

НОВЫЕ ТРЕБОВАНИЯ БЮДЖЕТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА К ОРГАНИЗАЦИИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЙ ГОССЕКТОРА В 2021 ГОДУ.

Изменения бюджетного законодательства и Федеральные стандарты:

- Изменения Бюджетного кодекса и иные изменения НПА.
- Изменения КБК и рабочего плана счетов
- Федеральные стандарты.
- Изменения Федеральных стандартов принятых до 2021 года.

Организация и планирование деятельности учреждений:

- Порядок осуществления деятельности учреждений.
- Планирование деятельности учреждений.

Отчетность за 2021 год. Сложные вопросы составления.

Изменения бюджетной классификации.

Документы по формированию и применению КБК.

Основной документ:

Приказ Минфина России от 06.06.2019 N 85н (ред. от 16.11.2020) "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения"

Изменения в основной документ:

- Приказ Минфина России от 16.11.2020 N 267н: добавлены новые КВР;
- Приказ Минфина России от 29.12.2020 N 331н: внесены уточнения в КВР.

Дополнительные пояснения в виде информации и писем Минфин:

- Информация Минфина России от 20.02.2021 № б/н: перечень видов расходов, в т.ч. применяемых бюджетными и автономными учреждениями;
- Информация Минфина России от 20.02.2021 № б/н: перечень аналитических групп подвида доходов бюджетов, в том числе применяемых бюджетными и автономными учреждениями;
- Информация Минфина России от 09.03.2021 № б/н: таблица соответствия КВР и КОСГУ, применяемая в 2021 году;
- Письмо Минфина от 17.02.2021 № 02-05-10/10752: пояснение по применению КВР 247.

Изменения бюджетной классификации.

Обзор изменений в Порядке формирования и применения КБК

Изменения КБК. Обновление Перечня КБК:

Порядок формирования и применения КБК согласно Приказа Минфина России от 06.06.2019 N 85н дополнен новыми КБК, уточнены существующие КБК.

Новые КВР:

246 «Закупка товаров, работ, услуг в целях создания, развития, эксплуатации и вывода из эксплуатации государственных информационных систем»

247 «Закупка энергетических ресурсов»

614,624,635,816 «Субсидии учреждениям ... в рамках исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере»

Уточнение ранее существовавших КВР:

241 - Уточнили, что по КВР отражают расходы на оплату договоров на НИОКР, результатами которых являются отчеты, макетные образцы, опытные образцы, патенты на изобретение, полезную модель, промышленный образец, селекционное достижение и т. п.;

632 - Уточнили, что по КВР также отражают расходы на возмещение получателям их расходов, если это предусмотрено условиями соглашения;

XXX- Прочие уточнения КВР рассмотрены в справочной таблице к семинару.

Изменения бюджетной классификации. Обзор применения КВР 246.

Письмо Минфина от 17.02.2021 № 02-05-10/10752:

«Закупка товаров, работ, услуг в целях создания, развития, эксплуатации и вывода из эксплуатации государственных информационных систем».

Применение КВР 246:

На КВР 246 относят расходы федерального бюджета (федеральных госорганов, казенных учреждений, а также ГВбФ) на создание, развитие, ввод/вывод в эксплуатацию государственных информационных систем, в том числе информационных систем для госуслуг, исполнения функций по госконтролю. Из КВР 242 такие расходы исключены.

Особенности применения КВР 246:

Бюджетные и автономные учреждения применять КВР 246 не будут. Финорган субъекта РФ или муниципального образования может принять решение о применении этого кода для бюджетополучателя.

Отнесение расходов на КВР 246:

Отнесение мероприятий по информатизации к коду КВР осуществляется на основании положений нормативных правовых актов, регулирующих отношения в указанной сфере, а также правовых актов федерального органа исполнительной власти.

Изменения бюджетной классификации. Обзор применения КВР 247.

**КВР 247. Приказ Минфина России от 06.06.2019 N 85н, п. 48.2.4.7:
«Закупка энергетических ресурсов»**

Применение КВР 247:

На КВР 247 относят закупку энергетических или коммунальных ресурсов по договорам поставки:

- электроэнергии;
- газа;
- теплоснабжения;
- услуги транспортировки энергетических ресурсов по сетям;
- оплату просроченной задолженности за ресурсы.

Особенности применения КВР 246:

Правила применения КВР 247 уточнены Письмом Минфина от 17.02.2021 № 02-05-10/10752.

Отнесение расходов на КВР 247:

Основание – Приказ №85н или указанное выше письмо Минфин.

Особенности применения КВР 247.

Письмо Минфина от 17.02.2021 № 02-05-10/10752.

Особые случаи - применение КВР 244. «Прочая закупка товаров, работ и услуг»:

- оплата энергетических и (или) коммунальных ресурсов, приобретаемых (потребляемых) зарубежными аппаратами, представительствами, иными обособленными подразделениями государственных органов, учреждениями, воинскими формированиями, осуществляющими возложенные на них функции за пределами территории Российской Федерации;
- оплата счетов за пользование коммунальными услугами, выставляемых управляющими компаниями организациям - собственникам помещений в многоквартирных домах, а также за содержание общего имущества многоквартирного дома, включая набор потребляемых для этих целей коммунальных услуг;
- оплата арендаторами (ссудополучателями) счетов, выставляемых арендодателями (ссудодателями) в возмещение стоимости коммунальных услуг, в части, направленной на обеспечение переданных в аренду (безвозмездное пользование) объектов, а также возмещение арендодателям (ссудодателям), располагающим собственной котельной, затрат на отопление, содержание котельной и иных затрат, предусмотренных договором аренды (безвозмездного пользования);
- оплата энергосервисных договоров (контрактов);
- оплата всех видов топлива (природного газа в баллонах, дизельного топлива, мазута, угля, дров и т.п.), кроме природного газа, поставляемого по газораспределительным сетям;
- оплата услуг сезонных истопников, кочегаров;
- оплата за водоснабжение (поставку горячей и холодной воды).

Изменения бюджетной классификации КОСГУ. Документы по формированию и применению КОСГУ.

Основной документ:

Приказ Минфина России от 29.11.2017 N 209н (ред. от 29.09.2020) "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления".

Изменения в основной документ:

Приказ Минфина России от 29.09.2020 N 222н: добавлены новые коды, уточнен порядок применения существовавших кодов.

Новые документы по применению КОСГУ:

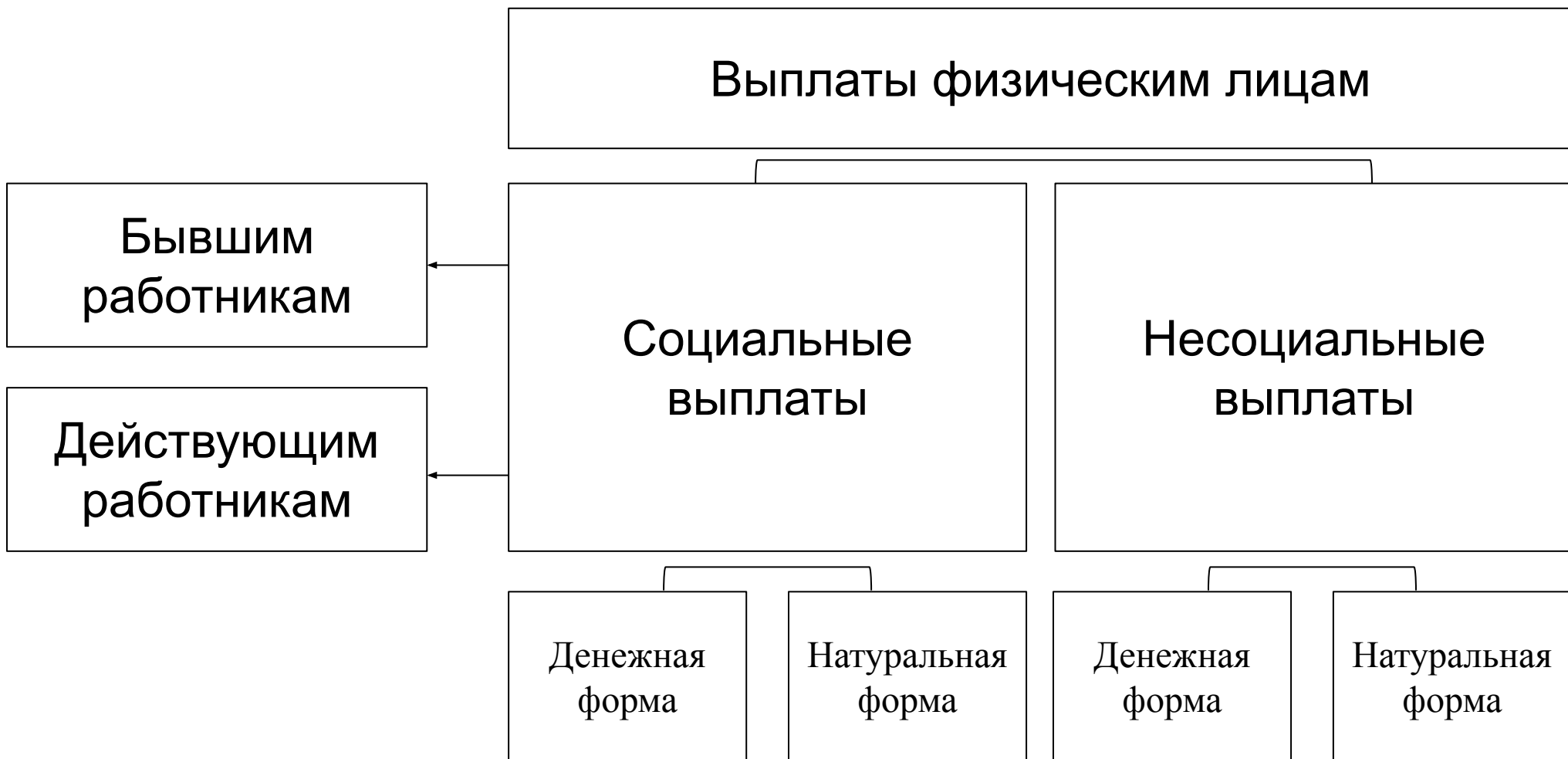
Письмо Минфина от 11.12.2020 г. № 02-08-10/109210: Руководство по применению классификации операций сектора государственного управления.

Прочие документы по применению КОСГУ:

Письмо Минфина России от 06.04.2020 N 02-08-10/27111: применение КОСГУ при осуществлении расходов на мероприятия по профилактике и противодействию распространения новой коронавирусной инфекции;

Письмо Минфина России от 16 октября 2020 г. N 02-08-10/91015: расходов (операций) на реализацию мер социальной поддержки населения в области социального обеспечения.

Схема применения бюджетной классификации КОСГУ. Группировка, формирование и применение КОСГУ.



Изменения бюджетной классификации КОСГУ.

Изменения кодов КОСГУ.

Новые КОСГУ:

139 «Доходы от возмещений затрат Фондом социального страхования Российской Федерации»

На подстатью относятся доходы от возмещения расходов на предупредительные меры по сокращению травматизма, на санаторно-курортное лечение работников, которые заняты на вредных и опасных работах.

Изменения существовавших КОСГУ:

352 «Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком полезного использования»;

353 «Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного использования».

Уточнения существовавших КОСГУ:

226 КОСГУ - расходы на приобретение неисключительных прав на использование программ, баз данных и других результатов интеллектуальной деятельности.

Изменения кодов КОСГУ.

Порядок применения КОСГУ 139.

КОСГУ 139 «Доходы от возмещений Фондом социального страхования РФ расходов»:

Возмещение расходов страхователей в 2021 году на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников.

До 2021:

Порядок отражения в учете операций по возмещению расходов зависел от формы взаимоотношений с ФСС. Учреждения в регионах, не присоединившихся к пилотному проекту прямых выплат из ФСС, расходы на обеспечение мер, направленных на сокращение производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников в счет начисляемых страховых взносов, отражали по КВР 119 (129) на основании п. 48.1 Приказа № 85н. В настоящее время это правило из Приказа № 85н исключено.

До 2021 года для учреждений регионов, перешедших на пилотный проект Минфин выпустил особые разъяснения (Письмо Минфина России от 26.12.2019 N 02-05-10/102478), согласно которым отражение расходов на приобретение товаров, работ и услуг в целях сокращения производственного травматизма и профессиональных заболеваний следовало отражать по КВР 244 и соответствующим статьям КОСГУ 220, 267, 310, 340. При этом поступление возмещения указанных расходов в бюджеты от ФСС следовало отражать по КБК 000 1 13 02990 00 0000 130, увязанного с подстатьей КОСГУ 134.

Изменения кодов КОСГУ.

Порядок применения КОСГУ 139.

КОСГУ 139 «Доходы от возмещений Фондом социального страхования РФ расходов»:

Возмещение расходов страхователей в 2021 году на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников.

С 2021:

Порядок, рассмотренный ранее (действовавший до 2021 года) следует применять в 2021 году всем учреждениям с небольшими корректировками:

- Доходы с 2021 года проводим по подстатье КОСГУ 139 «Доходы от возмещений затрат Фондом социального страхования Российской Федерации» (п. 9.3.9 Приказа № 209н);
- Инструкция № 162н не содержит отдельного номера счета для начисления доходов от компенсаций по подстатье КОСГУ 139. Рекомендуем для таких начислений использовать счет 20934 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» и предусмотреть такой порядок в учетной политике.

Перечень расходов, которые можно возместить из ФСС, как и раньше, установлен п. 3 Приказа Минтруда России от 10.12.2012 N 580н. Из него в 2021 году были исключены только расходы на реализацию мероприятий по предупреждению распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19).

Порядок применения КОСГУ 139.

Возмещение расходов на примере закупки спецодежды.

Казенное учреждение в рамках мер, направленных на сокращение производственного травматизма, приобретает спецодежду общей стоимостью 15.000 рублей. Общая сумма взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний составила 45.000 рублей. Бухгалтерские записи:

<i>№</i>	<i>Содержание операции</i>	<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>	<i>Сумма</i>
1	<i>Начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний</i>	<i>119 1 40120 213</i>	<i>119 1 30306 731</i>	<i>45.000</i>
2	<i>Перечислены страховые взносы</i>	<i>119 1 30306 831</i>	<i>119 1 30405 213</i>	<i>45.000</i>
3	<i>Принятие к учету спецодежды в рамках мероприятий по сокращению травматизма</i>	<i>000 1 10535 345</i>	<i>244 1 30234 73X</i>	<i>15.000</i>
4	<i>Перечисление средств в оплату спецодежды</i>	<i>244 1 30234 83X</i>	<i>244 1 30405 345</i>	<i>15.000</i>
5	<i>Начисление требований по компенсации затрат учреждений, произведенных в рамках мероприятий по сокращению травматизма</i>	<i>130 1 20934 561</i>	<i>130 1 40110 139</i>	<i>15.000</i>
<i>В случае, если казенное учреждение является администратором доходов бюджета</i>				
6	<i>Зачислена в доход бюджета сумма возмещения расходов от ФСС</i>	<i>130 1 21002 139</i>	<i>130 1 20934 661</i>	<i>15.000</i>
<i>В случае, если казенное учреждение не является администратором доходов бюджета</i>				
6	<i>Отражены поступления в доход бюджета учреждением, за которым не закреплены полномочия по администрированию кассовых поступлений в бюджет</i>	<i>130 1 30305 831</i> <i>130 1 30404 139</i>	<i>130 1 20934 661</i> <i>130 1 30305 731</i>	<i>15.000</i>

Порядок применения КОСГУ 139.

Возмещение расходов на примере СОУТ.

