



MФ

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



Июнь 2017

**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	Предполагаемая 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	Декабрь 2016	01.01.2018

7	События после отчетной даты	Апрель 2017	01.01.2018
8	Резервы, условные обязательства и условные активы	Апрель 2017	01.01.2018
9	Непроизведенные активы	Июль 2017	01.01.2020
10	Выплаты работникам	Апрель 2017	01.01.2018
11	Влияние изменений курсов иностранных валют	Ноябрь 2017	01.04.2019
12	Отчет о движении денежных средств	Февраль 2018	01.06.2019
13	Доходы государственных (муниципальных) учреждений, в т.ч. выручка от обменных операций и доходы от необменных операций (налоги и трансферты)	Апрель 2017	01.01.2018
14	Консолидированные и отдельные финансовые отчеты	Август 2017	01.01.2020

15	Запасы	Апрель 2017	01.01.2018
16	Нематериальные активы	Октябрь 2017	01.01.2019
17	Представление бюджетной информации в финансовой отчетности	Декабрь 2017	01.01.2019
18	Порядок составления и представления казначейской отчетности по операциям в системе бюджетных платежей	Март 2018	01.01.2020
19	Сегментная отчетность	Май 2017	01.01.2020
20	Затраты по займам	Март 2018	01.01.2019
21	Концессионные договоры на оказание услуг: учет у концедента	Май 2018	01.01.2020
22	Раскрытие информации о связанных сторонах	Июнь 2018	01.01.2020

23	Участие в совместной деятельности	Ноябрь 2017	01.01.2019
24	Инвестиции в ассоциированные субъекты	Сентябрь 2017	01.01.2020
25	Финансовые инструменты	Июнь 2018	01.01.2019
26	Строительные контракты	Июнь 2018	01.01.2019
27	Биологические активы	Апрель 2017	01.01.2018
28	Раскрытие финансовой информации о секторе государственного управления	Март 2018	01.01.2020
29	Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике	Февраль 2018	01.07.2020

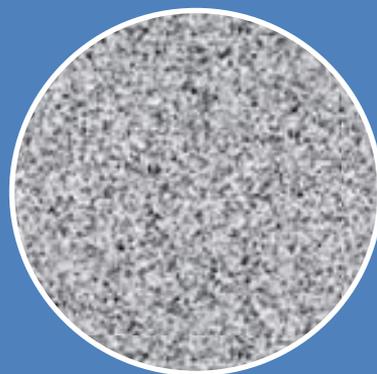
**ОТДЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ
ФЕДЕРАЛЬНЫХ
СТАНДАРТОВ,
РЕАЛИЗУЕМЫЕ В
МЕТОДОЛОГИИ 2017 ГОДА.
Изменения в действующие
Инструкции**



