

**Федеральные стандарты бухгалтерского  
учета государственных финансов.  
Новации в порядке составления годовой  
бюджетной и бухгалтерской (финансовой)  
отчетности за 2019 год**

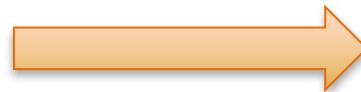
## Изменения в законодательстве

**ФЗ 402-ФЗ**



**ФЗ 444-ФЗ**

**ФЗ 402-ФЗ**



**законопроект**

**БК**



**законопроект**

**КОАП**



**законопроект**

# Изменения в законодательстве



## Изменения в законодательстве

ФЗ 402-ФЗ



ФЗ 444-ФЗ



7.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на бумажном носителе и (или) **в виде электронного документа, подписанного электронной подписью...**

8. Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра **на бумажном носителе** руководителем экономического субъекта.

8. Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее руководителем экономического субъекта.

**!СГС КО 256н, ПО 260н!**



# Изменения в законодательстве

**ФЗ 402-ФЗ** → **законопроект**

1. **Терминология:** «организации госсектора» – «организации бюджетной сферы», «федеральные стандарты бухгалтерского учета государственных финансов».
2. Организация ведения бухгалтерского учета, передача полномочий, внутренний контроль организациями бюджетной сферы – **согласно** бюджетному законодательству.
3. **Требования к** главному бухгалтеру, составляющему консолидированную отчетность.
4. **Требования** главного бухгалтера обязательны для всех работников экономического субъекта.
5. **Первый отчетный год** вновь созданной организации бюджетной сферы.
6. **Порядок составления** отчетности при ликвидации организации бюджетной сферы.
7. **Отделение** сферы бухгалтерского учета государственных финансов от реального сектора – «свои» стандарты, «свой» Совет по стандартам, «своя» программа разработки стандартов.



# Изменения в законодательстве

**БК** → **законопроект**

1. Основная цель законопроекта – регулирование сферы государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

2. Параметры централизации учета:

казенное учреждение – по согласованию с ГРБС;  
органы власти (их территориальные органы, подведомственные казенные учреждения) – передача полномочий по ведению бюджетного учета финансовым органам ППО в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством РФ.



# Изменения в законодательстве

**КОАП**



**законопроект**

**15.11**

**15.15.6**

**ответственность за:**

**Действующая  
редакция**

грубое нарушение требований  
к *бухгалтерскому учету*, в том  
числе к *бухгалтерской  
(финансовой) отчетности*

**Редакция  
законопроекта**

грубое нарушение требований  
к *бухгалтерскому учету*, в том  
числе к *бухгалтерской  
(финансовой) отчетности* (за  
**исключением положений  
статьи 15.15.6 КоАП**)

нарушение порядка  
представления *бюджетной  
отчетности*

нарушение требований к  
**бюджетному (бухгалтерскому)  
учету**, в том числе к  
составлению, представлению  
**бюджетной, бухгалтерской  
(финансовой) отчетности**

**распространяется на:**

экономические субъекты, за  
**исключением положений  
статьи 15.15.6 КоАП**

организации бюджетной сферы

# Изменения в законодательстве

**КоАП**



**законопроект**

Разделение норм статьи 15.15.6 КоАП по двум статьям КоАП:

«Нарушение порядка формирования и представления (утверждения) сведений (документов), используемых при составлении и рассмотрении проектов бюджетов бюджетной системы РФ, исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (ст. 15.15.7)

«Нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» (ст. 15.15.6)

**15.15.6 \***

непредставление или представление с нарушением сроков **бюджетной отчетности**

**формирование и представление с нарушением требований сведений (документов)**

представление недостоверной **бюджетной отчетности** или **сведений (документов)**

**15.15.7 \***

нарушение порядка составления, утверждения и ведения **бюджетных смет**

порядка **бюджетного учета показателей бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, а также принятых бюджетных и денежных обязательств**

**15.15.7 \***

Нарушение:

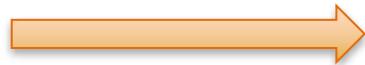
порядка формирования и (или) представления **обоснований бюджетных ассигнований**  
порядка **составления, утверждения и ведения бюджетных смет**

сроков постановки на учет **бюджетных и (или) денежных обязательств** либо сроков внесения изменений в ранее поставленное на учет бюджетное и (или) денежное обязательство

\* в действующей редакции

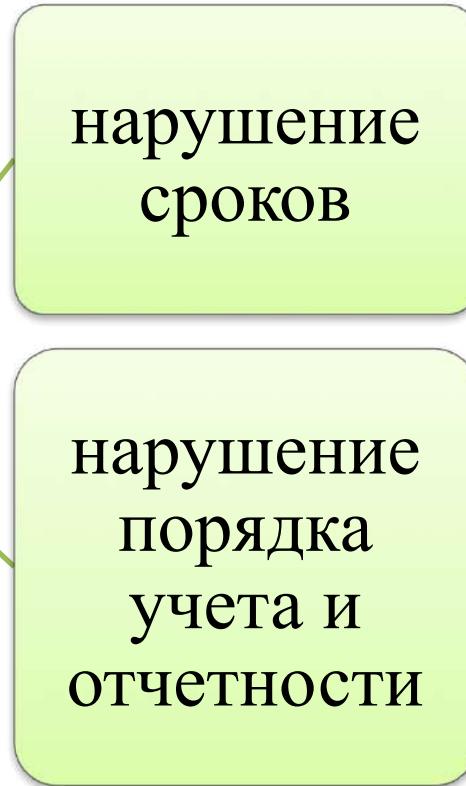
\* в редакции законопроекта

КОАП



законопроект

15.15.6



# Изменения в законодательстве

## КОАП → законопроект

Искажение показателя	до 1%	от 1% до 10%	от 10% до 100%
свыше 1 млн. руб.	<b>Значительное искажение отчетности</b> <i>(штраф от 5 до 15 т.р.)</i>	<b>Грубое нарушение требований к БУ/занизжение сумм налогов и сборов, страховых взносов</b> <i>(штраф от 15 до 30 т.р.)</i>	<b>Грубое нарушение требований к БУ/занизжение сумм налогов и сборов, страховых взносов</b> <i>(штраф от 15 до 30 т.р.)</i>
от 100 тыс. руб. до 1 млн. руб.	<b>Незначительное искажение отчетности</b> <i>(предупреждение или штраф – 1-5 т. р)</i>	<b>Значительное искажение отчетности/занизжение сумм налогов и сборов, страховых взносов</b> <i>(штраф от 5 до 15 т. р.)</i>	<b>Грубое нарушение требований к БУ</b> <i>(штраф от 15 до 30 т.р.)</i>
менее 100 тыс. руб.	<b>Малозначительное искажение отчетности</b> <i>(адм. ответственность не применяется)</i>	<b>Незначительное искажение отчетности/занизжение сумм налогов и сборов, страховых взносов</b> <i>(предупреждение или штраф – 1-5 т. р)</i>	<b>Грубое нарушение требований к БУ</b> <i>(штраф от 15 до 30 т.р.)</i>

# Изменения в законодательстве

**КоАП**



**законопроект**

**Ответственность за повторное совершение административных правонарушений, предусмотренных положениями статьи 15.15.6 КоАП**

<i>Статья, пункт</i>	<i>Степень исказжения</i>	<i>Случаи повтора</i>	<i>Размер штрафа (руб.)</i>
ст. 15.15.6 п. 2	Незначительное	единичное	Предупреждение или 1000 - 5000
ст. 15.15.6 п. 5		повторное	<b>5 000 – 15 000</b>
ст. 15.15.6 п. 3	Значительное	единичное	<b>5 000 – 15 000</b>
ст. 15.15.6 п. 6		повторное	<b>15 000 – 30 000</b>
ст. 15.15.6 п. 4	Грубое	единичное	<b>15 000 – 30 000</b>
ст. 15.15.6 п. 7		повторное	<b>30 000 – 50 000</b>

# Изменения в законодательстве

**КОАП**



**законопроект**

## ГРУБОЕ ИСКАЖЕНИЕ!!!

**(качественные характеристики – независимо от суммы)**

1) искажение показателя бюджетной отчетности, выраженного в денежном измерении, **которое привело к искажению** показателя результата исполнения бюджета;..

**УП,  
График  
д/оборота,  
Ф. 0503173**



5. Предусмотренная настоящей статьей административная **ответственность** за искажение показателей бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности **не применяется** к лицу, на которое возложено ведение бюджетного (бухгалтерского) учета, и лицу, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, в случае, если такое искажение допущено в результате ненадлежащего оформления **другими лицами** первичными учетными документами фактов хозяйственной жизни и (или)

непередачи либо несвоевременной передачи первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета.

# Федеральный закон «О бухгалтерском учете»

Статья

2  
1



• Федеральные стандарты

• Отраслевые стандарты

• Рекомендации в области  
бухгалтерского учета

• Стандарты экономического  
субъекта

# Программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора

Приказ Минфина России от 10 апреля 2015 г. №64н

Приказ Минфина России от 25 ноября 2016 г. №218н

Приказ Минфина России от 31 октября 2017 г. №170н

Приказ Минфина России от 28 февраля 2018 г. №36н

Приказ Минфина России от 31 октября 2018 г. №223н

Приказ Минфина России от 19 марта 2019 г. №45н

## Программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов

Год	Утверждено	Вступают в силу
2016	5	-
2017	4	-
2018	9	5
2019	4	5
2020	5	5
2021	2	7
2022	-	7

# Программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов

## 29 ФСБУ

«Непроизведенные активы» (34н),  
«Биологические активы»,  
«Запасы» (256н),  
«Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (124н),  
«Доходы» (32н),  
«Нематериальные активы»,  
«Выплаты персоналу»,  
«Влияние изменений курсов иностранных валют» (122н),  
«Затраты по заимствованиям»,  
«Финансовые инструменты»,  
«Отчет о движении денежных средств» (278н),  
«Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (274н),  
«События после отчетной даты» (275н),  
«Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам»,  
«Информация о связанных сторонах» (277н),

«Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность»,  
«Метод долевого участия»,  
«Совместная деятельность»,  
«Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (37н),  
«Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции» (305н),  
«Подходы к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности сектора государственного управления и информации по статистике государственных финансов»,  
«Государственная (муниципальная) казна»,  
«Долгосрочные договоры» (145н),  
«Концессионные соглашения» (146н),  
«Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (256н),  
«Основные средства» (257н),  
«Аренда» (258н),  
«Обесценение активов» (259н),  
«Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (260н).

## Программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов

| 17

Федеральный стандарт	Утверждение	Вступление в силу
Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора	256н от 31.12.16	01.01.2018
Основные средства	257н от 31.12.16	01.01.2018
Аренда	258н от 31.12.16	01.01.2018
Обесценение активов	259н от 31.12.16	01.01.2018
Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности	260н от 31.12.16	01.01.2018
Учетная политика, оценочные значения и ошибки	274н от 30.12.17	01.01.2019
События после отчетной даты	275н от 30.12.17	01.01.2019
Отчет о движении денежных средств	278н от 30.12.17	01.01.2019
Информация о связанных сторонах	277н от 30.12.17	01.01.2021
Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и активах	124н от 30.05.18	01.01.2020

Федеральный стандарт	Утверждение	Вступление в силу
Доходы	32н от 27.02.18	01.01.2019
Непроизведенные активы	34н от 28.02.18	01.01.2021
Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности	37н от 28.02.18	01.01.2020
Влияние изменений курсов иностранных валют	122н от 30.05.18	01.01.2019
Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции	305н от 29.12.18	01.01.2022
Совместная деятельность	2019 год	01.01.2021
Запасы	256н от 07.12.18	01.01.2020
Концессионные соглашения	146н от 29.06.18	01.01.2020
Долгосрочные договоры	145н от 29.06.18	01.01.2020

## Программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов

19

Федеральный стандарт	Утверждение	Вступление в силу
Выплаты персоналу	2019 год	01.01.2021
Нематериальные активы	2019 год	01.01.2021
Финансовые инструменты	2020 год	01.01.2021
Затраты по заимствованиям	2019 год	01.01.2021
Биологические активы	2021 год	01.01.2022
Метод долевого участия	2020 год	01.01.2022
Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность	2020 год	01.01.2022
Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам	2020 год	01.01.2022
Подходы к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности сектора государственного управления и информации по статистике государственных финансов	2021 год	01.01.2022
Государственная (муниципальная) казна	2021 год	01.01.2022

Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации

Минфин России :: Стандарты

Защищено | https://www.minfin.ru/ru/performance/budget/bu\_gs/sfo/

МИНФИН РОССИИ Официальный сайт

О министерстве Деятельность Документы Открытое министерство Обращения Контакты

Eng

Минфин России / Деятельность / Бюджет / Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность государственного сектора / Стандарты финансовой отчетности для государственного сектора

## БЮДЖЕТ

Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность государственного сектора

Скачать Печать Помощь Вперед

### НАВИГАТОР

◀ НАЗАД

- Бухгалтерский учет государственного сектора
- Бухгалтерская (финансовая) отчетность государственного сектора
- Методический кабинет
- Стандарты финансовой отчетности для государственного сектора

## Стандарты финансовой отчетности для государственного сектора

Международные стандарты финансовой отчетности для государственного сектора

Всего документов: 12 Представление:

<p><b>Документ</b> от 30.11.2017 Уведомление о начале публичного обсуждения переводов МСФО ОС от «30» ноября 2017 г. Дата публикации: 01.12.2017</p> <p>Бухучет госсектора Бюджет</p>	<p><b>Документ</b> от 30.11.2017 МСФО ОС 39 – Вознаграждения работникам Дата публикации: 01.12.2017</p> <p>Бухучет госсектора Бюджет</p>
---	--

Скачать Помощь Посмотреть Скачать Помощь Посмотреть

003 Оставьте свой отзыв о работе сайта

# Порядок применения классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ)

**утвержден приказом Минфина  
России № 209н от 29.11.2017г.\***

Зарегистрирован в Минюсте 12.02.2018, рег.№50003

**Обязательное применение  
с 1 января 2019 года**

\* С учетом последних изменений (приказ №69н от 13.05.2019)

# Порядок применения КОСГУ

**СГУ**

органы государственной власти, органы местного самоуправления, органы управления ГВФ, государственные (муниципальные) учреждения, в том числе находящимися за пределами Российской Федерации, иные юридические лица, осуществляющие полномочия ПБС

**пункт 2**

**ОГС**

государственные (муниципальные) унитарные предприятия, государственные корпорации и компании, публично-правовые компании

**пункт  
9.5**

**Нерези-  
денты**

наднациональные организации и правительства иностранных государств, международные организации, иные организации – нерезиденты  
**(физических лиц – нет!!!)**

**пункт  
9.5**

**ФО**

банки и небанковские кредитные организации, имеющие лицензию Банка России на осуществление банковских операций, а также юридические лица, предоставляющие на основании соответствующей лицензии услуги страхования, перестрахования, взаимного страхования, микрофинансовые организации, иные финансовые организации

**пункт  
10.4**

**НФО**

организации, занимающиеся производством товаров и оказанием нефинансовых услуг, работ

**пункт  
10.4**

*Корпоративные юридические лица, владельцем более 50 процентов акций (долей) которых являются государственные (муниципальные) БУ, АУ либо ППО исключены*

# Порядок применения КОСГУ



*Необменные операции – статьи 110 (частично), 140, 180*

*Обменные операции – статьи 120, 130, подстатья 112 (частично)*

# Порядок применения КОСГУ



199

Излишки при инвентаризации (кроме  
ДД – 189), изменение кадастровой  
стоимости, неразграниченные земли

\* От СГУ и ОГС

# Порядок применения КОСГУ

Поступление доходов подлежит отражению по статьям (подстатьям) КОСГУ в зависимости от их **экономического содержания**.



Поступление в доход платежа, который объединяет **различные** по своей экономической сути поступления (доходы) и является **неделимым**, подлежит отражению в рамках той статьи (подстатьи) КОСГУ, которая является **основной** при получении дохода.

## ПРИМЕРЫ

- 131** Услуги общежитий без обособления отдельных платежей по содержанию помещения, найма и (или) коммуналки
- 121** Арендная плата единым платежом, включающим в том числе расчетную часть возмещения затрат
- 129** Единый платеж за пользование социальным помещением (ведомственным жильем), неделимым платежом, включающим соц. найм, содержание помещения
- 136** Возвраты расходов бюджетов прошлых лет, в том числе от возвратов подотчетных лиц

# Порядок применения КОСГУ

**Примеры подстатей КОСГУ, введенных для ФСБУ, обязательных к применению с 01 января 2020 года и позднее**

## Концессионные соглашения

- 12К
- 18К

## Совместная деятельность

- 12Т
- 17Т
- 18Т

## Долгосрочные договоры

- 138

# Порядок применения КОСГУ

## Дополнено (уточнено)

131

в том числе доходы по субсидии на ГЗ (МЗ) на оказание высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования;

доходы от реализации готовой продукции (*АнКодДох 440*);

доходы от платы за пользование служебными жилыми помещениями и общежитиями, включающей в себя плату за пользование и плату за содержание жилого помещения

132

доходы медицинских учреждений государственной и муниципальной систем здравоохранения от оказания медицинских услуг, предоставляемых женщинам в период беременности, женщинам и новорожденным в период родов и в послеродовой период, иные аналогичные доходы

136

поступления в доход бюджетов от возврата дебиторской задолженности прошлых лет **по расходам**, сформированной получателем бюджетных средств, **в том числе от возврата подотчетным лицом** выданного ему аванса в прошлые отчетные периоды, а также **от возврата в бюджет остатков наличных денежных средств в кассе**, сформированных получателем бюджетных средств на 1 января текущего финансового года

# Порядок применения КОСГУ

Дополнено (уточнено): для БУ и АУ

2018 г.

---

Статья 183 Доходы от субсидии на иные цели

Статья 184 Доходы от субсидии на осуществление капитальных вложений

2019 г.

---

Статья 152 Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления  
= Статья 162 Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления

---

Статья 162 Поступления капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления

---

# Порядок применения КОСГУ

**Дополнено (уточнено): для БУ и АУ**

131	Доходы по субсидиям на ГЗ Доходы по ПДД
152	Доходы по субсидиям на ИЦ текущего характера <b>NEW! Иные трансферы текущего характера от СГУ: <u>гранты в форме субсидий</u>, иные безвозмездные денежные поступления между бюджетными (автономными) учреждениями текущего характера</b>
162	Доходы по субсидиям на ИЦ капитального характера Доходы по субсидиям на осуществление капитальных вложений <b>NEW! Гранты в форме субсидий капитального характера, иные безвозмездные денежные поступления между бюджетными (автономными) учреждениями капитального характера</b>

# СГС «Доходы» - КОСГУ

Аналитический код поступлений		КОСГУ	
<b>150</b>	<p><b>"Безвозмездные денежные поступления"</b></p> <p>безвозмездные денежные поступления:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- от бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в результате предоставления дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также возврата неиспользованных межбюджетных трансфертов;</li> <li>- от организаций (в том числе от государственных (муниципальных) учреждений), в том числе поступления от возврата организациями остатков субсидии, имеющих целевое назначение, прошлых лет;</li> <li>- в форме грантов, пожертвований, иных безвозмездных перечислений от физических и юридических лиц;</li> </ul>	151	Поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации
		161	Поступления капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

# СГС «Доходы» - КОСГУ

Аналитический код поступлений		КОСГУ	
<b>180</b>	"Прочие доходы"	прочие неналоговые доходы, не отнесенные на другие статьи аналитической группы подвида доходов бюджетов 100 "Доходы", в том числе:  невыясненные поступления;  доходы от реализации задержанных или изъятых товаров;  доходы от непериодических выплат компенсаций в счет возмещения вреда или убытков, кроме страхового возмещения, выплачиваемого страховыми организациями в соответствии с договорами страхования;  <b>доходы от субсидии на иные цели;</b>  <b>доходы от субсидии на осуществление капитальных вложений.</b>	<b>152</b> <b>Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления</b>  <b>162</b> <b>Поступления капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления</b>  <b>181</b> Невыясненные поступления  <b>182</b> Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)  <b>185</b> Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями государственного сектора  <b>186</b> Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным сектором государственного управления  <b>187</b> Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным иными лицами  <b>189</b> Иные доходы

# Порядок применения КОСГУ

## Дополнено (уточнено)

2018 год

182  
Доходы от  
безвозмездного  
права  
пользования

2019 год

182

Доходы от безвозмездного права  
пользования активом, предоставленным  
**организациями** (за исключением  
сектора государственного управления и  
организаций государственного сектора)

185

Доходы от безвозмездного права  
пользования активом, предоставленным  
**организациями государственного  
сектора**

186

Доходы от безвозмездного права  
пользования активом, предоставленным  
**сектором государственного  
управления**

187

Доходы от безвозмездного права  
пользования активом, предоставленным  
**иными лицами**

# Порядок применения КОСГУ

**Безвозмездные**

**Текущего характера**

безвозмездные  
перечисления не  
отнесенные к  
поступлениям,  
перечислениям  
капитального  
характера

**241**

**Капитального характера**

расходы капитального характера, формирующие  
(увеличивающие) основные фонды - недвижимое и  
(или) движимое имущество, признаваемых в целях  
бухгалтерского учета **объектами ОС, НМА, НПА**,  
расходы на осуществление капитальных вложений в  
объекты капстроительства и (или) на приобретение  
объектов недвижимого имущества

**281**

**(310, 320,  
330)**



**241, 281**



«Безвозмездные перечисления текущего,  
капитального характера  
государственным (муниципальным)  
учреждениям»