Казенное учреждение в рамках мер, направленных на сокращение производственного травматизма, оплатило специальную оценку условий труда на сумму 10.000 рублей. Общая сумма взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний составила 45.000 рублей. Бухгалтерские записи:

<i>№</i>	<i>Содержание операции</i>	<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>	<i>Сумма</i>
1	Начислены расходы учреждения на специальную оценку условий труда	244 1 40120 226	244 1 30226 73X	10.000
2	Перечислена сумма поставщику	244 1 30226 83X	244 1 30405 226	10.000
3	Начислены требования по компенсации затрат	130 1 20934 561	244 1 40110 139	10.000

Для возмещения понесенных расходов (например, по приобретению спецодежды в рамках предотвращения травматизма), учреждению следует обратиться в территориальный орган ФСС по месту регистрации с заявлением и предоставить документы, подтверждающие произведенные расходы, не позднее 15 декабря соответствующего года. Форма такого заявления утверждается Фондом (Приказ Минздравсоцразвития РФ от 11.07.2011 N 709н).

Далее, в течение 5 рабочих дней со дня приема от заявления, территориальный орган ФСС принимает решение о возмещении расходов и производит перечисление средств на счет, указанный в заявлении.

Особенности применения отдельных КОСГУ. КОСГУ группы 190.

Статья КОСГУ 190

«Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления»:

Детализация группы неденежных поступлений производится по указанным подстатьям:

- по подстатье 191 КОСГУ отразите поступления материальных запасов от учреждений сектора государственного управления, организаций госсектора (межведомственные и межбюджетные передачи) и Банка России;
- по подстатье 195 КОСГУ отразите поступления капитального характера в сектор государственного управления от сектора государственного управления, организаций госсектора и Банка России;
- по подстатье 196 КОСГУ отразите поступления капитального характера в сектор государственного управления от организаций (кроме сектора государственного управления и организаций госсектора) - например, безвозмездные поступления объектов основных средств в виде пожертвований от коммерческих организаций, а также ИП и физлиц - производителей товаров, работ и услуг;
- по подстатье 199 КОСГУ отразите прочие неденежные безвозмездные поступления - например, поступление выморочного, конфискованного имущества.

Особенности применения КОСГУ 190:

Индивидуальные предприниматели при определении кода КОСГУ – определяются как организации, см. Порядок N 209н, п.9.9.2

Изменения бюджетной классификации КОСГУ.

Применение КОСГУ 251.

КОСГУ 251. «Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации».

Безвозмездная передача основных средств внутри сектора государственного управления предполагает теперь применение бюджетными и автономными учреждениями счетов:

- 0 401 20 281 «Расходы текущего финансового периода на безвозмездные перечисления капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям»;
- 0 401 20 251 «Расходы текущего финансового периода на безвозмездные перечисления бюджетам бюджетной системы Российской Федерации».

Действовавшие до изменений правила предполагали только применение счета 0 401 20 281 «Расходы текущего финансового периода на безвозмездные перечисления капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям» для этих целей. При этом счет 0 401 20 251 «Расходы текущего финансового периода на безвозмездные перечисления бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» применялся только казенными учреждениями и получателями средств бюджета при межбюджетных передачах.

Таким образом, при наличии соответствующего решения финансового органа бюджетные (автономные) учреждения теперь при передаче органам власти другого бюджета также будут применять счет 0 401 20 251 «Расходы текущего финансового периода на безвозмездные перечисления бюджетам бюджетной системы Российской Федерации».

Изменения рабочего плана счетов.

Обновление Единого плана счетов и рабочих планов счетов.

Основной документ:

Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти ..., государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению"

Изменения:

Приказ Минфина России от 14.09.2020 N 198н - применяется при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета, начиная с 2021 года, за исключением широкого перечня исключений, которые учитываются с 01.01.2020 (см. п.2)

Спорна точка зрения о сроке вступления в силу исключений – риск замечания от проверяющих.

Аналогично с перечнями исключений со спорной датой вступления в силу изменены:

- Приказ 174н - согласно Приказа Минфина России от 30.10.2020 N 253н
- Приказ 162н - согласно Приказа Минфина России от 28.10.2020 N 246н
- Приказ 183н - согласно Приказа Минфина России от 30.10.2020 N 256н

В перечне изменений – уточнение порядка изменения кадастровой стоимости с использованием 176 кода, новый порядок переоценки имущества при продаже, новый порядок передачи объектов ОС (10 т.р.) и другое. Полный перечень обновлений в справочном файле к семинару.

Изменения рабочего плана счетов.

Обновление Единого плана счетов и рабочих планов счетов.

Буквенные обозначения для НМА.

Ввели буквенные обозначения для учета видов нематериальных активов:

- N «Научные исследования (научно-исследовательские разработки)»;
- R «Опытно-конструкторские и технологические разработки»;
- I «Программное обеспечение и базы данных»;
- D «Иные объекты интеллектуальной собственности».

Аналитика для доходов будущих периодов.

Добавлены аналитические счета для доходов будущих периодов:

- 401.41 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году»;
- 401.49 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы».

Правила аналитического учета на счетах рабочего плана счетов.

Дополнены правила аналитического учета на некоторых балансовых и забалансовых счетах.

- на счете 103.00 непроизведенные активы учитываются в разрезе объектов, их идентификационных номеров – кадастровых, реестровых, учетных номеров, адресов;
- на счете 502.07 принимаемые обязательства учитываются в разрезе ИКЗ
- на забалансовом счете 20 кредиторская задолженность учитывается в разрезе кодов расходов и доходов бюджета, контрагентов, КФО.

Изменения рабочего плана счетов. Аналитика для доходов будущих периодов. 401.40.

Порядок применения счетов аналитики для доходов будущих периодов – 401.40:

С 2021 года, счета 401 41 и 401 49 будут применяться для отражения в учете расчетов по межбюджетным трансфертам, т.е. в отношении взаимосвязанных показателей по МБТ, в т.ч. подлежащих исключению при формировании консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые включаются в справку по консолидируемым расчетам (ф. 0503125).

С 2022 года счета 401 41, 401 49 будут применяться для учета расчетов между учредителем и подведомственными ему бюджетными и автономными учреждениями по предоставленным (полученным) субсидиям на выполнение задания, целевым субсидиям, если решение о применении новых счетов не будет принято субъектом консолидированной отчетности (учредителем) для отражения расчетов по субсидиям, начиная с 2021 года.

Общее правило для применения аналитики для доходов.

Счета 401 41, 401 49 применяются в соответствии с учетной политикой и требованиями по раскрытию взаимосвязанных показателей, подлежащих исключению при формировании консолидированной отчетности (п. 301 Инструкции № 157н).

При этом в нормативных актах не указано, как следует отразить переход на применение новых счетов бухгалтерского учета. Возможно, что решение о применении данных счетов будет приниматься учреждением самостоятельно в порядке, предусмотренном п. 2 Инструкции № 162н.

Изменения рабочего плана счетов. Аналитика для доходов будущих периодов. 401.40.

Практические рекомендации по применению аналитики доходов в 2021 году:

На настоящий момент п. 301 Инструкции № 157н предусмотрено, что счета 401 41, 401 49 применяются в соответствии с учетной политикой и требованиями по раскрытию взаимосвязанных показателей, подлежащих исключению при формировании консолидированной отчетности.

Поскольку других указаний по применению счетов 401 41 и 401 49 нет, учреждение в 2021 году может применять эти счета только для учета расчетов по межбюджетным трансфертам. Для учета расчетов по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания, целевым субсидиям, эти счета могут применяться, начиная с 2021 года, если такое решение принято субъектом консолидированной отчетности (учредителем) и закреплено в учетной политике учреждения.

Таким образом, при учете расчетов по аренде, долгосрочным договорам, санкциям, по которым ведется претензионная работа, по-прежнему применяется счет 401 40.

Изменения рабочего плана счетов.

Методика безвозмездной передачи ОС со стоимостью до 10 т.р.

Восстановление на баланс ОС стоимостью до 10000 рублей при передаче.

Требование установлено согласно пункту 24 СГС «Основные средства», а также пункту 29 Инструкции № 157н. Требование вступило в силу 21 декабря 2020 г.

Передача основных средств между учреждениями (органами власти и управления) осуществляется по балансовой стоимости с одновременной передачей начисленной амортизации. До последних изменений Инструкции по учету не предполагали отдельных правил передачи объектов основных средств стоимостью до **10000** рублей, которые в момент ввода в эксплуатацию списывались на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации». Таким образом учреждения могли принять решение передавать эти объекты напрямую с забалансового счета (с принятием к учету получателем также напрямую на забалансовый счет).

По новым правилам учреждению (передающей стороне) следует восстановить объекты основных средств на балансовом учете на основании решения уполномоченного органа о прекращении их эксплуатации и безвозмездной передаче иному правообладателю, проводками по дебету счета 0 101 00 000 «Основные средства» и кредиту счета 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами» по стоимости имущества, отраженной в составе основных средств на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации», с одновременным уменьшением забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации». Принимающей стороне после принятия к учету объекта придется его повторно списать на расходы уже на своем балансе.

Изменения рабочего плана счетов.

Пример безвозмездной передачи ОС со стоимостью до 10 т.р.

Восстановление на баланс ОС стоимостью до 10000 рублей при передаче.

Бюджетное учреждение по решению учредителя передает основное средство (хозяйственный инвентарь) стоимостью 7 500 рублей другому учреждению. Бухгалтерские проводки:

Передающая сторона:

Кт 21 «Основные средства в эксплуатации» — списание основного средства с забалансового счета при его восстановлении на балансе на сумму 7 500 рублей

Дт 0 101 36 310 - Кт 0 401 10 172 — принятие к учету основного средства при его реклассификации (переводе с забалансового счета) – 7 500 рублей

Дт 0 401 20 281 - Кт 0 101 36 410 — принятие к учету основного средства при его реклассификации (переводе с забалансового счета) – 7 500 рублей

Принимающая сторона:

Дт 0 101 36 310 - Кт 0 401 10 195 — принятие к учету основного средства при его безвозмездном поступлении от другого учреждения – 7 500 рублей

Дт 0 401 20 271 - Кт 0 101 36 410 — списание на расходы балансовой стоимости объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей в момент ввода в эксплуатацию – 7 500 рублей.

Дт 21 «Основные средства в эксплуатации» — принятие к забалансовому учету объекта основных средств стоимостью до 10 000 рублей в момент ввода в эксплуатацию – на сумму 7 500 рублей

Изменения рабочего плана счетов. Переоценка ОС при отчуждении

Порядок отчуждения ОС не в пользу организаций бюджетной сферы.

Согласно пункту 29 СГС «Основные средства», обновленного пункта 13 Инструкции № 174н. Объект основных средств, предназначенный для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы, следует отражать в бухгалтерском учете по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен. Однако ранее проводки для отражения такой переоценки в Инструкциях по учету не были предусмотрены. Обновленный пункт 13 Инструкции № 174н приводит такую корреспонденцию. Отражение финансового результата от оценки основных средств до справедливой стоимости отражается по дебету (кредиту) счета 0 401 10 176 «Доходы текущего года от оценки активов и обязательств» и кредиту (дебету) соответствующих счетов 0 101 00 000 «Основные средства». Напомним также, что порядок переоценки в таком случае должен быть прописан в учетной политике. Пункт 41 СГС «Основные средства» предлагает выбрать один из двух способов:

- путем увеличения (умножения) балансовой стоимости и накопленной амортизации на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки;
- накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, вычитается из балансовой стоимости, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной.

Изменения рабочего плана счетов. Переоценка ОС при отчуждении

Пример отчуждения ОС не в пользу организаций бюджетной сферы.

Учреждение приняло решение продать автомобиль, купленный ранее за счет собственных доходов. Балансовая стоимость автомобиля – 1 000 000 рублей, амортизация начислена в размере 100% балансовой стоимости. Комиссия по поступлению и выбытию активов определила среднюю рыночную (справедливую) стоимость – 120 000 рублей. Автомобиль был продан за эту сумму. При условии, что учреждение освобождено от обязанностей налогоплательщика, бухгалтер запишет:

Дт 2 104 35 411 - Кт 2 101 35 410 — списание начисленной амортизации в случае переоценки при отчуждении основного средства не в пользу организаций бюджетной сферы – 1 000 000 рублей;

Дт 2 101 35 310 - Кт 2 401 10 176 — дооценка объекта основных средств при отчуждении до справедливой стоимости – 120 000 рублей;

Дт 2 401 10 172 - Кт 2 101 35 410 — списание основного средства при его продаже – 120 000 рублей;

Дт 2 205 71 56X - Кт 2 401 10 172— начислен доход от продажи основного средства – 120 000 рублей

Изменения рабочего плана счетов.

Операции разделения капвложений в недвижимое имущество.

Разделение капитальных вложений в недвижимое имущество.

Инструкция № 174н, пункт 53

Добавлены операции по разделению капитальных вложений в недвижимое имущество. Такие операции необходимо делать в случае, если капитальные вложения передаются учреждению общей суммой, а фактическое поступление подтверждает наличие нескольких отдельных объектов учета.

В аналогичном порядке можно делать и обособление материальных запасов (10634) и нематериальных активов (10602).

Изменения рабочего плана счетов.

Пример разделения капвложений в недвижимое имущество.

Разделение капитальных вложений в недвижимое имущество.

Учреждению передали построенное здание – капитальные вложения в недвижимое (счет 10611) имущество (нежилое помещение) для дальнейшей регистрации права оперативного управления и использования в деятельности. Сумма капитальных вложений – 5 000 000 рублей. При получении оказалось, что здание полностью укомплектовано мебелью, которая отдельно не была выделена в передаточных документах. Учреждение обратилось к застройщику с целью получить смету на строительство объекта для выделения стоимости мебели из суммы переданных капитальных вложений. По документам застройщика оказалось что стоимость установленной мебели – 1 000 000 рублей. Бухгалтерские записи:

***Дт 4 106 11 310 - Кт 4 401 10 195** — принятие к учету капитальных вложений в недвижимое имущество при их получении от другого учреждения (органа власти) на сумму 5 000 000 рублей;*

***Дт 4 106 31 310 - Кт 4 106 11 310** — обособление вложений, произведенных при строительстве единого комплекса объектов нефинансовых активов для дальнейшего принятия к учету мебели – на сумму 1 000 000 рублей;*

***Дт 4 101 12 310 - Кт 4 106 11 310** — принятие к учету недвижимого имущества по факту госрегистрации права оперативного управления – 4 000 000 рублей;*

***Дт 4 101 36 310 - Кт 4 106 31 310** — принятие к учету мебели – 1 000 000 рублей.*

Первичные учетные документы.

Перечень изменений в первичных документах.

Основание:

Приказ от 15.06.2020 N 103н о внесении изменений в Приказ от 30.03.2015 №52н.

Перечень изменений в 2021 году согласно актуального законодательства:

- Обновление унифицированных форм первичных учетных документов;
- Разработаны формы электронных первичных учетных документов для электронного документооборота в рамках централизованной бухгалтерии.

Новые формы унифицированных документов.

Ранее по ошибкам применяли журнал по прочим операциям с отметкой «Исправление ошибок прошлых лет». В части операций межотчетного периода также использовали журнал по прочим операциям либо журнал, который соответствует виду операций.

Ввели два новых журнала операций (ф. 0504071):

- Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет;
- Журнал операций межотчетного периода.

Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)

Обновление 26 унифицированных форм.

Перечень обновлений приведен в справочном отдельном документе.

Первичные учетные документы.

Перечень изменений в 26 унифицированных формах.

Обзор обновления формулировок:

- Материально ответственное лицо -> ответственное лицо;
- ОКОФ -> Амортизационная группа
- Разработаны формы электронных первичных учетных документов для электронного документооборота в рамках централизованной бухгалтерии.