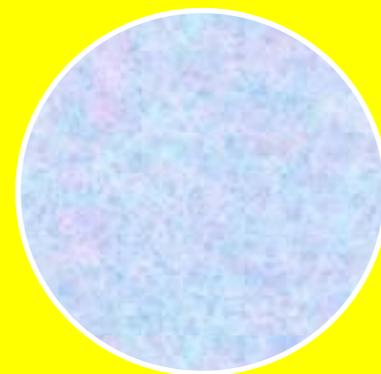
Отчетная
дата



Событие
после
отчетной
даты



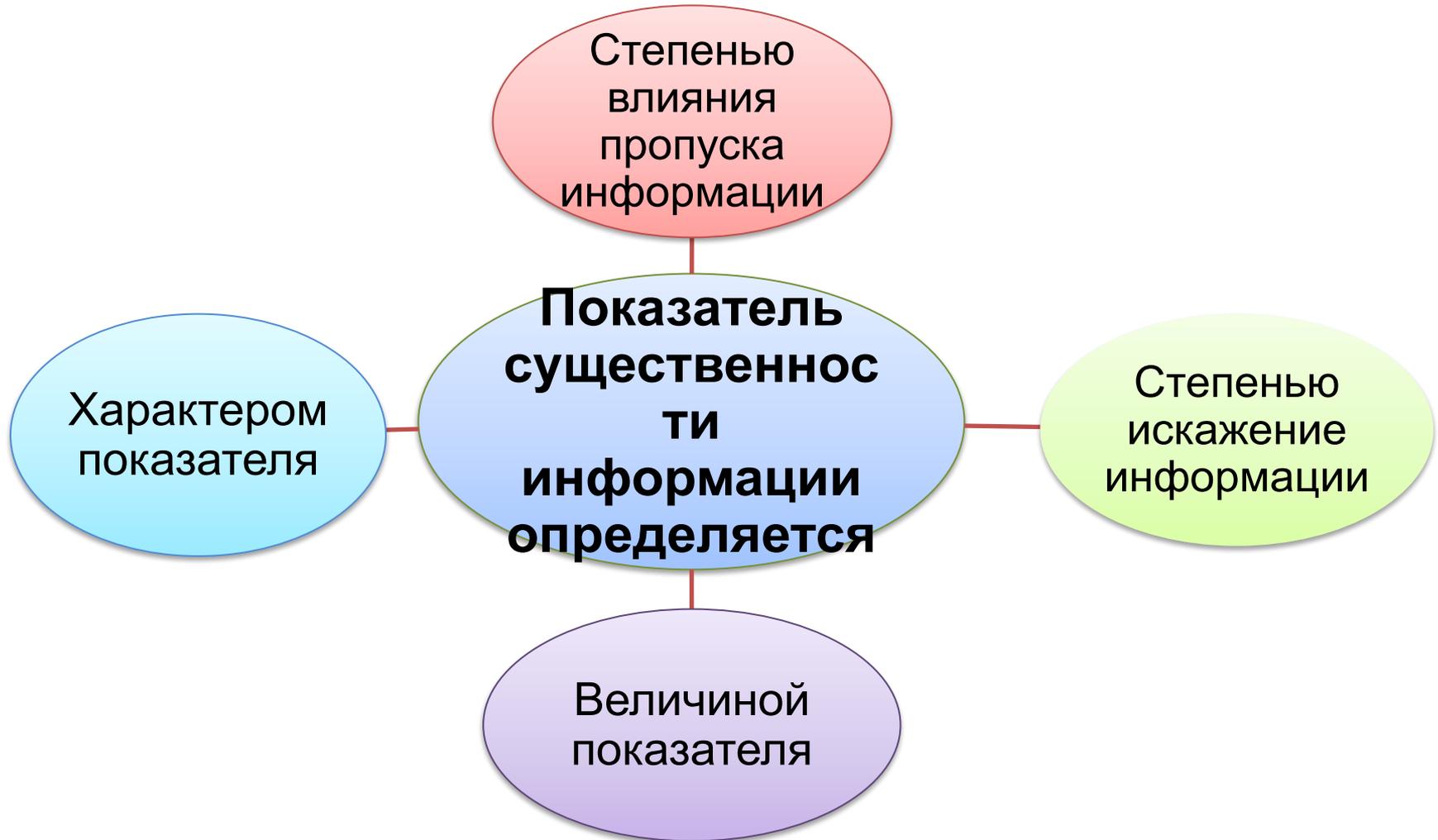
Дата
подписа
ния
отчета

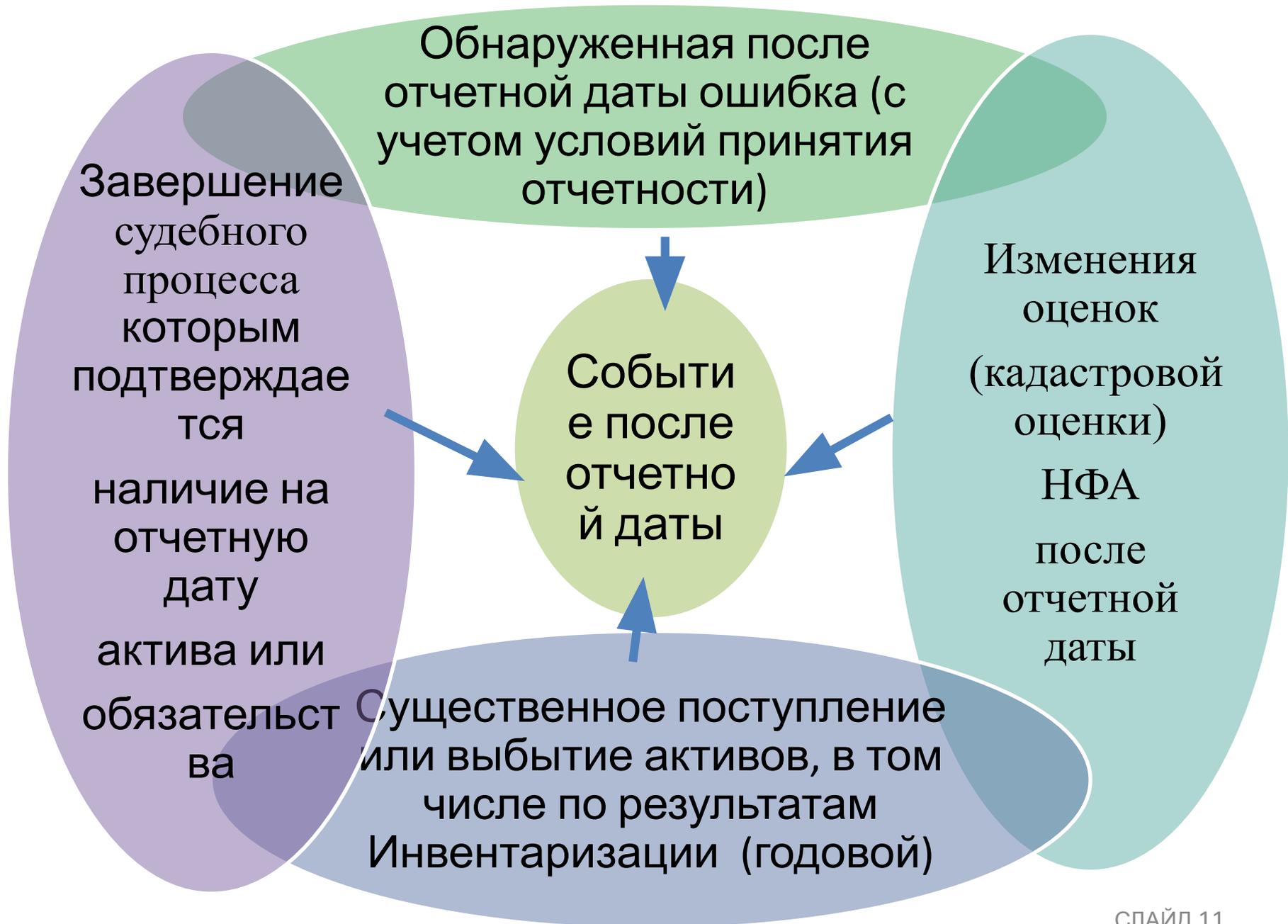


**С учетом
существенн
ости
информаци
и**

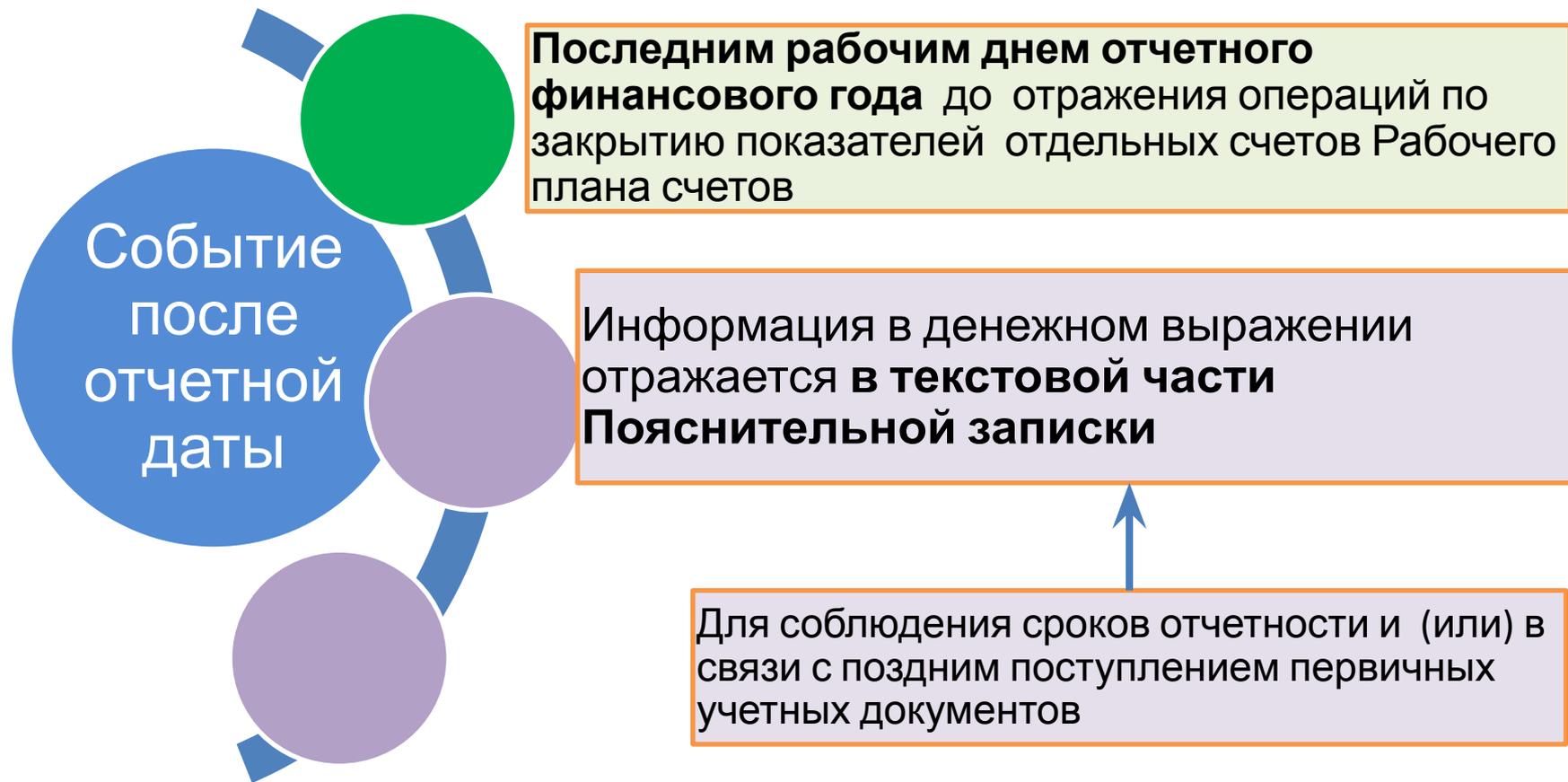


Существенная информация – пропуск или искажение которой в бюджетном (бухгалтерском) учете и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности влияет на экономическое решение субъекта учета

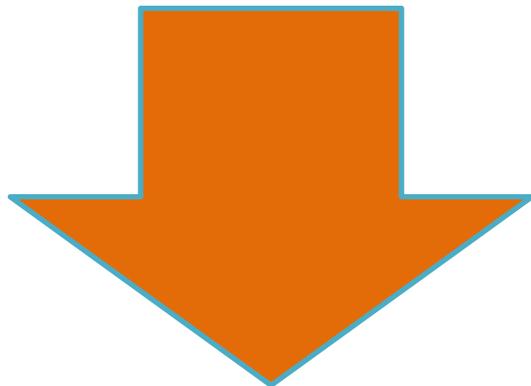




ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ



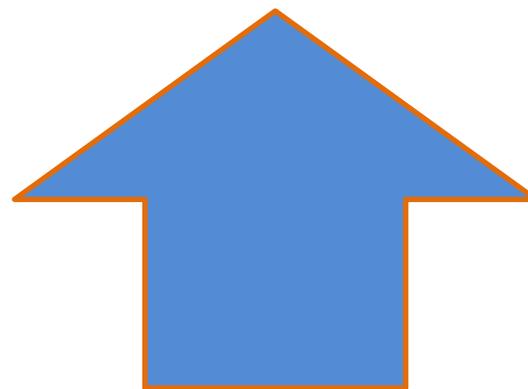
СОБЫТИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ



Порядок признания в
бухгалтерском учете
и бухгалтерской
(финансовой)
отчетности



В учетной
политике
субъекта учета



Проект Федерального стандарта
бухгалтерского учета для ОГС

**«Учетная политика, оценочные
значения и ошибки»
проект – сайт Минфина;**

применение – с 01.01.2018г

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)

**Сальдо
01.01.2018**

**В главной книге
по счету 010100000 -
50000, 00**

**В балансе на
01.01.2018 по счету
010100000 – 50000,00**

**Изменяем входящее
сальдо в балансе на
01.01.2018 по счету
010100000 – 48000,00**

**Исправлени
е 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 по счету
010100000 – 48000,00**

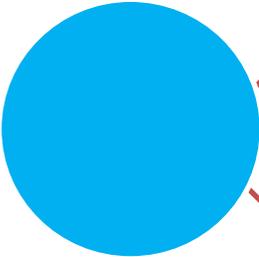
**В балансе на 01.01.2019
входящее сальдо по
счету 010100000 –
48000,00 не изменяется**

