) на выполнение строительных, проектных и изыскательных и других работ, услуг

7 - увеличение сроков процедур размещения заказов, заключения государственных контрактов и соглашений с субъектами Российской Федерации

8 - прочие причины

Приостановление (прекращение) строительства			Плановые сроки реализации инвестиционного проекта, год			Сметная стоимость на отчетную дату, руб.
год	код причины	пояснения	начало реализации	окончание реализации	реализации целевой функции	
10	11	12	13	14	15	16
х	х	х	х	х	х	

в соответствии с паспортом
инвестиционного проекта

предполагаемый субъектом
учета год реализации целевой
функции

планируемый год
окончания реализации
вложений (инвестиций)

Расходы на реализацию инвестиционного проекта по данным бухгалтерского учета, руб

фактические (по счету 010611000)				кассовые расходы с начала реализации инвестиционного проекта	
на начало года	увеличение	уменьшение	на конец года	всего	из них, средств федерального бюджета
17	18	19	20	21	22
	дебетовые обороты	кредитовые обороты			

Наименование показателя	Код стро- ки
1	2
1. Вложения в объекты незавершенного строительства, включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов, всего:	100
<i>в том числе по объектам:</i>	
2. Вложения в объекты незавершенного строительства, не включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов, всего:	200
<i>в том числе по объектам:</i>	
3. Объекты законченного строительства, введенные в эксплуатацию, не прошедшие государственную регистрацию, всего:	300
<i>в том числе по объектам:</i>	
4. Капитальные вложения, произведенные в объекты, строительство которых не начиналось, всего:	400
<i>в том числе по объектам :</i>	
из них:	
4.1. расходы на проектно-изыскательские работы и проектно-сметную документацию, всего:	410
<i>в том числе по объектам :</i>	
5. Капитальные вложения, произведенные при приобретении объектов незавершенного строительства, всего:	500
<i>в том числе:</i>	
5.1. включенных в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов, всего:	510
<i>в том числе по объектам:</i>	
5.2. не включенных в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на	

- Показатель строки 600 графы 17 Сведений (ф. 0503190) должен соответствовать показателю строки 091 графы 5 Баланса (ф. 0503130), уменьшенному на показатель строки 170 графы 4 раздела 1 «Нефинансовые активы» Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) за отчетный период
- Показатель строки 600 графы 20 Сведений (ф. 0503190) должен соответствовать показателю строки 091 графы 8 Баланса (ф. 0503130), уменьшенному на показатель строки 170 графы 11 раздела 1 «Нефинансовые активы» Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) за отчетный период.

Приказ 191н (176н)

- При осуществлении формирования и (или) представления бюджетной отчетности средствами программных комплексов автоматизации документы бюджетной отчетности, не имеющие числовых значений показателей и не содержащие пояснения, формируются и представляются с указанием отметки (статуса) «показатели отсутствуют».

Приказ 191н (176н)

- В случае выполнения субъектом бюджетной отчетности нескольких бюджетных полномочий (получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицитов бюджетов) субъектом бюджетной отчетности формируется единый комплект бюджетной отчетности по совокупности выполняемых им полномочий

Приказ 191н (176н)

- **Ф.0503110**
- ПБС, АИФДБ, АД формируют Справку (ф. 0503110) к Балансу (ф. 0503130) на основании данных:
- по кодам счетов: [121002000](#) , [030404000](#), [030406000](#), [130405000](#)
- по номерам счетов: [040110000](#), [040120000](#)
-

Кредитовые показатели по коду счета 121002000 , сформированные по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, отражаются в графе 2 Справки (ф.0503110) со знаком «минус»

Приказ 162н (172н)

Счет 1 504 00 000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения для учета **главными** администраторами доходов бюджетов (главными администраторами источников финансирования дефицита бюджетов) данных по прогнозным (плановым) показателям доходов (поступлений) бюджетов на соответствующий финансовый год (их изменениям)

**ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА
ГЛАВНОГО РАСПОРЯДИТЕЛЯ, РАСПОРЯДИТЕЛЯ, ПОЛУЧАТЕЛЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ,
ГЛАВНОГО АДМИНИСТРАТОРА, АДМИНИСТРАТОРА ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА,
ГЛАВНОГО АДМИНИСТРАТОРА, АДМИНИСТРАТОРА ДОХОДОВ БЮДЖЕТА**