Приходный ордер вместо требования-накладной (для особых случаев).

Оформляйте Приходным ордером (ф. 0504207) сдачу на склад материалов, которые остались после разборки или иного выбытия основного средства. Ранее такую операцию оформляли Требованием-накладной (ф. 0504204).

Расчетная ведомость как аналог платежной ведомости.

Расчетную ведомость (ф. 0504402) теперь можно использовать не только для начисления зарплаты в межрасчетный период, но и при окончательном расчете, в том числе при безналичной выплате. Форма получила такое же назначение, как Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401).

Учреждение вправе выбрать, как оформлять расчеты по зарплате и другим выплатам:

- двумя ведомостями – расчетной и платежной ведомостями;
- одной расчетно-платежной ведомостью

Первичные учетные документы.

Электронные первичные учетные документы.

Основание:

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

«Применение новых форм электронных первичных учетных документов обязательно при осуществлении централизуемых полномочий в целях обеспечения информационной совместимости государственных (муниципальных) информационных систем и информационных ресурсов, средствами которых осуществляется информационное взаимодействие (формирование и обмен информацией), применяются унифицированные формы электронных первичных учетных документов и электронных регистров бухгалтерского учета согласно разделам 4 и 5 настоящих Методических рекомендаций».

Применение электронных первичных документов (далее ЭПУ) происходит при одновременном выполнении двух условий:

1. Учреждение обязали работать с применением ЭПУ согласно распоряжения
2. Наличие пункта ЭПУ с ЦРБ

Если оба этих условия не выполнены – мы не обязаны применять ЭПУ.

Ожидаемые изменения Унифицированных документов 2022-2023

Прогноз изменений:

Проект изменений в 52н – расширение перечня унифицированных документов для работы с ЦРБ.

Приоритетные документы для обновления:

- Акты приемки передачи
- Особые документы для движения
- Электронный документооборот – единые требования и регистры.

Прочие вопросы организации документооборота, требующие обновления:

- Уточнение регламентов и требований по информационному взаимодействию некоммерческих учреждений и коммерческих организаций при осуществлении электронного документооборота.
- Формирование технических условий для упрощенного документооборота в электронном виде без применения усиленной криптографической защиты.
- Увязка режима электронного документооборота и действующих требований по обеспечению внутреннего контроля фактов хозяйственной деятельности.

Прикладные вопросы электронного документооборота. Порядок применения простой электронной подписи.

Основание:

Обновление Федерального стандарта «Концептуальные основы», п.32

Первичные (сводные) учетные документы, регистры бухгалтерского учета составляются в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью либо в случаях, предусмотренных настоящим Стандартом, иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, простой электронной подписью (далее - электронный первичный учетный документ, электронный регистр, вместе - электронные документы), или на бумажном носителе в случае отсутствия возможности их формирования и хранения в виде электронных документов, а также в случае, если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами установлено требование о необходимости составления (хранения) документа исключительно на бумажном носителе.

Указанная информация подписывается:

- руководителем структурного подразделения, в котором работает работник (подотчетное лицо) – усиленная ЭП;
- работником (подотчетным лицом) - простой ЭП.

Прикладные вопросы работы ЦРБ с электронными документами

Скан-копии первичных документов.

Скан-копия первичных документов может быть использована в качестве первичного документа для учета централизованной бухгалтерией.

Принцип применения скан-копий первичных документов.

Для того, чтобы скан-копия первичного учетного документа была принята в ЦРБ сотрудник учреждения, обслуживаемого ЦРБ подписывает электронной цифровой подписью электронную копию документа, тем самым подтверждая, что бумажный оригинал в наличии в архиве учреждения.

Соблюдение требований внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни.

Обязательное требование о двухэтапном контроле первичной информации в обычном случае исполняется в виде:

- Первый этап – контроль корректности первичного учетного документа
- Второй этап – контроль соответствия информации принятой к учету данным первичного учетного документа.

Изменения в порядке планирования. Планирование ФХД и бюджетные сметы.

Бюджетные сметы.

На 2021 год форма и порядок бюджетной сметы не менялись.

Изменены обоснования к сметным показателям. Минфин уточнил перечень обоснований к бюджетной смете федеральных учреждений приказом от 29.06.2020 № 125н и разместил Методические рекомендации, как заполнить обоснования на 2021 год.

План ФХД.

Разделен Порядок планирования ФХД:

- Порядок 186н – учреждения субъектов РФ и муниципальных учреждений;
- Порядок 168н – учреждения федерального уровня.

Особенности Порядка 168н.

Формирование и ведение ведется в системе «Электронный бюджет». Отдельная сложность – включение форм для заполнения расчетных обоснований по доходам и расходам непосредственно в системе «Электронный бюджет».

Изменения первичных документов. Обновление первичной документации.

Основной документ:

Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 15.06.2020) "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению«

Изменения:

Приказ Минфина России от 15.06.2020 N 103н:

- Добавление новых журналов операций (ф. 0504071):
 - Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет;
 - Журнал операций межотчетного периода.
- Изменение существующих форм (обновили бланки 26 действующих форм, а также методические указания по заполнению первички и регистров).
- Разработка единых форм электронных документов (Электронный документооборот)

Изменения в отчетности в 2021

Обновление Инструкций по отчетности

Основные документы по изменениям:

Приказ Минфина России от 30.11.2020 N 292н - изменение N 33н:

- Отчет об обязательствах (ф. 0503738);
- Сведения о задолженности (ф. 0503769);
- Сведения о неисполненных обязательствах (ф. 0503775).

Приказ Минфина России от 16.12.2020 № 311н – изменение № 191н:

- Отчет об обязательствах (ф. 0503128);
- Сведения о задолженности (ф. 0503169);
- Сведения о неисполненных обязательствах (ф. 0503175).

Общий порядок работы изменений в

2021:

Отчетность за 1 квартал – без изменений;

Отчетность за полугодие - новые формы.

Ключевая проблема:

Отдельные положения изменений относятся к отчетности за 2020 год. Следовательно нам может быть указано вносить изменения в уже сданную годовую отчетность за 2020 год.

Новые Федеральные стандарты - 2021. Перечень Федеральных стандартов.

Новые Федеральные стандарты 2021:

С 01.01.2021 вступили в силу семь Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, которые обязаны применять все государственные (муниципальные) учреждения.

Перечень Федеральных стандартов 2021:

- "Нематериальные активы" (Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 181н);
- "Непроизведенные активы" (Приказ Минфина России от 28.02.2018 N 34н);
- "Выплаты персоналу" (Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 184н);
- "Финансовые инструменты" (Приказ Минфина России от 30.06.2020 N 129н);
- "Информация о связанных сторонах" (Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 277н);
- "Совместная деятельность" (Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 183н);
- "Затраты по заимствованиям" (Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 182н).

Новые Федеральные стандарты - 2021.

Взаимодействие Федеральных стандартов и Инструкций.

Взаимодействие Федеральных стандартов и иного законодательства.

Федеральные законы и Федеральные стандарты предъявляют требования к учету и формированию отчетности. Взаимодействие между нормативными актами и Федеральными стандартами прописано непосредственно в теле Федеральных стандартов:

«Настоящий Стандарт применяется при ведении бухгалтерского учета,,, с учетом положений, установленных настоящим Стандартом, иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Общие требования к правилам учета в учреждениях.

Общее требование - ведение учета и составление отчетности в соответствии с требованиями законодательства, отсутствие искажений информации и как следствие - достоверная бухгалтерская информация и отчетность.

Нарушение – отклонение от правил учета. Ответственность за нарушение прописана в КоАП.

Понятие ошибки в учете и нарушения правил ведения учета.

Нарушение возникает, когда ошибка (искажение информации) признана существенной, в свою очередь существенность ошибки определяется Учредителем.

Правила учета и требования к учету.

Особенности требований к достоверности информации в учете.

Необходимость внесения изменений в правила учета.

Следует обратить повышенное внимание на неочевидную увязку существенности информации в учете и позиции Учредителя по влиянию информации на принятие экономических решений. С одной стороны бухгалтер руководствуется требованиями учета, которые в упрощенном толковании можно сформулировать следующим образом: отражать хозяйственные операции максимально подробно и качественно, не допускать искажения отчетности на основании некорректных данных.

С другой стороны бухгалтер не обязан отражать в учете не существенную информацию и исправлять несущественные ошибки. Единый количественный критерий существенности информации для всех субъектов учета и (или) субъектов отчетности не применяется.

Решение о существенности события хозяйственной деятельности.

Решение о существенности события/операции – признание влияния события/операции на принятие экономических решений Учредителем. Если проверяющий в предписании не сможет доказать, что нарушение влияет на принятие экономических решений Учредителем – подобное нарушение может быть признано несущественным. Судебная практика подтверждает указанную позицию: Письмо Минфин от 07.09.2017 №02-06-10/57741.

Понятие ошибки в бухгалтерском учете.

Особенности требований к достоверности информации в учете.

Согласно Федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»:

Ошибкой в бухгалтерской отчетности считаются **пропуск** и (или) искажение, возникшие при ведении бухгалтерского учета и (или) формировании бухгалтерской отчетности в результате неправильного использования информации о фактах хозяйственной жизни отчетного периода, которая была доступна на дату подписания отчетности и **должна была быть получена и использована при ее подготовке** (далее - ошибка отчетного периода).»

(п. 27 Стандарта)

«Исправление выявленной ошибки производится в бухгалтерском учете дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом "Красное сторно" и дополнительной бухгалтерской записью.»

(п. 28 Стандарта)

Требования к учету и отчетности можно свести к следующему **общему требованию**: отсутствие ошибок, что обеспечивает формирование данных бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Федеральными стандартами и иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также учетной политикой, сформированной субъектом учета

Понятие ошибки в бухгалтерском учете.

Особенности требований к достоверности информации в учете.

Достоверность информации в бухгалтерском учете.

В соответствии с п. 18 Федерального стандарта "Концептуальные основы" при ведении бухгалтерского учета субъект учета должен обеспечить формирование **достоверной информации** о наличии государственного (муниципального) имущества, его использовании, о принятых им обязательствах, полученных финансовых результатах, иной информации, необходимой пользователям бухгалтерской отчетности, осуществляющим полномочия по внутреннему и внешнему финансовому контролю.

Достоверность информации (исходя из положений Федерального стандарта «Концептуальные основы» п. 17, 68) предполагает отсутствие в информации **существенных** ошибок и искажений, а также ее полноту и нейтральность.

Существенность информации в бухгалтерском учете.

Существенной считается информация, искажение которой влияет на экономическое решение учредителей учреждения (пользователей информации), принимаемое на основании данных бухгалтерского учета и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 17 ФСБУ "Концептуальные основы"). Иными словами, существенная ошибка - это ошибка, повлекшая за собой искажение отчетности.

Общий вывод о применении Федеральных стандартов в 2021:

Переход на новые Федеральные стандарты требует от учреждения формирования отчетности в соответствии с обновленными правилами ведения учета и составления отчетности.

Новые Федеральные стандарты. Нематериальные активы

Основные изменения в правилах учета НМА и прав пользования объектами интеллектуальной собственности (неисключительные права).

Новый Стандарт регулирует как исключительные, так и неисключительные права. Есть нюансы в терминологии и порядке применения СГС «НМА» для отдельных операций.

Совокупность измененного рабочего плана счетов и СГС «НМА» требует нового метода аналитического учета нематериальных активов на счете 102.

Возник конфликт установленных критериев НМА и порядка амортизации, связанный с вопросами определения срока полезного использования актива.

Существенная проблема СГС «Нематериальные активы»

Официальные разъяснения по учету на 111 счете – отсутствуют, на сегодня доступны только позиции экспертов, что не даёт гарантий от претензий проверяющих.

Нематериальные активы. Схема применения - учет

Остатки будущих расходов по объектам НМА (лицензии и т.п.).

1. Рассматриваем остатки на 401.50 по состоянию на 31.12.2020 по объектам НМА.
2. Определяем срок полезного использования для обозначенных в п.1. объектов по состоянию на 01.01.2021.
 - 2.1. Срок полезного использования не превышает 12 месяцев (не более 31.12.2021) – списываем в расходы 2021 года первыми операциями года (позиция Минфин) либо оставляем на 401.50 (по итогам 2021 года вследствие ежемесячного списания на текущие расходы мы получим ровно те же показатели в годовой отчетности).
 - 2.2. Срок полезного использования превышает 12 месяцев.
Переносим из расходов будущих периодов на счет права пользования первыми операциями года.

Расходы на НМА, до 2021 списанные в текущие расходы (ПО, Windows и т.п.).

1. Проводим инвентаризацию НМА на предмет реального использования ПО.
2. Определяем срок полезного использования для обозначенных в п.1. объектов по состоянию на 01.01.2021.
 - 2.1. Срок полезного использования не превышает 12 месяцев (не более 31.12.2021) – оставляем учет без изменений.
 - 2.2. Срок полезного использования превышает 12 месяцев (есть исключения - несамостоятельные НМА).
Восстанавливаем на баланс в межотчетный период проводками от 31.12.2020 (счет 102 либо 111 в зависимости от квалификации объекта по исключительности прав пользования).

Нематериальные активы.

Компьютерные программы и доступы к ИС.

Особенности учета компьютерных программ.

Способ учета будет зависеть от двух факторов:

- срок использования (свыше года или до года)
- самостоятельность объекта учета

Самостоятельность объекта учета.

Самостоятельным объектом учета являются программные продукты и базы данных, которые отвечают четырем критериям:

1. Предполагаемый срок использования программы – более 12 месяцев
2. Продукт не имеет материально-вещественной формы
3. Продукт можно идентифицировать, выделить, отделить от другого имущества
4. Права на продукт получили по простой (неисключительной) лицензии.

Принципы классификации для подтверждения самостоятельности уточнены письмом Минфина от 29.06.2018 № 02-05-10/45153 «О направлении Методических рекомендаций к порядку применения классификации операций сектора государственного управления».

Обратите внимание: условие о необходимости использования программного обеспечения только с конкретным компьютером должно быть включено в лицензионный договор. Если этого не предусмотрено, проверяющие имеют основания оспорить включение расходов на программный продукт в состав капитальных вложений в АРМ.

Нематериальные активы.

Компьютерные программы и доступы к ИС.

Особенности учета компьютерных программ.

Способ учета будет зависеть от двух факторов:

- срок использования (свыше года или до года)
- самостоятельность объекта учета

Сроки полезного использования объекта.

Сроки полезного использования объектов учета (программные продукты и базы данных), определяются на основании четырех параметров:

1. Срок действия лицензии, указанный в договоре
2. Ожидаемый срок использования ПО
3. Возможность и наличие потребности в продлении лицензии
4. Возможность обновления, модернизации приобретенного ПО, а также технологические, технические и другие типы его устаревания

Программное обеспечение, срок использования которого менее 12 месяцев, объектом бухгалтерского учета не является (стандарт «Нематериальные активы»).

Учет на забалансовом счете 01 или дополнительно введенном счете можно вести по стоимости приобретенных прав пользования или в условной оценке: один объект – 1 руб.

Нематериальные активы.

Компьютерные программы и доступы к ИС. Поступление 2021

Программное обеспечение, неотделимое от оборудования.

Расходы на приобретение компьютера с предустановленным программным продуктом, если договором не предусмотрено выделение стоимости права пользования этими программами обособленно, отражают по статье 310 КОСГУ. Это разъяснили чиновники в Методических указаниях. Код КОСГУ увязывают с КВР, по которому проведена закупка: 241 «Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» или 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг». СПИ программ определять не нужно, так как он приравнивается к сроку использования самого оборудования, на котором они предустановлены.