Исправление ошибки – компетенция по принятию решения о дате исправления

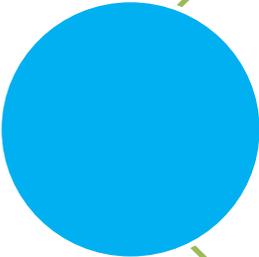
- **ошибка**, обнаруженная до утверждения (принятия) представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности и требующая внесения изменений в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций) отражается субъектом учета **последним днем отчетного периода**
- По решению **Субъекта учета**
(ПБС, Бюджет. (Автоном.)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

Проведение инвентаризации обязательно:

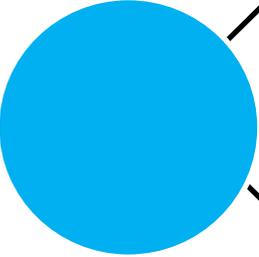




Результаты инвентаризации отражаются в учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности **того месяца, в котором была закончена инвентаризация**



Результаты инвентаризации, проведенной **перед составлением 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).**

Вопросы централизации
бухгалтерского учета
формирования отчетности
(передача полномочий)

соглашении о передаче ведения бюджетного (бухгалтерского) учета централизованной бухгалтерии

регламент взаимодействия руководителя учреждения с централизованной бухгалтерией (гарантии по предоставлению своевременной, качественной, достоверной и оперативной информации)

порядок оформления и принятия к учету первичных учетных документов

порядок обмена электронными документами и сведениями

ответственность централизованной бухгалтерии по исполнению обязательств по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета) (хранению документов, осуществлению внутреннего контроля, налоговой отчетности)

порядок информационного взаимодействия между руководителем (ответственными лицами) учреждения и централизованной бухгалтерией

регламентация организации взаимодействия централизованной бухгалтерии и руководителя (ответственных лиц) учреждения по иным вопросам необходимым для принятия экономических и хозяйственных решений субъектом учета

требования к уровню квалификации работников централизованной бухгалтерии, осуществляющих ведение бюджетного (бухгалтерского) учета и составление отчетности по переданным полномочиям

в соответствии с требованиями, установленными Законом № 402-ФЗ и приказом Министерства труда Российской Федерации от 22.12.2014 № 1061н «Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер»

НЕ

ПРЕДУСМОТРЕНА

Не

ПРЕДПОЛАГАЕТ

Уточнения в порядок
оформления первичных
документов при принятии к
бухгалтерскому учету
(приказ 52н)

Электронный документ

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

**Электронный
документ,
подписанный
электронной
подписью**

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

Основание

**Наименование
первичного документа**

**Реквизиты
Бухгалтерской
справки к ЭД**

Номер

**Дата и наименование
хозяйственной
операции**

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

Структура номера счета бюджетного учета для казенных учреждений

Структура кода классификации доходов бюджетов																			
Код главного администратора доходов бюджета			Код вида доходов бюджетов										Код подвида доходов бюджетов						
			группа доходов	подгруппа доходов	статья доходов	подстатья доходов	элемент доходов		группа подвида доходов бюджетов			аналитическая группа подвида доходов бюджетов							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

Номер счета не формирует

Соответствуют 1-17 разрядам номера счета

Структура номера счета бюджетного учета

Код вида доходов	Код подвида доходов	Код финансового обеспечения	Код синтетического учета	Код аналитического учета	КОСГУ
1-10 разряд	11-17 разряд	18 разряд	19-21 разряд	22-23 разряд	24-26 разряд

Структура кода классификации расходов бюджетов

Код главного распорядителя бюджетных средств			Код раздела		Код подраздела		Код целевой статьи										Код вида расходов		
							Программная (непрограммная) статья					Направление расходов					группа	подгруппа	элемент
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

Номер счета не формирует

Соответствуют 1-17 разрядам номера счета

Структура номера счета бюджетного учета

Код раздела	Код подраздела	Код целевой статьи	Код вида расхода	Код финансового обеспечения	Код синтетического учета	Код аналитического учета	КОСГУ
1-2 разряд	3-4 разряд	5-14 разряд	15-17 разряд	18 разряд	19-21 разряд	22-23 разряд	24-26 разряд

Структура кода классификации источников финансирования дефицита бюджета

Код главного администратора источников финансирования дефицита бюджета	Код группы источников в финансировании дефицита в бюджетов		Код подгруппы источников в финансировании дефицита в бюджетов		Код статьи источников финансирования дефицитов бюджетов						Код вида источников финансирования дефицитов бюджетов								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

Номер счета не формирует

Соответствуют 1-17 разрядам номера счета

Структура номера счета бюджетного учета

Код группы	Код подгруппы	Код статьи источников финансирования дефицитов бюджетов	Код вида источников финансирования дефицитов бюджетов	Код финансового обеспечения	Код синтетического учета	Код аналитического учета	КОСГУ
1-2 разряд	3-4 разряд	5-10 разряд	11- 17 разряд	18 разряд	19-21 разряд	22-23 разряд	24-26 разряд

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	Корреспондирующее 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, ШГр	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	+	
0 210 05	+	+	510	+	

- 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, ШГр	Код статьи/подвид	Ан. группа вида	КОСГУ	
	Соответствие разрядам				
Счет	1-4	5-14	15-17	24-26	
0 201 00	+	нули	нули	+	За исключением счета 0 201 35
0 207 00	+	нули	640	+	
0 301 00	+	нули	810	+	
0 210 05	+	нули	510	+	

**Отдельные вопросы
отражения в учете операций
с имуществом**

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

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

Неотделимые улучшения в объекты нефинансовых активов

Объект переданный в аренду, безвозмездное бессрочное пользование (ОС, земля)

Неотделимые улучшения в объект нефинансовых активов (отсыпка территории, корчевка площадей под пашню) проводит арендатор (пользователь)

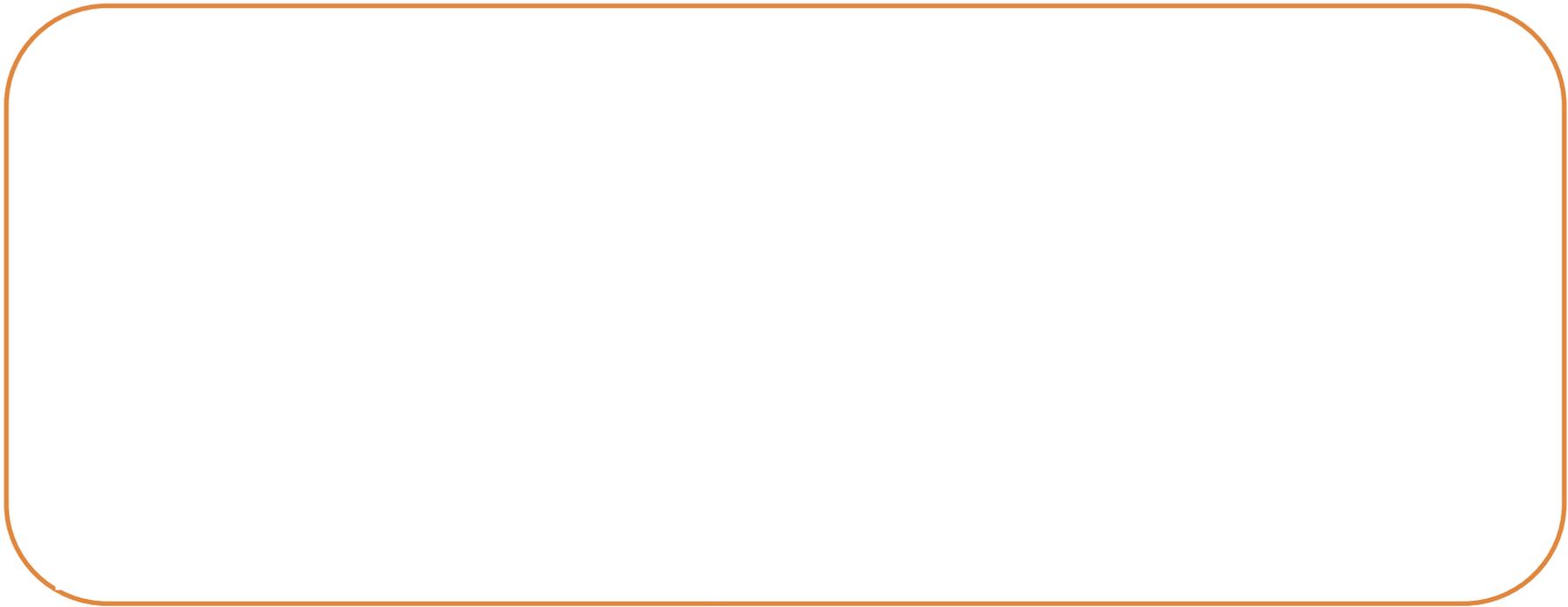
По окончании договора безвозмездного (возмездного) пользования осуществляется передача неотделимых улучшений арендодателю в соответствии с условиями договора или статьей 309 ГК РФ