*Пункт 7*

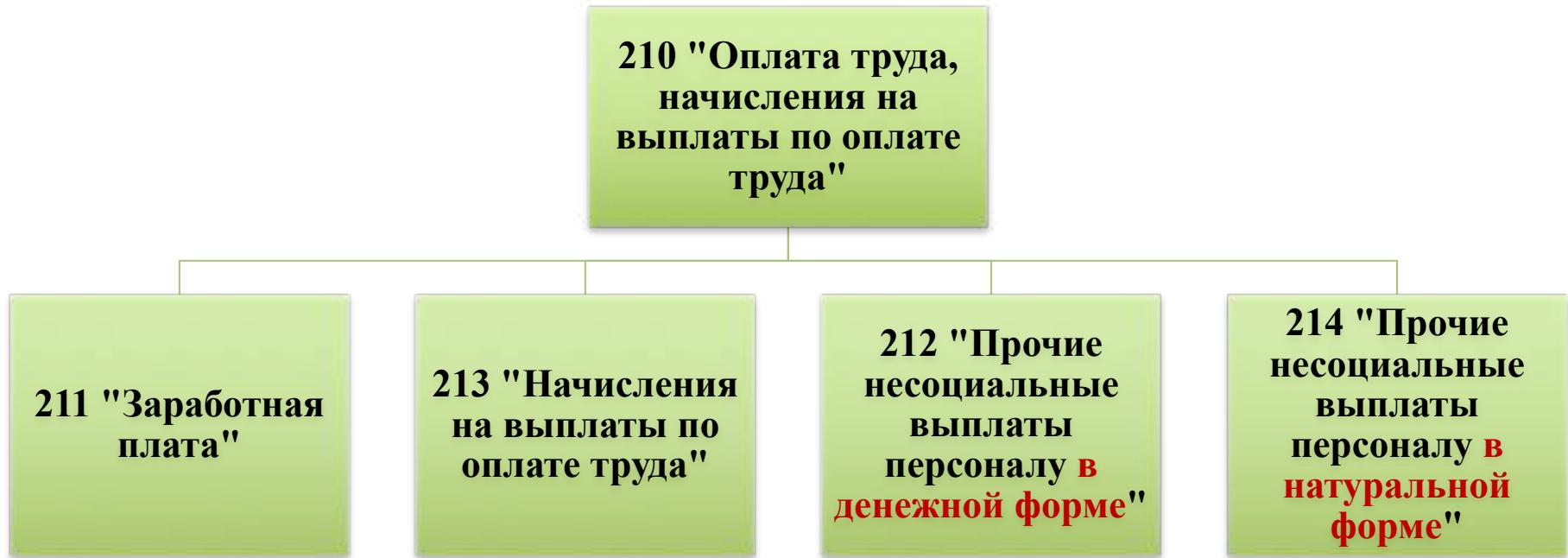
# Порядок применения КОСГУ

**Дополнено (уточнено): передача и получение**

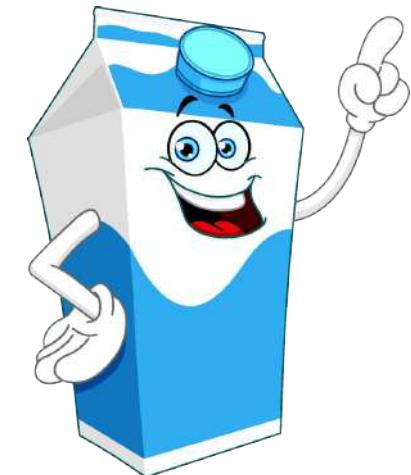


# Порядок применения КОСГУ

## Дополнено (уточнено)



**214** - приобретение молока или других равноценных пищевых продуктов для бесплатной выдачи работникам, занятым на работах с вредными условиями труда, а также компенсационная выплата этим работникам в размере, эквивалентном стоимости указанных продуктов  
 (КВР IX2 – в случае выплаты компенсации, 244 – в случае закупки)



# Порядок применения КОСГУ

## Дополнено (уточнено): сувенирная и подарочная продукция, БСО



**226** - приобретение венков, цветов, а также оплата услуг по их изготовлению в целях возложения к памятникам и памятным знакам

# Порядок применения КОСГУ

## Дополнено (уточнено): сувенирная и подарочная продукция, БСО

Приобретение БСО

Д 010536349

К 03023473Х

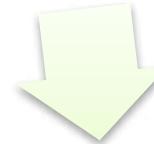


Выдача БСО в подразделение  
(для оформления и (или)  
выдачи

Д 040120272

К 010536449

З/счет 03 (увеличение)



Выдача  
физическому лицу  
З/счет 03  
уменьшение

# Порядок применения КОСГУ

# **Дополнено (уточнено): сувенирная и подарочная продукция, БСО**



## Порядок применения КОСГУ

Дополнено (уточнено): материальные запасы



Отнесение материальных запасов  
на соответствующие подстатьи  
статьи 340 «Увеличение стоимости  
материальных запасов» КОСГУ  
осуществляется по **целевому**  
**(функциональному) назначению**  
материального запаса.

# Порядок применения КОСГУ

## Дополнено (уточнено): материальные запасы

341 "Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях"



342 "Увеличение стоимости продуктов питания"



343 "Увеличение стоимости горючесмазочных материалов"



# Порядок применения КОСГУ

## Дополнено (уточнено): материальные запасы



**344 "Увеличение  
стоимости  
строительных  
материалов"**



Если для  
текущего  
ремонта

**347 "Увеличение  
стоимости  
материальных запасов  
для целей  
капитальных  
вложений"**



Если для  
реконструкции

**346 "Увеличение  
стоимости прочих  
запасов (материалов)"**



Если это товар

# Порядок применения КОСГУ

## Дополнено (уточнено): примеры

212	Выплата стипендий ученым, научным работникам, являющимся сотрудниками учреждения
213	Страховые взносы на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда к отпуску и обратно для членов семей лиц, работающих в районах Крайнего Севера
221	Подключение и абонентское обслуживание в системе электронного документооборота
224	Возмещение арендодателю расходов на уплату налога на имущество и земельного налога
262	Единовременное пособие сиротам при выпуске
262	Пособие по беременности и родам студенткам
263	Питание, одежда, обувь, мягкий инвентарь или пособие по ним сиротам
296	Ежемесячные целевые стипендии студентам

## Порядок применения КОСГУ

### Дополнено (уточнено): примеры

341	Приобретение медицинских аптечек, перевязочных материалов, шприцов, игл, стерильных перчаток и прочих расходных медицинских материалов
346	«Увеличение стоимости прочих <b>оборотных</b> запасов (материалов)»

Официальный сайт Минфина России  
– Бюджет –  
– Бюджетная классификация –  
– Методический кабинет

# КОСГУ 209н – Расходы

## 540, 550, 560, 640, 650, 660, 730, 830

- 1 "Участник бюджетного процесса"
- 2 "Государственные (муниципальные) бюджетные и автономные учреждения"
- 3 "Финансовые и нефинансовые организации государственного сектора"
- 4 "Иные нефинансовые организации"
- 5 "Иные финансовые организации"
- 6 "Некоммерческие организации и физические лица - производители товаров, работ, услуг";
- 7 "Физические лица"
- 8 "Наднациональные организации и правительствами иностранных государств"
- 9 "Нерезиденты"

# КОСГУ 209н – Расходы

## 540, 550, 560, 640, 650, 660, 730, 830

		Примеры	Счета
<b>1</b>	Участник бюджетного процесса	КУ, учредитель, ИФНС	0 205 31(52, 62) 561 0 303 XX 731(!)
<b>2</b>	Государственные (муниципальные) бюджетные и автономные учреждения	БУ, АУ	0 206 41(81) 562 0 210 05 562
<b>3</b>	Финансовые и нефинансовые организации государственного сектора	ГУП (МУП), ГК	0 206 XX 563
<b>4</b>	Иные нефинансовые организации	ООО, ОАО	0 206 XX 564
<b>5</b>	Иные финансовые организации	Банки, Страховые организации	0 206 27(26) 565
<b>6</b>	Некоммерческие организации и физические лица - производители товаров, работ, услуг	НКО, ИП	0 206 XX 566
<b>7</b>	Физические лица	Сотрудники (подотчет, депоненты, алименты), студенты, иные ф/л, в т.ч. по закупкам,	0 208 XX 567 0 304 02 737 0 304 03 737
<b>8</b>	Наднациональные организации и правительствами иностр.государств		0 302 XX 738
<b>9</b>	Нерезиденты	Только юрлица!	0 206 XX 569

**КОСГУ 209н – Расходы**  
**560 и 660, 710, 720, 810, 820**

- С детализацией** – доходы от 120, 130, часть 140, 150, 160,  
**56X** 170, 180, 190 - по КИСЭ Институциональная  
принадлежность контрагента! (должника, плательщика)
- 560** **Без детализации** – доходы от 110, штрафы от нарушения  
законодательства! (например: КОАП)
- 710** Не детализируется
- 720** Не детализируется
- 810** Не детализируется
- 820** Не детализируется

## Мероприятия по переходу на СГС «Аренда»

### 1. Корректировка входящих остатков:

**Когда** → в межотчетный период

**Сумма** → в сумме арендных платежей, предусмотренных договором за период пользования имуществом с 1 января 2018 года до даты завершения срока аренды (по договора с неопределенным сроком - за период формирования прогнозов по доходам)

**Как** → с использованием счета 0 401 30 000

Дт 1 205 21 000 Кт 1 401 30 000

Дт 1 401 30 000 Кт 1 401 40 121

+ прогноз по доходам!!!

+ счет 25

Дт 1 111 4X 000 Кт 1 401 30 000

Дт 1 401 30 000 Кт 1 302 24 000

+ санкционирование расходов!!!

- счет 01

**Где** → Бухгалтерская справка (ф.0504833)

## СГС «Доходы»

**утвержден приказом Минфина  
России № 32н от 27.02.2018г.**

Зарегистрирован в Минюсте 18.05.2018, рег.№51122

**Обязательное применение  
с 1 января 2019 года**

## СГС «Доходы» - не применяется

доходы от аренды (безвозмездного пользования)

СГС «Аренда»

доходы от инвестиций в форме дивидендов,  
учитываемых по методу долевого участия

СГС «Метод долевого  
участия»

продажи запасов, за исключением товаров,  
готовой продукции и биологической продукции

СГС «Запасы»

продажи основных средств и нематериальных  
активов

СГС «Основные  
средства» и СГС «НМА»

изменения справедливой стоимости биологических  
активов и биологической продукции

СГС «Биологические  
активы»

Иные случаи, указанные в п.4 СГС

Другие СГС

## Доходы от необменных операций

- ✓ доходы от налогов, сборов, в том числе государственных пошлин, таможенных платежей – КОСГУ **111, 112 (частично), 113** ;
- ✓ доходы от страховых взносов на обязательное социальное страхование – КОСГУ **114**;
- ✓ доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба – КОСГУ **140**;
- ✓ доходы от безвозмездных поступлений от бюджетов – КОСГУ **150, 160**;
- ✓ прочие доходы от необменных операций – КОСГУ **180, 190**

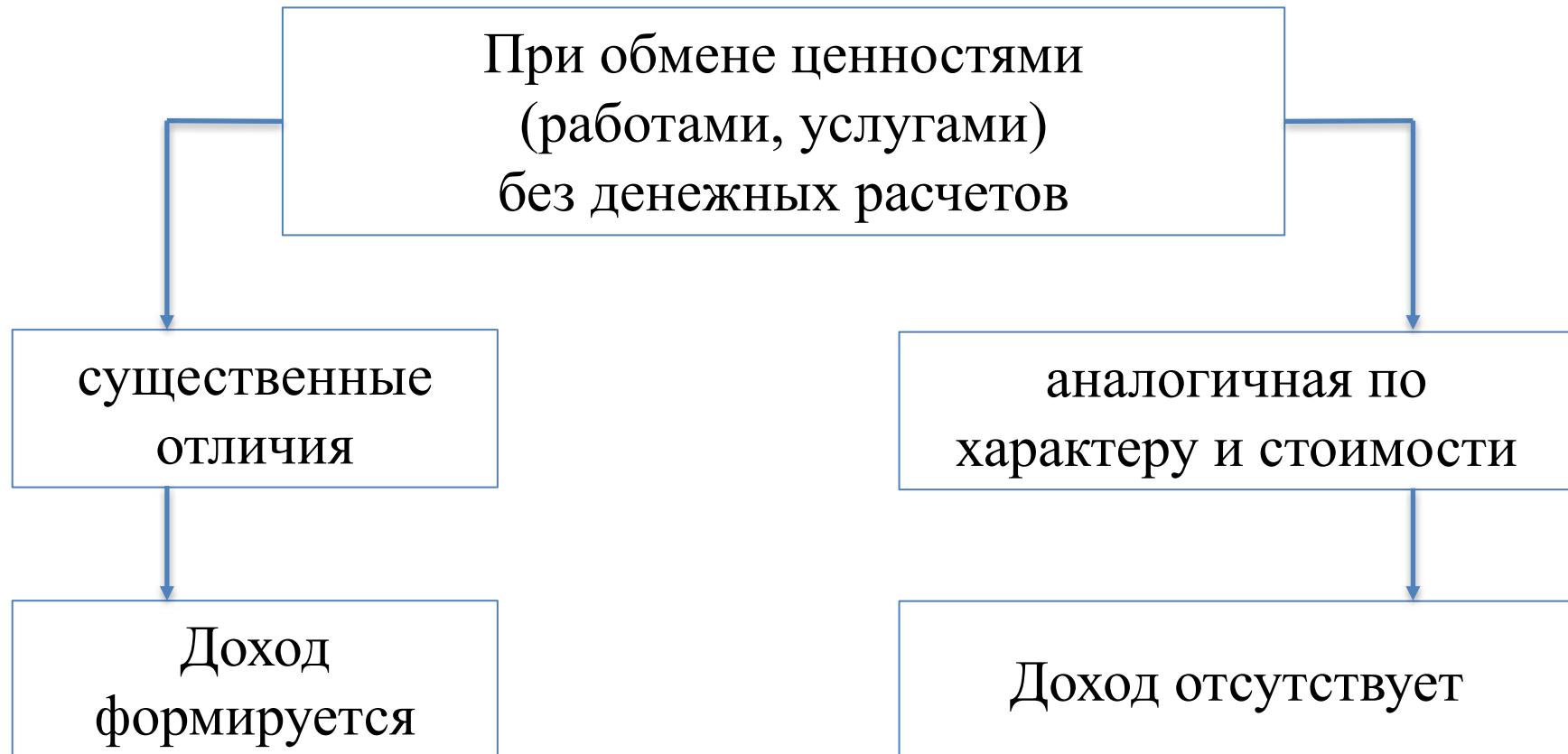
## Доходы от обменных операций

- ✓ доходы от собственности – КОСГУ **120**;
- ✓ доходы от реализации – КОСГУ **130**
- ✓ в части отдельных сборов (пошлин) (СГФ, СНС, приказ МФ РФ 209н) - КОСГУ **112**

# Признание и оценка доходов

- ✓ Доход признается *в результате совершения фактов хозяйственной жизни* (обменных операций или необменных операций) *или наступления событий*, в результате которых ожидается получение экономических выгод или полезного потенциала, связанных с этими операциями (событиями), при условии, что их сумма (денежная величина) может быть надежно определена.
- ✓ Доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но *относящиеся к будущим отчетным периодам*, признаются для целей бухгалтерского учета, формирования и публичного раскрытия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности *доходами будущих периодов*.

# Признание и оценка доходов



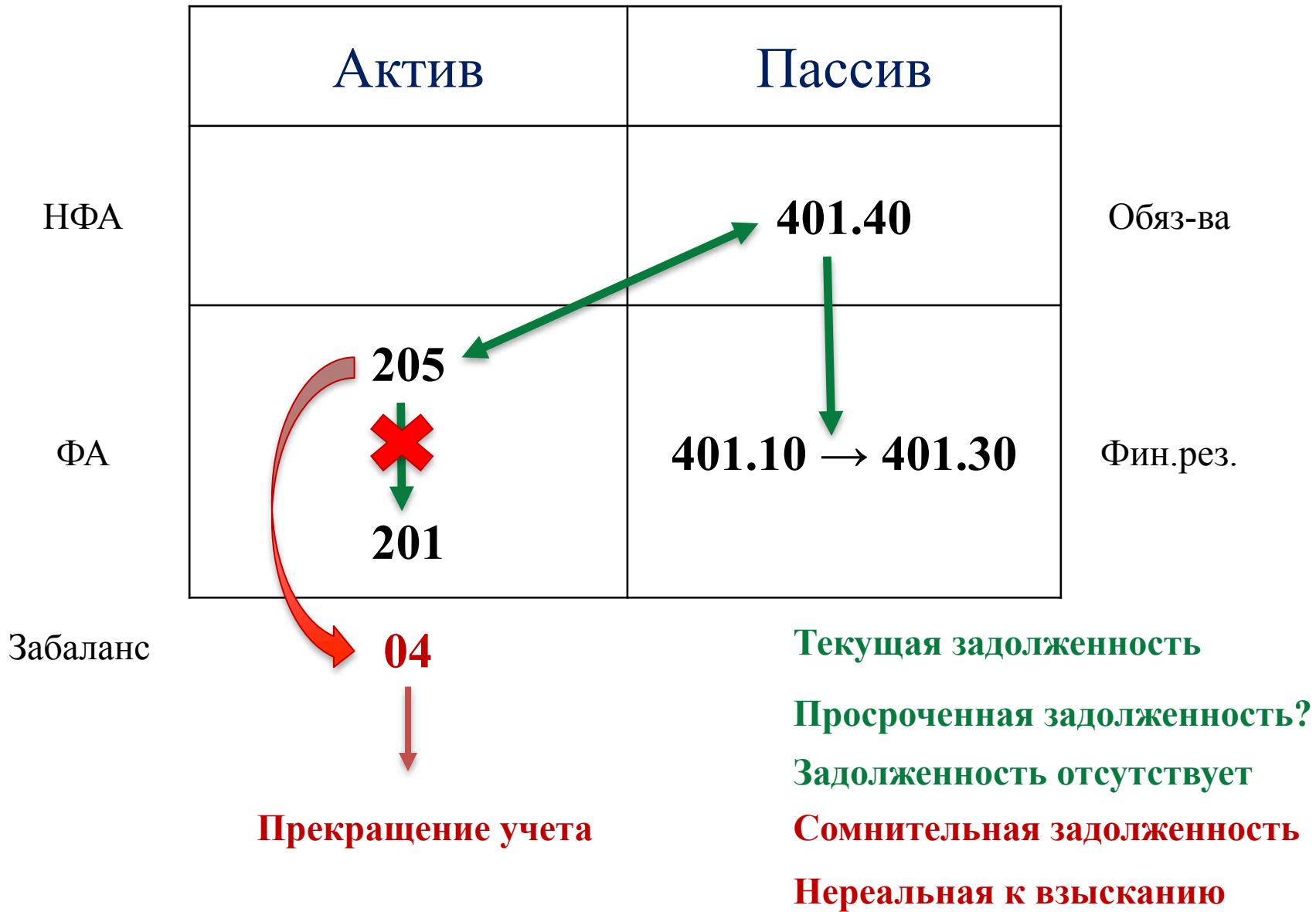
## Признание и оценка доходов

11. Сумма признанного дохода, по которому выявлена дебиторская задолженность, не исполненная должником (плательщиком) в срок и не соответствующая критериям признания актива (далее - **сомнительная задолженность**), корректируется с формированием **резерва по сомнительной задолженности**.

Учет сомнительной задолженности - на забалансовых счетах. Безнадежная к взысканию задолженность списывается с балансового (забалансового) учета с одновременным уменьшением доходов текущего отчетного периода (уменьшением резерва по сомнительным долгам)

# Сомнительная задолженность

55



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

**Объекты учета** - доходы от межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, наднациональных организаций и правительства иностранных государств, международных финансовых организаций

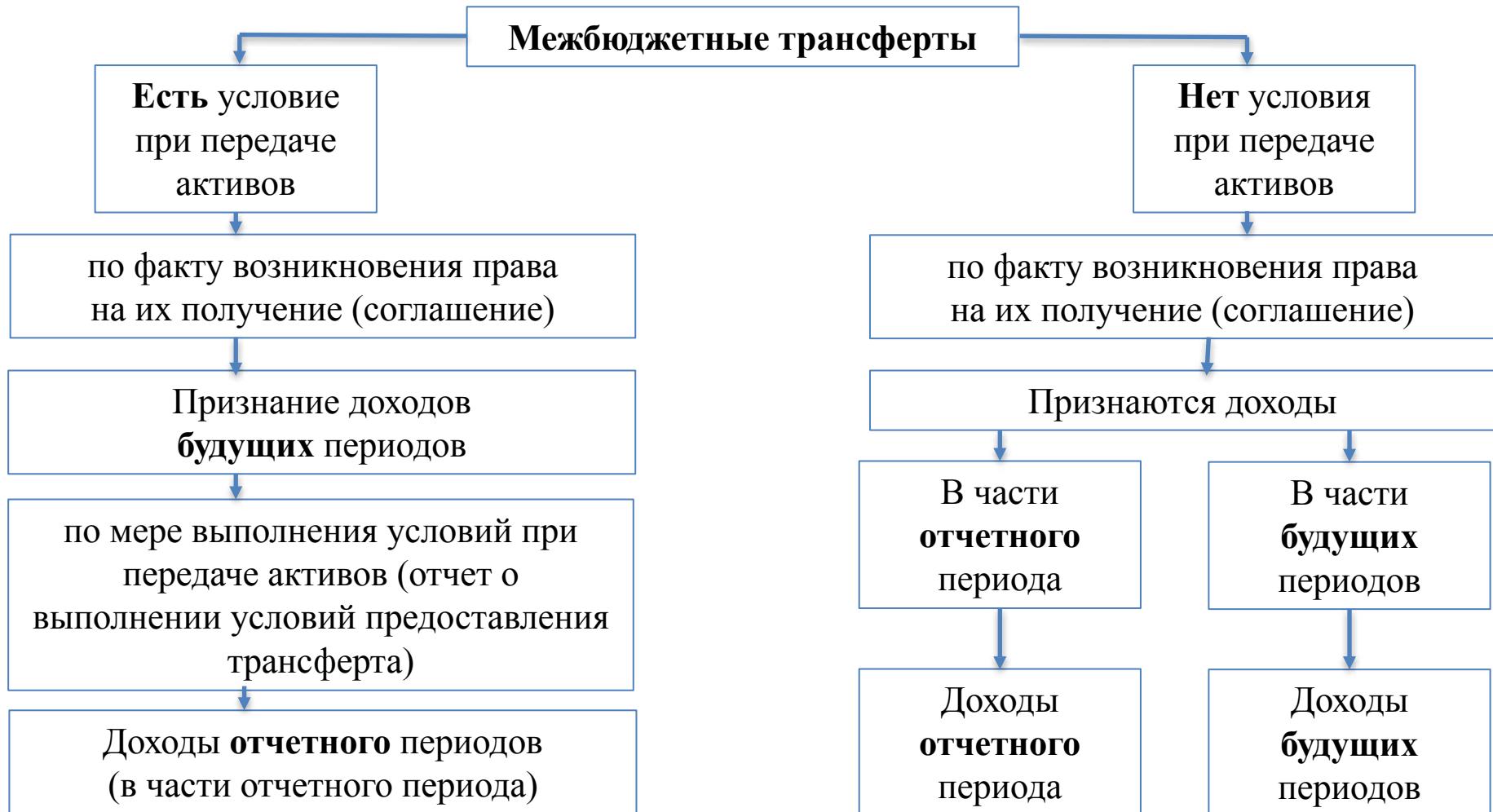
**Субъекты учета** – администраторы доходов

**Признание в учете** – в зависимости от наличия условия при передачи актива

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

**Условия при передаче активов** – условия, устанавливаемые передающей стороной при передаче активов, о целевом использовании активов (достижении результатов), при невыполнении которых передаваемые активы должны быть возвращены полностью или частично передающей стороне.