В учете для отражения поступления АРМ с неотделимым ПО делаем проводки:

ДЕБЕТ 0 106 Х1 310 КРЕДИТ 0 302 31 73Х – сформированы капитальные вложения по формированию первоначальной стоимости оборудования, в том числе учтена стоимость ПО;

ДЕБЕТ 0 101 Х4 310 КРЕДИТ 0 106×1 310 – принято оборудование к учету;

ДЕБЕТ 0 401 20 271 (0 109 Х0 271) КРЕДИТ 0 104 Х4 411 – начислена амортизация.

Списание оборудования по причине физического (морального) износа вместе с предустановленным программным обеспечением учитываем проводками:

ДЕБЕТ 0 104 Х4 411 КРЕДИТ 0 101 Х4 410 – списана сумма начисленной амортизации;

ДЕБЕТ 0 401 10 172 КРЕДИТ 0 101 04 410 – списана остаточная стоимость (при наличии).

Нематериальные активы.

Компьютерные программы и доступы к ИС. Порядок 2021

Программное обеспечение, неотделимое от оборудования.

Расходы на приобретение компьютера с предустановленным программным продуктом, если договором не предусмотрено выделение стоимости права пользования этими программами обособленно, отражают по статье 310 КОСГУ. Это разъяснили чиновники в Методических указаниях. Код КОСГУ увязывают с КВР, по которому проведена закупка: 241 «Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» или 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг». СПИ программ определять не нужно, так как он приравнивается к сроку использования самого оборудования, на котором они предустановлены.

В учете для отражения поступления АРМ с неотделимым ПО делаем проводки:

ДЕБЕТ 0 106 Х1 310 КРЕДИТ 0 302 31 73Х – сформированы капитальные вложения по формированию первоначальной стоимости оборудования, в том числе учтена стоимость ПО;

ДЕБЕТ 0 101 Х4 310 КРЕДИТ 0 106×1 310 – принято оборудование к учету;

ДЕБЕТ 0 401 20 271 (0 109 Х0 271) КРЕДИТ 0 104 Х4 411 – начислена амортизация.

Списание оборудования по причине физического (морального) износа вместе с предустановленным программным обеспечением учитываем проводками:

ДЕБЕТ 0 104 Х4 411 КРЕДИТ 0 101 Х4 410 – списана сумма начисленной амортизации;

ДЕБЕТ 0 401 10 172 КРЕДИТ 0 101 04 410 – списана остаточная стоимость (при наличии).

Нематериальные активы.

Компьютерные программы и доступы к ИС. Порядок 2021

Программное обеспечение - самостоятельное. Срок использования не превышает 1 год.

Расходы на покупку неисключительных прав на нематериальные активы (НМА) по краткосрочному договору признаются в составе расходов текущего финансового года или включаются в себестоимость оказываемых услуг, выполняемых работ. Приобретение краткосрочных неисключительных прав на программное обеспечение отражают по КВР 244 в увязке с подстатьей 226 КОСГУ (п. 10.2.6 Порядка применения КОСГУ, утвержденного приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н). В учете формируем записи:

ДЕБЕТ 0 401 20 226 (0 109 Х0 226) КРЕДИТ 0 302 26 73Х

– приняты к учету затраты на приобретение программного обеспечения со сроком использования 12 месяцев и менее;

ДЕБЕТ 0 302 26 83Х КРЕДИТ 0 201 11 610

– оплачены услуги поставщика. Одновременно отражено увеличение забалансового счета 18 (КВР 244, подстатья 226 КОСГУ).

Нематериальные активы.

Компьютерные программы и доступы к ИС. Порядок 2021

Программное обеспечение - самостоятельное. Срок использования превышает 1 год.

Для учета прав пользования НМА, в том числе неисключительных прав на программное обеспечение, в Инструкции № 157н есть счет 111 60 с аналитикой по видам нематериальных активов. Учет прав пользования программным обеспечением и базами данных ведут на счете 111 61.

Какие затраты формируют первоначальную стоимость нематериального актива, посмотрите в перечне ниже. Отметим, что в первоначальную стоимость актива не включают платежи по обновлению программного обеспечения, информационных систем, баз данных по отдельным договорам. Такие расходы списывают на финансовый результат (см. разд. 3 Методических рекомендаций к стандарту «Нематериальные активы», доведенных письмом Минфина от 30.11.2020 № 02-07-07/104384).

Затраты, формирующие первоначальную стоимость НМА.

1. Цена приобретения в соответствии с лицензионным договором, в том числе таможенные пошлины, невозмещаемые суммы НДС (иного налога)
2. Любые фактические затраты, связанные с приобретением, в том числе регистрационные сборы, государственные пошлины
3. Другие аналогичные расходы, в том числе суммы посреднических вознаграждений, затраты на информационные и консультационные услуги

Нематериальные активы.

Компьютерные программы и доступы к ИС. Порядок 2021

Программное обеспечение - самостоятельное. Срок использования превышает 1 год.

Проводки в рамках жизненного цикла прав пользования программным обеспечением со сроком службы более 12 месяцев отражают так:

ДЕБЕТ 0 106 61 352 КРЕДИТ 0 302 26 73X

– сформирована первоначальная стоимость программы с СПИ более 12 месяцев;

ДЕБЕТ 0 302 26 83X КРЕДИТ 0 201 11 610

– оплачены услуги поставщика. Отражено увеличение забалансового счета 18 (КВР 244, подстатья 226 КОСГУ);

ДЕБЕТ 0 111 61 352 КРЕДИТ 0 106 61 352

– принято к учету право пользования программным обеспечением;

ДЕБЕТ 0 401 20 226 (0 109 00 226) КРЕДИТ 0 104 61 452

– начислена амортизация на право пользования;

ДЕБЕТ 0 104 61 452 КРЕДИТ 0 111 61 352

– списано право пользования программой в связи с прекращением срока действия лицензии.

Нематериальные активы.

Компьютерные программы и доступы к ИС. Порядок 2021

Забалансовый учет компьютерных программ.

В последней редакции Инструкции № 157н из состава имущества, учитываемого на забалансовом счете 01, исключили права пользования на результаты интеллектуальной деятельности. Поэтому нужно решить, учитывать такое программное обеспечение на забалансовом счете или нет. Решение согласовать с учредителем и закрепить в учетной политике.

Можно учитывать программы на забалансовом счете 01. Тогда в учетной политике надо записать: «Неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности со сроком службы 12 месяцев и менее (в том числе программные продукты) учитывать на забалансовом счете 01 в целях обеспечения контроля наличия, целевого использования и движения».

Другой вариант – ввести дополнительный забалансовый счет. В учетной политике указать: «Неисключительные права пользования программными продуктами со сроком действия лицензии 12 месяцев и менее учитывать на забалансовом счете 46ПО „Неисключительные права пользования программным обеспечением“».

СГС «Нематериальные активы».

Виды операций, где НЕ применяем СГС «НМА».

Стандарт «НМА» не применяется в отношении:

а) финансовых активов, финансовых вложений;

б) не давших положительного результата научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;

в) не законченных и не оформленных в соответствии с условиями договоров (государственных (муниципальных) контрактов) результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;

г) материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации;

д) прав использования официальными символами, наименованиями и отличительными знаками;

е) прав пользования активом, возникающим по договорам аренды;

ж) расходов на создание нематериальных активов, предназначенных для отчуждения;

з) расходов на проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических разработок, производимых субъектом учета при выполнении им договоров по оказанию услуг, выполнению работ в рамках приносящей доход деятельности (государственного задания);

и) результатов интеллектуальной деятельности, приобретенных для последующего отчуждения (продажи);

к) созданных силами субъекта учета товарных знаков и знаков обслуживания, выходных данных и (или) связанных с ними торговых наименований, формул, рецептов и экспертных знаний и иных объектов аналогичного характера, а также внутренне созданной деловой репутации. Расходы на их создание признаются в качестве расходов текущего периода по мере их возникновения.

СГС «Нематериальные активы».

Понятие и порядок применения СГС «НМА»

Понятие нематериального актива:

Нематериальный актив - объект нефинансовых активов, предназначенный для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения свыше 12 месяцев, не имеющий материально-вещественной формы, с возможностью идентификации (выделения, отделения) от другого имущества, в отношении которого у субъекта учета при приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив.

Актив – объект соответствует признакам актива, в т.ч приносит пользу учреждению.
(СГС "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора« - Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 256н)

Срок использования свыше 12 месяцев – минимальный срок использования 1 год и 1 день.

Исключительные права – правообладатель вправе использовать результат интеллектуальной деятельности по своему усмотрению любым не противоречащим закону способом (Гражданский кодекс статья 1229. Исключительное право).

Нематериальные активы.

Исключительное право – возникновение.

Принятие к учету объектов НФА (Инструкция 157н, п.34):

Принятие к учету объектов основных средств, нематериальных, непроизведенных активов, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, осуществляется, на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного оправдательным документом.

Решение комиссии поступления и выбытия активов.

Конечного перечня документов для подтверждения исключительного права нет.

Рекомендуем предусмотреть и зафиксировать в учетной политике учреждения перечень документов, на основании которых возникает исключительное право (к примеру – договор отчуждения исключительного права при приобретении объекта по договору).

В общем случае само решение комиссии поступления и выбытия активов считается подтверждением исключительного права. Некоторые объекты НМА не подлежат регистрации.

Принятие к учету объектов неисключительных прав (Инструкция 157н, п.151.1):

На данном счете также осуществляется учет неисключительных прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности (прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на результаты интеллектуальной деятельности), признаваемые в составе нефинансовых активов в соответствии с положениями Стандарта Нематериальные активы.

СГС «Нематериальные активы».

Срок полезного использования. Определение срока.

При принятии к учету срок полезного использования определяется решением Комиссии по поступлению и выбытию активов на основании перечня факторов.

При определении срока полезного использования объекта нематериальных активов учитываются следующие факторы (СГС «Нематериальные активы» пункт 27):

а) ожидаемый срок получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом нематериальных активов;

б) срок действия прав субъекта учета на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над объектом нематериального актива;

в) срок действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности;

г) срок полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственного связан.

Если Комиссия не смогла определить срок полезного использования при принятии учета мы принимаем объект без срока полезного использования (СГС «НМА» пункт 26:

По объектам нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется до момента их реклассификации в подгруппу объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.

Нематериальные активы.

Условный перечень нематериальных активов

Условный перечень НМА - Гражданский кодекс (Глава 69, статья 1225)

при наличии подтвержденных исключительных прав

Результаты интеллектуальной деятельности и приравненными к ним средствами индивидуализации юридических лиц, которым предоставляется правовая охрана:

- 1) произведения науки, литературы и искусства;
- 2) программы для электронных вычислительных машин (программы для ЭВМ);
- 3) базы данных;
- 4) исполнения;
- 5) фонограммы;
- 6) сообщение в эфир или по кабелю радио- или телепередач (вещание организаций эфирного или кабельного вещания);
- 7) изобретения;
- 8) полезные модели;
- 9) промышленные образцы;
- 10) селекционные достижения;
- 11) топологии интегральных микросхем;
- 12) секреты производства (ноу-хау);
- 13) фирменные наименования;
- 14) товарные знаки и знаки обслуживания;
- 14.1) географические указания;
- 15) наименования мест происхождения товаров;
- 16) коммерческие обозначения.

Нематериальные активы.

Требования к учету и новые счета с 2021 г.

Буквенные обозначения для учета видов нематериальных активов:

- N «Научные исследования (научно-исследовательские разработки)»;
- R «Опытно-конструкторские и технологические разработки»;
- I «Программное обеспечение и базы данных»;
- D «Иные объекты интеллектуальной собственности».

«ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов»:

700.00.00.00 ОБЪЕКТЫ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

•710.00.00.00 НАУЧНЫЕ ИССЛЕДОВАНИЯ И РАЗРАБОТКИ

- N «Научные исследования» – результат не имеет материального отображения
- R «Опытно-конструкторские и технологические разработки» - результат имеет материальную форму

•730.00.00.00 ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И БАЗЫ ДАННЫХ

- I «Программное обеспечение и базы данных»;


•790.00.00.00 ДРУГИЕ ОБЪЕКТЫ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

- D «Иные объекты интеллектуальной собственности».

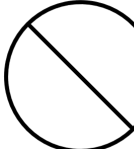
Нематериальные активы.

Условный перечень нематериальных активов

Предусмотренные способы аналитической группировки:

102 00	←	320/420	
111 60	←	352/353	

Не разрешенные способы аналитической группировки:

111 60	←	320/420	
102 00	←	352/353	

В случае необходимости (либо по решению учреждения, либо по указанию учредителя) ведения аналитики по сроку полезного использования НМА добавляем дополнительные счета аналитики либо иным подобным способом.

ДЕБЕТ 0 111 61 352 КРЕДИТ 0 111 61 353

– уточнен срок пользования, проведена реклассификация, после этого право пользования начинает амортизироваться.

Нематериальные активы. Инвентарный объект.

Требования к учету объектов НМА (СГС «Нематериальные активы» пункт 27):

- Единицей бухгалтерского учета объекта нематериальных активов является инвентарный объект.
- Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на результаты интеллектуальной деятельности (средства индивидуализации) согласно патенту, свидетельству и (или) возникающих из договора (государственного (муниципального) контракта), иного правоустанавливающего документа, подтверждающего создание, приобретение (отчуждение) в пользу Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования, государственного (муниципального) учреждения прав на результаты интеллектуальной деятельности (на средства индивидуализации).
- В качестве одного инвентарного объекта нематериальных активов признаются объекты, включающие несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология, иные аналогичные объекты).
- Каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный номер.
- Инвентарный номер, присвоенный объекту нематериального актива, сохраняется за ним на весь период его учета.
- Инвентарные номера выбывших (списанных) инвентарных объектов нематериальных активов вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам нефинансовых активов не присваиваются.

Нематериальные активы. Инвентарный объект.

Обменные операции:

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

Стандартные виды обменных операций:

- Покупка
- Создание собственными силами

Необменные операции:

Необменные операции - операции, в ходе которых субъект учета получает (передает) активы без непосредственного предоставления (получения) в обмен активов, сопоставимых по денежной величине (денежным эквивалентам). К необменным операциям относятся операции по передаче (получению) активов безвозмездно (без взимания платы) или по незначимым ценам по отношению к рыночной цене обменной операции с подобными активами.

Стандартные виды необменных операций:

- Безвозмездное поступление, в т.ч.:
 - Изнутри госсектора
 - Извне госсектора
- Излишки при инвентаризации

СГС «Нематериальные активы».

Первое применение и переходные положения .

Признание объектов нематериальных активов:

Субъекты учета, впервые применяющие Стандарт, признают объекты нематериальных активов, ранее не признававшиеся, а также отражавшиеся за балансом, по справедливой стоимости в случае, если они соответствуют критериям признания актива, и применяет эту справедливую стоимость в качестве балансовой стоимости на эту дату.

Признание финансового результата от признания объектов НМА:

Финансовый результат от признания объектов нематериальных активов, ранее не признававшихся в учете и отчетности, при первом применении Стандарта, признается в качестве корректировки начального сальдо финансового результата прошлых отчетных периодов в том периоде, в котором произошло первоначальное признание объектов нематериальных активов. Результаты указанной корректировки однократно раскрываются в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Признание убытков от обесценения при признании объектов НМА:

При первоначальном признании объектов нематериальных активов в соответствии со Стандартом, также подлежат признанию любые накопленные убытки от обесценения, связанные с этими объектами, так как если бы положения Стандарта применялись всегда. Сравнительная информация по объектам нематериальных активов за годы, предшествующие первому применению Стандарта, не пересчитывается.

СГС «Нематериальные активы».

Первое применение и переходные положения .

Признание объектов нематериальных активов:

Субъекты учета, впервые применяющие Стандарт, признают объекты нематериальных активов, ранее не признававшиеся, а также отражавшиеся за балансом, по справедливой стоимости в случае, если они соответствуют критериям признания актива, и применяет эту справедливую стоимость в качестве балансовой стоимости на эту дату.