Дебет 0 103 11 330

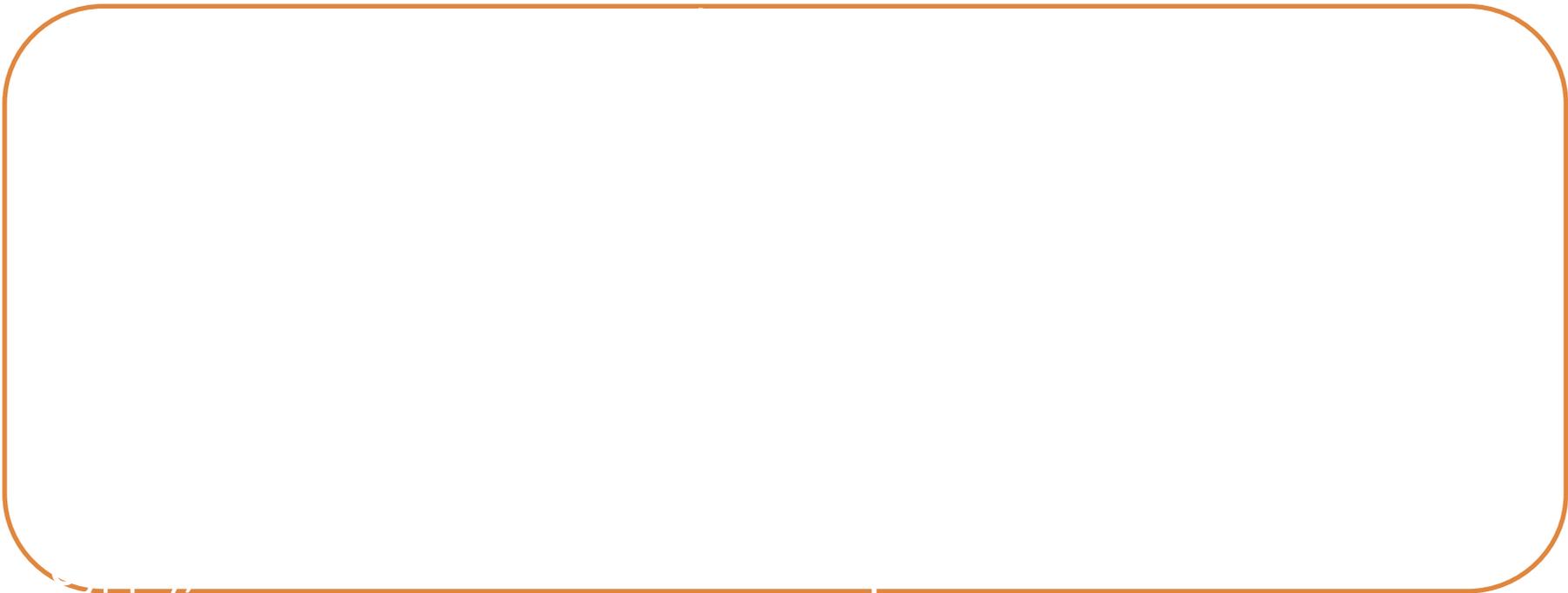
Дебет 0 101 XX 310

Законченные капитальные вложения в неотделимые улучшения принимаются к учету в составе нефинансовых активов и учитываются **отдельно как самостоятельный объект учета** у учреждения - арендатора (пользователя)

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



КРБ
КРБ



КДБ
КДБ

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)

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 (2 %)	(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
Зачет расходов, произведенных в рамках мероприятий по сокращению травматизма, путем встречного требования к ФСС	(1xx) 030306830	(119)020930660 (119)020930660
Перечислено в ФСС за минусом произведенных в рамках мероприятий по сокращению травматизма расходов	(1xx) 030306830	(1xx)030405213

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

Аналитическая структура забалансовых счетов 17 и 18

Д-т ХХ ХХ 0000000000 **610** 3 304 **06** 830

К-т ХХ ХХ 0000000000 000 **3** 201 11 610

Увеличение

18 з/сч

КФО - **3**, Ан. В.В. - **610**, КОСГУ -

610

Д-т ХХ ХХ 0000000000 000 **4** 201 11 510

К-т ХХ ХХ 0000000000 **510** 4 304 **06** 730

Увеличение

17 з/сч

КФО - **4**, Ан.В.П. - **510**, КОСГУ - **510**

Д-т ХХ ХХ 0000000000 **111** 4 302 **11** 830

610

211

К-т ХХ ХХ 0000000000 000 **4** 201 11

Увеличение

18 з/сч

КФО - **4**, КВР - **111**, КОСГУ -

Д-т ХХ ХХ xxxxxxxxxxxx **171** 1 401 10 **171**

23 610

610

К-т ХХ ХХ xxxxxxxxxxxx 000 1 201

Увеличение

18 з/сч

КФО - **1**, ВВ - **171**, КОСГУ -

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

Дополнения в Единый план счетов

Счет 021013000 Расчеты по НДС по авансам выплаченным

Счет предназначен:

- для учета расчетов по суммам НДС по перечисленным предварительным оплатам в счет предстоящих поставок товаров (выполненных работ, оказанных услуг), передачи имущественных прав

Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	2	3	4
Перечислен аванс (30%) за товар (НДС в том числе) (основание счет, счет – фактура № 1)	0 206 XX 560	0 201 11 610 Одновременно увеличение з/счета 18	354-00
НДС предъявлен к вычету (основание счет-фактура № 1)	0 303 04 830	0 210 13 660	54-00
Получен товар от поставщика в полном объеме (стоимость без НДС) (основание счет, счет-фактура № 2)	0 105 xx 340	0 302 xx 730	1000-00
Сумма НДС на полученный товар (основание счет, счет-фактура № 2)	0 210 12 560	0 302 xx 730	180-00
Предъявлен к вычету НДС на всю стоимость товара (основание счет-фактура №2)	0 303 04 830	0 210 12 660	180-00
Зачтен аванс, оплаченный за товар	0 302 xx 830	0 206 xx 660	354-00
Восстановление НДС с аванса (п.170 НК РФ) (основание счет-фактура № 1)	0 210 13 560	0 303 04 730	54-00
Перечислено за поставленный товар, за минусом аванса	0 302 xx 830	0 201 11 610 Одновременно увеличение з/счета 18	826-00