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



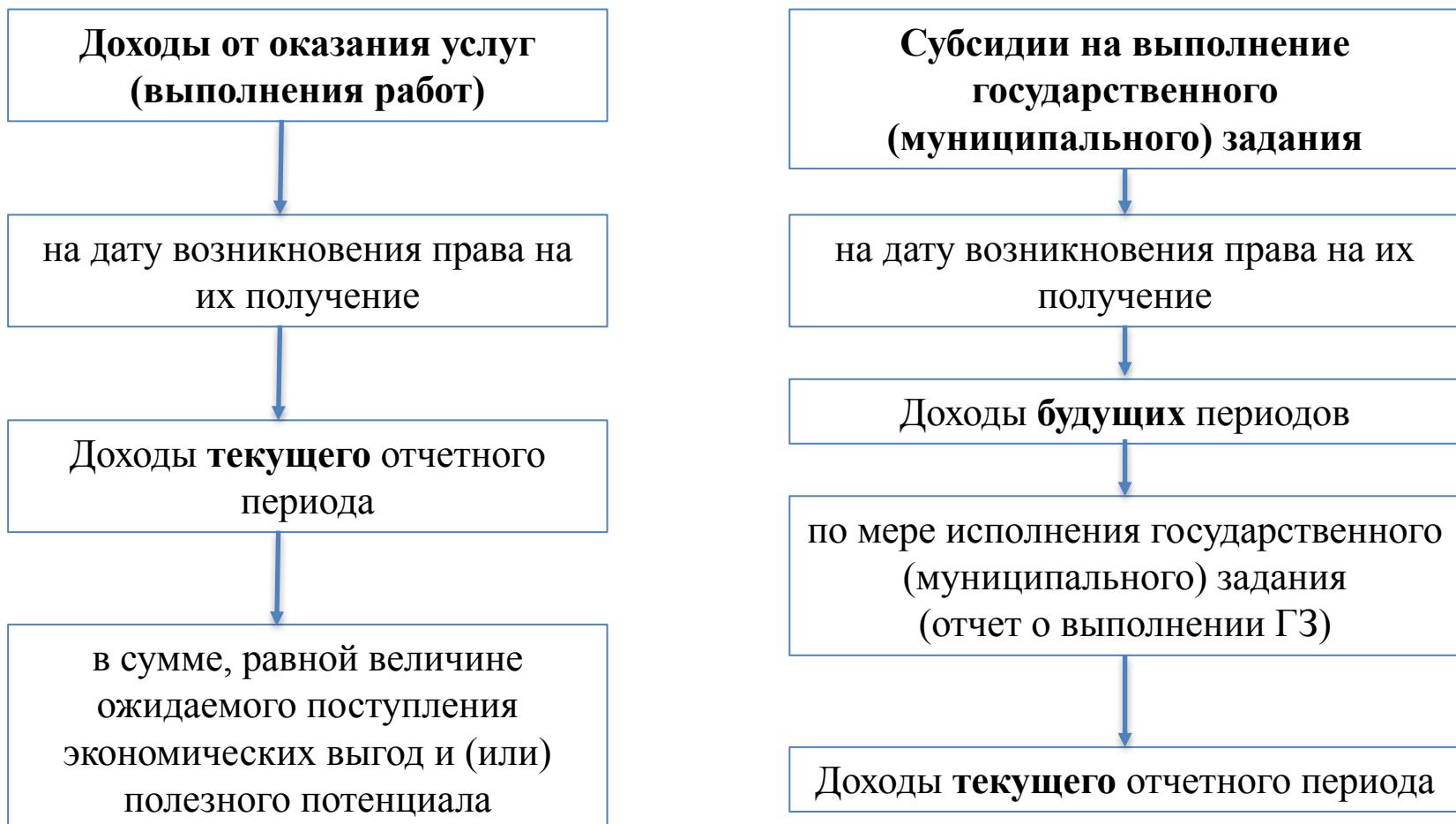
## Доходы от реализации (п.48-54 СГС)

**Объекты учета** – доходы по отдельным видам продукции, услуг (работ), в том числе выполняемых в рамках государственного (муниципального) задания

**Субъекты учета** – субъектами учета, осуществляющими деятельность

**Признание в учете** – в зависимости от вида дохода

## Доходы от реализации (п.48-54 СГС)



## СГС «Доходы»

### Безвозмездные денежные поступления (КОСГУ 150, 160) у БУ, АУ

1. Заключено соглашение о предоставление субсидии на иные цели **текущего** характера\*

**Дт 5 205 52 561 Кт 5 401 40 152**

2. Получено финансирование\*

**Дт 5 201 11 510 Кт 5 205 52 661**

3. Предоставлен отчет о достижении цели

**Дт 5 401 40 152 Кт 5 401 10 152**

\* Без учета корреспонденций по 500-м и забалансовым счетам

## СГС «Доходы»

### Безвозмездные перечисления (КОСГУ 240, 280) БУ, АУ

1. Заключено соглашение о предоставление субсидии на иные цели **капитального** характера

**Дт 1 501 13 XXX Кт 1 502 11 281**

2. Перечислено финансирование

**Дт 1 206 81 562 Кт 1 304 05 281**

3. Предоставлен отчет о достижении цели

**Дт 1 401 20 281 Кт 1 302 81 732**

**Дт 1 302 81 832 Кт 1 206 81 662**

## СГС «Доходы»

	Учредитель	Учреждение*
1. Заключено Соглашение на ГЗ	Дт 1 501 13 XXX Кт 1 502 11 XXX	Дт 4 205 31 561 Кт 4 401 40 131
2. Поставлено на учет ДО	Дт 1 502 11 XXX Кт 1 502 12 XXX	
3. Перечислен (получен) аванс по соглашению	Дт 1 206 41 562 Кт 1 304 05 241	Дт 4 201 11 510 Кт 4 205 31 661
4. Начислен расход (доход) текущего отчетного периода на основе информации по сумме, которая не подлежит возврату	Дт 1 401 20 241 Кт 1 302 41 732	Дт 4 401 40 131 Кт 4 401 10 131
5. Зачет аванса	Дт 1 302 41 832 Кт 1 206 41 662	
6. Начисление задолженности по возврату остатка СГЗ – <i>недостижение</i> цели	Дт 1 209 34 562* <b>Кт 1 206 41 662</b>	<b>Дт 4 401 40 131</b> Кт 4 303 05 731

\* Без 500-х счетов

## **Субсидии БУ и АУ**

Какой документ  
(начислить доход,  
зачесть аванс)?

В какой сумме признать  
доход (расход)?

В какой момент времени?



## СГС «Доходы» (схематично)

### Субсидии, МБТ



- 1. По МБТ до 2019: если восстановление остатка в 2019 году, то начисление доходов от восстановления*  
Д 140110100 (151, 161) Кт 120551(61)661
- 2. Возврат остатков СИЦ через 30305.*
- 3. Возврат средств по результатам ГФК*  
Дт 40110XXX Кт 030305731

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

**Объекты учета** – отдельные виды доходов от принудительных изъятий, штрафов и иных санкций

**Субъекты учета** – администраторы доходов

**Признание в учете** – на дату возникновения требования к плательщику, при предъявлении плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате неустоек

**Оценка** – по сумме, указанной в соответствующих документах

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

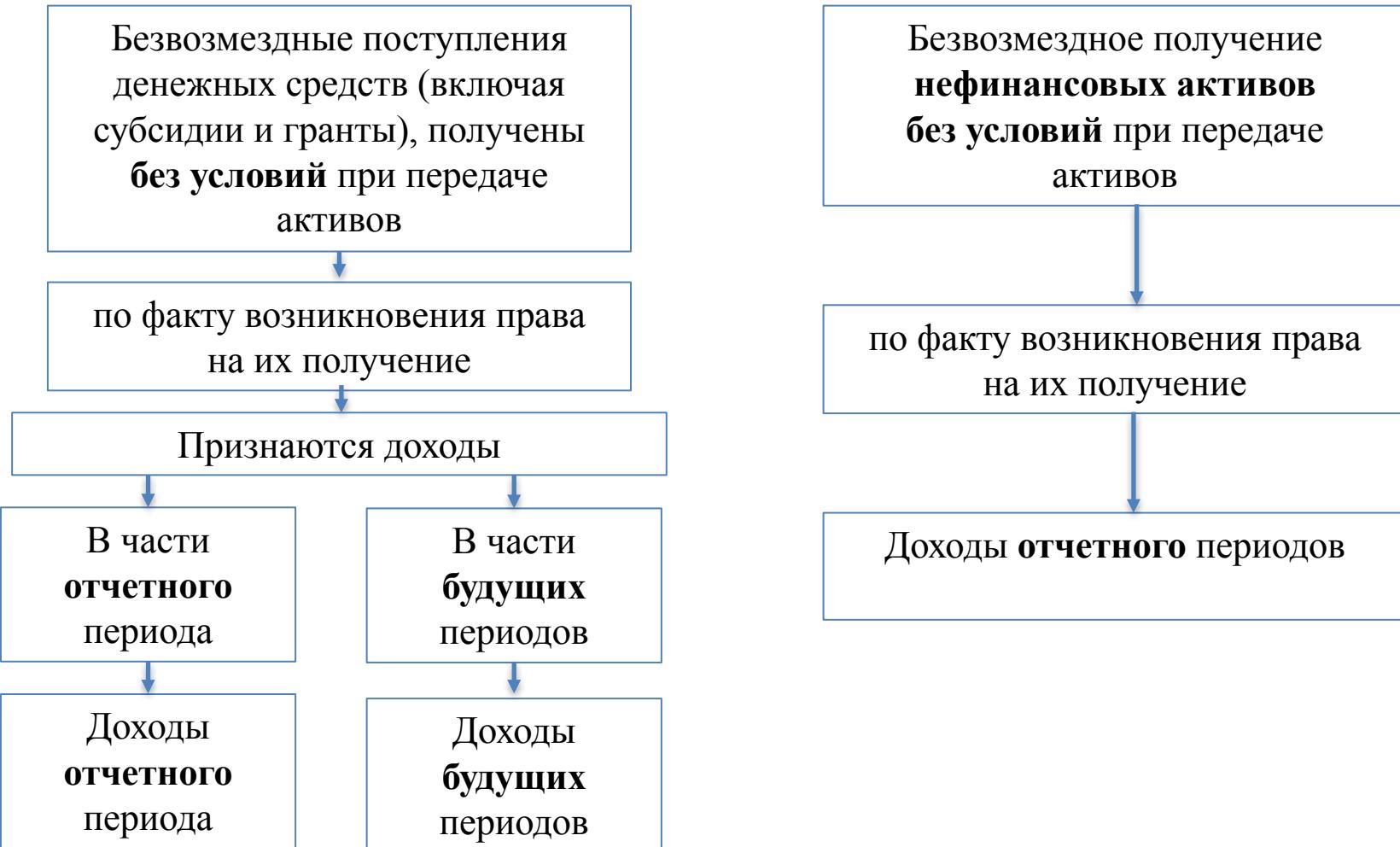
**Объекты учета** – отдельные виды поступлений от необменных операций с учетом их целевого назначения

**Субъекты учета** – субъекты учета, получающие активы

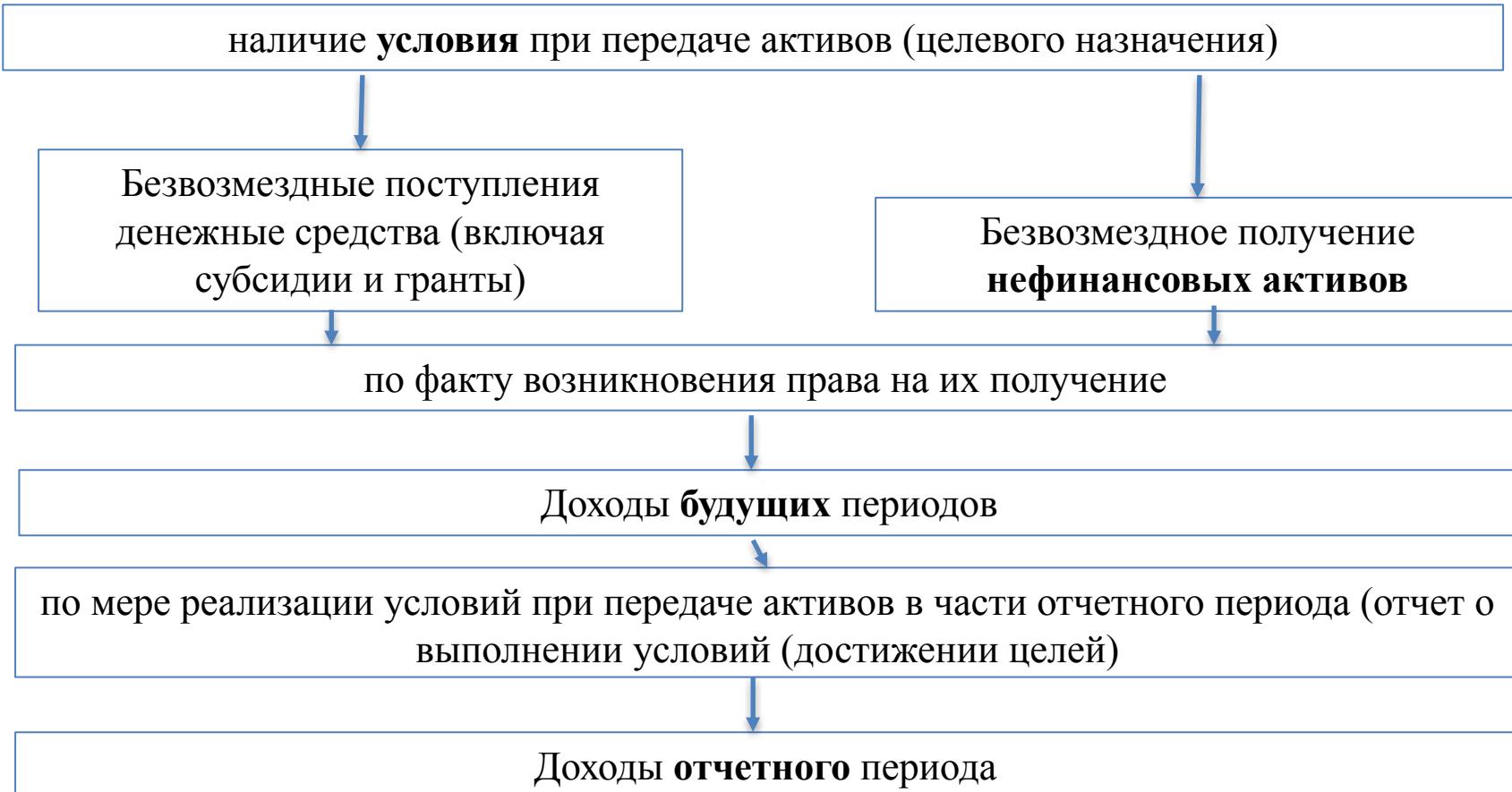
**Признание в учете** – в зависимости от вида дохода

**Оценка иных доходов от необменных операций** при безвозмездном получении активов (материальных ценностей) – по справедливой стоимости безвозмездно полученных активов

## Прочие доходы от необменных операций без условий при передаче активов (п.36-43 СГС)



## Прочие доходы от необменных операций на условиях при передачи активов (п.36-43 СГС)



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

Доходы в виде платы за передачу  
в возмездное пользование  
государственного и муниципального имущества

**СГС «Аренда»**  
*(порядок признания и оценка доходов)*

## СГС «Учетная политика»

**утвержден приказом Минфина  
России № 274н от 30.12.2017г.**

Зарегистрирован в Минюсте 18.05.2018, рег.№51123

**Обязательное применение  
с 1 января 2019 года**

## СГС «Учетная политика»

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

- СГС «Концептуальные основы» (пункты 22, 31, 34, 80);
- СГС «Основные средства» (пункты 8,9,10,27,28,36,40);
- СГС «Информация о связанных сторонах (пункты 8,10);
- СГС «Непроизведенные активы (пункт 7);
- СГС «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (пункт 7);
- Инструкция № 157н (пункты 6, 10, 11, 14, 19, 21, 21.1, 35, 45, 66, 67, 103, 104, 126, 135, 143, 145, 199, 204, 217, 236, 257, 282, 299, 300, 301, 302, 302.1, 313, 318, 337, 349, 370, 371. 373).

## СГС «Учетная политика»

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

СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»

Законодательством РФ

учетной политикой органа, осуществляющего полномочия и функции учредителя

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

## например

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



# **Учетная политика**

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

**Отдельными правовыми  
актами**



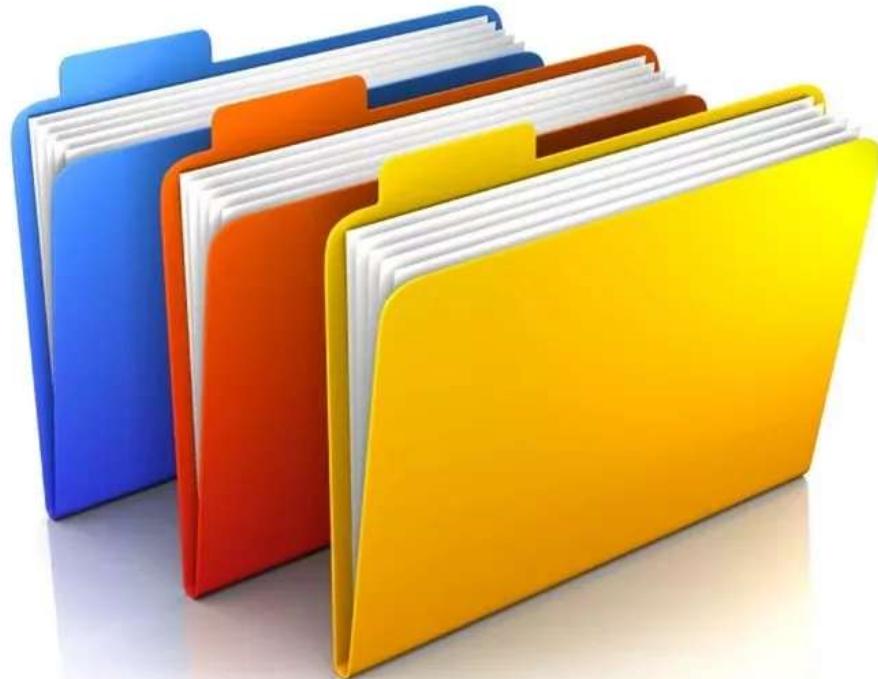
# выбор формы оформления правовых актов

приказы

распоряжения

постановления

порядки



## способ их издания (утверждения)

грифом «Утверждено»

принятием отдельного акта

**находится в компетенции субъекта учета  
(из сложившейся практики делопроизводства)**

## СГС «Учетная политика»

В рамках учетной политики устанавливается  
**однозначно**

Рабочий план счетов и его  
применение

методы оценки, порядок признания

порядок проведения инвентаризации активов

порядок проведения инвентаризации имущества,  
учитываемого на забалансовых счетах