КОДЫ

0503127

Форма по ОКУД

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

Глава по БК

по ОКТМО

Наименование бюджета

Периодичность: месячная, квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

по ОКВИ

383

1. Доходы бюджета

Наименование показателя	Код строки	Код дохода по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено				Неисполненные назначения
				через финансовые органы	через банковские счета	некассовые операции	итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы бюджета - всего	010	x						x
в том числе:								



**ГАДБ - прогнозные
показатели по доходам**

**ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА
ГЛАВНОГО РАСПОРЯДИТЕЛЯ, РАСПОРЯДИТЕЛЯ, ПОЛУЧАТЕЛЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ,
ГЛАВНОГО АДМИНИСТРАТОРА, АДМИНИСТРАТОРА ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА,
ГЛАВНОГО АДМИНИСТРАТОРА, АДМИНИСТРАТОРА ДОХОДОВ БЮДЖЕТА**

КОДЫ

0503127

Форма по ОКУД

Дата

на 1 20 г.

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

по ОКПО

Глава по БК

по ОКТМО

Наименование бюджета

Периодичность: месячная, квартальная, годовая

по ОКВИ

Единица измерения: руб.

383

1. Доходы бюджета

Наименование показателя	Код строки	Код дохода по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено				Неисполненные назначения
				через финансовые органы	через банковские счета	некассовые операции	итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы бюджета - всего	010	x						x
в том числе:								

по строкам, не содержащим данных в графе 4, и (или) при исполнении сверхплановых показателей (в случае превышения показателя графы 8 над показателем графы 4), графа 9 не заполняется

Если в графе 4 показатели со знаком **«минус»** (в части возвратов доходов из бюджета), то в графе 9 - **«минус»**

2. Расходы бюджета

Наименование показателя	Код строки	Код расхода по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения	Лимиты бюджетных обязательств	Исполнено				Неисполненные назначения	
					через финансовые органы	через банковские счета	некассовые операции	итого	по ассигнованиям	по лимитам бюджетных обязательств
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Расходы бюджета - всего	200	х								
в том числе:										

(ГРБС) - годовые объемы утвержденных законом (решением) о бюджете на текущий (отчетный) финансовый год
бюджетных назначений по расходам

ПБС, РБС как ПБС. ГРБС как ПБС -
бюджетные ассигнования (КВР -310, 330)

3. Источники финансирования дефицита бюджета

Наименование показателя	Код строки	Код источника финансирования по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено				Неисполненные назначения
				через финансовые органы	через банковские счета	некассовые операции	итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Источники финансирования дефицита бюджета - всего	500	x						
в том числе:								
источники внутреннего финансирования бюджета	520	x						
из них:								

прогнозные показатели по
источникам финансирования
дефицита бюджета

графа 9 не заполняется, если:

- по строкам графы 4 содержатся показатели доведенных БА на финансовый год по группировочным кодам КИФ
- в графе 4 нет данных
- показатели графы 8 больше показателей графы 4

Приказ 191н (176н)

- **(Отчет (ф. 0503127 о бюджетных назначениях))**
- **В графе 4 раздела «Доходы бюджета»** - суммы плановых (прогнозных) показателей по закрепленным за ним доходам бюджета на основании данных счетов 150400000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения»
- **В графе 4, 5 раздела «Расходы бюджета»** отражаются суммы нераспределенных бюджетных назначений (БА, ЛБО)
- Разделы 1, 3, а также графы 6 - 11 раздела 2 и строка 450 Отчета (ф. 0503127 о бюджетных назначениях) не заполняются
- **В графе 4 раздела «Источники финансирования дефицита бюджета»**- общие суммы утвержденных бюджетных назначений по поступлениям источников внутреннего (внешнего) финансирования дефицита бюджета и суммы нераспределенных бюджетных ассигнований по выплатам источников внутреннего (внешнего) финансирования дефицита бюджета, формируемых по аналогии с графой 4 раздела «Расходы бюджета».