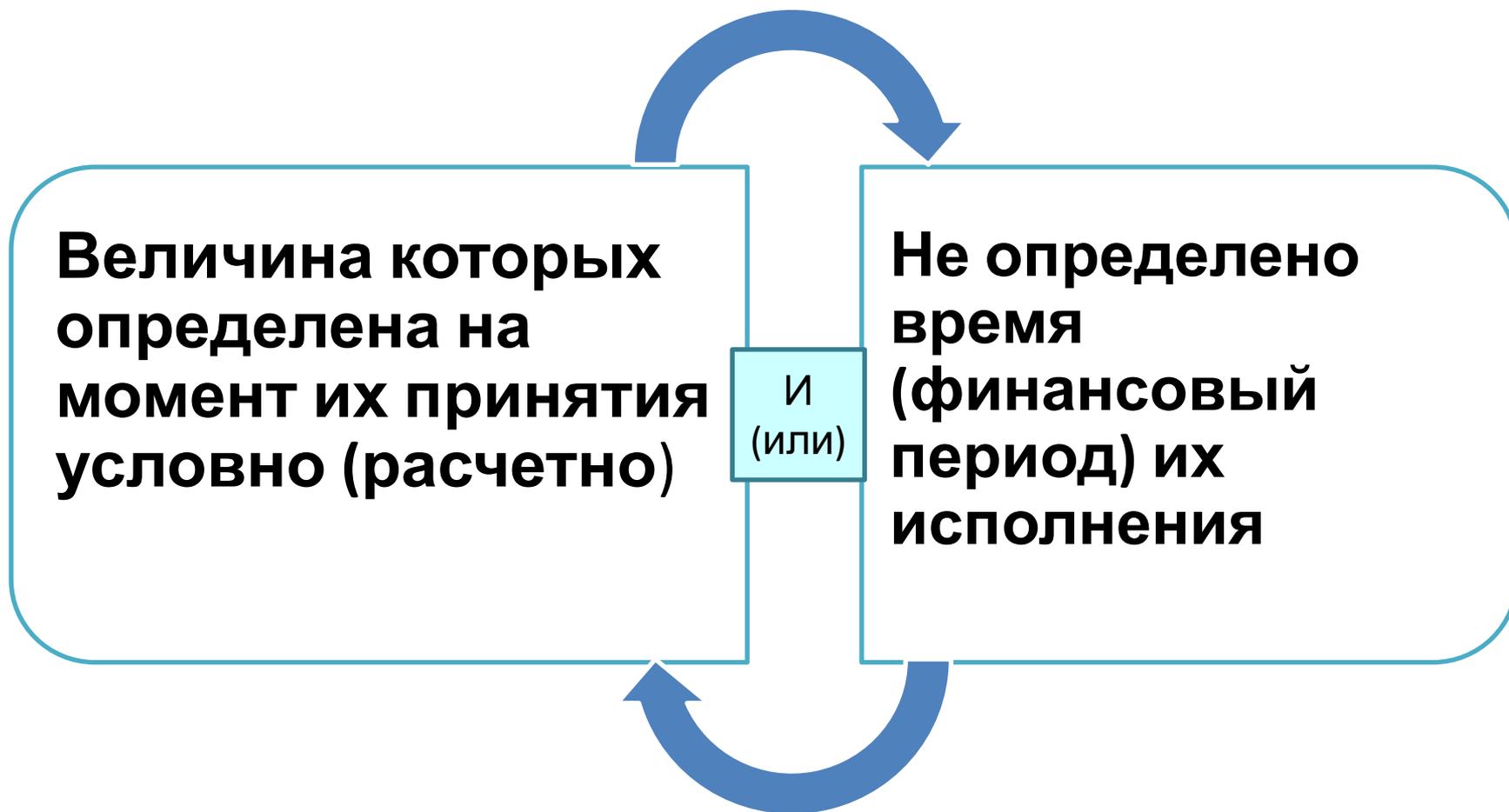
Счет 040110174 «Выпадающие доходы»

уменьшение суммы **начисленных доходов**, в том числе денежных взысканий (штрафов, пеней, неустоек) при принятии решения об их уменьшении в соответствии с законодательством Российской Федерации об их уменьшении (списании, предоставлении скидок (льгот))

Наименование операции	Дебет	Кредит
1	2	3
Начисление доходов бюджета от денежных взысканий (штрафов) на основании первичных документов подтверждающих права требования к плательщику (Постановления об административном правонарушении)	1 205 41 560	1 401 10 140
Поступление в бюджет доходов бюджета от денежных взысканий (штрафов) в размере 50% в соответствии с частью 1.3. статьи 32.2 КоАП России	1 210 02 140	1 205 41 660
Признание выпадающих доходов от уменьшения суммы начисленных денежных взысканий (штрафов) на 50% в соответствии с частью 1.3. статьи 32.2 КоАП России на основании первичного учетного документа (решения администратора доходов, подразделения, осуществляющего контроль за правомерностью применения положения части 1.3 статьи 32.2 КоАП при оплате штрафа) (в следствии операции п.2)	1 401 10 174	1 205 41 660

Отдельные вопросы отражения в учете обязательств

Отложенные обязательства



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

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

- В Отчете (ф. 0503738) показатели графы 7 раздела 3 включают показатели соответствующих счетов аналитического учета счета 0 502 91 000 «Принятые обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)», 0 502 99 000 «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)».
- При этом счет 0 502 99 000 «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)» формируется при условии создания в бюджетном учете резерва предстоящих расходов (0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов») по данным обязательствам.
- По строке 911 Отчета (ф.0503738) графа 7 равняется графе 11
- При этом в графе 7 отражается сальдо конец отчетного периода по счету 0 502 99 000 «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)», которое соответствует сальдо на конец отчетного периода по счету 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов».

Обязательства

Суммы экономии, полученной при осуществлении закупки при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (конкурсы, аукционы, запрос котировок, запрос предложений) относительно начальной (максимальной) цены контракта, указанной в извещении об осуществлении закупки **(приглашении принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя))** отражаются обратной проводкой:

Д-т 050207000 К-т 050103000 для казенных учреждений

Д-т 050207000 К-т 050610000 для бюджетных, автономных учреждений

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

В графе 4 раздела 4 «Аналитическая информация об экономии при заключении договоров с применением конкурентных способов» (ф. 0503775) указывается **экономия, полученная в результате применения конкурентных способов**, которая формируется на основании данных:

Д-Т 050207000

К-Т 050600000

Информацию **о фактической сумме экономии по результатам исполнения контракта**, в случае изменения существенных условий контракта, следует отражать с учетом ее увеличения (уменьшения) на основании данных:

Д-Т 050610XXX

«Право на принятие обязательств на текущий финансовый год»

К-Т 050211XXX

«Принимаемые обязательства на текущий финансовый год»

Указанную информацию отразить в текстовой части Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф.0503760).

**Отдельные вопросы
отражения в учете операций
на счетах финансового
результата**

Счет 40160 "Резервы предстоящих расходов"

Счет предназначен для обобщения информации о состоянии и движении сумм, **зарезервированных в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения, по обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения** возникающих вследствие принятия иного обязательства (сделки, события, операции, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение учреждения, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств)

предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения

предстоящей оплаты по требованию покупателей гарантийного ремонта, текущего обслуживания в случаях, предусмотренных договором поставки

иных аналогичных предстоящих оплат

возникающих в силу законодательства Российской Федерации при принятии решения о реструктуризации деятельности учреждения, в том числе создании, изменении структуры (состава) обособленных подразделений учреждения и (или) изменении видов деятельности учреждения, а также при принятии решения о реорганизации либо ликвидации учреждения

возникающих из претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий, в размере сумм, предъявленных к учреждению штрафных санкций (пеней), иных компенсаций по причиненным ущербам (убыткам)

по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру в виду отсутствия первичных учетных документов;

по иным обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения, в случаях, предусмотренных актом учреждения, принятого при формировании его учетной политики

Порядок формирования резервов (виды формируемых резервов, методы оценки обязательств, дата признания в учете и т.д.) устанавливается учреждением в рамках формирования учетной политики

Резерв должен использоваться только на покрытие тех затрат, в отношении которых этот резерв был изначально создан

Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется за счет суммы созданного резерва

Счет 40150 Расходы будущих периодов

Счет предназначен для учета сумм расходов, **начисленных учреждением в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам**

В частности, на этом счете в случае, когда учреждение не создает соответствующий резерв предстоящих расходов, отражаются расходы, связанные:

- с подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером
- освоением новых производств, установок и агрегатов
- рекультивацией земель и осуществлением иных природоохранных мероприятий
- со страхованием имущества, гражданской ответственности;
- выплатой отпускных
- добровольным страхованием (пенсионным обеспечением) сотрудников учреждения

- приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов
- неравномерно производимым ремонтом основных средств
- иными аналогичными расходами
- Затраты, произведенные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по дебету счета как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета) в порядке, устанавливаемом учреждением **(равномерно, пропорционально объему продукции (работ, услуг) и др.), в течение периода, к которому они относятся.**
- Учет расходов будущих периодов осуществляется в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных сметой (планом финансово-хозяйственной деятельности) учреждения, по государственным (муниципальным) контрактам (договорам), соглашениям.