# Приказы Минфина от 28.12.2018

Инструкция 162н

Приказ 297н

Инструкция 157н

Приказ 298н

Инструкция 174н

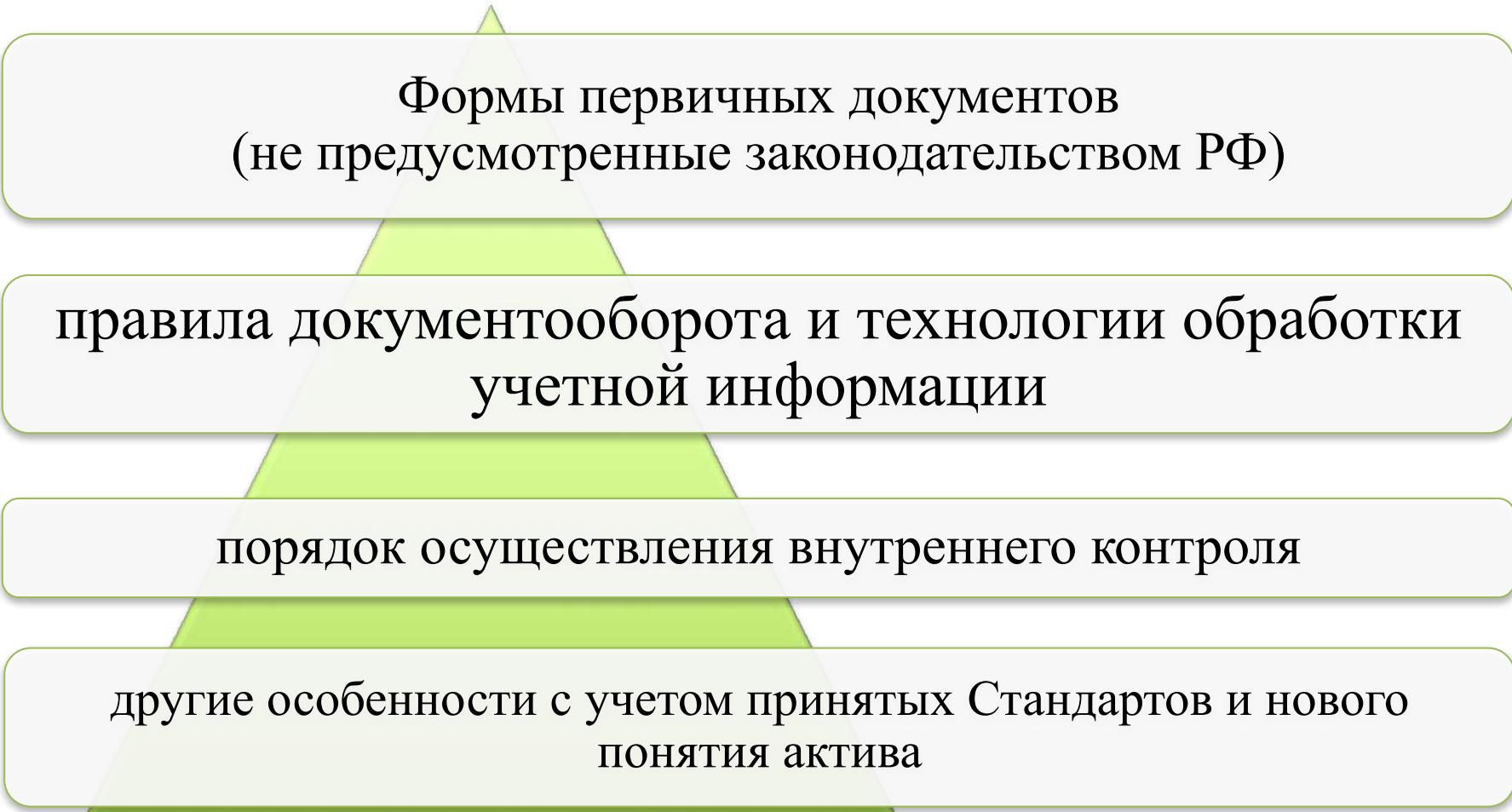
Приказ 299н

Инструкция 183н

Приказ 300н

## СГС «Учетная политика»

В рамках учетной политики устанавливается  
**однозначно**



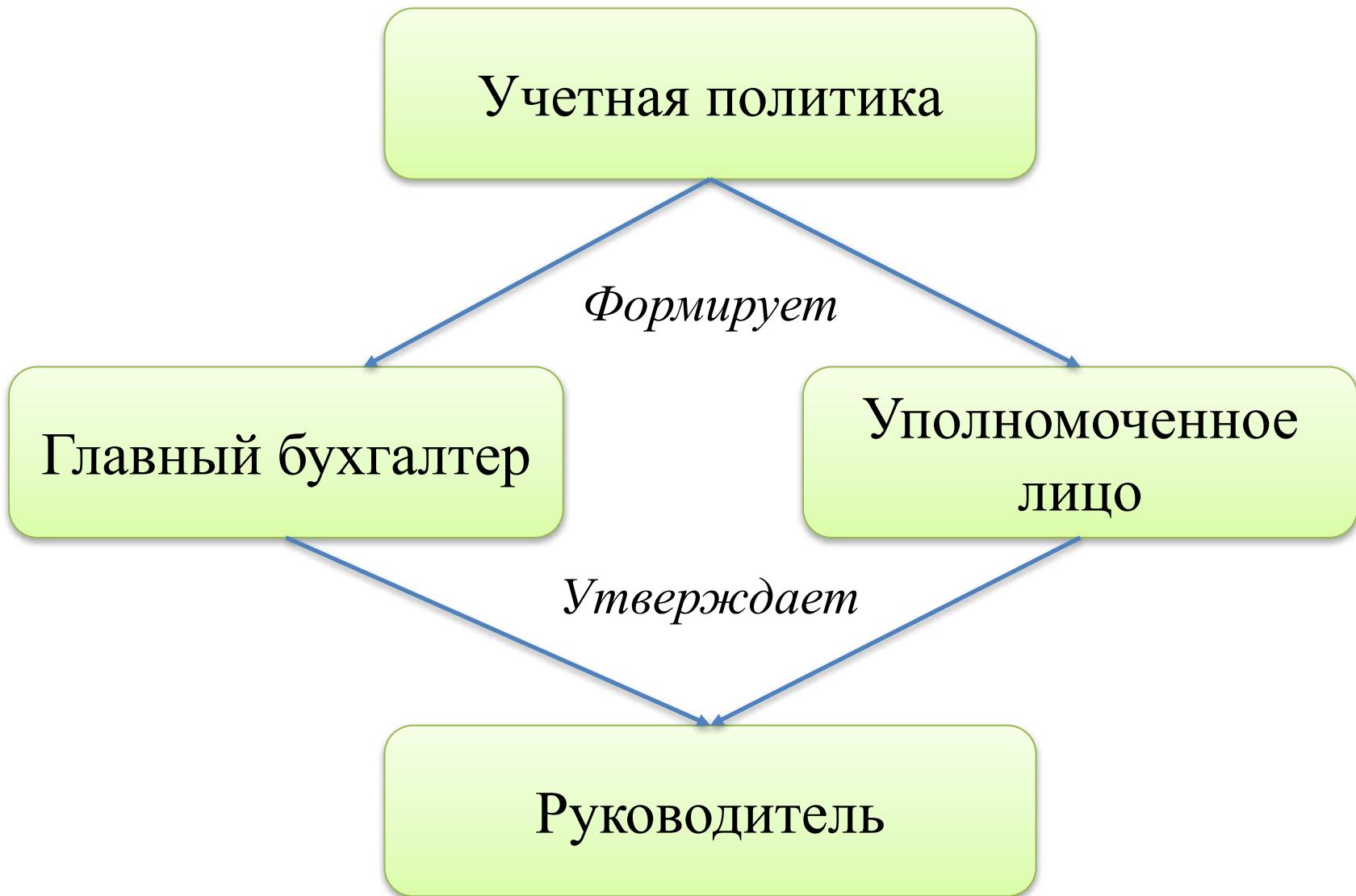
Формы первичных документов  
(не предусмотренные законодательством РФ)

правила документооборота и технологии обработки  
учетной информации

порядок осуществления внутреннего контроля

другие особенности с учетом принятых Стандартов и нового  
понятия актива

## СГС «Учетная политика»



# **Ошибка́й в бухгалтерской (финансовой) отчетности считаются**

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

**неправильного использования**

**или**

**не использования**

**информации о фактах хозяйственной жизни отчетного периода,**

**которая была доступна на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности**

**и должна была быть получена и использована при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности**

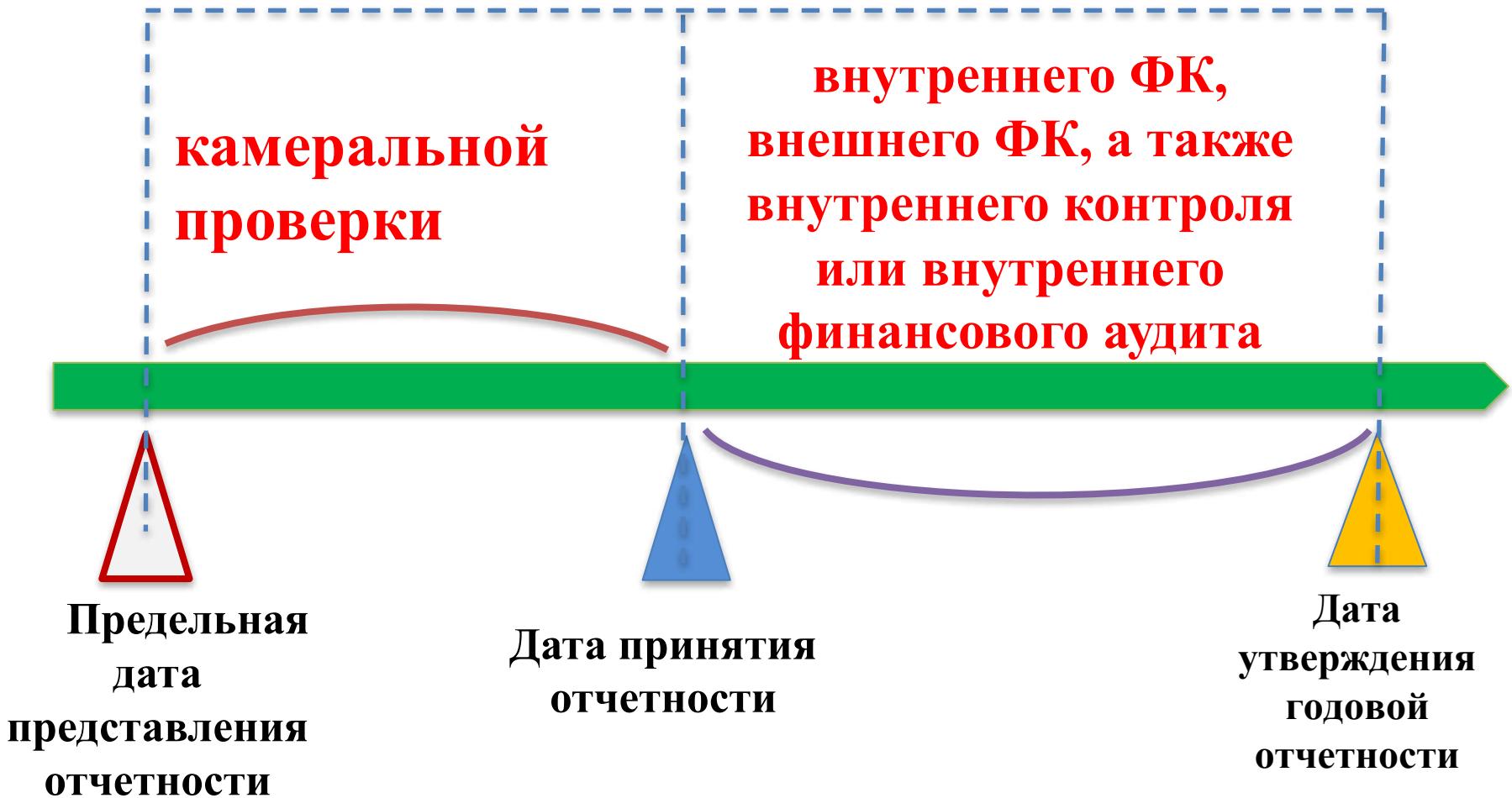
# ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК отчетного периода

➤ По решению субъекта учета

- до подписания отчетности
- после осуществления **внутреннего контроля** после подписания отчетности
- но до предельной даты ее представления
  - ГРБС (Учредителю)

# ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК отчетного периода

➤ по решению уполномоченного органа по результатам



# СГС «События после отчетной даты»

**утвержден приказом Минфина  
России № 275н от 30.12.2017г.**

*Зарегистрирован в Минюсте 18 мая 2018 года, рег.№51124*

**Обязательное применение  
с 1 января 2019 года**

## Различия между СГС и Инструкцией 157н

- **157н**
  - Понятие СПОД (п.3)
- **СГС «СПОД»**
  - Уточнено понятие «СПОД» (п.2)
  - Классификация СПОД
  - Правила отражения в учете и отчетности СПОД

**Событие после отчетной даты (п.2 СГС)** - факт хозяйственной жизни, которые возникли **в период между отчетной датой и датой подписания** и (или) принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности **за отчетный период** и которые оказали или могут оказать **существенное влияние на финансовое положение**, финансовый результат и (или) движение денежных средств субъекта отчетности

**Событие после отчетной даты (п.3 157н)** - существенный факт хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения и имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности

*Понятие существенности – см. Концептуальные основы*

## Не является событием после отчетной даты (п.5 СГС «СПОД»):

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

**не является событием после отчетной даты.**

## **Не является событием после отчетной даты (п.5 СГС «СПОД»):**

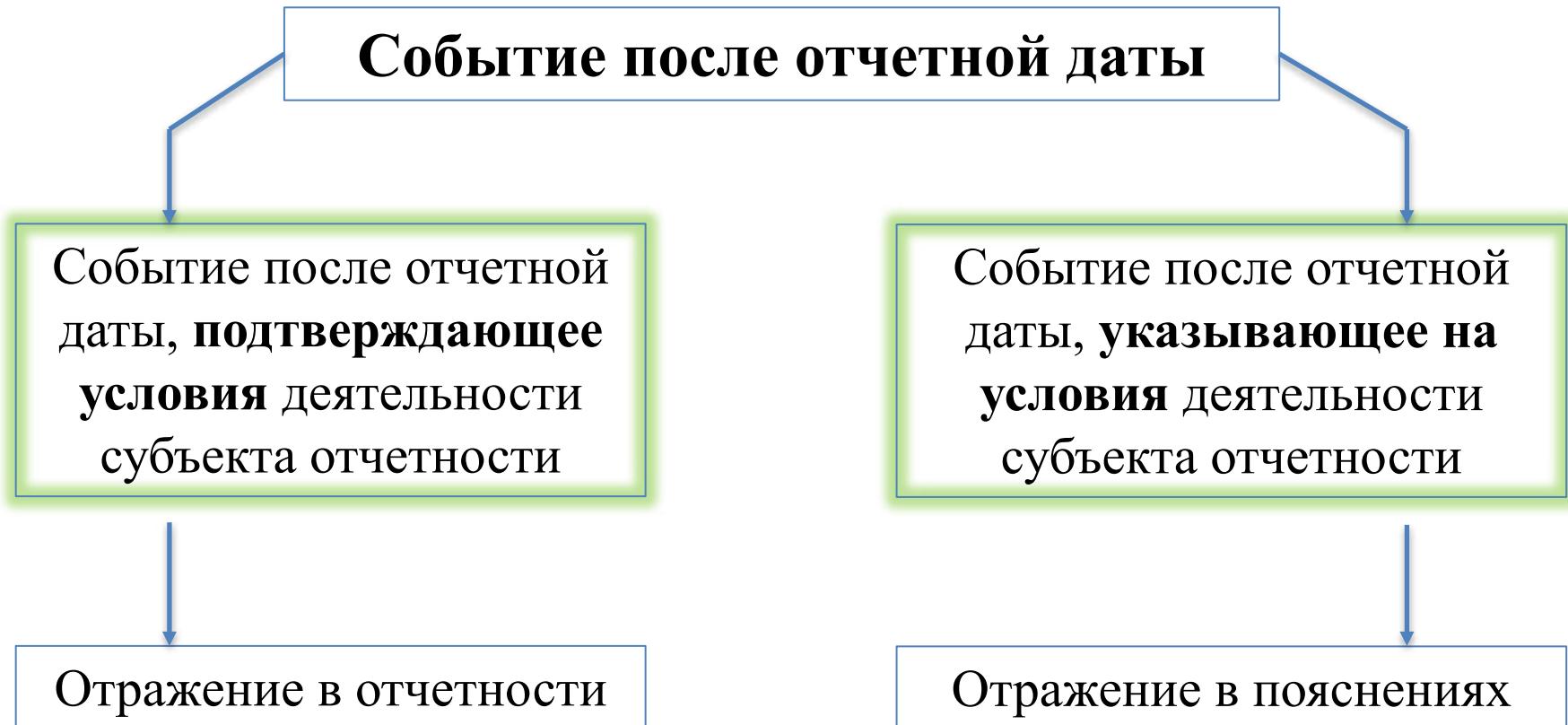
Начисление налога на имущество за 4 квартал

Начисление расходов по коммунальным услугам за декабрь

# Этапы составления и представления отчетности



# Классификация СПОД



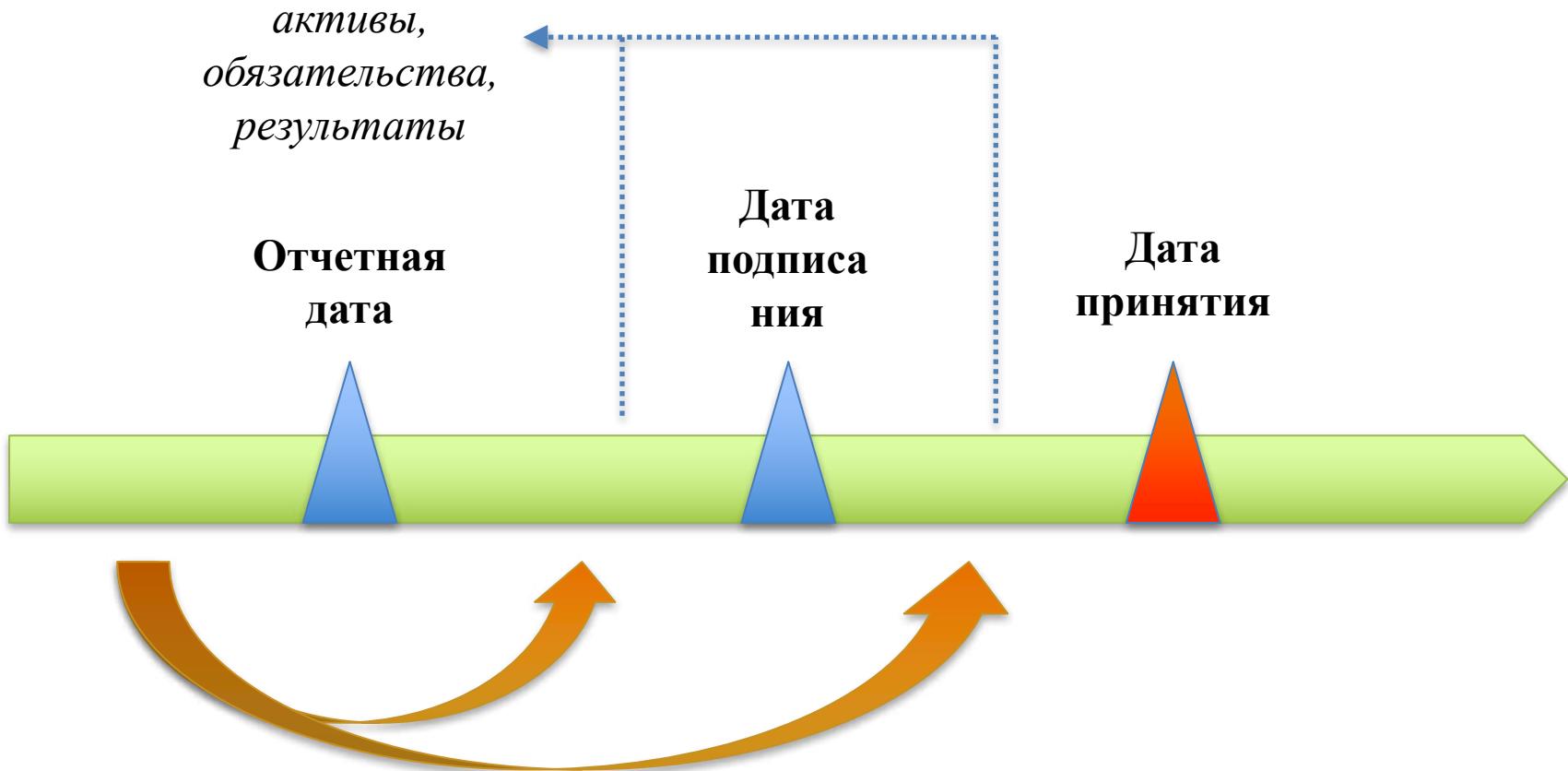
## Событие, подтверждающее условия деятельности

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

и (или)

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

## Бюджетная отчетность



Событие после отчетной даты, подтверждающее условия

## Событие, подтверждающее условия деятельности

а) выявление **документально подтвержденных обстоятельств**, указывающих на наличие у **дебиторской задолженности признаков безнадежной к взысканию** задолженности, если по состоянию на отчетную дату в отношении такой дебиторской задолженности **уже осуществлялись меры по ее взысканию**, в частности:

**смерти физического лица – должника (плательщика платежей);**

**признание должника банкротом**, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого должника уже осуществлялась процедура банкротства;

**ликвидация организации** – должника (плательщика платежей);

**принятия судом акта**, в соответствии с которым субъект отчетности утрачивает возможность взыскания с должника (плательщика платежей) задолженности;

**вынесения судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства** и о возвращении взыскателю исполнительного документа если с даты образования дебиторской задолженности прошло более пяти лет, в определенных случаях