Признание финансового результата от признания объектов НМА:

Финансовый результат от признания объектов нематериальных активов, ранее не признававшихся в учете и отчетности, при первом применении Стандарта, признается в качестве корректировки начального сальдо финансового результата прошлых отчетных периодов в том периоде, в котором произошло первоначальное признание объектов нематериальных активов. Результаты указанной корректировки однократно раскрываются в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Признание убытков от обесценения при признании объектов НМА:

При первоначальном признании объектов нематериальных активов в соответствии со Стандартом, также подлежат признанию любые накопленные убытки от обесценения, связанные с этими объектами, так как если бы положения Стандарта применялись всегда. Сравнительная информация по объектам нематериальных активов за годы, предшествующие первому применению Стандарта, не пересчитывается.

СГС «Нематериальные активы».

Признание объектов нематериальных активов – порядок.

Запасной вариант при полном отсутствии подтверждающего основания для признания объекта НМА. Формальное основание для рассмотрения вопроса признания НМА – факт наличия НМА:

Признание объектов бухгалтерского учета, ранее не признававшихся в составе нематериальных активов и (или) отраженных на забалансовом учете, в составе группы нефинансовых активов "Нематериальные активы" (согласно СГС "Нематериальные активы") осуществляется операциями 2021 года по результатам инвентаризации, проводимой в целях выявления таких объектов бухгалтерского учета.

СГС «Нематериальные активы».

Порядок признания. Разработка НМА своими силами.

Формирование стоимости при разработке НМА (СГС «НМА», пункт 19):

Объект, являющийся результатом научных исследований (научно-исследовательских разработок), а также опытно-конструкторских и технологических разработок, проводимых собственными силами субъекта учета, подлежит признанию в качестве вложений в объекты нематериальных активов при соблюдении следующих условий, являющихся критериями признания нематериальных активов:

- а) субъект учета намерен и имеет возможность (техническую и финансовую) завершить создание объекта нематериального актива, а также возможность его использовать;
- б) получение будущих экономических выгод или полезного потенциала от использования объекта нематериальных активов, создаваемого собственными силами субъекта учета, документально обосновано;
- в) возможно надежно оценить затраты, относящиеся к объекту нематериальных активов, понесенные в процессе его разработки.

В смете произвольного вида нужно сформировать стоимость объекта, который учреждение по решению Комиссии поступления и выбытия актива планирует поставить на баланс. Смета нужна, чтобы проиллюстрировать распределение расходов учреждения в рамках формирования стоимости актива.

СГС «Нематериальные активы».

Признание объектов нематериальных активов – стоимость.

Определение оценочной стоимости (Инструкция 157н, пункт 25):

«При определении текущей оценочной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нефинансового актива комиссией по поступлению и выбытию активов, созданной в учреждении на постоянной основе, используются данные о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей; сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, а также в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии по поступлению и выбытию активов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов нефинансовых активов».

Стандартный способ определения оценочной стоимости – решение Комиссии поступления и выбытия активов, сформированное на основе рассмотрения коммерческих предложений по аналогичным объектам, рыночных цен и соответствующих расчетов.

СГС «Нематериальные активы».

Признание финансового результата.

Признание финансового результата по объектам НМА:

Письмо Минфина России от 30.11.2020 N 02-07-07/104384 «О направлении Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы»:

«Финансовый результат отражается субъектом учета в качестве корректировки начального сальдо финансового результата прошлых отчетных периодов в том периоде, в котором произошло первоначальное признание объектов нематериальных активов».

Признание финансового результата по объектам неисключительных прав:

«Расходы на приобретение неисключительных прав, ранее признаваемые на счете 040150000 "Расходы будущих периодов", срок полезного использования которых на 1 января 2021 г. составляет менее 12 месяцев, относятся на финансовый результат первым рабочим днем года применения СГС "Нематериальные активы". Указанные расходы не формируют стоимость объекта учета - прав пользования нематериальными активами в соответствии с СГС "Нематериальные активы"».

В межотчетный период (после закрытия счетов) учреждение осуществит признание НМА и финансового результата (далее проводка на примере признания сайта в качестве НМА):
Операция от 31.12.2020 Дт 102 31 320 – Кт 401 30 000 – 15 000 (проводим на основании бухгалтерской справки)

СГС «Нематериальные активы».

Требования к отчетности в связи с переходом на СГС «НМА».

Результаты корректировки НМА и финансового результата однократно раскрываются в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно от иной информации.

В соответствии с Инструкцией 33н, п.72, а также Инструкцией 191н, п.170:

Изменение входящих остатков означает необходимость формирования Сведений об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773). Форму предоставим в конце 2021 года.

АКТИВ	Код строки	Сумма изменений, всего руб.	в том числе по коду причины (руб.)						
			01	02	03	04	05	06	07
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I. Нефинансовые активы	010								
Нематериальные активы (балансовая стоимость 10200000)	040	15 000,00	0,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
БАЛАНС (стр.190+стр.340)	350	15 000,00	0,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ПАССИВ	Код строки	Сумма изменений, всего руб.	в том числе по коду причины (руб.)						
			01	02	03	04	05	06	07
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
IV. Финансовый результат									
Финансовый результат экономического субъекта	570	15 000,00		15 000,00					
БАЛАНС (стр.550+стр.570)	700	15 000,00	0,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Код причины изменений – 02 «Изменения, связанные с ФСБУ»

СГС «Нематериальные активы».

Формирование стоимости. Покупка объекта НМА.

Формирование стоимости при покупке НМА (СГС «НМА», пункт 11):

Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов, приобретенных в результате обменных операций, определяется в сумме фактически произведенных затрат, формируемых с учетом суммы налога на добавленную стоимость (далее - НДС), предъявленных субъекту учета поставщиками (подрядчиками, исполнителями), кроме приобретения, создания объекта в рамках операций субъекта учета, подлежащих налогообложению НДС, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, которые включают:

а) цену приобретения в соответствии с договором (государственным (муниципальным) контрактом) об отчуждении (приобретении) права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, в том числе таможенные пошлины, невозмещаемые суммы НДС (иного налога), за вычетом полученных скидок (вычетов, премий, льгот);

б) сумму любых фактических затрат, связанных с приобретением объекта нематериального актива, в том числе:

- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные расходы, произведенные в связи с приобретением объекта нематериальных активов;
- суммы вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов;
- затраты на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением объекта нематериальных активов;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением объекта нематериальных активов;
- затраты, непосредственно относящиеся к подготовке объекта нематериального актива к предполагаемому использованию.

Обратите внимание: госпошлина включается в стоимость НМА.

СГС «Нематериальные активы».

Формирование стоимости. Разработка НМА своими силами.

Формирование стоимости при разработке НМА (СГС «НМА», пункт 20):

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов, созданного силами субъекта учета, равна сумме затрат, понесенных с момента, когда объект нематериальных активов впервые стал соответствовать критериям признания нематериальных активов, указанным в пункте 19 Стандарта, и включает все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки объекта нематериального актива к использованию по назначению, в том числе:

- а) суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг при создании объекта нематериальных активов согласно договорам (государственным (муниципальным) контрактам), в том числе по договорам авторского заказа (авторским договорам), договорам на выполнение опытно-конструкторских и технологических работ;
- б) расходы на оплату труда сотрудников, непосредственно занятых в процессе создания объекта нематериальных активов или в выполнении опытно-конструкторских и технологических работ;
- в) платежи, необходимые для регистрации прав на объекты нематериальных активов;
- г) амортизация патентов и лицензий, использованных для создания объекта нематериальных активов;
- д) расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, расходы на амортизацию основных средств и объекта нематериальных активов, использованных непосредственно при создании объекта нематериальных активов, первоначальная стоимость которого формируется;
- е) иные расходы, непосредственно связанные с созданием объекта нематериальных активов и обеспечением условий для его использования в запланированных целях.

Обратите внимание: последующие расходы (хостинг, обслуживание) – расходы периода.

СГС «Нематериальные активы».

Необменные операции. Получение изнутри госсектора

Формирование стоимости при безвозмездном поступлении изнутри госсектора (СГС «НМА», пункт 18):

«Объекты нематериальных активов, полученные субъектом учета от собственника (учредителя), иной организации бюджетной сферы подлежат признанию в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной (собственником (учредителем)) - по стоимости, отраженной в передаточных документах».

Прочие расходы, понесенные учреждением при признании полученного из госсектора объекта НМА, формировать стоимость объекта НМА НЕ будут.

Существует разница в проводках поступления НМА в зависимости от типа учреждения:

Бюджетное либо автономное учреждение – 401 10 195

Казенное учреждение (варианты):

1. Учреждение получило от своего ГРБС или от казенного учреждения, подчиненного тому же ГРБС:

Внутриведомственные расчеты – 304 04 320

2. Учреждение получило от любого бюджетного или автономного учреждения

Даже если мы учредитель бюджетного учреждения и получаем от него НМА – 401 10 195

3. Учреждение получает от чужого ГРБС того же уровня бюджета:

Межведомственные расчеты – 401 10 195

4. Учреждение получает от другого бюджета:

Межбюджетные отношения – 401 10 195

Любое учреждение (КУ, БУ, АУ) при получении от ГУП или МУП отразит поступление – 401 10 195

СГС «Нематериальные активы».

Необменные операции. Получение извне госсектора

Формирование стоимости при безвозмездном поступлении изнутри госсектора (СГС «НМА», пункт 16):

«Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов, приобретаемого в результате необменной операции, является его справедливая стоимость на дату приобретения, либо стоимость, отраженная в передаточных документах.»

Справедливая стоимость имеет приоритет, т.е. необходимо в любом случае решение Комиссии поступления и выбытия активов.

В формировании стоимости имеет существенное значение применение иных НПА (СГС «НМА», пункт 16):

«Положения Стандарта применяются одновременно с применением положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" и (или) других федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора...»

Следствием из указанного порядка будет доформирование стоимости п (Инструкция 157н, п.25):

«Первоначальной (балансовой) стоимостью объектов нефинансовых активов, полученных учреждением по необменной операции (безвозмездно, в том числе по договору дарения), является их текущая оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, признаваемая справедливой стоимостью указанного объекта, увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования».

СГС «Нематериальные активы».

Необменные операции. Получение извне госсектора

Проводки для необменных операций при получении извне госсектора.

В отличие от необменных операций изнутри госсектора счета в проводках отличаться не будут, однако аналитический учет в кодах КОСГУ будет различен по признаку передающего лица (от кого получен объект).

(Приказ Минфина России от 29.11.2017 N 209н, п.9.9.):

- 196 "Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)"
- 197 "Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от физических лиц"
- 198 "Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления капитального характера от нерезидентов"
- 199 "Прочие неденежные безвозмездные поступления"

СГС «Нематериальные активы».

Необменные операции. Излишки при инвентаризации

**Проводки для необменных операция при выявлении излишков при инвентаризации.
(СГС «НМА», пункт 31):**

Неучтенные объекты нефинансовых активов, выявленные при проведении проверок и (или) инвентаризаций активов, принимаются к бухгалтерскому учету по их текущей оценочной стоимости, установленной для целей бухгалтерского учета на дату принятия к бухгалтерскому учету.

**Порядок выявления справедливой стоимости в сумме расходов на регистрацию
(Письмо Минфин от 21.06.2018 N 02-06-10/42486):**

«... если прямые затраты, связанные с изготовлением (созданием) служебного изобретения, служебной полезной модели, служебного промышленного образца, невозможно обособить из общей суммы затрат учреждения, то такие затраты не включаются в объем капитальных вложений, формирующих первоначальную стоимость указанных нематериальных активов.

При этом первоначальная стоимость служебного изобретения, служебной полезной модели, служебного промышленного образца формируется исходя из иных расходов по обеспечению условий для их использования в запланированных целях (регистрационные сборы, государственные, патентные пошлины и иные аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) исключительных (имущественных) прав на объекты нематериальных активов)».

Обратите внимание: в отличие от прочих вариантов поступления НМА излишки инвентаризации будут отражены по КПД 000 (в остальных случаях КПД 180)

Основание – Письмо Минфин от 17.12.2020 №02-04-04/110850

СГС «Нематериальные активы».

Операции с НМА до их выбытия

Перечень типовых операций с НМА до их выбытия:

- **Внутреннее перемещение – Дт 102 – Кт 102 (поменялось ответственное за сайт лицо);**
- **Амортизация НМА;**
- **Расходы по содержанию НМА (аналог ремонта);**
- **Переоценка НМА**
- **Реклассификация**

Порядок внутреннего перемещения особенностей не имеет и по сути отражает событие смены ответственных лиц. В СГС «НМА» особого порядка для операции нет.

Амортизация НМА - есть особенности, которые мы рассмотрим отдельно.

Расходы по содержанию - есть особенности, которые мы рассмотрим отдельно.

Переоценка НМА - есть особенности, которые мы рассмотрим отдельно.

Реклассификация НМА – стандартный порядок реклассификации НФА. В СГС «НМА» особого порядка для операции нет.

СГС «Нематериальные активы».

Амортизация НМА. Общий порядок.

Амортизация НМА возникает для активов со сроком полезного использования.

(СГС «НМА», пункт 26):

«Амортизация начисляется по объектам нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.

По объектам нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется до момента их реклассификации в подгруппу объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования».

Группировка объектов для начисления амортизации содержит только две группы по стоимости НМА (до 100 т.р. и свыше 100 т.р.).

(СГС «НМА», пункт 33):

«Амортизация объекта нематериальных активов начисляется с учетом следующих положений:

а) на объекты нематериальных активов стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с нормами амортизации согласно применяемому методу амортизации;

б) на объекты нематериальных активов стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при признании объекта в составе группы нематериальных активов».

СГС «Нематериальные активы».

Амортизация НМА. Расчет амортизации.

Метод амортизации НМА закрепляем в учетной политике, выбирая из методов. (СГС «НМА», пункт 30):

- линейным методом, который предполагает равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива;
- методом уменьшаемого остатка, при котором сумма амортизации определяется исходя из остаточной стоимости объекта на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента не выше 3, используемого субъектом учета и установленного им в соответствии с его учетной политикой;
- пропорционально объему продукции, который заключается в начислении суммы амортизации, основанной на ожидаемом использовании или ожидаемой производительности актива.

Обратите внимание: Если срок полезного использования изменили, меняем норму амортизации.

Обратите внимание: Если начали начисление амортизации НМА – приостановить нельзя.

При начислении амортизации порядок сохраняется аналогично НФА, только счет начисления амортизации будет иметь структуру аналогичную счету 102 (к примеру - 1040R).

СГС «Нематериальные активы».

Расходы на содержание.

Особенность использования кода КОСГУ для отражения расходов на содержание НМА.

Стандартный вариант КОСГУ

(Приказ Минфина России от 29.11.2017 N 209н, пункт 10.2.6.):

«На подстатью 226 "Прочие работы, услуги" КОСГУ относятся расходы на выполнение работ, оказание услуг, не отнесенных на подстатьи 221 - 225, 227 - 229 КОСГУ, в том числе: научно-исследовательские, опытно-конструкторские, опытно-технологические, геолого-разведочные работы.»

Допустимы вариант КОСГУ

(Приказ Минфина России от 29.11.2017 N 209н, пункт 10.2.5.):

«На подстатью 225 "Работы, услуги по содержанию имущества" КОСГУ относятся расходы по оплате договоров на выполнение работ, оказание услуг, связанных с содержанием (работы и услуги, осуществляемые с целью поддержания и (или) восстановления функциональных, пользовательских характеристик объекта), обслуживанием, ремонтом нефинансовых активов, полученных в аренду или безвозмездное пользование, находящихся на праве оперативного управления и в государственной казне Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, казне муниципального образования»

**Допустимость использования обоих вариантов КОСГУ подтверждена Минфин
(Письмо Минфин 25.09.2020 №02-08-10/86793)**

СГС «Нематериальные активы».