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

Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение ГЗ, предоставляемых в очередном финансовом году (годах, следующих за отчетным)

Основание - заключенное в текущем году **соглашение** на очередной финансовый год

Д-т 4 205 30 560

К-т 4 401 40 130

Признание доходами текущего (отчетного) периода доходов будущих периодов субсидий на выполнение ГЗ

Основание - наступление даты представления субсидии в соответствии с соглашением вне зависимости от факта перечисления субсидии

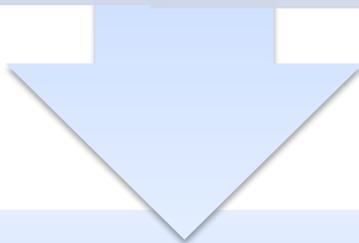
Д-т 4 401 40 130

К-т 4 401 10 130

Начисление доходов в сумме субсидий, на выполнение государственного (муниципального) задания, заключенными в текущем финансовом году

Д-т 4 205 30
560

К-т 4 401 10 130

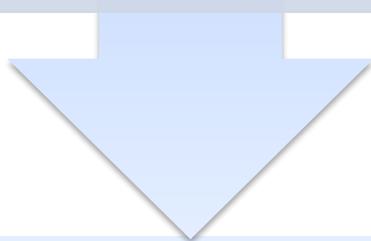


Основание - в соответствии с соглашениями о предоставлении **субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания**, заключенными в текущем финансовом году

Отнесение на уменьшение финансового результата бюджетного учреждения суммы кредиторской задолженности **по возврату в доход бюджета остатков неиспользованных субсидий, предоставленных бюджетным учреждениям** на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ)

Д-т 4 401 10 130

К-т 4 303 05 730



Перечисление (возврат) остатков субсидий в доход бюджета

Д-т 4 303 05 830

Д-т 4 201 11 610

Начисление учреждением
доходов по субсидии на иную цель,
на осуществление капитальных
вложений в объекты капитального
строительства государственной
(муниципальной) собственности и
приобретение объектов
недвижимого имущества в
государственную (муниципальную)
собственность

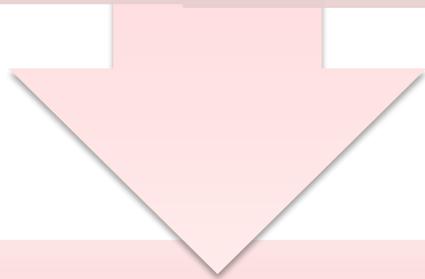
Начисление доходов в сумме субсидий на иную цель, на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности заключенными в текущем финансовом году

Д-т 5 205 81 560

К-т 5 401 10 180

Д-т 6 205 81 560

К-т 6 401 10 180



Основание – Отчет о произведенных расходах

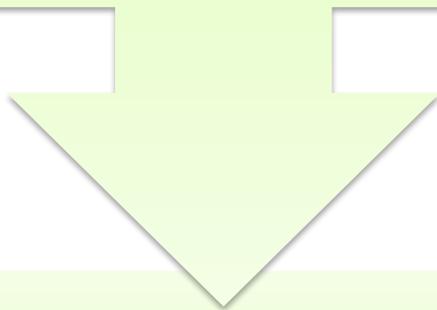
Признание задолженности бюджетного учреждения по возврату в доход бюджета неиспользованных остатков субсидий прошлых лет (за исключением субсидий, предоставляемых на выполнение государственного (муниципального) задания)



Д-т 0 205 81 560

К-т 0 303 05 730

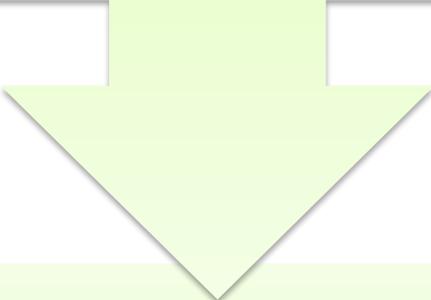
Возврат в доход бюджета неиспользованных остатков субсидий прошлых лет (за исключением субсидий, предоставляемых на выполнение государственного (муниципального) задания)



Д-т 0 303 05 830

К-т 0 201 11 610

уменьшение задолженности бюджетного учреждения по возврату в доход бюджета остатков неиспользованных субсидий прошлых лет (за исключением субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания) **при принятии решения о наличии потребности направления этих средств на цели предоставления субсидии** (в случае, если остаток средств не перечислялся в доход бюджета)



Д-т 0 303 05 830

К-т 0 205 81 660

Отнесение на уменьшение финансового результата учреждения суммы кредиторской задолженности по возврату в доход бюджета остатков неиспользованных субсидий, предоставленных бюджетным учреждениям на иные цели, на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность, **в случае выявления по результатам последующего государственного (муниципального) финансового контроля нарушений порядка использования указанной субсидии**

Д-т 0 401 10 180

К-т 0 303 05 730

Пример отражения операций по возврату в доход бюджета неиспользованных остатков субсидии на иную цель в бюджетном учете учредителя и учреждения

Учредитель	Учреждение
Д-т 1 206 41 560 К-т 1 304 05 241 - 1000,00 На основании отчета об использовании субсидии Д-т 1 401 20 241 К-т 1 302 41 730 - 800,00 Д-т 1 302.41 830 К-т 1 206 41 660 - 800,00	Д-т 5 201 11 510 К-т 3 205 81 660 – 1000,00 На основании отчета об использовании субсидии Д-т 5 302 хх 830 К-т 5 201 11 610 - 800,00 Д-т 5 205 81 560 К-т 5 401 10 180 – 800,00
<ul style="list-style-type: none"> С-до Д-т 1 206 41 00- 200,00 	<ul style="list-style-type: none"> С-до К-т 5 205 81 000 – 200,00
Возврат субсидии Д-т (2.18 ХХХХХ ХХХХХХ 180) 1 205 81 560 200,00 К-т 1 206 41 660	Возврат субсидии Д-т 5 205 81 560 К-т 5 303 05 730 - 200,00
Перечисление остатка субсидии Д- т 1 210 02 180 -200,00 К-т (2 18 ХХХХХ ХХХХХХ 180) 1 205 81 660	Перечисление остатка субсидии Д-т 5 303 05 830 К-т 5 201 11 610 – 200,00

ВОЗВРАТ В ДОХОД БЮДЖЕТА СУБСИДИЙ НА ИНЫЕ ЦЕЛИ (БЮДЖЕТНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ) В СЛУЧАЕ ВЫЯВЛЕНИЯ ИХ НЕЦЕЛЕВОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

Учредитель	Учреждение
Начисление задолженности по возврату в доход бюджета субсидий в случае выявления нарушений порядка их использования (нецелевого использования)	Начисление задолженности по возврату в доход бюджета бюджетной системы Российской Федерации остатков неиспользованных субсидий, в случае выявления по результатам последующего государственного (муниципального) финансового контроля нарушений порядка использования указанных субсидий,
Дебет 2 18 010x0 0x 0000 180 1 205 81 560 Кредит 2 18 010x0 0x 0000 180 1 401 10 180	Дебет xxxx 0000000000 180 5 401 10 180 Кредит xxxx 0000000000 180 5 303 05 730
Поступление в бюджет доходов от возврата бюджетным (автономным) учреждением остатка субсидии на иные цели:	<ul style="list-style-type: none"> Возврат учреждением неиспользованных остатков субсидий на иные цели в сумме выявленных к возврату в бюджет денежных средств по результатам финансового контроля
Дебет 2 18 010x0 0x 0000 180 1 210 02 180 Кредит 2 18 010x0 0x 0000 180 1 205 81 660	Дебет xxxx 0000000000 180 5 303 05 830 Кредит xxxx 0000000000 000 5 201 11 610 Одновременно увеличение забалансового счета 18 (КФО «5», аналитическому коду доходов – 180, КОСГУ 610)

№ п/п	Наименование операции	Дебет	Кредит
1	2	3	4
1.	Корректировка показателей завышенных объемов работ		
1.1	Уменьшение стоимости выполненных работ на основании корректирующего акта методом «Красное сторно»	6 106 11 310	6 302 31 730
1.2.	Перенос образовавшейся задолженности Подрядчика за невыполненный объем работ на счет 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам»	6 206 31 560	6 302 31 730
2.	Возврат Подрядчиком переплат в соответствии корректирующим актом	6 201 11 510 Увеличение забалансового счета 17 (КОСГУ 130)	6 206 31 660
3	Одновременно уменьшение начисленных доходов по субсидиям на осуществление капитальных вложений (восстановление остатков неисполненных субсидий) методом «Красное сторно»	6 205 81 560	6 401 10 180
4	Перечисление в доход бюджета неиспользованного остатка субсидии на осуществление капитальных вложений в случаях предусмотренных законодательством Российской Федерации	6 205 81 560	6 201 11 610 Уменьшение забалансового счета 17 (КОСГУ 180)

В случае расторжения контракта (иного соглашения), в том числе по решению суда, по результатам проведенной претензионной работы, аванс, образовавшийся в результате корректировки завышенных объемов выполненных строительных работ, не возвращен Подрядчиком