## Событие, подтверждающее условия деятельности

### Статья 47.2 Бюджетного кодекса РФ

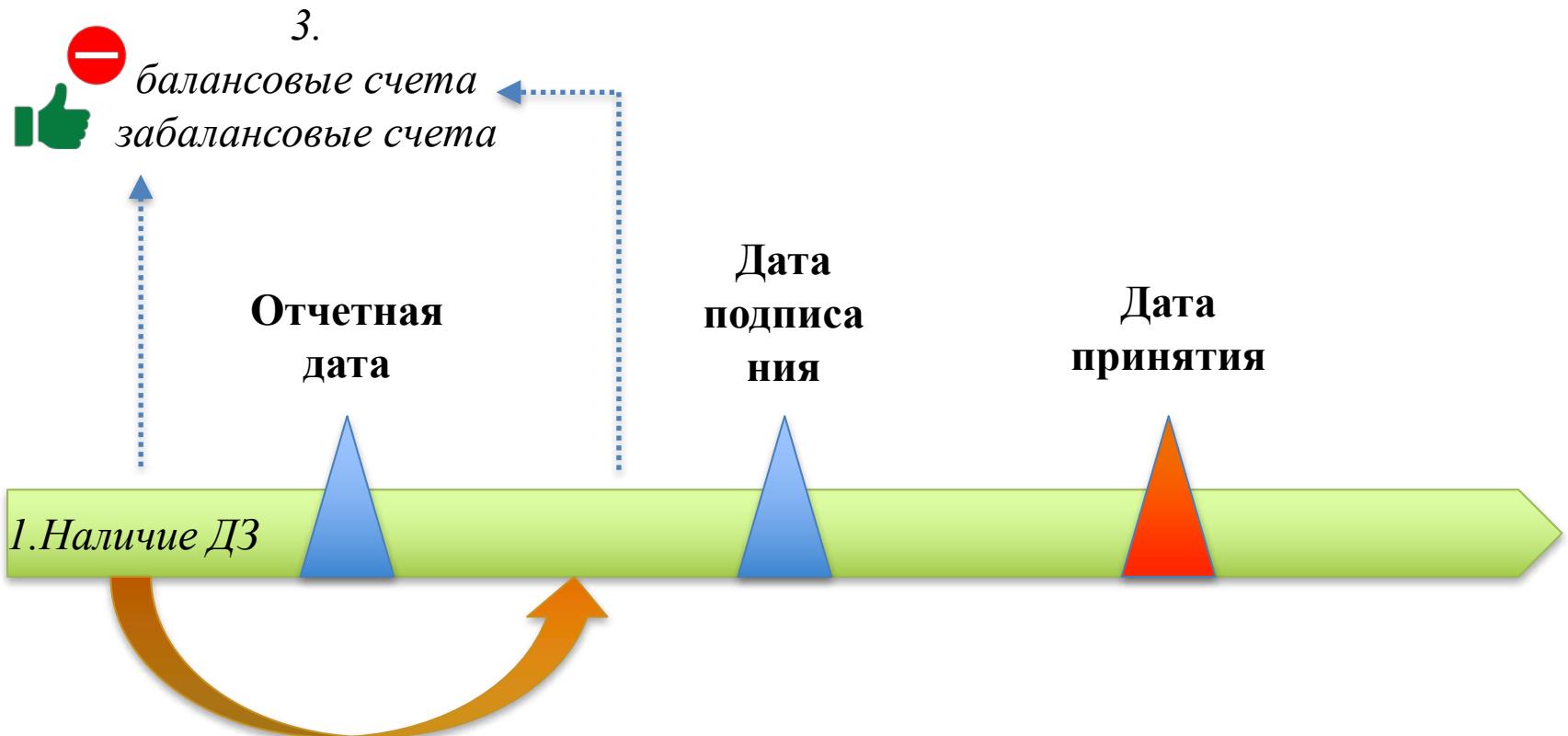
1. Платежи в бюджет, не уплаченные в установленный срок (задолженность по платежам в бюджет), признаются безнадежными к взысканию в случае:

1) смерти физического лица - плательщика платежей в бюджет или объявления его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации;

2) признания банкротом индивидуального предпринимателя - плательщика платежей в бюджет в соответствии с Федеральным [законом](#) от 26 октября 2002 года N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)" в части задолженности по платежам в бюджет, не погашенным по причине недостаточности имущества должника;

...

## Бюджетная отчетность



2. Исключение юридического лица из ЕГРЮЛ

Событие после отчетной даты, подтверждающее условия

## Событие, подтверждающее условия деятельности

- б) **завершение после отчетной даты** судебного производства, в результате которого подтверждается **наличие (отсутствие)** на отчетную дату **обязательства**, по которому ранее был **определен резерв** предстоящих расходов.
- в) **завершение после отчетной даты** процесса оформления **изменений существенных условий сделки**, который был инициирован в отчетном периоде;
- г) **завершение после отчетной даты** процесса оформления **государственной регистрации права собственности** (права оперативного управления), который был инициирован в отчетном периоде;
- д) получение от страховой организации **документа**, устанавливающего (уточняющего) **размер страхового возмещения** по страховому случаю, произошедшему в отчетном периоде;

## Событие, подтверждающее условия деятельности

- е) получение информации, указывающей **на обесценение активов** на отчетную дату или на необходимость корректировки убытка от обесценения активов, признанного на отчетную дату;
- ж) изменение после отчетной даты **кадастровых оценок** нефинансовых активов;
- з) определение после отчетной даты суммы активов и обязательств, возникающих при завершении текущего финансового года в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, распределением доходов (обязательств) в соответствии с международными соглашениями;
- и) **обнаружение после отчетной даты, но до даты принятия** (утверждения) бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта отчетности, **ошибки** в данных бухгалтерского учета за отчетный период (периоды, предшествующие отчетному) и (или) ошибки, допущенной при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе по результатам проведения камеральной проверки, либо при осуществлении внутреннего (финансового) контроля и аудита, внешнего и внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля

## Событие, подтверждающее условия деятельности – отражение в учете

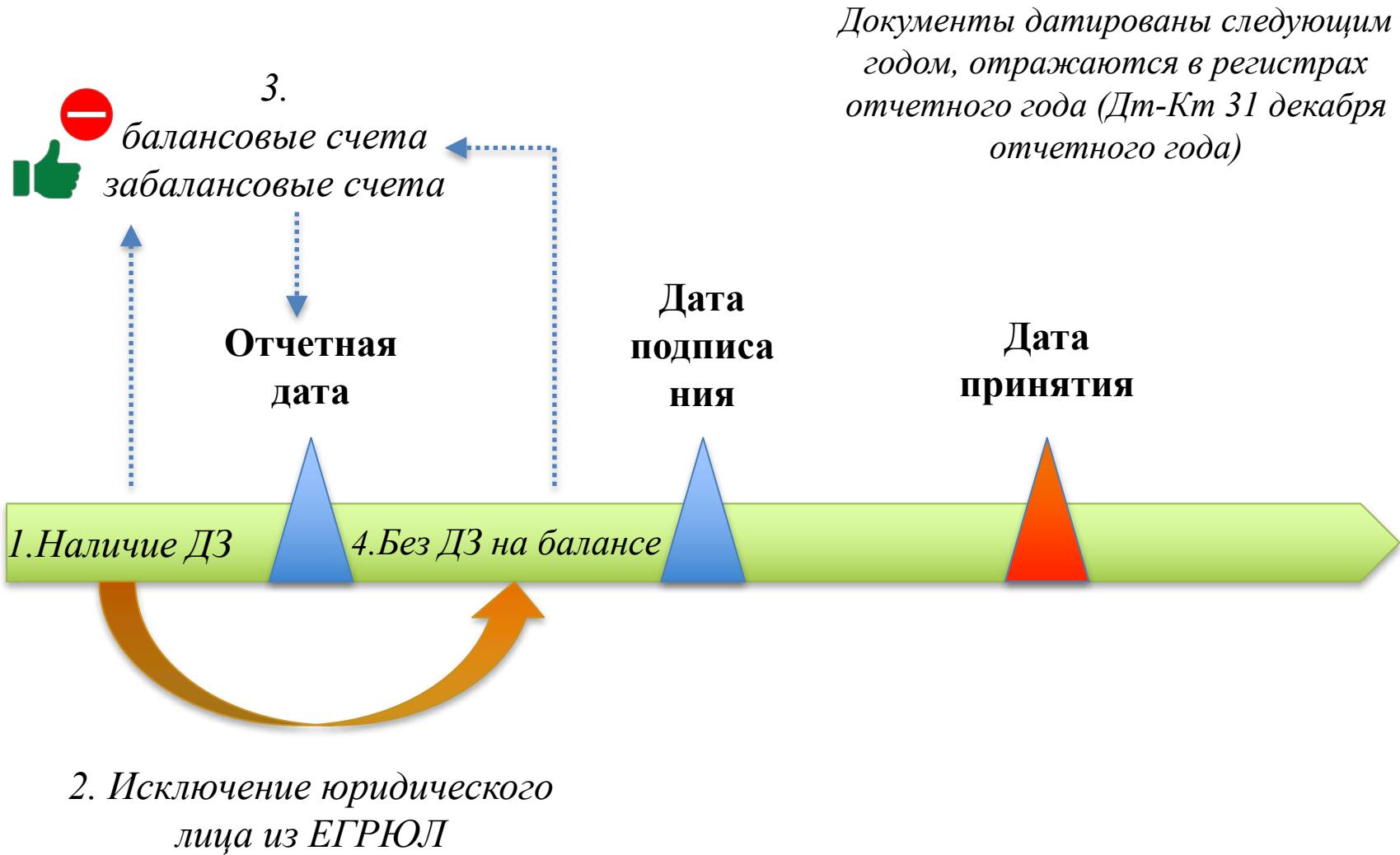
**Когда?** Последним днем отчетного периода до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года

**Как?** Дополнительной бухгалтерской записи либо «Красное сторно» + дополнительная бухгалтерская запись

**Где?** В формах бюджетной отчетности – баланс, отчет о финансовом результате и др. (требует изменение величины активов, обязательств, результата)

# Бюджетная отчетность

99



Событие после отчетной даты, подтверждающее условия

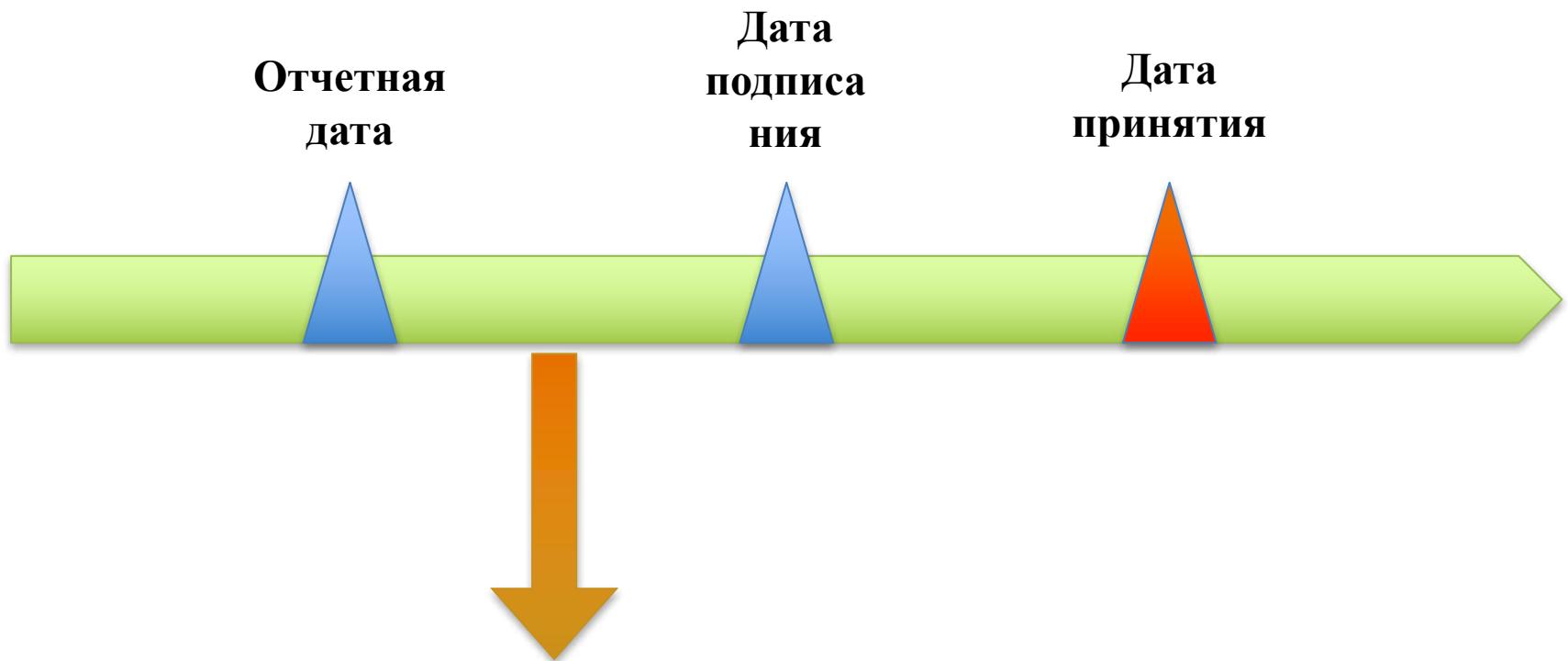
## Событие, указывающее на условия деятельности

событие после отчетной даты, которое указывает на условия хозяйственной деятельности (фактов хозяйственной жизни) субъекта отчетности, возникших после отчетной даты,

и (или)

указывает на обстоятельства, возникшие **после** отчетной даты

## Бюджетная отчетность



Событие после отчетной даты, указывающие на условия

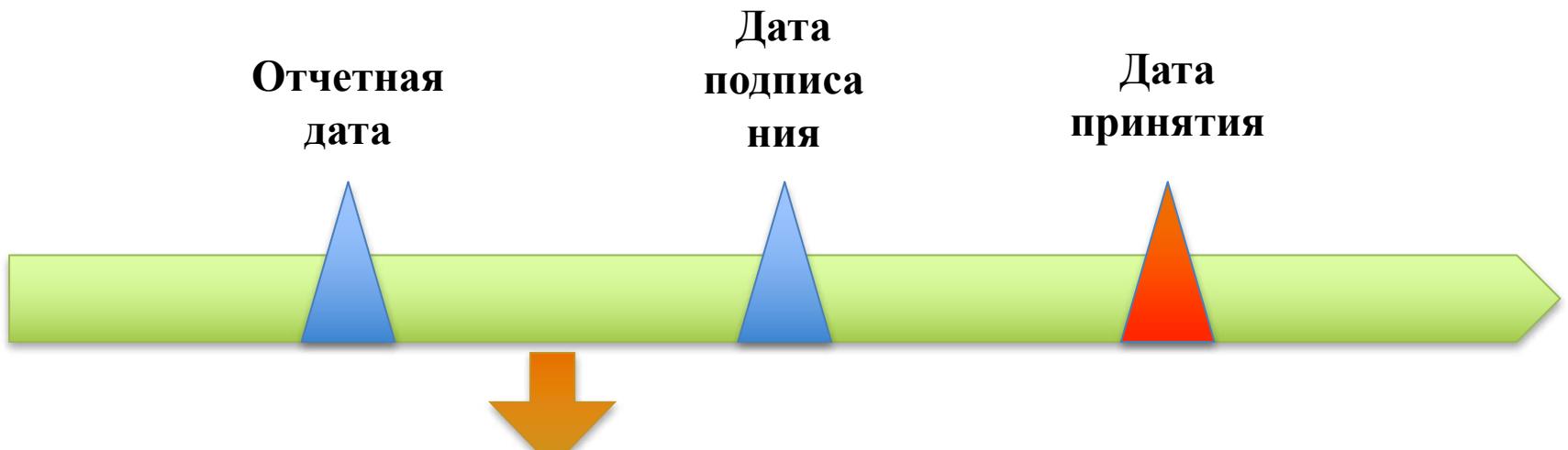
## Событие, указывающее на условия деятельности

- а) принятие решения о **реорганизации или ликвидации** (упразднении) субъекта отчетности, либо **изменения типа** государственного (муниципального) учреждения, о котором **не было известно** по состоянию **на отчетную дату**;
- б) **существенное поступление или выбытие активов**, связанное с операциями, инициированными в отчетном периоде;
- в) возникновение обстоятельств, в том числе чрезвычайных, в результате которых **активы выбыли** из владения, пользования и распоряжения субъекта отчетности вследствие их гибели и (или) уничтожения, в том числе помимо воли владельца, а также вследствие невозможности установления их местонахождения;
- г) публичные объявления об **изменениях государственной политики**, планов и намерений государственного органа (органа местного самоуправления (муниципального органа), осуществляющего в отношении субъекта отчетности полномочия и функции учредителя (собственника), **реализация** которых в ближайшем будущем **существенно окажет влияние** на деятельность субъекта отчетности;

## Событие, указывающее на условия деятельности

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

## Бюджетная отчетность



Событие после отчетной даты, указывающее на условия

## Событие, указывающее на условия деятельности – отражение в учете

**Когда?** В периоде, следующем за отчетным

**Как?** Бухгалтерские записи по счетам

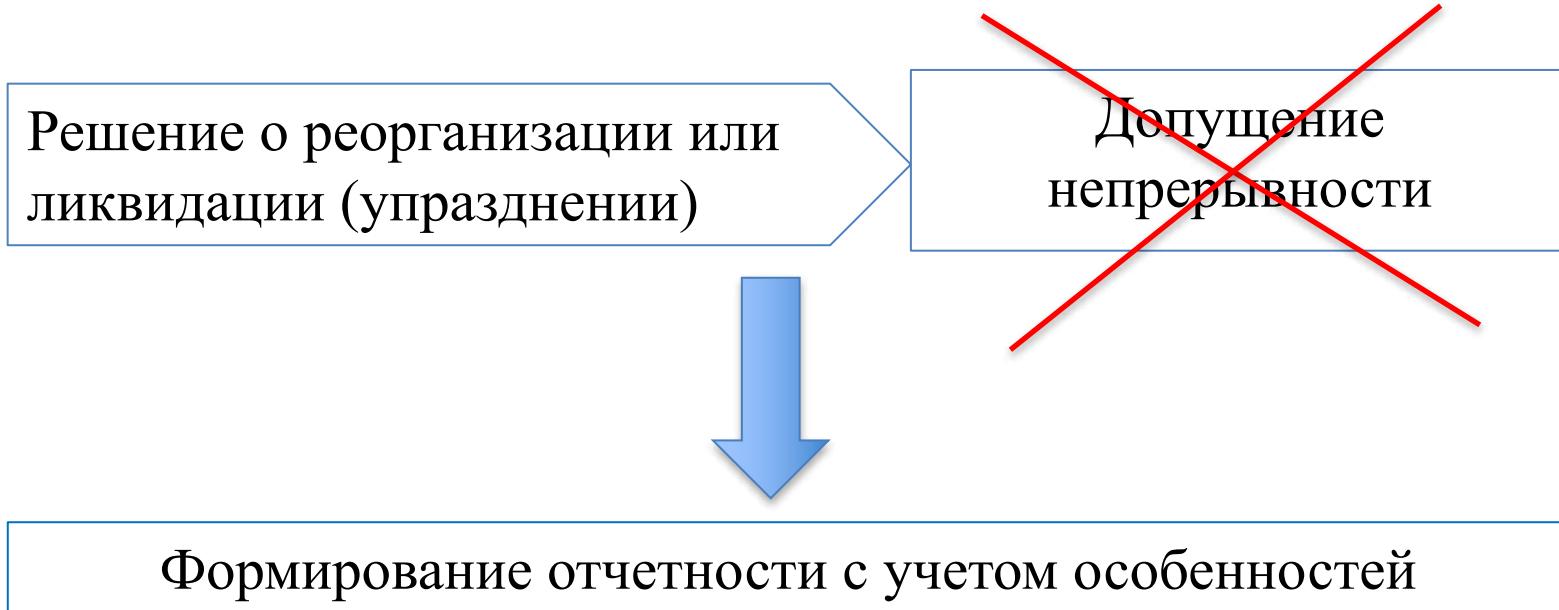
**Где?** В Пояснениях к отчетности (не требует изменение величины активов, обязательств, результата)

## Бюджетная отчетность



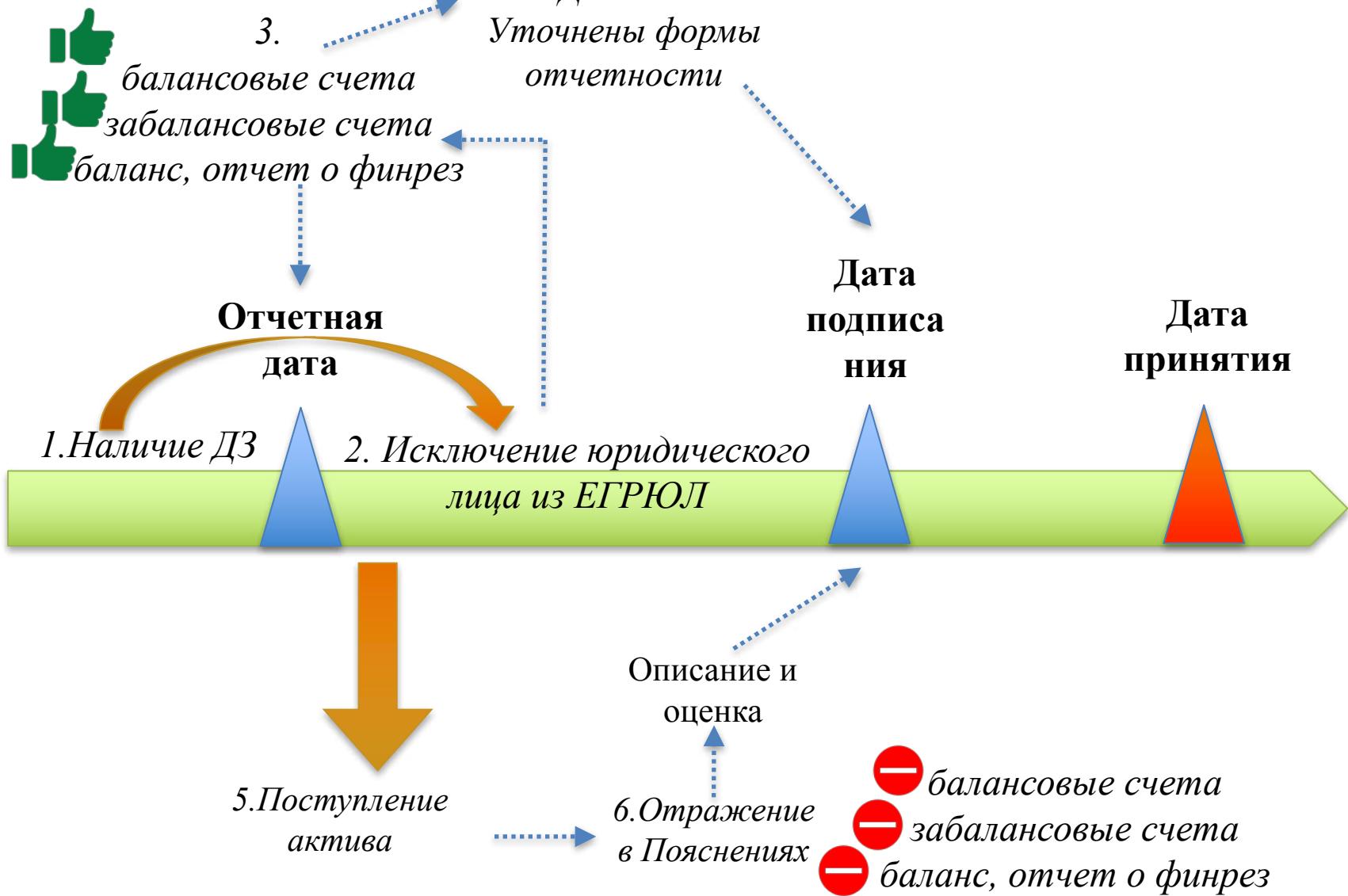
Событие после отчетной даты, указывающее на условия

## Событие после отчетной даты



Если решение о реорганизации или ликвидации (упразднении) субъекта отчетности принято в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период, информация об указанном событии раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в порядке, предусмотренном пунктом 12 Стандарта.