Переоценка НМА.

Порядок и требования к переоценке НМА.

(СГС «НМА», пункт 24,25):

«Объекты нематериальных активов, которые после их признания в бухгалтерском учете перешли в категорию предназначенных для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы, отражаются в бухгалтерском учете по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен».

«Результат переоценки до справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен, отражается в бухгалтерском учете и раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно в составе финансового результата текущего периода».

Специального документа для переоценки нет, можем использовать бухгалтерскую справку.

Обратите внимание: в случае продажи НМА без срока полезного использования необходимо по решению Комиссии поступления и выбытия необходимо определить срок полезного использования (в связи с запланированным выбытием актива в связи с реализацией).

Обратите внимание: в случае, если мы планируем списать объект НМА стоимостью более 100 т.р. без срока полезного использования мы аналогично по решению Комиссии поступления и выбытия уточняем срок полезного использования (равный периоду до запланированной даты списания) и начисляем амортизацию в течение указанного периода.

СГС «Нематериальные активы».

Модернизация НМА.

Порядок и требования к учету НМА по СГС не содержат модернизации.

(СГС «НМА», пункт 23):

«После признания в бухгалтерском учете объекта бухгалтерского учета в качестве нематериального актива его учет осуществляется по балансовой стоимости».

В общем порядке учета НМА применяются общие требования к учету НФА, которые позволяют учитывать расходы модернизацию для доформирования стоимости НМА.

(Инструкция 157н, пункт 27):

«Балансовой стоимостью объектов нефинансовых активов является их первоначальная стоимость с учетом ее изменений.

Изменение первоначальной (балансовой) стоимости объектов нефинансовых активов производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации), а также переоценки объектов нефинансовых активов либо их обесценении».

Таким образом, мы можем использовать для НМА понятийный аппарат модернизации для подходящих случаев на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию НМА.

СГС «Нематериальные активы».

Выбытие НМА.

Критерии выбытия НМА.

(СГС «НМА», пункт 39):

Признание объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете в качестве актива прекращается в случае выбытия объекта:

- а) при прекращении по решению субъекта учета использования объекта нематериальных активов для целей, предусмотренных при признании объекта нематериальных активов, и прекращения получения субъектом учета экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования субъектом учета объекта нематериальных активов;
- б) прекращения срока действия права субъекта учета на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- в) передачи по государственному (муниципальному) договору (контракту) субъектом учета исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;
- г) перехода права к другим правообладателям без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный объект нематериальных активов);
- д) прекращения использования вследствие морального износа и принятия по указанному основанию решения о списании объекта нематериальных активов;
- е) прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической разработки в ходе финансово-хозяйственной жизни, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод или полезного потенциала в будущем от применения указанных результатов.

СГС «Нематериальные активы».

Выбытие НМА.

Особенности выбытия НМА.

(СГС «НМА», пункт 39):

Признание объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете в качестве актива прекращается в случае выбытия объекта:

е) прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической разработки в ходе финансово-хозяйственной жизни, а также когда становится очевидным не получение экономических выгод или полезного потенциала в будущем от применения указанных результатов.

Сумма расходов по бесполезной опытно-конструкторской или технологической разработке, подлежит списанию на финансовый результат текущего отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов указанной разработки.

Одновременно со списанием с учета балансовой стоимости объектов нематериальных активов вследствие их выбытия подлежит списанию с учета сумма накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения по этим объектам нематериальных активов.

Начисленная в размере 100% стоимости амортизация на объекты, которые пригодны для дальнейшей эксплуатации (использования), не может служить основанием для принятия решения об их списании по причине полной амортизации и (или) нулевой остаточной стоимости.

СГС «Нематериальные активы».

Необменные операции. Передача изнутри госсектора

Существует разница в проводках передачи НМА в зависимости от типа учреждения:
Бюджетное либо автономное учреждение – 401 20 281 (с 2021 года допустимо 401 20 251)

Казенное учреждение (варианты):

1. Учреждение передает своему ГРБС или казенному учреждению, подчиненного тому же ГРБС:

Внутриведомственные расчеты – 304 04 320

2. Учреждение передает бюджетному или автономному учреждению:

Стандартный порядок - 401 20 281

3. Учреждение получает от чужого ГРБС того же уровня бюджета:

Межведомственные расчеты – 401 10 195

4. Учреждение получает от другого бюджета:

Межбюджетные отношения – 401 20 251

Любое учреждение (КУ, БУ, АУ) передает ГУП или МУП – 401 20 284

СГС «Нематериальные активы».

Право пользования

Новые правила учета права пользования объектом интеллектуальной собственности.

До 2021 года.

(Основание - Инструкция 157н).

Приобретаем 09.2020 лицензию сроком на два года на антивирусное ПО - 2400 р.

В сентябре проведены операции:

Дт 401 50 226 Кт 302 2673X – 2400

Дт 01 - 2400

Затем ежемесячно Дт 401 20 226 Кт 401 50 226 – 100р (до конца 2020 г. – 400 р)

С 2021 года

(Основание - Инструкция 157н, п.151.1).

На счете 111 00 осуществляется учет неисключительных прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности (прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на результаты интеллектуальной деятельности), признаваемые в составе нефинансовых активов в соответствии с положениями Стандарта Нематериальные активы.

Права пользования нематериальными активами учитываются на 111 счете по аналитическому коду группы синтетического счета 60 "Права пользования нематериальными активами" и соответствующему аналитическому коду вида синтетического счета объекта учета:

N "Права пользования научными исследованиями (научно-исследовательскими разработками)";

R "Права пользования опытно-конструкторскими и технологическими разработками";

I "Права пользования программным обеспечением и базами данных";

D "Права пользования иными объектами интеллектуальной собственности".

СГС «Нематериальные активы».

Право пользования

Новые правила учета права пользования объектом интеллектуальной собственности.

До 2021 года.

(Основание - Инструкция 157н).

Приобретаем 09.2020 лицензию сроком на два года на антивирусное ПО - 2400 р.

В сентябре проведены операции:

Дт 401 50 226 Кт 302 2673X – 2400

Дт 01 - 2400

Затем ежемесячно Дт 401 20 226 Кт 401 50 226 – 100р (до конца 2020 г. – 400 р)

С 2021 года

Если лицензия не завершается до 31.12.2021 года включительно (исходные 2 года лицензии):

31.12.2020 после закрытия счетов (в межотчетный период) Дт 401 30 000 Кт 401 50 226 2000

Дт 111 61 352 - Кт 401 30 000 2000 (одновременно Кт 01 – 2000)

Если лицензия завершается до 31.12.2021 года включительно:

Если бы срок лицензии был год, то согласно переходных положений (методические рекомендации Минфин):

Расходы на приобретение неисключительных прав, ранее признаваемые на счете 040150000 "Расходы будущих периодов", срок полезного использования которых на 1 января 2021 г. составляет менее 12 месяцев, относятся на финансовый результат первым рабочим днем года применения СГС "Нематериальные активы". Указанные расходы не формируют стоимость объекта учета - прав пользования нематериальными активами в соответствии с СГС "Нематериальные активы".

Первым днем 2021 года списываем в текущие расходы с 401 50 (без межотчетного периода)

01.01.2021 Дт 401 20 226 Кт 401 50 226 1600 (2400 – 200 – 200 -200 – 200) (одновременно Кт 01 -2400)

По факту для указанной ситуации не критично, т.к. по итогу года все равно обнулится данный 401 50

СГС «Нематериальные активы».

Право пользования. Особенности

Особенности правила учета права пользования объектом интеллектуальной собственности.

В случае приобретения сложных объектов, включающих материальный носитель и лицензию (к примеру ключ-токен для электронной подписи) будут следующие особенности:

Материальный носитель классифицируется Комиссией поступления и выбытия в зависимости от срока полезного использования:

- В учетной политике предусмотрена утилизация ключ-токенов ежегодно – материальный запас;
- В учетной политике предусмотрена перезапись новых подписей либо использование ключ-токена свыше года – ОС.

Сама электронная подпись не является объектом учета, поэтому приобретается по статье 226. Если для отслеживания необходимо вести забалансовый учет – можете ввести дополнительные забалансовые счета (в соответствии с общим правилом ведения забалансовых счетов).

Лицензия на ПО (Крипто-Про) может быть воспринята как право пользования:

- Если примете в учетной политике решение, что лицензии со сроком ровно 1 год воспринимаете как право пользования нематериальным активом – счет 111;
- Если примете в учетной политике, что лицензии (обновления ПО и т.п.) со сроком ровно 1 год воспринимаете как текущие расходы – сразу списываем на 401 20.

Новые Федеральные стандарты. Выплаты персоналу

Основной документ:

Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 184н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу"

Изменения:

Обязательное требование формирования резерва на отпуска с 2021 года. До 2021 года можно было обойти рекомендацию по ведению резерва на отпуска на основании п. 302.1 Инструкции 157н.

До 2021 года:

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

С 2021 года:

Согласно п.6 Федерального стандарта «**Выплаты персоналу**» прописана группа выплат :
«Отложенные выплаты персоналу - выплаты персоналу, обусловленные обязанностью субъекта учета по их осуществлению, величина которых на момент их принятия представляет собой расчетно (документарно) обоснованную оценку обязательства с неопределенным временем (финансовым периодом) их исполнения».

Федеральный стандарт «Выплаты персоналу».

Применение стандарта.

Положения Стандарта применяются для признания, первоначальной и последующей оценки обязательств перед:

- работниками государственных (муниципальных) учреждений
- Работниками органов управления государственных внебюджетных фондов
- лицами, замещающими государственные должности РФ, субъектов РФ, муниципальные должности
- государственными и муниципальными служащими
- иными работниками государственных (муниципальных) органов

Положения Стандарта НЕ применяются для признания, первоначальной и последующей оценки обязательств перед:

- военнослужащими и приравненными к ним лицами
- сотрудниками органов внутренних дел
- сотрудниками, имеющими специальные звания и проходящими службу в учреждениях и органах уголовно-исполнительной системы, федеральной противопожарной службе Государственной противопожарной службы, таможенных органах Российской Федерации
- физическими лицами, привлекаемыми в соответствии с законодательством РФ, субъектов РФ или муниципальными правовыми актами для выполнения отдельных полномочий без заключения с ними трудовых договоров (контрактов)

Федеральный стандарт «Выплаты персоналу».

Перечень выплат персоналу.

Выплаты персоналу включают:

- расходы субъекта учета на оплату труда персонала, денежное содержание (денежное вознаграждение, денежное довольствие, заработную плату)
- командировочные и иные выплаты, обусловленные статусом персонала в соответствии с законодательством РФ, субъектов РФ или муниципальными правовыми актами, трудовыми договорами (служебными контрактами)
- расходы на оплату страховых взносов по обязательному социальному страхованию

Выплаты персоналу включают выплаты, предоставляемые как персоналу, так и членам их семей или лицам, находящимся на их иждивении, которые могут осуществляться в виде денежных выплат или предоставления товаров или услуг либо непосредственно работникам, либо их супругам, детям или другим лицам, находящимся на их иждивении

Федеральный стандарт «Выплаты персоналу».

Состав выплат персоналу.

Группы выплат персоналу:

- текущие выплаты персоналу
- отложенные выплаты персоналу

Текущие выплаты персоналу – обязательство субъекта учета по осуществлению выплат персоналу в срок и в размере, установленном законом, иным нормативным правовым актом, включая локальные нормативные правовые акты, и (или) трудовым договором (служебным контрактом, контрактом)

Отложенные выплаты персоналу – выплаты персоналу, обусловленные обязанностью субъекта учета по их осуществлению, величина которых на момент их принятия представляет собой расчетно- и документарно- обоснованную оценку обязательства с неопределенным временем их исполнения

Федеральный стандарт «Выплаты персоналу».

Текущие выплаты.

Объект учета текущих выплат - отдельные денежные обязательства, группируемые по видам обязательств в соответствии с видами расходов, установленными классификацией расходов бюджета, в том числе выходные пособия, кроме выходных пособий, связанных с реструктуризацией деятельности

Объекты учета текущих выплат признаются в составе расчетов по принятым обязательствам по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда в том отчетном периоде, когда персонал исполнял трудовые функции (возлагаемые на него отдельные полномочия), должностные обязанности

Текущие выплаты персоналу признаются в сумме обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в размере, установленном законом, иным нормативным правовым актом, включая локальные нормативные правовые акты, и/или трудовым договором (служебным контрактом, контрактом)

Стоимостная оценка текущих выплат персоналу после первоначального признания не подлежит изменению

Прекращение признания объектов учета текущих выплат осуществляется по мере их исполнения (прекращения обязательства)

Федеральный стандарт «Выплаты персоналу».

Отложенные выплаты.

Объект учета отложенных выплат - отдельные виды обязанностей по осуществлению выплат персоналу, в том числе выплат в соответствии с законодательством о государственном пенсионном обеспечении, за исключением:

- пенсионных выплат из бюджета Пенсионного фонда
- выплат, предусмотренных локальными нормативными правовыми актами в связи с достижением работником установленного законодательством РФ пенсионного возраста или стажа работы

Объекты учета отложенных выплат признаются в составе резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу в том отчетном периоде, когда персонал исполнял трудовые функции, должностные обязанности

Отложенные выплаты персоналу признаются:

- в части предстоящих расходов на оплату отпусков - в сумме, предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованные отпуска, в том числе при увольнении, включая отчисления на выплаты по оплате труда, порядок расчета которых прописывается в учетной политике
- в части предстоящих расходов на пенсионные и иные аналогичные выплаты - в сумме бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств), показателей плана финансово-хозяйственной деятельности, предусмотренных на соответствующие цели на очередной финансовый год

Стоимостная оценка отложенных выплат персоналу подлежит пересмотру не реже раза в год.

Федеральный стандарт «Выплаты персоналу».

Отложенные выплаты. Расчет резерва на отпуска.

Расчет резерва на оплату предстоящих отпусков персоналу можно по одной из трех методик:

- персонифицированно по каждому сотруднику;
- в целом по учреждению;
- по группам персонала.

Методика расчета должна быть закреплена в учетной политике.

Чтобы рассчитать резерв, нужно умножить количество неиспользованных дней отпуска на среднедневной заработок. При этом количество не использованных работниками дней отпуска следует сверить с данными кадровой службы на дату проведения расчета.

Переоценивать резервы следует не реже чем на годовую отчетную дату. В учетной политике можно установить, как именно рассчитывается резерв на отпуск: ежемесячно, ежеквартально или за год, как сумма оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время, на дату расчета с учетом страховых взносов.

Выбытие с балансового учета осуществляется по мере признания выплат текущими, за счет сумм ранее признанного резерва. Если сумма резерва окажется больше текущей выплаты, его размер корректируется, а разница относится на расходы текущего отчетного периода (п. 14 СГС "Выплаты персоналу").

Федеральный стандарт «Выплаты персоналу».

Методики. Расчет резерва на отпуска.

1. Методика расчета резерва на оплату предстоящих отпусков персоналу по каждому работнику из расчета его среднедневного заработка.

Резерв на отпуск определяется по формуле:

$$\text{Резерв на отпуск} = K * ЗП,$$

K - количество не использованных сотрудником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец каждого месяца, квартала, года);

$ЗП$ - среднедневной заработок сотрудника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва.