3. ИЗМЕНЕНИЕ ОСТАТКОВ СРЕДСТВ				
Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	За отчетный период	За аналогичный период прошлого финансового года
1	2	3	4	5
ИЗМЕНЕНИЕ ОСТАТКОВ СРЕДСТВ	400			
<i>По операциям с денежными средствами, не отраженных в поступлениях и выбытиях</i>	410			
в том числе:				
по возврату дебиторской задолженности прошлых лет	420			
из них:				
по возврату дебиторской задолженности прошлых лет	421			
по возврату остатков трансфертов прошлых лет	422			
по операциям с денежными обеспечениями	430			
из них:				
возврат средств, перечисленных в виде денежных обеспечений	431			

суммы возвратов остатков субсидий прошлых лет на выполнение ГЗ, в т.ч. образовавшиеся в связи с не достижением показателей его объема

4. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПО ВЫБЫТИЯМ				Форма 0503123 с. 7
Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	Ко по БК раздела, подраздела	Сумма
1	2	3	4	5
Расходы, всего	900	х	х	
в том числе:				
Возврат дебиторской задолженности прошлых лет	980	х	х	
из них:				
Операции с денежными обеспечениями	990	х	х	

графа 4 стр. 900 - Рз, ПРз, КВР

графа 4 стр. 980 - Рз, Прз

Графа 5 стр. 980 (строка 421 раздела 3) детализируется: по КОСГУ, Рз, ПРз и КВР

Приказ 191н (176н)
(ф.0503123)

3.1. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПО УПРАВЛЕНИЮ ОСТАТКАМИ

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	Код по БК	Сумма
1	2	3	4	5
Изменение остатков средств при управлении остатками, всего	800	x	x	
в том числе:				
поступление денежных средств при управлении остатками, всего	810	510		
в том числе:				
выбытие денежных средств при управлении остатками, всего	820	610		
в том числе:				

строка 463
раздела 3

строка 464
раздела 3

коды источников финансирования
дефицита бюджета по бюджетной
классификации РФ

показатели поступлений
выбытий источников
финансирования дефицита
бюджета по операциям
денежными средствами
при управлении остатками
за отчетный период
соответствующим кодам
бюджетной классификации

Приказ 191н (176н)

- по строке 990 раздела 4 ф.0503123 - сумма предоставленных (с учетом возвратов) денежных обеспечений текущего финансового года, отраженных в корреспонденции со счетом 021005000 "Расчеты с прочими дебиторами"
- строки 900, 980 по графам 3, 4 не заполняются
- строка 990 по графе 3 не заполняется

Приказ 191н (176н)

- **(ф.0503164)** в графе 7 раздела 1 «Доходы бюджета» отражается разность показателей исполнения по доходам и плановых (прогнозных) показателей на текущий (отчетный) финансовый год.
- При этом порядок формирования графы 9 раздела 1 «Доходы бюджета» Отчета (ф. 0503127), установленный положениями пункта 57 Инструкции № 191н, при формировании графы 7 раздела 1 «Доходы бюджета» Сведений (ф.0503164) не распространяется

Приказ 191н (176н)

Таблица № 6 Сведения о проведении инвентаризаций

- Информация в таблице характеризует результаты проведенной **в рамках составления годовой отчетности инвентаризаций имущества и обязательств** субъекта бюджетной отчетности в части выявленных расхождений.
- При отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности (далее - годовая инвентаризация), Таблица № 6, не заполняется. Факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160).

Приказ 191н (176н)

Таблица № 6 Сведения о проведении инвентаризаций

- Информация в таблице характеризует результаты проведенной **в рамках составления годовой отчетности инвентаризаций имущества и обязательств** субъекта бюджетной отчетности в части выявленных расхождений.
- При отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности (далее - годовая инвентаризация), Таблица № 6, не заполняется. Факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160).

Приказ 33н (189н)

- Суммы возвратов остатков субсидий прошлых лет на выполнение государственного (муниципального) задания, образовавшихся в связи с не достижением показателей его объема отражается в графе 4 по строке 422 Отчета (ф.0503723)

Приказ 33н (189н)

- Сведения (ф.0503762) заполняются по каждому виду услуги.
- В графе 7 указываются фактические расходы (себестоимость услуги) на выполнение государственного (муниципального) задания на отчетную дату (в стоимостном выражении).
- Если в графе 5 запланированные объемы финансового обеспечения на выполнение государственного (муниципального) задания по соответствующему виду услуги в стоимостном выражении равны нулю, то графа 7 не заполняется.
-

Приказ 191н (176н)

Таблица № 6 Сведения о проведении инвентаризаций

- Информация в таблице характеризует результаты проведенной **в рамках составления годовой отчетности инвентаризаций имущества и обязательств** субъекта бюджетной отчетности в части выявленных расхождений.
- При отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности (далее - годовая инвентаризация), Таблица № 6, не заполняется. Факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160).

Спасибо за внимание!