## СПОД, подтверждающее условия



СПОД, указывающее на условия

## Событие после отчетной даты

**Вопрос:** Является ли неотражение событий после отчетной даты нарушением требований стандарта?

**Ответ:** События после отчетной даты должны отражаться исходя из их существенности, оцениваемой исходя из их влияния на показатели финансовой отчетности. Не отражение существенного события после отчетной даты может быть расценено как нарушение требований Стандарта.

# СГС "Отчет о движении денежных средств"

утвержден приказом Минфина  
России № 278н от 30.12.2017г.

Зарегистрирован в Минюсте 26.03.2018, рег.№50501

**Обязательное применение  
с 1 января 2019 года**

# Отчет о движении денежных средств 2018

111

Наименование показателя	Код по КОСГУ
<b>ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	
<b>Поступления по текущим операциям — всего</b>	<b>100</b>
в том числе:	
по налоговым доходам	110
по доходам от собственности	120
по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсации затрат	130
по штрафам, пеням, неустойкам, возмещению ущерба	140
по безвозмездным поступлениям от бюджетов	150
по страховым взносам на обязательное социальное страхование	160
по прочим доходам	180
<b>Поступления от инвестиционных операций — всего</b>	
в том числе:	
от реализации нефинансовых активов:	400
из них: основных средств	410
нематериальных активов	420
непроизведенных активов	430
материальных запасов	440

# Отчет о движении денежных средств 2018

112

Наименование показателя	Код по КОСГУ
<b>ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	
<b>Поступления от финансовых операций — всего</b>	
в том числе:	
с финансовыми активами:	600
из них:	
от реализации ценных бумаг, кроме акций и иных форм участия в капитале	620
от реализации акций и иных форм участия в капитале	630
от возврата бюджетных ссуд и кредитов	640
с иными финансовыми активами	650
от осуществления заимствований	700
из них:	
в виде внутреннего государственного (муниципального) долга	710
в виде внешнего государственного долга	720



## Термины и определения

**Денежные средства** – наличные и безналичные денежные средства в рублях и иностранной валюте.

**Денежные средства – учет на счетах:**

201.01 – Денежные средства учреждения на счетах

201.03 – Денежные средства в пути

201.34 – Касса

201.26 – Денежные средства учреждения на специальных счетах в кредитной организации

201.27 – Денежные средства учреждения в иностранной валюте

## Термины и определения

**Эквиваленты денежных средств** – вложения в высоколиквидные финансовые инструменты со сроком погашения не более трех месяцев, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости.

## Термины и определения

**Эквиваленты денежных средств – пример:**

**Условие:** Учреждением заключен договор банковского вклада на условиях выдачи вклада по первому требованию и открыт депозитный счет в банке.

**Профессиональное суждение:** средства, размещенные на депозитном счете с указанным условием выдачи вклада → эквиваленты денежных средств

**Бухгалтерский учёт** – счет 20102 «Денежные средства учреждения, размещенные на депозиты»

## Термины и определения

**Денежные потоки** - поступления и выбытия денежных средств и эквивалентов денежных средств

**Задача** - выделять денежные потоки, генерирующие поступления и выбытия денежных средств и их эквивалентов, от иных денежных потоков

## Термины и определения

### *Пример классификации денежные потоков*

**Условие:** Заключен договор банковского вклада на условиях выдачи вклада по первому требованию и перечислены денежные средства с лицевого счета, открытого в территориальном органе Федерального казначейства, на депозитный счет в коммерческом банке

**Профессиональное суждение:** данный поток **не приводит** к поступлению или выбытию денежных средств

**Бухгалтерский учет:** для казенных учреждений

Дт 1 304 04 510 Кт 1 304 05 510

Дт 1 201 22 510 Кт 1 304 04 510

для автономных учреждений (для БУ – нельзя)

Дт 2 201 22 510 Кт 2 201 11 610

Начисление процентов на сумму вклада –  
денежные потоки по поступлению средств

## Поступлениями и выбытиями **НЕ** являются:

- ✓ операции по управлению остатками денежных средств;
- ✓ валютно-обменные операции;
- ✓ операции по возврату дебиторской задолженности прошлых лет;
- ✓ операции с денежными обеспечениями;
- ✓ операции по средствам во временном распоряжении;
- ✓ операции по расчетам с филиалами и обособленными структурными подразделениями;
- ✓ иные аналогичные платежи и поступления, изменяющие состав денежных средств или эквивалентов денежных средств, но не изменяющие их общую сумму

## Структура Отчета о ДДС:



## Текущие операции

**Текущие операции** - операции, связанные с реализацией субъектом отчетности возложенных на него полномочий или функций, и не являющиеся инвестиционными или финансовыми операциями

## Текущие операции: Денежные потоки по поступлению

- ✓ налоговых доходов;
- ✓ доходов от использования имущества (аренды), доходы от имущества, переданного в управление, проценты по финансовым инструментам и дивиденды, полученные от объектов инвестирования;
- ✓ доходов от оказания платных услуг (работ), в том числе субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- ✓ доходов от выбытия готовой продукции, биологической продукции и товаров;
- ✓ доходов в виде компенсации затрат отчетного периода;
- ✓ доходов от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба;
- ✓ доходов в виде субсидий на иные цели и на осуществление капитальных вложений, а также в виде грантов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- ✓ доходов в виде безвозмездных поступлений из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, от наднациональных организаций, правительства иностранных государств и международных финансовых организаций;
- ✓ доходов в виде прочих грантов, пожертвований и безвозмездных поступлений;
- ✓ иных доходов, не относящиеся к поступлениям от инвестиционных и финансовых операций

## Текущие операции: Денежные потоки по оплате

- ✓ расходов по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда;
- ✓ расходов на приобретение работ, услуг, на приобретение товаров и материальных запасов **за исключением расходов, относящихся к инвестиционным операциям;**
- ✓ расходов по обслуживанию долговых обязательств (уплате процентов по заемным средствам);
- ✓ расходов в виде целевых трансфертов;
- ✓ расходов в виде безвозмездных перечислений другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;
- ✓ расходов по выплате пенсий, пособий по социальному страхованию;
- ✓ расходов по уплате налогов и сборов;
- ✓ расходов по выплатам физическим лицам, в том числе по выплатам стипендий, премий, грантов, компенсаций;
- ✓ расходов по выплатам, связанным с возмещением убытков и вреда;
- ✓ расходов, связанных с безвозмездными перечислениями и грантами, предоставленными юридическим лицам и физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг;
- ✓ иных расходов, не относящиеся к выбытиям по инвестиционным и финансовым операциям

## Инвестиционные операции

**Инвестиционные операции** - операции, связанные с:

- ✓ приобретением (созданием) и реализацией основных средств и нематериальных активов, приобретением и реализацией непроизведенных активов;
- ✓ приобретением и реализацией финансовых инструментов, не относящихся к эквивалентам денежных средств;
- ✓ предоставлением заимствований и их погашением

## Инвестиционные операции: Денежные потоки по поступлению

- ✓ от реализации основных средств, нематериальных активов, непроизведенных активов, биологических активов и от реализации материальных запасов, за исключением готовой продукции, биологической продукции и товаров;
- ✓ от реализации ценных бумаг и иных долевых и долговых финансовых инструментов, за исключением поступлений, связанных с размещением субъектом отчетности государственных (муниципальных) ценных бумаг и погашением эквивалентов денежных средств;
- ✓ от возврата сумм основного долга по предоставленным заимствованиям;
- ✓ по операциям с производными финансовыми инструментами;
- ✓ по операциям с иными активами, не относящиеся к текущим и финансовым операциям

## Инвестиционные операции: Денежные потоки по выбытию

- ✓ на приобретение основных средств, нематериальных активов, непроизведенных активов, биологических активов и материальных запасов, предназначенных для создания (увеличения стоимости) основных средств и создания нематериальных активов;
- ✓ на приобретение ценных бумаг и иных долевых и долговых финансовых инструментов, за исключением выбытий, связанных с погашением субъектом отчетности государственных (муниципальных) ценных бумаг и приобретением эквивалентов денежных средств;
- ✓ по предоставлению заимствований;
- ✓ по операциям с производными финансовыми инструментами;
- ✓ по операциям с иными активами, не относящиеся к текущим и финансовым операциям

# Финансовые операции

**Финансовые операции** - операции, которые приводят к изменениям в размере и составе заемных средств субъекта отчетности

## Финансовые операции: Потоки по поступлению

✓ денежные потоки по поступлениям от осуществления заимствований, в том числе путем размещения государственных (муниципальных) ценных бумаг

## Финансовые операции: Потоки по выбытию

✓ выбытия на погашение сумм основного долга, в том числе путем погашения государственных (муниципальных) ценных бумаг

## Текущие, инвестиционные и финансовые операции

Денежные потоки, которые исходя из экономического содержания не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с требованиями Стандарта, классифицируются как денежные потоки от текущих операций

**НО!!!** при классификации денежных потоков следует учитывать профессиональное суждение исходя из экономического содержания операций, вызывающих денежные потоки

## Текущие, инвестиционные и финансовые операции

**Условие:** Заключен договор на разработку проектно-сметной документации для проведения реконструкции нежилого помещения.

**Профессиональное суждение:** Расходы по договору в соответствии с Приказом № 209н относятся к группе 200 «Расходы», статье 220 «Оплата работ, услуг», подстатье 228 «Услуги, работы для целей капитальных вложений».

**Отчет о ДДС:** расходы по договору формируют кап.вложения в ОС, денежные потоки на приобретение ОС классифицируются согласно Стандарту в составе инвестиционных операций, то данные расходы по КОСГУ 228 будут отражены в отчете во втором разделе «Выбытия» в подразделе «Инвестиционные операции», а не в подразделе «Текущие операции»

## Изменение остатков средств

- ✓ возврат дебиторской задолженности и остатков субсидий прошлых лет;
- ✓ компенсация затрат прошлых лет;
- ✓ перечисление и возврат денежных обеспечений;
- ✓ перечисление и возврат средств во временное распоряжение;
- ✓ увеличение и уменьшение расчетов с филиалами и обособленными подразделениями;
- ✓ операции по управлению остатками денежных средств, включая операции по вложению денежных средств в эквиваленты денежных средств и погашению эквивалентов денежных средств;
- ✓ курсыевые разницы, возникающие в связи с пересчетом денежных потоков, остатков денежных средств и эквивалентов денежных средств в иностранной валюте в рублевый эквивалент

## Раскрытие информации

- ✓ составляется в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ);
- ✓ денежные потоки отражаются как чистые поступления или выбытия денежных средств (с учетом возвратов);
- ✓ в пояснениях – учетная политика, сверка сумм отчета с другими отчетами, состав денежных средств и эквивалентов денежных средств

## Отчет о движении денежных средств

Наименование показателя (2019)	Код по КОСГУ 2018	Код по КОСГУ 2019
<b>ПОСТУПЛЕНИЯ</b>		
<b>Поступления от инвестиционных операций — всего</b>		
<b>в том числе:</b>		
от реализации нефинансовых <b>внеоборотных</b> активов:	400	400
из них: основных средств	410	410
нематериальных активов	420	420
непроизведенных активов	430	430
<b>материальных запасов</b>	<b>440</b>	<b>440</b>
<b>с финансовыми активами:</b>		<b>600</b>
<b>из них:</b>		
<b>от реализации ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов</b>		<b>620</b>
<b>от реализации акций и иных финансовых инструментов</b>		<b>630</b>
<b>от возврата предоставленных заимствований</b>		<b>640</b>
<b>от операций с иными финансовыми активами</b>		<b>650</b>

# Отчет о движении денежных средств

Наименование показателя	Код по КОСГУ 2018	Код по КОСГУ 2019
<b>ПОСТУПЛЕНИЯ</b>		
<b>Поступления от финансовых операций — всего</b>		
в том числе:		
<b>с финансовыми активами:</b>	<b>600</b>	<b>600</b>
из них:		
от реализации ценных бумаг, кроме акций и иных форм участия в капитале	620	
от реализации акций и иных форм участия в капитале	630	
от возврата бюджетных ссуд и кредитов	640	
с иными финансовыми активами	650	
<b>от осуществления заимствований</b>	<b>700</b>	<b>700</b>
из них:		
в виде внутренних привлеченных заимствований	710	710
в виде внешних привлеченных заимствований	720	720

# Отчет о движении денежных средств

Форма 0503123 с. 4

2. ВЫБЫТИЯ		Код строки	Код по КОСГУ	За отчетный период	За аналогичный период прошлого финансового года
1	Наименование показателя	2	3	4	5
	<b>ВЫБЫТИЯ</b>	2100			
	<b>Выбытия по текущим операциям - всего</b>	2200	200		
	в том числе:				
	за счет оплаты труда и начислений на выплаты по оплате труда	2300	210		
	в том числе:				
	за счет заработной платы	2301	211		
	за счет прочих несоциальных выплат персоналу в денежной форме	2302	212		
	за счет начислений на выплаты по оплате труда	2303	213		
	за счет прочих несоциальных выплат персоналу в натуральной форме	2304	214		
	за счет оплаты работ, услуг	2400	220		
	в том числе:				
	услуг связи	2401	221		
	транспортных услуг	2402	222		
	коммунальных услуг	2403	223		
	временной платы за пользование имуществом (за исключением земельных и других обособленных природных объектов)	2404	224		
	работ, услуг по содержанию имущества	2405	225		
	прочих работ, услуг	2406	226		
	страхования	2407	227		
	временной платы за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами	2408	229		
	за счет обслуживания государственного (муниципального) долга	2500	230		
	из них:				
	внутреннего долга	2501	231		
	внешнего долга	2502	232		
	за счет безвозмездных перечислений текущего характера организациям	2600	240		
	в том числе:				
	за счет безвозмездных перечислений государственным (муниципальным), бюджетным и автономным учреждениям	2601	241		
	за счет безвозмездных перечислений финансовым организациям государственного сектора на производство	2602	242		
	за счет безвозмездных перечислений иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на производство	2603	243		
	за счет безвозмездных перечислений нефинансовым организациям государственного сектора на производство	2604	244		
	за счет безвозмездных перечислений иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство	2605	245		
	за счет безвозмездных перечислений некоммерческим организациям и физическим				

**Нет  
КОСГУ 228**

# Отчет о движении денежных средств

<b>Выбытия по инвестиционным операциям - всего</b>	3200			
в том числе:				
на приобретение нефинансовых активов:	3300			
из них:				
основных средств	3310	310		
нематериальных активов	3320	320		
непроизведенных активов	3330	330		
материальных запасов	3340	340		
из них:				
лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях	3341	341		
продуктов питания	3342	342		
горюче-смазочных материалов	3343	343		
строительных материалов	3344	344		
мягкого инвентаря	3345	345		
прочих оборотных запасов (материалов)	3346	346		
материальных запасов для целей капитальныхложений	3347	347		
материальных запасов однократного применения	3349	349		
на приобретение услуг, работ для целей капитальныхложений	3390	228		
на приобретение финансовых активов:	3400			
из них:				
ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов	3410	520		
акций и иных финансовых инструментов	3420	520		
по предоставленным заемствованиям	3430	540		
из них:				
бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	3431	541		
государственным (муниципальным) автономным учреждениям	3432	542		
финансовым и нефинансовым организациям государственного сектора	3433	543		
иным нефинансовым организациям	3434	544		
иным финансовым организациям	3435	545		
некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	3436	546		
физическим лицам	3437	547		
наднациональным организациям и правительствам иностранных государств	3438	548		
нерезидентам	3439	549		
иных финансовых активов	3440	550		

КОСГУ 228

**СГС «Долгосрочные договоры»**

**утвержден приказом Минфина  
России № 145н от 29.06.2018г.**

Зарегистрирован в Минюсте 13.09.2018, рег.№52147

**Обязательное применение  
с 1 января 2020 года**



**Договор подряда,  
возмездного  
оказания услуг**



**Срок действия  
договора превышает  
один год**

**Долгосрочные  
договоры**

## Договор подряда, возмездного оказания услуг



Срок действия  
договора НЕ  
превышает один год



СГС «Долгосрочные  
договоры» +  
Учетная политика  
учреждения



Даты начала и  
окончания  
исполнения – в  
разных отчетных  
периодах

## Не применяется:



1. на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
2. цена которых определяется для отдельного отчетного периода исходя из фиксированной стоимости единицы работы (услуги), при условии, что общий объем работ (услуг) по таким договорам не определен

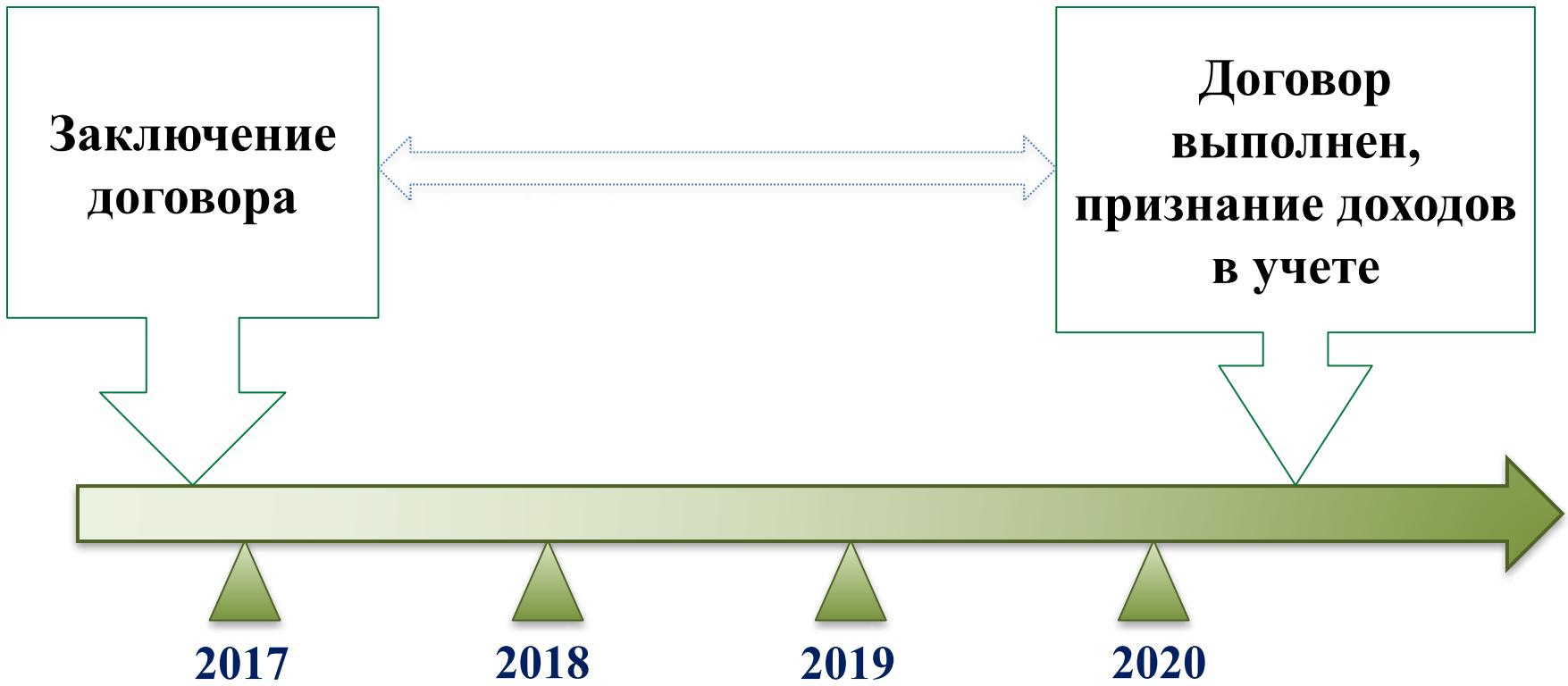
## Признание доходов и расходов

по долгосрочным  
договорам  
строительного  
подряда  
Подрядчиком

по иным  
долгосрочным  
договорам

# Долгосрочные договоры строительного подряда

## До Стандарта



# Долгосрочные договоры строительного подряда

## После Стандарта



## Долгосрочные договоры строительного подряда – *признание доходов*

**Когда?** Доходы к предъявлению – на конец каждого отчетного периода

Доходы от реализации – по факту реализации

**Как?** Доходы к предъявлению – по формуле

$$\text{Доходы к предъявлению} = \frac{\text{Цена договора}}{\text{Процент исполнения}} - \text{Ранее признанные доходы}$$

**Процент?** 2 способа: от объема работ по факту (в единицах) и соотношение расходов

**Какой способ выбрать?** Согласно Учетной политике

**Счет?** Доходы к предъявлению – доходы от реализации (обособленно)



## Долгосрочные договоры строительного подряда – *признание доходов*

Если доходы к предъявлению **меньше** доходов от реализации

«Доначисление» доходов от реализации

Если доходы к предъявлению **больше** доходов от реализации

Уточнение доходов к предъявлению  
«Красное сторно»

# Долгосрочные договоры строительного подряда – *признание расходов*



## Иные долгосрочные договоры

1

- По факту подписания договора – признание предстоящих доходов

2

- Признание доходов от реализации текущего периода равномерно (ежемесячно)

3

- Право субъекта учета применить иной порядок расчета доходов от реализации при неравномерном выполнении работ



## Раскрытие информации

В отношении **каждого** долгосрочного договора строительного подряда раскрывается следующая информация:

1. способ определения процента исполнения;
2. за отчетный период и **с начала исполнения долгосрочного договора** строительного подряда:

- ✓ величину доходов от реализации;
- ✓ величину себестоимости выполненных работ;
- ✓ величину финансового результата, с выделением суммы, не входящей в себестоимость выполненных работ;

3. величину расчетов по долгосрочному договору строительного подряда на отчетную дату, в том числе:
  - ✓ по предварительной оплате (авансам полученным);
  - ✓ по доходам от реализации;
  - ✓ по доходам к предъявлению;
  - ✓ информацию о причинах возникновения и сроках погашения дебиторской задолженности.