№ п/п	Наименование операции	Дебет	Кредит
1.	Принятие к учету финансовых требований по компенсации затрат государства к получателям авансовых платежей	6 209 30 560	6 206 31 660
2	Начисление ущерба в виде процентов за пользование чужими денежными средствами вследствие уклонения Подрядчика от их возврата, штрафа, пени, неустойки за нарушение условий контракта на выполнение работ (в соответствии с условиями контракта)	2 209 40 569	2 401 10 140
3	Поступление денежных средств в погашение ущерба за завышенные объемы строительных работ	6 201 11 510 Увеличение забалансового счета 17 (КОСГУ 130)	6 209 30 660
4	Поступление денежных средств в погашение задолженности по пени, штрафу, неустойке, пользованию чужими денежными средствами	2 201 11 510 Увеличение забалансового счета 17 (КОСГУ 140)	2 209 40 660
5	Перечисление в доход бюджета неиспользованного остатка субсидии на осуществление капитальных вложений	6 205 81 560	6 201 11 610 Уменьшение забалансового счета 17 (КОСГУ 180)

- В Отчете (ф.0503123) суммы возвратов остатков субсидий прошлых лет на выполнение государственного (муниципального) задания, в том числе образовавшиеся в связи с не достижением показателей его объема, отражаются в графе 4 по строке 421 раздела 3 «Изменение остатков средств» и в графе 4 по строке 980 раздела 4 «Аналитическая информация по выбытиям».
- При этом указанные поступления в разделе 1 «Поступления» Отчета (ф. 0503123) не отражаются

- 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)



МФ

«Концептуальные основы
бухгалтерского учета и
отчетности организаций
государственного сектора»



Июнь 2017

«Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»

Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»"

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

Применяется при:



Субъекты учета

Учреждения

Финансовые органы

**Органы, осуществляющие кассовое
обслуживание**



Бухгалтерская (финансовая) отчетность

- По порядку формирования и степени обобщения:

Индивидуальна
я

Консолидированна
я



Бухгалтерская (финансовая) отчетность

- По степени раскрытия информации:

Общего назначения

Пользователи не имеют права требования представления отчетности в соответствии с 3-вом РФ

- Получатели гос.услуг
- Исполнители гос. контрактов
- Кредиторы
- Инвесторы
- Заемщики
- Участники международных договоров
- Сотрудники учреждений
- Иные граждане и организации РФ

Специального назначения

Пользователи обладают правом требования представления отчетности с учетом своих потребностей:

- Президент РФ
- Правительство РФ
- Высшие должностные лица субъектов РФ
- Главы муниципальных образований
- Контрольные, налоговые, статистические органы
- Руководители субъекта отчетности



Методы и принципы ведения бухгалтерского учета



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



Существенность информации

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

Показатель существенности определяется степенью влияния пропуска или искажения такой информации на принятие пользователями отчетности экономических решений.

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



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



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**



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



Субъект учета контролирует активы в форме имущества, закрепленного за ним собственником в целях:

выполнения государственных полномочий (функций)

осуществления деятельности по оказанию государственных услуг

для управленческих нужд учреждения



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**.



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)



Чистые активы субъекта учета

$$\text{Чистые активы} = \sum \text{Активов} - \sum \text{Обязательств}$$

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~~



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



Финансовый результат за отчетный период

$$\begin{array}{c} \text{Финансов} \\ \text{ый} \\ \text{результат} \end{array} = \begin{array}{c} \Sigma \\ \text{Доходов} \end{array} - \begin{array}{c} \Sigma \\ \text{Расходов} \end{array}$$



Признание объекта учета

Условия признания объекта учета:

- а) соответствие объекта учета определению, установленному Стандартом, иными нормативными правовыми актами;**
- б) уверенности субъекта учета в будущем повышении (снижении) полезного потенциала либо увеличении (уменьшении) будущих экономических выгод, связанных с объектом учета;**
- в) возможности оценить стоимость объекта учета с учетом положений настоящего Стандарта**

Для признания объекта необходимо одновременное соблюдение **всех** условий



Прекращение признания объекта учета

Прекращение признания объекта учета осуществляется на дату, по состоянию на которую прекратилось соблюдение **хотя бы одного** из условий признания объекта



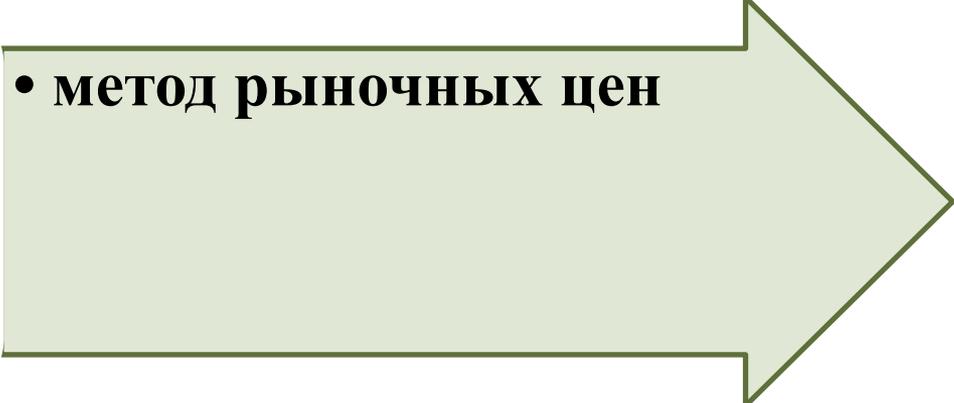
Справедливая стоимость

Оценка отдельных объектов учета осуществляется по справедливой стоимости.

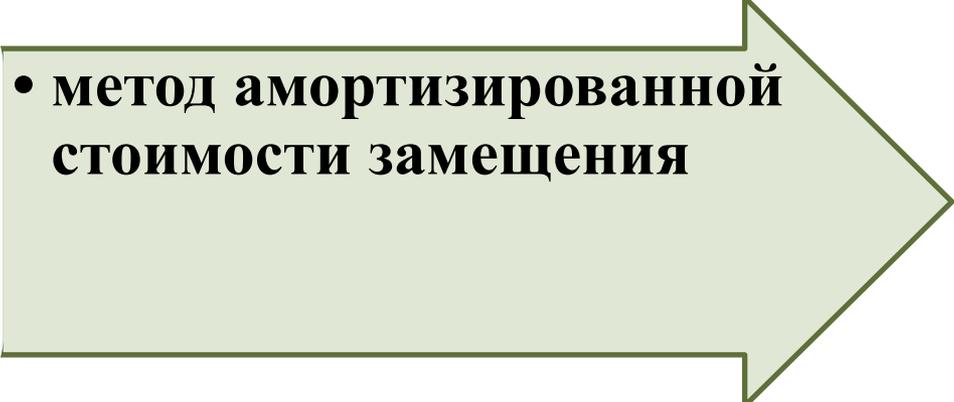
Справедливая стоимость - цена, по которой может быть осуществлен переход права собственности на актив между независимыми сторонами сделки, осведомленными о предмете сделки и желающими ее совершить.