2. Методика расчета резерва на оплату предстоящих отпусков персоналу по учреждению в целом из средней заработной платы по всем сотрудникам учреждения

$$\text{Резерв на отпуск} = K * ЗП_{\text{ср}},$$

K - общее количество не использованных всеми сотрудниками дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец каждого месяца, квартала, года);

$ЗП_{\text{ср}}$ - средняя заработная плата по всем сотрудникам учреждения в целом.

3. Методика расчета резерва на оплату предстоящих отпусков персоналу из расчета средней заработной платы, рассчитанной по каждой группе персонала:

$$\text{Резерв на отпуск} = K1 * ЗП_{\text{ср}1} + K2 * ЗП_{\text{ср}2} + K3 * ЗП_{\text{ср}3},$$

$K1, K2, K3$ - количество всех дней неиспользованного отпуска по каждой группе персонала;

$ЗП_{\text{ср}1}, ЗП_{\text{ср}2}, ЗП_{\text{ср}3}$ - средняя заработная плата, рассчитанная по каждой группе персонала.

Федеральный стандарт «Выплаты персоналу».

Пример. Расчет резерва на отпуск.

Пример отражения в бухгалтерском учете резерва на отпуск персоналу (работникам) учреждений за фактически отработанное время:

1. Принятие отложенных обязательств на выплату отпускных работникам

Дт хххх ххххх ххххх 111 1 501 93 211 Кт хххх ххххх ххххх 111 1 502 99 211

2. Формирование резерва на отпуск за отработанное время

Дт хххх ххххх ххххх 111 1 401 20 211 Кт хххх ххххх ххххх 111 1 401 60 211

3. Принятие текущих обязательств за счет отложенных обязательств по факту оплаты отпускных за фактически отработанное время

Дт хххх ххххх ххххх 111 1 501 13 211 Кт хххх ххххх ххххх 111 1 502 93 211

Одновременно

Дт хххх ххххх ххххх 111 1 502 99 211 Кт хххх ххххх ххххх 111 1 502 11 211

4. Уменьшение созданного резерва на отпуск по факту выплаченных отпускных за фактически отработанное время

Дт хххх ххххх ххххх 111 1 502 11 211 Кт хххх ххххх ххххх 111 1 502 12 211

Дт хххх ххххх ххххх 111 1 401 60 211 Кт хххх ххххх ххххх 111 1 302 11 737

Федеральный стандарт «Выплаты персоналу».

Отражение информации в годовой отчетности.

В годовой отчетности раскрывается следующая информация:

- сумма задолженности по текущим выплатам персоналу на начало и конец отчетного периода
- сумма резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (отложенных выплат персоналу) на начало и конец отчетного периода по каждому виду обязанностей по выплатам персоналу
- сумма корректировок (увеличений, уменьшений) величины резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу по каждому виду отложенных выплат персоналу в структуре оснований:
 - признание отложенных выплат персоналу
 - признание текущих выплат персоналу за счет сумм ранее признанного резерва
 - корректировка резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу в части избыточно начисленных сумм

Раскрытие сопоставимой информации за предыдущие отчетные периоды не осуществляется

Новые Федеральные стандарты. Непроизведенные активы.

Основной документ:

Приказ Минфина России от 28.02.2018 N 34н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы«

Изменения:

СГС «Непроизведенные активы» установил единые требования к учету и отражению в отчетности произведенных активов, в том числе тех, которые вовлечены в арендные отношения.

Ключевые особенности нового Стандарта:

Порядок формирования первоначальной стоимости земли и других произведенных активов.

Порядок учета земельных участков, в т.ч. Необходимость для госорганов ставить земельные участки даже при отсутствии прав собственности при вовлечении участка в хозяйственный оборот.

Необходимость ставить произведенные активы на баланс уполномоченным пользователем, если устанавливается режим использования произведенных активов (п.11, п.13).

Новые Федеральные стандарты. Финансовые инструменты.

Основной документ:

Приказ Минфина России от 30.06.2020 № 129н. " Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Финансовые инструменты».

Изменения:

Стандарт устанавливает единые требования к бухучету финансовых активов и обязательств, которые возникают по операциям с финансовыми инструментами.

Ключевые особенности нового Стандарта:

Группировка финансовых активов учреждения

Уточнение порядка учета дебиторской задолженности

Обновление методов работы со счетом 204 "Финансовые вложения"

Федеральный стандарт «Финансовые инструменты».

Применение положений стандарта.

Положения Стандарта применяются при ведении бухгалтерского учета финансовых инструментов, раскрытии информации о них в отчетности, если иное не установлено другими федеральными стандартами, единой методологией бюджетного учета и Инструкцией о порядке составления отчетности бюджетных и автономных учреждений

Положения Стандарта НЕ применяются:

- к учету договоров, предусматривающих одну или несколько обязанностей периодически или единовременно уплачивать денежные суммы, в том числе в случае предъявления требований другой стороной, в зависимости от изменения цен на товары, ценные бумаги, курса соответствующей валюты, иных показателей, изменение которых не зависит ни от одной из сторон, а также от наступления обстоятельства, свидетельствующего о неисполнении или ненадлежащем своих обязанностей (за исключением договора поручительства и договора страхования), иных обстоятельств, иных **производных финансовых инструментов**
- к учету операций с производными финансовыми инструментами, совершаемые в целях уменьшения (компенсации) неблагоприятных для субъекта учета последствий, обусловленных возникновением расхода, уменьшением дохода, уменьшением рыночной стоимости имущества, включая имущественные права, увеличением обязательств субъекта учета вследствие изменения цены, процентной ставки, валютного курса, в том числе курса иностранной валюты, или иного показателя (**инструменты хеджирования**)

Федеральный стандарт «Финансовые инструменты».

Понятия стандарта.

Финансовый инструмент – договор (соглашение), в результате которого у одной из сторон возникает финансовый актив, а у другой – финансовое обязательство или увеличение чистых активов

К финансовым активам относятся:

- денежные средства или их эквиваленты
- долевые инструменты другого субъекта учета
- право по договору на получение денежных средств или иного финансового актива от другого субъекта
- право на обмен финансовыми активами или финансовыми обязательствами с другим субъектом учета на потенциально выгодных условиях

К финансовым обязательствам относятся:

- обязательство по договору по передаче денежных средств, их эквивалентов или иного финансового актива
- обязательство по обмену финансовыми активами или финансовыми обязательствами с другим субъектом учета на потенциально невыгодных условиях

Федеральный стандарт «Финансовые инструменты».

Группировка финансовых инструментов.

Основными группами финансовых инструментов являются:

- денежные средства
- заимствования полученные и выданные
- финансовая дебиторская и кредиторская задолженность
- финансовые активы, удерживаемые до погашения
- финансовые активы, предназначенные для перепродажи
- финансовые активы, предназначенные для получения полезного потенциала или экономических выгод (доходов от участия)

Федеральный стандарт «Финансовые инструменты».

Группа «Денежные средства».

К группе «Денежные средства» относятся:

- денежные средства в кассе учреждения
- денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства
- денежные средства на счетах в кредитных организациях, за исключением размещенных на депозитных счетах
- эквиваленты денежных средств:
 - денежные средства, размещенные на депозитных счетах по договору банковского вклада на условиях выдачи вклада по первому требованию
 - средства, размещенные на депозитных счетах по договору банковского вклада на условиях возврата вклада по истечении определенного договором срока на период, не превышающий 3 месяца

К группе «Денежные средства» НЕ относятся:

- денежные средства, в отношении которых имеются ограничения к использованию (денежные средства на счетах, операции по которым приостановлены, применены меры по замораживанию (блокированию))
- средства, размещенные на депозитных счетах по договору банковского вклада на условиях возврата вклада по истечении определенного договором срока, **на период превышающий 3 месяца**
- денежные средства с иными ограничениями

Федеральный стандарт «Финансовые инструменты».

Группа «Денежные средства».

Денежные средства оцениваются по номинальной стоимости - по стоимости, обозначенной на монете, банкноте, в сумме денежных средств на счете

Иностранная валюта учитывается по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату поступления денежных средств

После признания денежные средства отражаются по номинальной стоимости.

Иностранная валюта пересчитывается в соответствии с требованиями иных Стандартов

Денежные средства на счетах, операции по которым приостановлены в установленном порядке, денежные средства, в отношении которых применены меры по замораживанию (блокированию), подлежат обособленному учету **в составе расчетов по прочему ущербу**

Федеральный стандарт «Финансовые инструменты».

Группа «Денежные средства».

Выбытие денежных средств в бухгалтерском учете отражается по следующим основаниям:

- при осуществлении операций по выплате денежных средств в наличной или безналичной форме
- при приостановлении в установленном порядке операций по счетам субъекта учета – в отношении суммы, указанной в решении о приостановлении
- при применении в установленном порядке мер по замораживанию (блокированию) денежных средств
- при неисполнении банком или иной кредитной организацией условий договора банковского счета в связи с отзывом у данной организации лицензии на осуществление банковской деятельности – в отношении денежных средств на счете в указанной организации
- при признании в соответствии с установленным порядком банкнот и монет не имеющими силы законного средства наличного платежа, или содержащие признаки подделки.
- при выявлении банкнот с имеющимися на них надписями, нанесенными в целях проведения оперативно-розыскных мероприятий, в частности «взятка»
- при изъятии из обращения денежных знаков в виде банкнот и монеты Банка России
- при изъятии из обращения денежных знаков в виде банкнот, казначейских билетов, монет иностранного государства (группы иностранных государств)

Федеральный стандарт «Финансовые инструменты».

Группа «Заимствования полученные и выданные».

К группе «Заимствования полученные и выданные» относятся:

- государственный (муниципальный) долг
- предоставленные бюджетные кредиты
- долговые обязательства учреждений, возникающие по договорам кредита, займа, предоставленные займы, микрозаймы, ссуды - заимствования учреждений полученные (выданные)
- долговые ценные бумаги, в том числе векселя и облигации, эмитированные РФ, субъектами РФ

Первоначальная стоимость «Заимствований полученных и выданных» определяется в сумме, предусмотренной соответствующим договором (соглашением), условиями выпуска векселя, проспектом эмиссии, размещения ОФЗ, **но не более фактической суммы полученных (переданных) денежных средств** или иных активов на момент возникновения обязательства (актива)

Федеральный стандарт «Финансовые инструменты».

Группа «Заимствования полученные и выданные». Оценка.

«Государственный (муниципальный) долг», «Предоставленные бюджетные кредиты», «Заимствования учреждений полученные (выданные)»

После их признания в бухгалтерском учете оцениваются по первоначальной стоимости указанных заимствований:

- **+ увеличенной на суммы начисленных на конец отчетного периода процентов, рассчитанных с применением процентной ставки по соответствующему договору (соглашению)**
- **- уменьшенной на суммы погашения суммы основного долга и начисленных процентов**
- **- уменьшенной на суммы признанных убытков от обесценения заимствований выданных**

«Долговые ценные бумаги»

После их признания в бухгалтерском учете оцениваются по первоначальной стоимости:

- **+ увеличенной на суммы причитающегося по ним дохода (дисконта), рассчитанного как разница между первоначальной и номинальной стоимостями, начисляемого равномерно в течение срока их обращения**
- **+ увеличенной на суммы причитающегося процентного (купонного) дохода, рассчитанного с применением процентной ставки, начисляемого к номинальной стоимости периодически в течение срока обращения**
- **- уменьшенной на суммы выплат (поступлений) начисленных доходов**
- **- уменьшенной на суммы признанных убытков от обесценения полученных долговых ценных бумаг**

Федеральный стандарт «Финансовые инструменты».

Обесценение.

К признакам обесценения относятся:

- полученная информация о значительном ухудшении финансовых (экономических) результатов деятельности эмитента или лица, принявшего на себя обязательства
- нарушение условий договора (соглашения), в том числе отказ от выполнения обязательств или нарушение сроков уплаты процентов или основной суммы долга
- полученная информация о вероятности банкротства или иного рода финансовой реорганизации эмитента или лица, принявшего на себя обязательства

При выявлении признаков обесценения группы «Заимствования выданные» определяется справедливая стоимость как дисконтированная сумма будущих денежных поступлений, рассчитанная с использованием ключевой ставки ЦБ, установленной при первоначальном признании финансового актива

Убыток от обесценения финансовых активов признается в бухгалтерском учете в сумме превышения балансовой стоимости финансового актива на годовую отчетную дату над его справедливой стоимостью

Восстановление убытка от обесценения осуществляется в случае выявления признаков, указывающих на то, что убыток от обесценения, признанный в предыдущих периодах, больше не существует или снизился. Восстановление убытка отражается в составе доходов текущего финансового года до их справедливой стоимости, но в пределах суммы, по которой **финансовые активы учитывались бы в случае отсутствия обесценения**

Федеральный стандарт «Финансовые инструменты».

Дебиторская и кредиторская задолженность.

Дебиторская и кредиторская задолженность классифицируется на:

- финансовую дебиторскую и кредиторскую задолженность
- нефинансовую дебиторскую и кредиторскую задолженность

Дебиторская задолженность относится к финансовой, если условиями договора (соглашения) предусмотрено ее погашение денежными средствами или их эквивалентами, и она относится к подгруппам:

- дебиторская задолженность покупателей и заказчиков
- дебиторская задолженность по договорам аренды
- кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками
- кредиторская задолженность по договорам аренды
- прочая дебиторская (кредиторская) задолженность, удовлетворяющая определению финансовых обязательств

Федеральный стандарт «Финансовые инструменты».

Дебиторская и кредиторская задолженность.

К нефинансовой дебиторской и кредиторской задолженности, не удовлетворяющей определению финансовых инструментов относится задолженность:

- по расчетам по налоговым доходам
- по расчетам по суммам принудительного изъятия
- по расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование
- по расчетам по полученным и выданным авансам
- по расчетам по межбюджетным трансфертам
- по полученным (выданным) субсидиям (грантам)
- по расчетам с подотчетными лицами
- по расчетам по ущербу и иным доходам
- по внутренним расчетам по поступлениям (выбытиям)
- по расчетам по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда
- по расчетам по социальному обеспечению
- по расчетам по платежам в бюджеты
- по прочим расчетам с дебиторами (кредиторами), погашаемая не денежными средствами
- по расчетам по прочим доходам (расходам), погашаемая не денежными средствами

Денежные документы относятся к группе «Нефинансовая дебиторская и кредиторская задолженность»

Федеральный стандарт «Финансовые инструменты».

Предварительная оценка задолженности.

Краткосрочная финансовая дебиторская и кредиторская задолженность – оценивается в размере ожидаемых согласно условиям договоров (соглашений) сумм поступлений (выплат) денежных средств или их эквивалентов

Долгосрочная финансовая дебиторская и кредиторская задолженность возникающая по договорам (соглашениям) между бюджетами или организациями государственного сектора – оценивается в размере ожидаемых денежных поступлений (выплат), установленных соответствующим договором (соглашением)

Долгосрочная финансовая дебиторская и кредиторская задолженность возникающая по иным обстоятельствам – оценивается в размере дисконтированной стоимости всех будущих денежных поступлений (выплат)

Ставка дисконта определяется:

- для долгосрочной финансовой дебиторской и кредиторской задолженности по договорам аренды - процентная ставка, заложенная в арендных платежах
- для иных договоров - ключевая ставка ЦБ РФ, действующая на дату признания соответствующей задолженности

Нефинансовая дебиторская (кредиторская) задолженность вне зависимости от классификации на долгосрочные и краткосрочные активы (обязательства) оценивается в сумме ожидаемого поступления полезного потенциала или экономических выгод (ожидаемых выплат денежных средств или эквивалентов или полученных в порядке предварительной оплаты

Федеральный стандарт «Финансовые инструменты».

Последующая оценка задолженности.