# Раскрытие информации

Таблица 1: Информация о доходах, себестоимости и финансовом результате по договорам строительного подряда

Номер договора	Способ определения процента исполнения обязательств	Доходы от реализации		Себестоимость работ		Финансовый результат			
		за отчетный период	с начала исполнения договора	за отчетный период	с начала исполнения договора	всего		из них суммы, не включенные в себестоимость работ	
						за отчетный период	с начала исполнения договора	за отчетный период	с начала исполнения договора

Таблица 2: Информация о расчетах по договорам строительного подряда

Номер договора	Расчеты по долгосрочному договору на отчетную дату, в том числе			Пояснения (причины образования задолженности, сроки ее погашения)
	по авансам полученным	по доходам от реализации	по доходам к предъявлению	

Таблица 3: Информация об иных долгосрочных договорах выполнения работ (оказания услуг)

Код функциональной классификации (раздел, подраздел)	Доходы от реализации за отчетный период	Себестоимость работ в отчетном периоде	Финансовый результат отчетного периода	
			всего	из них суммы, не включенные в себестоимость работ

## Переходные положения

**По долгосрочным договорам строительного подряда:**  
признание **ранее не отраженных в бухгалтерском учете сумм доходов**, соответствующие выполненным, но не завершенным на конец отчетного периода работам (этапам работ).

**По иным долгосрочным договорам**  
признание **ранее не отраженных в бухгалтерском учете сумм доходов от реализации**, соответствующие выполненным на конец отчетного периода работам (оказанным услугам),  
**суммы доходов будущих периодов**, соответствующие работам (услугам), подлежащим выполнению (оказанию) в течение оставшегося периода исполнения долгосрочного договора.

# **СГС «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»**

**утвержден приказом Минфина  
России № 124н от 30.05.2018г.**

Зарегистрирован в Минюсте 29.06.2018, рег.№51491

**Обязательное применение  
с 1 января 2020 года**

## СГС «Резервы» - не применяется

по ПНО (за исключением реструктуризации)

**обязательств по выплатам физическим лицам по  
трудовым (служебным) договорам, контрактам**

**СГС «Выплаты  
персоналу»**

по соглашениям с юрлицами об установлении, изменении или  
прекращении прав и обязанностей

затраты для продолжения деятельности в обозримом будущем

резерв под снижение стоимости МЗ

**СГС «Запасы»**

резерв по сомнительной задолженности

**СГС «Доходы»**

# СГС «Резервы»

**Резерв - это**

**обязанность осуществить  
расходы**

**ненаступивший срок  
исполнения**

**расчетно-документальная  
оценка на момент признания**

**неопределенное время  
исполнения**

## СГС «Резервы» - виды резервов

**резерв по претензиям, искам**

**резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации**

**резерв по гарантийному ремонту**

**резерв по убыточным договорным обязательствам**

**резерв по реструктуризации**

## СГС «Резервы» - совокупность условий для признания

- ✓ у субъекта учета имеется обязанность, возникшая в результате произошедших фактов хозяйственной жизни;
- ✓ для исполнения обязанности потребуется выбытие активов;
- ✓ размер обязанности может быть обоснованно оценен и подтвержден расчетно или документально;
- ✓ момент предъявления требования об исполнении обязательства и его размер не зависят от будущих действий субъекта учета.

# Резерв по претензиям, искам



обязанность, возникающая

- из претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий
- из претензий (исков) к публично-правовому образованию о возмещении вреда, причиненного физическому лицу или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) государственных органов или должностных лиц этих органов, в том числе в результате издания актов органов государственной власти, не соответствующих закону или иному правовому акту

(Дт 0 401 20 2xx Кт 0 401 60 2xx)

## Признание

на основании предъявленных претензий, исков:

- **на дату получения претензионного требования** - по оспоримым претензионным требованиям, по которым субъектом учета предполагается досудебное урегулирование
- **на дату уведомления субъекта учета о принятии иска к судебному производству** - по оспоримым исковым требованиям, по которым субъектом учета не предполагается досудебное урегулирование

## Оценка

- **в полной сумме** претензионных требований и исков
- В рамках формирования учетной политики субъект учета вправе установить особенности признания суммы резерва по претензиям, искам, например, с учетом экспертного мнения собственной юридической службы

## резерв по претензиям, искам



Резерв по претензиям, искам, *предъявленным к публично-правовому образованию и удовлетворяемым за счет соответствующей казны*, признается в бухгалтерском учете :

- в случае претензионного (*досудебного*) урегулирования *предъявленных требований*
- и (или) при наличии оснований *для обжалования судебного акта*



В ином случае, резерв не формируется, и признается по судебному акту (исполнительному документу)



- **обязанность** по осуществлению гарантийного ремонта и (или) текущему обслуживанию, которая будет осуществляться субъектом учета по требованию заказчиков (покупателей), в случаях, предусмотренных договором

(Дт 0 401 20 2xx Кт 0 401 60 2xx)

*Например*, субъект учета производит, продаёт оборудование и на реализованную продукцию предоставляет гарантию. За 2016 год сумма выручки от реализации составила 1,5 млн руб., за 2017 год – 2 млн руб., за 2018 год – 1,8 млн руб. Сумма фактических расходов на осуществление гарантийного ремонта составила соответственно 40 тыс. руб., 75 тыс. руб., 60 тыс. руб. За первый квартал 2019 года выручка от реализации составила 1,1 млн руб.

Доля фактических расходов на осуществление гарантийного ремонта в объеме выручки от реализации составляет:  $\sum \text{ФР} / \sum \text{Выручки}$ .

$$(40 + 75 + 60) / (1\ 500 + 2\ 000 + 1\ 800) * 100 = 3,3\%$$

Следовательно, резерв по гарантийному ремонту можно установить в сумме 36 300 руб.

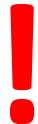
Резерв по гарантийному ремонту целесообразно создавать, чтобы «гарантийные» расходы не оказывали существенного влияния на себестоимость продукции и распределялись равномерно в течение года

## Признание

**в момент передачи** работ, услуг, товаров заказчику (покупателю на основании предъявленных претензий, исков)

## Оценка

порядок расчета резерва устанавливается субъектом учета самостоятельно **в рамках формирования его учетной политики**



Резерв создается один – **общий для всех видов** товаров, работ, услуг, по которым имеются гарантийные обязательства

**Например**, в 2018 году субъект учет начал реализацию товаров с гарантийным сроком. Единица товара стоит 25 500 руб., ожидаемые расходы на гарантийный ремонт данной единицы товара равны 1 200 руб. По результатам 2018 года было реализовано 345 единиц товара. Размер созданного резерва исходя из ожидаемых затрат на гарантийный ремонт составил  $345 * 1\,200 = 414\,000$  руб., выручка от реализации –  $25\,500 * 345 = 8\,797\,500$  руб., фактические затраты на гарантийный ремонт – 56 000 руб. Размер резерва должен быть скорректирован:  $414\,000 * 56\,000 / 8\,797\,500 * 100 = 263\,529,41$  руб.

## Резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации

- **обязанность** по демонтажу и выводу объектов основных средств из эксплуатации, а также восстановление участка, на котором объект расположен, **возникающая по договору купли-продажи, пользования, иному договору (соглашению)**, устанавливающему условия использования объекта имущества

признается:

- на дату признания в бухгалтерском учете суммы затрат на демонтаж и вывод объекта основных средств из эксплуатации в стоимости объекта ОС;
- на дату признания объекта Ос, полученного от другой организации государственного сектора, по которому существует обязанность по демонтажу и (или) выводу объекта из эксплуатации

# ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ при первом <sup>164</sup> применении СГС «РЕЗЕРВЫ»

На дату первого применения

резерв по  
гарантийному  
ремонту

Признается **по договорам, по которым были переданы** товары, продукция, результаты работ и срок гарантийного обслуживания на дату применения Стандарта № 124н еще не истек

резерв по  
претензиям,  
искам

Признается **в полной сумме в отношении оспоримых исковых требований**, принятых к судебному производству

резерв по  
реструктуризац  
ии

Признается **по договорам в сумме прямых затрат, возникающих вследствие реструктуризации деятельности**, за вычетом уже признанных на отчетную дату затрат по реструктуризации деятельности

резерв по  
убыточным  
договорным  
обязательствам

Признается **в отношении договоров, незавершенных на 01.01.2020**, в сумме превышения затрат по исполнению договора, планируемых с 01.01.2020, над ожидаемыми экономическими выгодами по исполнению договора

резерв на  
демонтаж/  
вывод ОС из  
эксплуатации

Признание в отношении объектов ОС, учитываемых субъектом учета на балансовых счетах НФА, в случаях **если обязанности по демонтажу и (или) выводу объекта из эксплуатации были предусмотрены договором купли-продажи, либо если такие затраты являются условием использования объекта**

## ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ при первом применении СГС «РЕЗЕРВЫ»

**Результаты начисления резервов при первом применении** Стандарта раскрываются в бухгалтерской (финансовой) отчетности **как корректировка входящих остатков** в том периоде, в котором положения СГС «Резервы» были применены впервые

**Информация об условных обязательствах и условных активах** раскрывается в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за период, в котором СГС «Резервы» был применен впервые



Ретроспективное применение и пересчет сравнительной информации не требуются

# **СГС «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»**

**утвержден приказом Минфина  
России № 37н от 28.02.2018г.**

Зарегистрирован в Минюсте 23.05.2018, рег.№51158

**Обязательное применение  
с 1 января 2020 года**



## Бюджетная информация

1. бюджетные назначения исполнения бюджета
2. утвержденные показатели плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) бюджетного, автономного учреждения
3. иные плановые показатели деятельности бюджетного, автономного учреждения, утвержденные на соответствующий год

# Бюджетная информация

**Формы отчетов**



**Инструкция 191н,  
Инструкция 33н**

**Состав  
показателей**



**План, факт,  
величина и причины  
отклонений**

**Периодичность**



**Ежеквартально,  
ежегодно**

**Дополнительная  
периодичность,  
дополнительные  
формы**



**ГРБС (ГАД, ГАИФ) –  
ПБС (АД, АИФ)  
ФО – ГРБС  
Учредитель – БУ, АУ  
БУ, АУ – ОП**

# Бюджетная информация

## ГРБС, ПБС, ГлАД, ГАИФ, АД, АИФ

- ✓ Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета **(ф.0503127)**
- ✓ Отчет о бюджетных обязательствах **(ф.0503128)**
- ✓ Пояснительная записка **(ф.0503160)**

# Бюджетная информация

## БУ, АУ

- ✓ Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (**ф.0503737**)
- ✓ Отчет об обязательствах учреждения (**ф.0503738**)
- ✓ Пояснительная записка к Балансу учреждения (**ф.0503760**)

**Бухгалтерский баланс**

**Отчет о финансовых результатах**

**Отчет о движении денежных средств**



**Бюджетная информация**

# Пояснительная записка (ф.0503160)

**Отчеты, входящие в ПЗ и содержащие бюджетную информацию**

**Сведения об исполнении  
бюджета (ф.0503164)**

**Сведения об исполнении  
текстовых статей закона  
(решения) о бюджете  
(Таблица №3)**

**ПБС – на основании Отчета  
об исполнении бюджета  
ГРБС (ф.0503127)**

**ГРБС – на основании  
консолидированных Сведений об  
исполнении бюджета ПБС(ф.0503164)**

**ГЛАД – на основании консолидированных  
Сведений об исполнении бюджета  
администратора (ф.0503164)**

# Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164)

174

Код по бюджетной классификации	Код строки	Утвержденные бюджетные назначения (прогнозные показатели)	Доведенные бюджетные данные
1	2	3	4
1. Доходы бюджета, всего	010		
из них не исполнено:			
2. Расходы бюджета, всего	200		
из них не исполнено:			
Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит)	450	x	
3. Источники финансирования дефицита бюджета, всего	500		
из них не исполнено:			
источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	520		
из них не исполнено:			

Прогнозные данные по доходам  
Распределения доходов ФБ  
(ф.0501096):

Графа 4 = год

Гр.5 + Гр.9 = 6 месяцев

Гр.5 + Гр.9 + Гр.13 = 9 месяцев

Отклонения по расходам:

1 квартал – менее 20%

Полугодие – менее 45%

9 месяцев – менее 70%

Год – менее 95%

# Пояснительная записка (ф.0503160) годовая

Отчеты, входящие в ПЗ и содержащие бюджетную информацию

Сведения об изменениях  
бюджетной росписи  
главного распорядителя  
бюджетных средств  
(ф.0503163)

Сведения о результатах  
деятельности (ф.0503162)

Консолидированные  
Сведения о результатах  
деятельности  
государственных  
(муниципальных)  
бюджетных, автономных  
учреждений  
???

Сведения об исполнении  
мероприятий в рамках  
целевых программ (ф.0503166)

## Пояснительная записка (ф.0503760)

**Отчеты, входящие в ПЗ и содержащие бюджетную информацию**

Сведения о результатах  
деятельности по  
исполнению  
государственного  
(муниципального)  
задания (ф.0503762)  
???

Сведения об исполнении  
мероприятий в рамках  
субсидий на иные цели и  
на цели осуществления  
капитальных вложений  
(ф.0503766)  
???

Сведения о целевых  
иностранных кредитах  
(ф.0503767)

# **Годовая бюджетная и бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2019 год**

## Баланс (0503130, 0503730) – новая форма

**Счет 210.06 –  
в пассив  
(обязательства)  
!!!**

1	2
<b>П. Финансовые активы</b>	<b>200</b>
Прочие расчеты с дебиторами (021000000), всего	280
из них:	
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	281
Вложения в финансовые активы (021500000)	290
<b>Итого по разделу II (стр. 200+стр. 240+стр. 250+стр. 260+стр. 270+ стр. 280+стр. 290)</b>	340
<b>БАЛАНС (стр. 190+стр. 340)</b>	350



# Изменения отчетности в 2019 году

Февраль  
2019

191н

33н

Май  
2019

191н

33н

???

191н

33н

# Приказы Минфина от 28.02.2019

Инструкция 191н

Приказ 31н

Инструкция 33н

Приказ 32н

## Изменения в законодательстве

**ФЗ 402-ФЗ**



**ФЗ 444-ФЗ**



8. Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра **на бумажном носителе** руководителем экономического субъекта.

7.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на бумажном носителе и (или) **в виде электронного документа, подписанного электронной подписью...**

8. Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее руководителем экономического субъекта.

## 191н

4. Бюджетная отчетность формируется **в виде электронного документа**, подписанного **усиленной** квалифицированной электронной подписью.

**2 случая** представления бюджетной отчетности на **бумажном** носителе:

1. отсутствие организационно-технической возможности
2. в соответствии с законодательством (гостайна)

## 33н

6. Бухгалтерская отчетность представляется учреждением **в виде электронного документа**, подписанного **усиленной** квалифицированной электронной подписью

**2 случая** представления бюджетной отчетности на **бумажном** носителе:

1. отсутствие организационно-технической возможности
2. в соответствии с законодательством (гостайна)

## 191н

Пользователь бюджетной отчетности **не вправе**  
**отказать** субъекту бюджетной отчетности в представлении им его бюджетной отчетности.

Уведомление о поступлении бюджетной отчетности направляется пользователем бюджетной отчетности в виде электронного документа субъекту бюджетной отчетности.

## 33н

Учредитель, иной пользователь бухгалтерской отчетности **не вправе**  
**отказать** учреждению в принятии его бухгалтерской отчетности

# Изменения в Справке (ф. 0503125) 184

Наименование финансового органа; органа, осуществляющего кассовое обслуживание; органа казначейства; главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета

Наименование бюджета (публично-правового образования)

Наименование вида деятельности

Периодичность: месячная, квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0503125
Дата	
по ОКПО	
ИНН	
Глава по БК	
по ОКТМО	
по ОКЕИ	
	383

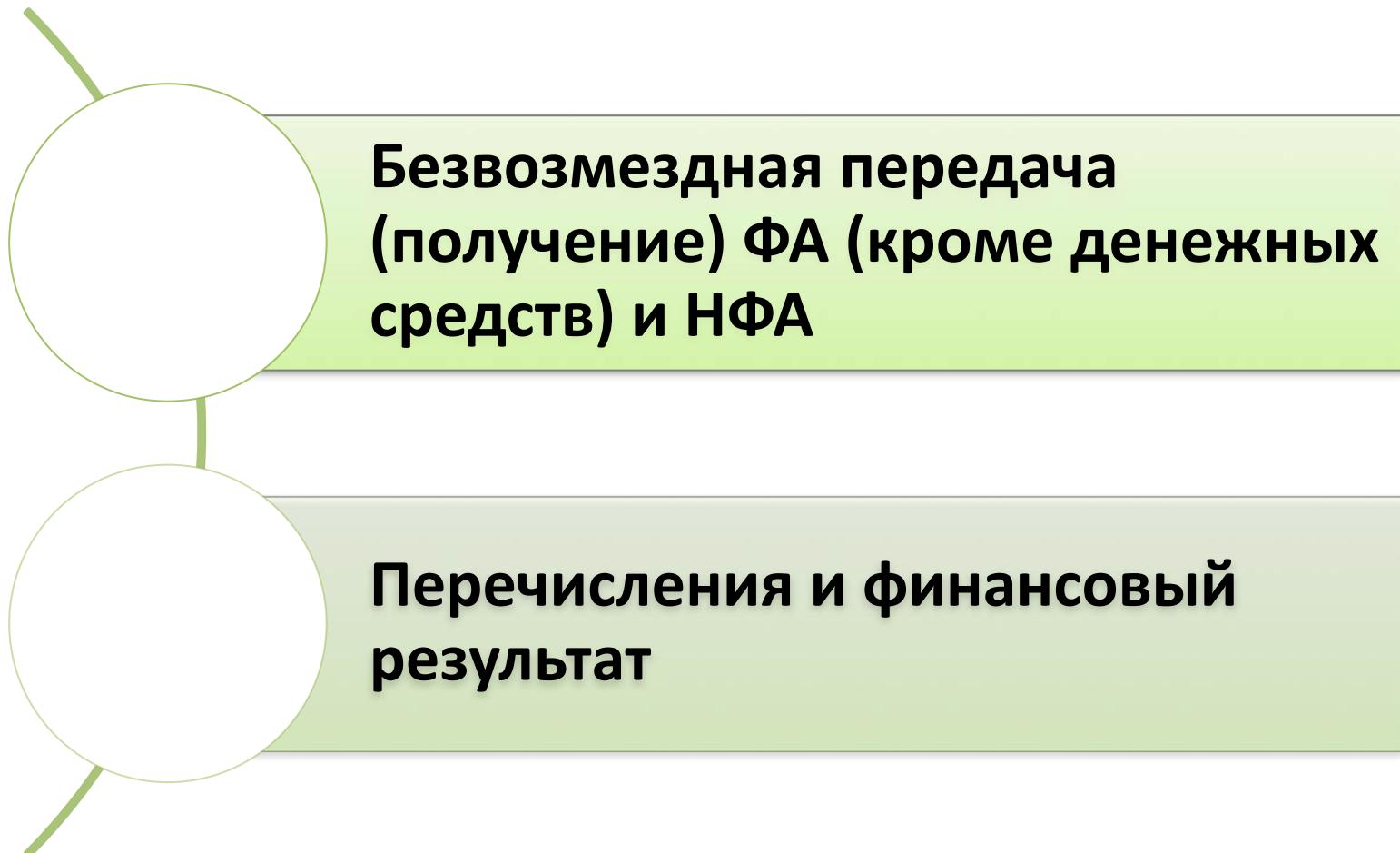
## СПРАВКА по консолидируемым расчетам

на 1 \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

наименование	ИНН	Контрагент			Номер счета бюджетного учета	Сумма		Код корреспондирующего счета бюджетного учета	Контрагент по консолидируемым расчетам		
		код	по дебету	по кредиту		ИНН	код		ИНН	главы по БК	по ОКТМО
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Итого		x	x	x	x					x	
в том числе по номеру (коду) счета:										x	
из них:										x	
денежные расчеты										x	
неденежные расчеты											

В целях формирования Справки (ф. 0503125) к взаимосвязанным показателям по консолидируемым расчетам **не относятся** показатели, сформированные при отражении **объектов аренды на льготных условиях** (показатели, сформированные в корреспонденции со счетами **040140186, 040150200**).