Методы определения справедливой стоимости



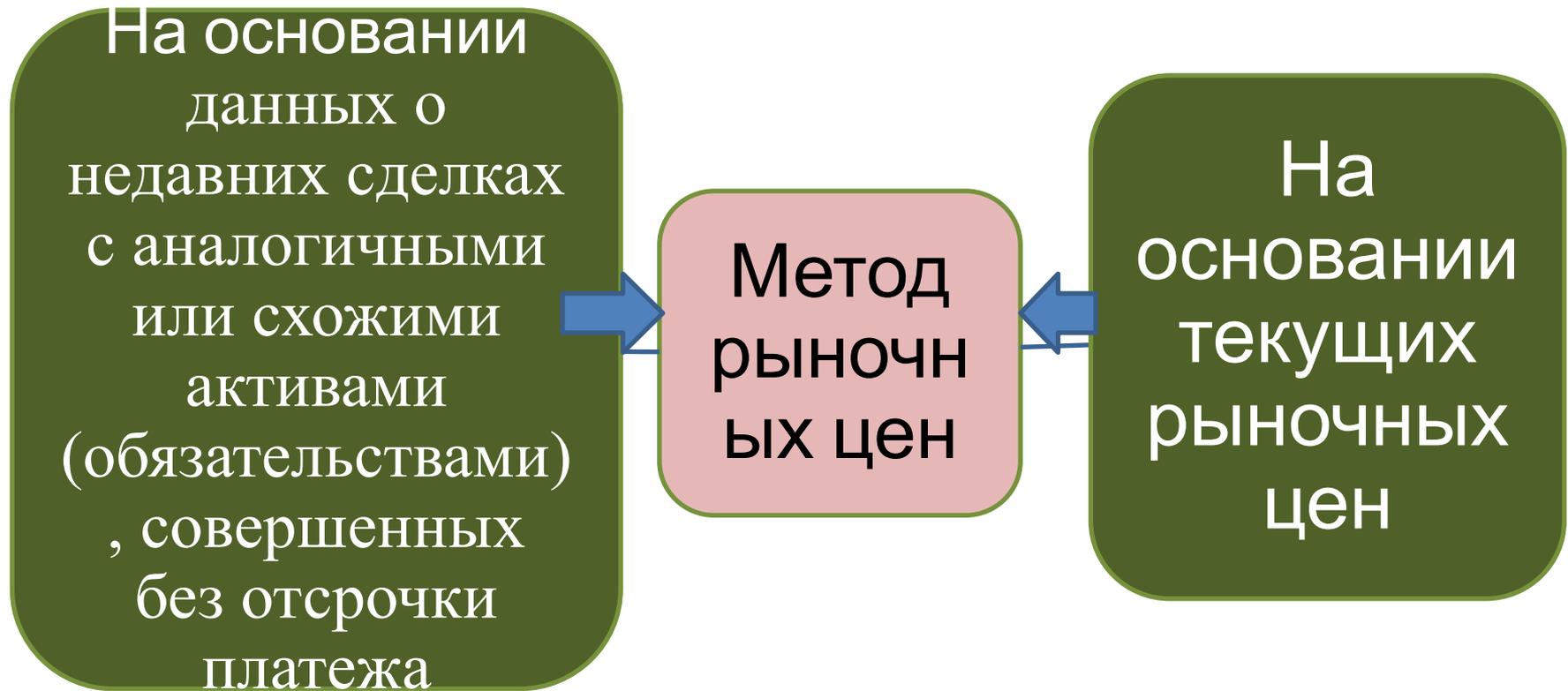
- **метод рыночных цен**



- **метод амортизированной стоимости замещения**



Метод рыночных цен



Метод амортизированной стоимости замещения

**Стоимость
замещения**

=

**Стоимость
восстановления
(воспроизводства)**

-

или

**Стоимость
замены актива**

**Σ
Накопленной
амортизации**



Метод амортизированной стоимости замещения

- **Стоимость восстановления (воспроизводства) актива = стоимости полного восстановления (воспроизводства) полезного потенциала актива.**
Пример: стоимость восстановления здания в случае его разрушения
- **Стоимость замены актива** рассчитывается на основе рыночной цены покупки аналогичного актива с сопоставимым оставшимся сроком его полезного использования
Пример: стоимость замены разрушенного здания иным зданием с сопоставимым сроком его полезного использования



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.**



Принципы (допущения) при формировании отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется на основании следующих принципов (допущений):

- **допущение имущественной обособленности;**
- **допущение непрерывности деятельности;**
- **допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни**



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



Допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни

Означает, что объекты учета отражаются в отчетности **в том отчетном периоде**, в котором имели место факты хозяйственной жизни, приведшие к возникновению и/или изменению соответствующих активов, обязательств, доходов и расходов, иных объектов учета **вне зависимости от поступления или выбытия денежных средств** в связи с этими фактами





МФ

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



Июнь 2017

Стандарт «Основные средства»

Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»

Опубликован: 03.05.2017 /// Вступил в силу – 13.05.2017

Применяется при:

Ведении учета



С 1 января 2018 г.

Составлении отчетности



Начиная с отчетности 2018 г.



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

- являющиеся активами

материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учета:

- в целях выполнения им государственных (муниципальных) полномочий (функций)
- осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг
- для управленческих нужд субъекта учета



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



Переоцененная стоимость

**Переоцененная
стоимость**

- стоимость актива на дату

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



Остаточная стоимость

**Остаточная
стоимость**

- стоимость, по которой

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



Обменные операции

Обменные операции

- операции, в ходе которых субъект учета передает (получает) активы на условии получения (передачи) активов, **сопоставимых по денежной величине (стоимости), преимущественно в форме денежных средств (их эквивалентов) и (или) иных материальных ценностей, работ, услуг, прав на пользование имуществом**



Необменные операции

Необменные операции

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

К необменным операциям относятся операции:

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



Критерии признания объекта основных средств

Материальная ценность подлежит признанию в составе основных средств, если:

1.

**Субъект прогнозирует получение
экономических выгод или полезного
потенциала от ее использования**

2.

**Первоначальную стоимость материальной
ценности как объекта учета можно надёжно
оценить**



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



Критерии прекращения признания

1.

Субъект учета не осуществляет контроль над АКТИВОМ, не несет расходов и не обладает правом получения экономических выгод, извлечения полезного потенциала

2.

Субъект учета не участвует в распоряжении ВЫБЫВШИМ ОБЪЕКТОМ или в осуществлении его использования в той степени, которая предусматривалась при признании объекта

3.

Величина дохода (расхода) от выбытия объекта имеет оценку

4.

Прогнозируемые к получению экономические выгоды или полезный потенциал, а также прогнозируемые затраты, связанные с выбытием, имеют оценку





Федеральный стандарт
бухгалтерского учета для
организаций государственного
сектора «Аренда»



Июнь 2017

Стандарт «Аренда»

Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 258н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда"

Опубликован: 16.05.2017 /// Вступил в силу – 26.05.2017

Применяется при:

Ведении учета



С 1 января 2018 г.

**Составлении
отчетности**



**Начиная с
отчетности 2018 г.**



Объекты учета аренды

АКТИВЫ

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ

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



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



Классификация объектов учета аренды

Классифицируются в качестве объектов учета аренды объекты, возникающие при передаче:

Государственного (муниципального)
имущества в безвозмездное пользование

Государственного (муниципального)
имущества, составляющего казну

! НЕ классифицируются в качестве объектов учета аренды:

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



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»

Июнь 2017

Стандарт «Обесценение активов»

Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 259н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов»

Опубликован: 03.05.2017

Применяется при:



НЕ применяется

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

Запасы

Финансовые активы

Другие активы

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



Обесценение актива

Обесценение актива

- это снижение стоимости

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



Убыток от обесценения актива

**Убыток от
обесценения актива**

- превышение остаточной

стоимости актива над его справедливой

стоимостью за вычетом затрат на выбытие

актива.



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.**



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



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



Признание убытка от обесценения актива в бухгалтерском учете

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

Ост.стоимость > справедливой стоимости –
затраты на выбытие актива



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

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

$$\text{Убыток ОА} = \text{ОСТ.ст.А} - \text{СПР.ст.} - \text{Затр.на выбытие А}$$



Если расчетная сумма убытка от обесценения актива больше его остаточной стоимости на годовую отчетную дату, то остаточная стоимость такого актива уменьшается до нуля, с признанием соответствующей суммы в расходах отчетного периода. Обязательство на сумму такого превышения признается в бухгалтерском учете в случаях, установленных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности

.



После признания убытка от обесценения актива норма амортизационных отчислений по активу корректируется в связи с принятым субъектом учета решением о корректировке в отношении актива оставшегося срока его полезного использования таким образом, чтобы равномерно распределить пересмотренную остаточную стоимость актива на протяжении оставшегося срока его полезного использования с учетом его корректировки



Раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

По каждой группе активов субъект учета раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности следующую информацию:

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





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

Июнь 2017

Стандарт «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»

Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 260н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»

Опубликован: 03.05.2017

Применяется при:

Составлении отчетности при формировании как индивидуальной, так и консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности **общего назначения**, а также при публичном раскрытии показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

Начиная с отчетности **2018 г.**



Положения настоящего Стандарта не применяются

- при составлении и представлении субъектами отчетности бухгалтерской (финансовой) **отчетности специального назначения**, в том числе управленческой отчетности, а также налоговой отчетности и отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения;
 - при составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности **общего назначения** субъектами отчетности, осуществляющими в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации бюджетные полномочия по ведению бюджетного учета и составлению, представлению бюджетной отчетности, **за исключением казенных учреждений**, если иное не предусмотрено нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.
-



Термины и определения

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

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также к публично раскрываемым показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности - систематизированная и (или) формализованная унифицированным способом информация, дополняющая информацию, представленную в отчетах, составляющих бухгалтерскую (финансовую) отчетность в виде словесного описания публично раскрываемых показателей и (или) детализации информации, раскрытой в отчетах, составляющих бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Раскрытие информации - отражение информации (в стоимостном, натуральном (числовом) выражении и (или) в виде словесных описаний) в отчетах, составляющих бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в Пояснениях, а также публичное раскрытие показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.



Спасибо за внимание!