Справки (ф.0503125) по счета 030404000, 030406000 – без изменений



# Изменения в Справке (ф. 0503125) 186

## Безвозмездная передача

### Внутри ППО

п.29

**140120241  
140120281**

Справка по коду  
счета 140120241  
140120281

п.30

**140110189  
140110191(195)**

Справка по коду  
счета 140110189  
140110191(195)

### Между ППО

**140120251**

Справка по  
КОСГУ 251

п.29.1

**140110189  
140110191(195)**

Справка по КОСГУ  
189, 191 (195)

п.30.1

# Изменения в Справке (ф. 0503125) 187

## Перечисления и фин.результат

п.31

**120651561**  
**120651661**

Справка по коду  
счета 120651561  
120651661

**130111810**  
**130121810**  
**130131810**

Справка по коду  
КОСГУ 810

п.31

п.31

**120711541**  
**120721541**  
**120731541**

Справка по коду  
КОСГУ 541

**120551000**  
**120561000**  
**120711000**  
**120721000**  
**120731000**

Справка по дебету  
кода счета...

п.31

**130251831**

Справка по коду  
КОСГУ 831

п.31

# Изменения в Справке (ф. 0503125) 188

## Перечисления и фин.результат

п.32

**120551561**  
**120551661**

Справка по коду  
счета 120551561  
120551661

п.32

**120711641**  
**120721641**  
**120731641**

Справка по коду  
КОСГУ 641

**130111710**  
**130121710**  
**130131710**

Справка по коду  
КОСГУ 710

п.32

**130111000**  
**130121000**  
**130131000**  
**130251000**

Справка по кода  
счета...

п.32

# Изменения в Справке (ф. 0503125) 189

## Перечисления и фин.результат

п.31.1

**140120251**

Справка по коду  
счета 140120251

**140110151**  
**140110161**

Справка по коду  
счета 140110151  
140110161

п.32.1

# Приказы Минфина от 16.05.2019

Инструкция 191н

Приказ 72н

Инструкция 33н

Приказ 73н

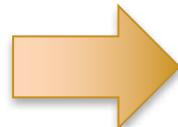
## Изменения форм отчетности – основания (ч.2)

**Внедрение  
СГС 2019 года**

- 278н, 32н

**БК: бюджетная  
классификация**

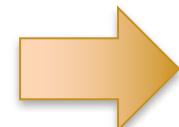
- 132н, 209н



**Приказы  
Минфина России**

**от 28.12.2019**

- 298н ➡ 157н
- 297н ➡ 162н
- 299н ➡ 174н
- 300н ➡ 183н



**Приказы  
Минфина России**

**от мая 2019**

- 72н ➡ 191н
- 73 ➡ 33н

Изменения в Справке (ф. 0503125) 192

Наименование финансового органа; органа, осуществляющего кассовое обслуживание; органа казначейства; главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета

#### Наименование бюджета (публично-правового образования)

#### Наименование вида деятельности

Периодичность: месячная, квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

	Коды
Форма по ОКУД	0503125
Дата	
по ОКПО	
Учетный номер	
Глава по БК	
по ОКТМО	
Код счета бюджетного учета	
по ОКЕИ	383

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

20

# Отчет о финансовых результатах (ф.0503121, 0503721)

## ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

на 1 20 г.

Форма по ОКУД	коды
	0503121
Дата	
по ОКПО	
ИНН	
Глава по БК	
по ОКТМО	
по ОКЕИ	
	383

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

Наименование бюджета (публично-правового образования)

Периодичность: годовая

Единица измерения: руб.

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	Бюджетная деятельность	Средства во временном распоряжении	Итого
1	2	3	4	5	6
Доходы (стр. 020 + стр. 030 + стр. 040 + стр. 050 + стр. 060 + стр. 080 + стр. 090 + стр. 100 + стр. 110)		010	100		
Налоговые доходы		020	110		
Доходы от собственности		030	120		
Доходы от оказания платных услуг (работ)		040	130		
Суммы принудительного изъятия		050	140		
Безвозмездные поступления от бюджетов		060	150		
в том числе:					
поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации		061	151		
поступления от наднациональных организаций и правительств иностранных государств		062	152		
поступления от международных финансовых организаций		063	153		
Взносы на социальные нужды		080	160		

Новации в части КОСГУ

# 194

# Отчет о финансовых результатах (ф.0503121) - 2019

## ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

на 1 20 г.

Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств,  
главный администратор, администратор доходов бюджета,  
главный администратор, администратор источников  
финансирования дефицита бюджета  
Наименование бюджета (публично-правового образования) \_\_\_\_\_  
Периодичность: годовая  
Единица измерения: руб.

Форма по ОКУД	Коды
	0503121
Дата	
по ОКПО	
ИНН	
Глава по БК	
по ОКТМО	
по ОКЕИ	383

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	Бюджетная деятельность	Средства во временном распоряжении	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Доходы (стр. 020 + стр. 030 + стр. 040 + стр. 050 + стр. 060 + стр. 070 + стр. 090 + стр. 100 + стр. 110)</b>	010	100			
<b>Налоговые доходы</b>	020	110			
в том числе:					
<b>Доходы от собственности</b>	030	120			
в том числе:					
<b>Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат</b>	040	130			
в том числе:					
<b>Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба</b>	050	140			
в том числе:					
<b>Безвозмездные денежные поступления текущего характера</b>	060	150			
в том числе:					
<b>Безвозмездные денежные поступления капитального характера</b>	070	160			
в том числе:					
<b>Доходы от операций с активами</b>	090	170			
в том числе:					

**Новации в части КОСГУ**

# 195

# Отчет о финансовых результатах (ф.0503121) - 2019

<b>Операции с нефинансовыми активами</b> (стр. 320 + стр. 330 + стр. 350 + стр. 360 + стр. 370 + стр. 380 + стр. 390 + стр. 400)					
<b>Чистое поступление основных средств</b>	320				
в том числе:					
увеличение стоимости основных средств	321	310			
уменьшение стоимости основных средств	322	41Х			
<b>Чистое поступление нематериальных активов</b>	330				
в том числе:					
увеличение стоимости нематериальных активов	331	320			
уменьшение стоимости нематериальных активов	332	42Х			
<b>Чистое поступление непроизведенных активов</b>	350				
в том числе:					
увеличение стоимости непроизведенных активов	351	330			
уменьшение стоимости непроизведенных активов	352	43Х			
<b>Чистое поступление материальных запасов</b>	360				
в том числе:					
увеличение стоимости материальных запасов	361	340			
в том числе:					
уменьшение стоимости материальных запасов	362	440			
в том числе:					
<b>Чистое поступление прав пользования активом</b>	370				
в том числе:					
увеличение стоимости прав пользования активом	371	350			
уменьшение стоимости прав пользования активом	372	450			
<b>Чистое изменение затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг</b>	390				
в том числе:					
увеличение затрат	391	Х			
уменьшение затрат	392	Х			
<b>Расходы будущих периодов</b>	400	Х			
<b>Операции с финансовыми активами и обязательствами</b> (стр. 420 - стр. 510)	410				
<b>Операции с финансовыми активами</b> (стр. 430 + стр. 440 + стр. 450 + стр. 460 + стр. 470 + стр. 480)	420				
<b>Чистое поступление денежных средств и их эквивалентов</b>	430				

**Детализация КОСГУ 540(640), 560(660), 550(650), 730(830)  
не предусмотрена**

# 196

# Отчет о финансовых результатах (ф.0503721) - 2019

		<b>ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ</b>							
Учреждение	на 1 _____ 20 ____ г.								Коды по ОКУД 0503721 по ОКПО ИНН  по ОКТМО по ОКПО ИНН Глава по БК  по ОКЕИ 383
Обособленное подразделение									
Учредитель									
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя									
Периодичность: годовая									
Единица измерения: руб.									
Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого			
1	2	3	4	5	6	7			
<b>Доходы (стр. 030 + стр. 040 + стр. 050 + стр. 060 + стр. 070 + стр. 090 + стр. 100 + стр. 110)</b>	010	100							
<b>Доходы от собственности</b>	030	120							
в том числе:									
<b>Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат</b>	040	130							
в том числе:									
<b>Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба</b>	050	140							
в том числе:									

**по строке 030** – сумма данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 240110120 «Доходы от собственности» **за минусом начисленных за счет этого дохода** (по дебету счета 240110120 «Доходы от собственности») **сумм налога на добавленную стоимость;**

**по строке 040** – сумма данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 040110130 «Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат», **за минусом начисленных за счет этого дохода** (по дебету счета 040110130 «Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат») **сумм налога на добавленную стоимость;**

## НДС

1. Начислены доходы от операционной аренды в момент заключения договора  
(1200 руб. - 12 мес.)

Дт XXXX 0000000000120 2 205 21 56Х                   **14 400** руб. с НДС  
Кт XXXX 0000000000120 2 401 40 121

2. Начислены доходы от операционной аренды за месяц (расчетный период)

Дт XXXX 0000000000120 2 401 40 121                   **1 200** руб. с НДС  
Кт XXXX 0000000000**120** 2 401 10 **121**

3. Начислен НДС с суммы реализации за месяц (расчетный период)

Дт XXXX 0000000000**120** 2 401 10 **121**                   **200** руб.  
Кт XXXX 0000000000**180** 2 303 04 731

4. Уплата НДС в бюджет

Дт XXXX 0000000000**180** 2 303 04 831                   **200** руб.  
Кт 0000 000000000000 2 201 11 610  
Уменьшение з/счета 17 по КОСГУ **189**

## НДС

Наименование показателя	КОСГУ	Сумма, руб.
Доходы	100	1000
Доходы от собственности, в том числе	120	1000
от операционной аренды	121	1000 (1200-200)

+ Отчет по ДДС (0503723)

Поступления по текущим операциям

Иные текущие поступления (строка 1200)

Иные доходы (строка 1202, КОСГУ 189)

+ Отчет по плану ФХД (0503737)

Доходы

Иные доходы (АнКодПодвидаДох 180)

# Отчет о движении денежных средств (ф.0503123) 199

## ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ УЧРЕЖДЕНИЯ

Учреждение \_\_\_\_\_  
 Обособленное подразделение \_\_\_\_\_  
 Учредитель \_\_\_\_\_  
 Наименование бюджета \_\_\_\_\_  
 Периодичность: квартальная  
 Единица измерения: руб.

на 1 \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0503723
Дата по ОКПО	
Глава по БК по ОКТМО	
по ОКЕИ	383

### 1. ПОСТУПЛЕНИЯ

Найменование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	За отчетный период		За аналогичный период прошлого финансового года	
			1	2	3	4
<b>ПОСТУПЛЕНИЯ</b>						
Поступления по текущим операциям - всего	010					
в том числе:	020	100				
по доходам от собственности	040	120				
из них:	041	120				
проценты полученные	042	120				
дивиденды	050	130				
по доходам от оказания платных услуг (работ)	051	130				
из них:	052	130				
субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	060	140				
от компенсации затрат учреждения	070	150				
по суммам принудительного изъятия	072	152				
по безвозмездным поступлениям от бюджетов	073	153				
из них:	120	180				
от международных организаций и правительства иностранных государств	121	180				
от международных финансовых организаций	122	180				
по прочим доходам	123	180				
из них:	124	180				
субсидии						
гранты						
пожертвования						
прочие безвозмездные поступления						

**Новации в части КОСГУ**

# Отчет о движении денежных средств (ф.0503123) - новая

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ				
		на 1 _____ 20 ____ г.		
		Форма по ОКУД 0503123 Дата		
		по ОКПО Глава по БК по ОКТМО		
		по ОКЕИ 383		
Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета.				
Наименование бюджета				
Периодичность: полугодовая, годовая				
Единица измерения: руб.				
<b>1. ПОСТУПЛЕНИЯ</b>				
Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	За отчетный период	За аналогичный период прошлого финансового года
1	2	3	4	5
<b>ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	0100			
<i>Поступления по текущим операциям - всего</i>	0200	100		
<i>в том числе:</i>				
по налоговым доходам, таможенным платежам и страховым взносам на обязательное социальное страхование	0300	110		
<i>в том числе:</i>				
по налогам	0301	111		
по государственным пошлинам, сборам	0302	112		
по таможенным платежам	0303	113		
по обязательным страховым взносам	0304	114		
по доходам от собственности	0400	120		
<i>в том числе:</i>				
от операционной аренды	0401	121		
от финансовой аренды	0402	122		
от платежей при пользовании природными ресурсами	0403	123		
от процентов по депозитам, остаткам денежных средств	0404	124		
от процентов по предоставленным заемствованиям	0405	125		
от процентов по иным финансовым инструментам	0406	126		
от дивидендов от объектов инвестирования	0407	127		
от предоставления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации	0408	128		
от иных доходов от собственности	0409	129		
по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	0500	130		
<i>в том числе:</i>				
от оказания платных услуг (работ), кроме субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания	0502	131		

Форма 0503123 с. 2

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	За отчетный период	За аналогичный период прошлого финансового года
1	2	3	4	5
<i>оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования</i>	0503	132		
<i>от платы за предоставление информации из государственных источников</i>				

**Новации в части КОСГУ + СГС**  
**Аналогичный период по сопоставимым показателям!**

# КОСГУ 2019

## КОСГУ 2018 (65н)

**Статья 540 Увеличение задолженности по бюджетным кредитам**

## КОСГУ 2019 (209н)

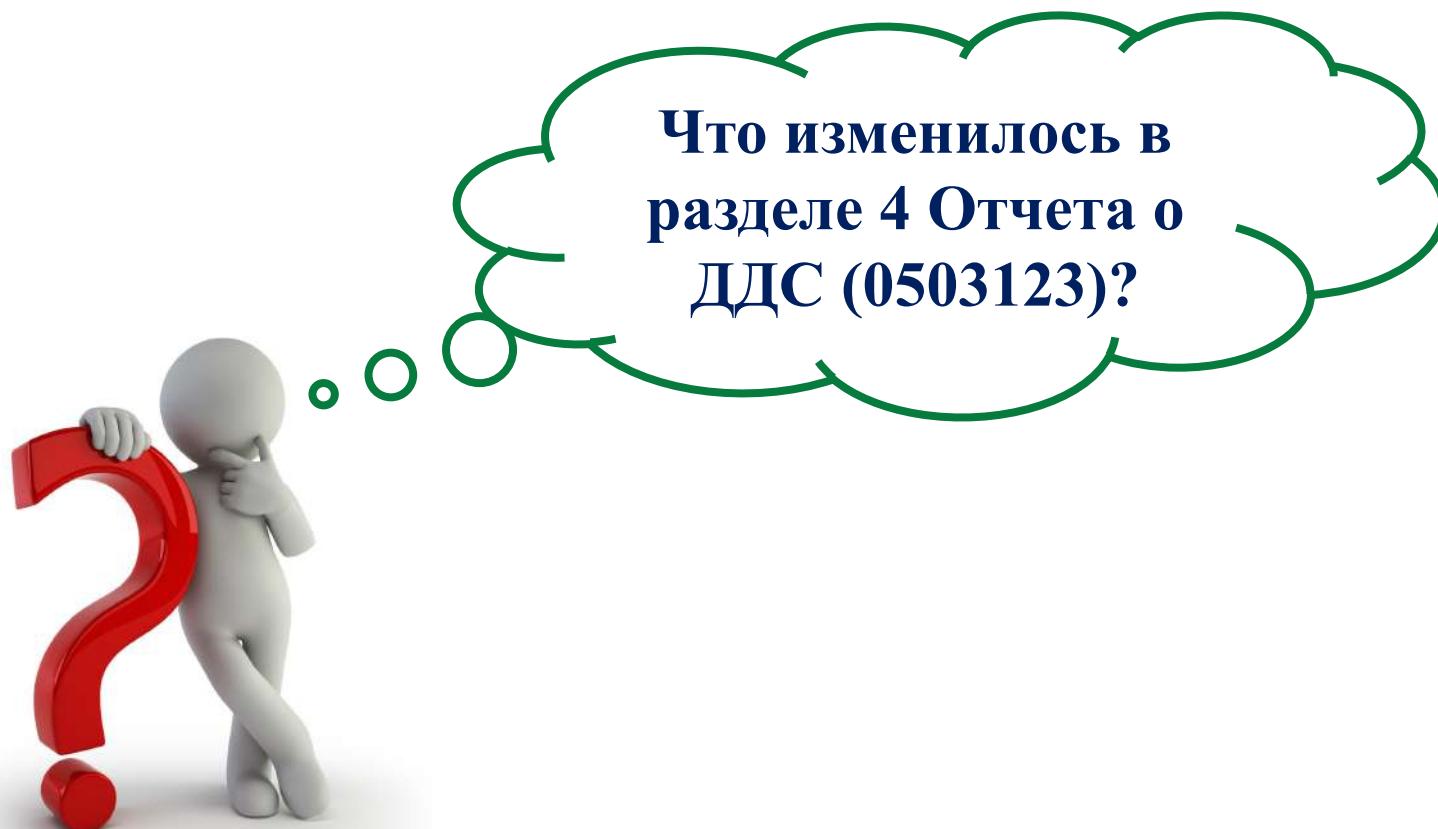
**Статья 540 "Увеличение задолженности по предоставленным заимствованиям" КОСГУ**  
детализируется подстатьями КОСГУ:

- 541** "Увеличение задолженности по предоставленным заимствованиям бюджетам бюджетной системы Российской Федерации";
- 542** "Увеличение задолженности по предоставленным заимствованиям государственным (муниципальным) автономным учреждениям";
- 543** "Увеличение задолженности по предоставленным заимствованиям финансовым и нефинансовым организациям государственного сектора";
- 544** "Увеличение задолженности по предоставленным заимствованиям иным нефинансовым организациям";
- 545** "Увеличение задолженности по предоставленным заимствованиям иным финансовым организациям";
- 546** "Увеличение задолженности по предоставленным заимствованиям некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг";
- 547** "Увеличение задолженности по предоставленным заимствованиям физическим лицам";
- 548** "Увеличение задолженности по предоставленным заимствованиям наднациональным организациям и правительству иностранных государств";
- 549** "Увеличение задолженности по предоставленным заимствованиям нерезидентам".

# Отчет о движении денежных средств (ф.0503123) - новая

## 4. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПО ВЫБЫТИЯМ

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	Код по БК раздела, подраздела, кода вида расходов	Сумма
1	2	3	4	5
Расходы, всего	9000	x	x	
в том числе:				
Операции с денежными обеспечениями	9900	x		



**Отчет о движении денежных средств (ф.0503123) - новая**

1. Заключен договор в 2018 году

Дт 1 501 13 XXX Кт 1 502 11 XXX

2. Приняты в 2018 году ДО на авансовый платеж

Дт 1 502 11 XXX Кт 1 502 12 XXX

3. Оплачен аванс в 2018 году

Дт 1 206 XX 56X Кт 1 304 05 XXX

4. Контракт расторгнут в 2018 году

Дт 1 209 34 56X Кт 1 206 XX 66X

5. По состоянию на 31.12.2018 денег нет

Дт 1 209 36 56X Кт 1 209 34 66X

Остатка по счету 0 209 34 000 на 31 декабря у КУ не должно быть!!!

# Справка по заключению счетов (ф.0503710)

## 2. Расшифровка расходов, принятых в уменьшение доходов отчетного периода

Номер счета бухгалтерского учета (04011013Х)	Коды по БК		Сумма дебетового оборота по счету 04011013Х			
	раздел, подраздел	КОСГУ	по счетам 010960XXX	по счетам 0105XX440(340)	по счетам 010980XXX	по счетам 040120XXX
1	2	3	4	5	6	7
Итого						

**Раздел 2 для раскрытия информации  
по Дт 401.10 и Кт 109:  
добавление новых счетов 109.80 и 401.20;  
уточнение счета 015XX440(340).**

# Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169, 0503769)

## 1. Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности

Номер (код) счета бюджетного учета	Сумма задолженности, руб.													
	на начало года			изменение задолженности				на конец отчетного периода			на конец аналогичного периода прошлого финансового года			
	всего	из них:		увеличение		уменьшение		всего	из них:		всего	из них:		
		долго-срочная	просро-ченная	всего	в том числе неденежные расчеты	всего	в том числе неденежные расчеты		долго-срочная	просро-ченная		долго-срочная	просро-ченная	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
0111 0000000000 244 1 302 26 731				✓		✓		?						
0111 0000000000 244 1 302 26 734				✓		✓								
0111 0000000000 244 1 206 26 562				✓		✓								
0111 0000000000 244 1 206 26 566				✓		✓								

Раскрытие информации по КИСЭ

# Отчет об исполнении плана ФХД (ф.0503737)

отчет

ОБ ИСПОЛНЕНИИ УЧРЕЖДЕНИЕМ ПЛАНА ЕГО ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

на 1 20 г.

Форма по ОКУД  
дата  
по ОКПО  
  
по ОКТМО  
по ОКПО  
Глава по БК  
  
по ОКЕИ

Коды  
0503737

## Учреждение

### Обособленное подразделение

## Учредитель

Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя

#### Вид финансового обеспечения (деятельности)

Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

### **1. Доходы учреждения**

**Не исполнено плановых назначений**  **Сумма отклонения**

# Сведения о результатах деятельности (ф.0503762)

### Код формы по ОКУД

0503762

## **Сведения о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания**



**СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!**