Финансовая дебиторская и кредиторская задолженность после признания оценивается по первоначальной стоимости, уменьшенной на суммы ее погашения (исполнения)

Долгосрочная финансовая дебиторская (кредиторская) задолженности также увеличиваются на суммы процентных доходов и процентных расходов, начисленных на конец отчетного периода

Штрафы и пени по финансовой дебиторской и кредиторской задолженности признаются в учете в том же порядке, что и сама **финансовая дебиторская и кредиторская задолженность** (долгосрочная или краткосрочная)

Нефинансовая дебиторская и кредиторская задолженность после признания оценивается по первоначальной стоимости, уменьшенной на суммы ее погашения (исполнения)

Штрафы и пени по нефинансовой дебиторской и кредиторской задолженности признаются в учете в том же порядке, что и сама **нефинансовая дебиторская и кредиторская задолженность**

Федеральный стандарт «Финансовые инструменты».

Задолженность сомнительная.

В отношении дебиторской задолженности (как финансовой, так и нефинансовой дебиторской задолженности) выявляются признаки нереальности ее взыскания, в результате чего возникает неопределенность относительно погашения указанной задолженности - **сомнительная дебиторская задолженность**

На суммы сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой выявлены признаки нереальности ее взыскания, признается резерв - резерв по сомнительной дебиторской задолженности.

Информация о сомнительных долгах обособляется на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».

Списанная задолженность уменьшает доход текущего года по счету 401.10 и [подстатье КОСГУ 173](#). Одновременно информация о сомнительных долгах отражается на забалансовом счете 04. Поэтому дополнительно на балансовых счетах формировать резерв не нужно. Такие разъяснения – в письме Минфина от 26.04.2019 № 02-07-10/31169.

Федеральный стандарт «Финансовые инструменты».

Задолженность сомнительная. Схема.

В отношении дебиторской задолженности (как финансовой, так и нефинансовой дебиторской задолженности) выявляются признаки нереальности ее взыскания, в результате чего возникает неопределенность относительно погашения указанной задолженности - **сомнительная дебиторская задолженность**



Новые Федеральные стандарты. Затраты по займам

Основной документ:

Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 182н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Затраты по займам"».

Изменения:

Стандарт определяет порядок признания в бухучете затрат по госдолгу и по займам учреждений, а также порядок раскрытия информации о займам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ключевые особенности нового Стандарта:

Уточнение терминологии затрат по займам - затрат по государственному (муниципальному) долгу;

Порядок учета затрат по долговым обязательствам государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений;

Порядок учета процентных расходов по долгосрочным обязательствам перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями) за поставленные товары, выполненные работы (ее результаты), оказанные услуги по договорам, предусматривающим условие отсрочки платежа на период, превышающий 12 месяцев.

Новые Федеральные стандарты. Информация о связанных сторонах

Основной документ:

Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 277н (ред. от 09.12.2019) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Информация о связанных сторонах«

Изменение:

Стандарт устанавливает, как раскрывать в годовой бухгалтерской и финансовой отчетности информацию об операциях с аффилированными и другими лицами, на деятельность которых учреждение может повлиять или которые могут повлиять на деятельность самого учреждения.

Ключевые особенности Стандарта:

Требования к раскрытию операций с отдельными лицами отдельно в пояснительной записке.
Порядок выявления конфликтов интересов и подобных рисков.

Новые Федеральные стандарты. Совместная деятельность

Основной документ:

Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 183н Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Совместная деятельность"

Изменения:

Стандарт устанавливает, как отражать в учете и отчетности информацию об участии в совместной деятельности без объединения имущества, по договору простого товарищества, в том числе если ведете общие дела по договору простого товарищества.

Ключевые особенности Стандарта:

Стандарт распространяется на два типа операций:

- Осуществление деятельности по договору простого товарищества;
- Совместно совершаемые операции без объединения имущества (по договора).

Возможность совместного выполнения госзадания сейчас обсуждается.

Федеральные стандарты 2022.

Биологические активы. Основные понятия.

СГС «Биологические активы» утвержден приказом Минфина от 16.12.2020 № 310н. Будет действовать с 1 января 2022 года. Стандарт устанавливает единые требования к учету и отражению в отчетности биологических активов.

Основные понятия Стандарта:

- Биологический актив - живые организмы (животные, растения, грибы), культивируемые для получения биологической продукции (в том числе древесины), естественный рост и восстановление которых находятся под непосредственным контролем, ответственностью и управлением субъекта учета, осуществляемых им в целях выполнения государственных (муниципальных) полномочий (функций), деятельности по выполнению работ, оказанию услуг
- Биологические активы, достигшие своей биологической зрелости - это активы, которые достигли параметров, позволяющих приступить к сбору (получению) биологической продукции, или могут обеспечить сбор (получение) биологической продукции или иных биологических активов на регулярной основе.
- Биологические активы, не достигшие своей биологической зрелости - это активы, которые не достигли параметров, позволяющих приступить к сбору биологической продукции или иных биологических активов, или не могут обеспечить сбор (получение) биологической продукции или иных биологических активов на регулярной основе.

Федеральные стандарты 2022.

Биологические активы. Исключения из Стандарта.

Стандарт не применяется для целей бухгалтерского учета:

- а) земель в случаях, когда биологические активы неразрывно связаны с землей;
- б) нематериальных активов, связанных с биологическими активами и биотрансформацией;
- в) операций, связанных с хранением, сортировкой и переработкой биологической продукции, полученной в результате сбора (получение) биологической продукции);
- г) активов, предназначенных для собственного потребления, использования для собственных нужд, в том числе для полевых работ, для целей озеленения, в качестве защитных лесов, парков, а также используемых в питомниках для собственных нужд;
- д) активов, предназначенных для научно-исследовательских, селекционных целей, а также для образовательной деятельности;
- е) активов, предназначенных для осуществления перевозок, в том числе рабочего скота;
- ж) активов, предназначенных для развлечений и отдыха, в том числе содержащихся в зоопарках, ботанических садах;
- з) активов, предназначенных для обеспечения обороны, безопасности государства и населения, правоохранительной деятельности;
- и) активов, предназначенных для деятельности, не являющейся деятельностью субъекта бухгалтерского учета по биотрансформации.

Федеральные стандарты 2022.

Переходные положения Стандарта при его первом применении.

Объекты бухгалтерского учета, подлежащие отражению согласно Стандарту в бухгалтерском учете на соответствующих балансовых счетах, ранее не признававшиеся таковыми в составе биологических активов и (или) отражавшиеся на забалансовом учете, субъектами учета признаются в составе биологических активов (отражаются в бухгалтерском учете на соответствующих балансовых счетах) по их первоначальной стоимости, определенной согласно Стандарту.

При необходимости производится реклассификация и (или) переоценка объектов биологических активов, учтенных до первого применения Стандарта.

Финансовый результат, сформированный при первом применении Стандарта от признания объектов биологических активов, ранее не отраженных в бухгалтерском учете, а также от пересмотра балансовой стоимости объектов биологических активов отражается субъектом учета в качестве корректировки показателя финансового результата прошлых отчетных периодов на начало отчетного периода.

Результаты указанной корректировки раскрываются в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно от иной информации.

Сравнительная информация по биологическим активам (их поступлениям, выбытиям) за годы, предшествующие первому применению Стандарта, не пересчитывается.

Федеральные стандарты 2022.

Биологические активы. Основные группы биоактивов.

Основные группы биологических активов:

1. Биологические активы на выращивании и откорме, в том числе:

- животные на выращивании;
- животные на откорме;
- многолетние насаждения, которые выращивают в питомниках как посадочный материал, не достигшие своей биологической зрелости;
- многолетние насаждения, предназначенные для получения биологической продукции, не достигшие своей биологической зрелости;
- прочие биологические активы на выращивании и откорме.

2. Биологические активы, достигшие своей биологической зрелости, предназначенные для получения биологической продукции, в том числе рассады;

- многолетние насаждения, достигшие своей биологической зрелости и пригодные для сбора биологической продукции;
- прочие биологические активы, достигшие своей биологической зрелости.

Федеральные стандарты 2022.

Биологические активы. Принятие к учету биоактивов.

Первоначальное признание объектов биологических активов осуществляется:

- на дату получения биологических активов в результате обменных и необменных операций;
- на дату списания семенного (посадочного) материала при признании однолетних и многолетних насаждений;
- на дату оприходования приплода от биологических активов животноводства, за исключением приплода, признаваемого в составе материальных запасов;
- на дату проведения инвентаризации при оприходовании биологических активов по результатам инвентаризации.

Единицы бухгалтерского учета объектов биологических активов:

Единица бухгалтерского учета объектов биологических активов выбирается субъектом учета самостоятельно с учетом положений, установленных в рамках формирования учетной политики субъекта учета или единой учетной политики при централизации учета, для обеспечения формирования полной и достоверной информации об этих активах, в том числе для представления внешним пользователям, а также надлежащего контроля за их сохранностью и движением.

Единица бухгалтерского учета объектов биологических активов выбирается субъектом учета вне зависимости от единицы биологической продукции, признаваемой в бухгалтерском учете при сборе (получении) биологической продукции от таких биологических активов.

Федеральные стандарты 2022.

Биологические активы. Первоначальная стоимость.

Первоначальная стоимость объектов биологических активов.

Первоначальная стоимость объектов биологических активов, приобретенных в результате обменных операций, определяется в сумме фактически произведенных расходов (затрат) с учетом сумм НДС, предъявленных субъекту учета поставщиками (исполнителями, продавцами), кроме приобретения (создания, получения, сбора) биологических активов, используемых для выполнения работ, оказания услуг, облагаемых НДС, которые включают:

- а) стоимость приобретения и иные расходы, предусмотренные договором с поставщиком (исполнителем, продавцом), в том числе таможенные пошлины, невозмещаемые суммы НДС (иного налога) за вычетом полученных скидок (вычетов, премий, льгот);
- б) расходы, непосредственно связанные с приобретением биологических активов, в том числе:
 - расходы на информационные и консультационные услуги, непосредственно связанные с приобретением биологических активов;
 - суммы вознаграждений за оказание посреднических услуг при приобретении биологических активов;
 - расходы на заготовку и доставку биологических активов до места их получения (использования), включая страхование доставки;
 - иные платежи, непосредственно связанные с приобретением биологических активов.

Федеральные стандарты 2022.

Биологические активы. Особенности оценки стоимости.

Затраты, понесенные при обслуживании биологических активов:

Затраты, понесенные при обслуживании или последующем перемещении биологических активов, отражаются субъектом учета в составе расходов текущего периода.

Биологические активы и земельные участки:

Биологические активы и земельные участки представляют собой отдельные активы, подлежащие раздельному учету, в том числе в тех случаях, когда они приобретены совместно и неотделимы друг от друга. При получении земельного участка с находящимися на нем насаждениями, земельный участок принимается к учету в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы" по кадастровой стоимости, при этом насаждения, находящиеся на земельном участке, - в соответствии с пунктом 16 Стандарта.

Безвозмездное получение биологических активов:

Первоначальной стоимостью объектов биологических активов, полученных в результате необменной операции, является их справедливая стоимость на дату приобретения.

В случае если объекты биологических активов, полученные в результате необменной операции, не могут быть оценены по справедливой стоимости, оценка их первоначальной стоимости производится на основании данных об их стоимости, отраженной в документах, подтверждающих переход права на биологический актив.

При отсутствии данных, актив отражаем в условной оценке: один объект, один рубль.

Федеральные стандарты 2022.

Биологические активы. Последующая оценка и обесценение.

Последующая оценка объектов биологических активов:

На каждую отчетную дату объект биологических активов переоценивается до справедливой стоимости, определяемой как нормативно-плановая стоимость (цена) для целей распоряжения (реализации) заключительными оборотами отчетного периода на отчетную дату. При этом результат, возникающий при переоценке объекта биологического актива до справедливой стоимости, относится на финансовый результат текущего (отчетного) периода как доходы от оценки активов.

Фактические затраты субъекта учета, произведенные при осуществлении деятельности по биотрансформации, не влияют на изменение балансовой стоимости объекта биологических активов, аккумулируются на счетах учета себестоимости биотрансформации с последующим отнесением на отчетную дату на финансовый результат от деятельности по биотрансформации текущего (отчетного) периода.

Обесценение биологических активов:

Для определения признаков обесценения биологических активов субъектом учета применяются положения федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов«.

Накопленный убыток от обесценения биологических активов отражается в учете обособленно от стоимости биологических активов.

Федеральные стандарты 2022.

Биологические активы. Выбытие биоактивов.

Признание биологических активов в качестве активов прекращается:

- а) при переводе биологических активов в состав биологической продукции при сборе (получении) биологической продукции (сборе (вылове) биологических активов или прекращении жизнедеятельности биологического актива), при достижении биологическими активами биологической зрелости, при изменении качественных характеристик биологических активов и невозможности их использования по установленному при признании в бухгалтерском учете биологических активов назначению;
- б) по основаниям, предусматривающим принятие решения о списании государственного (муниципального) имущества;
- в) при передаче другой организации бюджетной сферы;
- г) при прекращении имущественных прав на биологический актив, в том числе по основанию продажи, дарения, обмена, распространении;
- д) по иным основаниям, предусматривающим в соответствии с законодательством Российской Федерации прекращение права оперативного управления имуществом.

Федеральные стандарты 2022.

Биологические активы. Выбытие биоактивов. Критерии.

Прекращение признания (выбытия с балансового учета) биологических активов производится при соблюдении следующих критериев:

- а) субъект учета передал все существенные операционные риски и выгоды, связанные с распоряжением биологическим активом;
- б) субъект учета больше не участвует в распоряжении биологическим активом в той степени, которая определяется предоставленными правами, и (или) не использует биологический актив в деятельности по биотрансформации;
- в) величина дохода (расхода) от выбытия биологического актива может быть надежно оценена;
- г) субъектом учета не прогнозируется получение экономических выгод или полезного потенциала, связанного с объектом биологических активов;
- д) понесенные или ожидаемые затраты, связанные с операцией, могут быть надежно оценены.

Федеральные стандарты 2022.

Раскрытие информации о биологических активах в отчетности.

Субъект учета раскрывает информацию об источниках, использованных при определении справедливой стоимости каждой группы биологической продукции в момент ее сбора (получения), и каждой группы биологических активов, сумму балансовой стоимости, а также сумму накопленных убытков от обесценения биологических активов, входящих в соответствующую группу на начало и на конец периода.

Дополнительно для каждой группы биологических активов в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается следующая информация:

- а) наличие и размер ограничений прав собственности и иных предоставленных прав, которые субъект учета не вправе использовать в качестве обеспечения исполнения своих обязательств;
- б) характер и степень ограничений на способность субъекта учета использовать или продавать биологические активы.

Федеральные стандарты 2022.

Раскрытие информации о биологических активах в отчетности.

Субъект учета представляет информацию об изменениях балансовой стоимости объектов биологических активов на начало и на конец периода в разрезе групп биологических активов, раскрывающую:

- а) прибыль или убыток от изменений справедливой стоимости;
- б) увеличение (уменьшение) стоимости за счет активов, приобретенных в результате обменных операций;
- в) увеличение (уменьшение) стоимости за счет активов, приобретенных в результате необменных операций;
- г) уменьшение стоимости в связи с реклассификацией объекта биологических активов в состав биологической продукции в момент ее сбора;
- д) сумму курсовых разниц, возникающих при пересчете показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности заграничного учреждения, сформированной в иностранной валюте, в рублевый эквивалент, в том числе сумму курсовых разниц, возникающих при пересчете показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности заграничного учреждения, сформированной в иностранной валюте в любую третью валюту, позволяющую осуществить пересчет в рублевый эквивалент;
- е) суммы увеличения или уменьшения стоимости объектов биологических активов в результате признания в отношении них убытков от обесценения активов;
- ж) иные изменения стоимости биологических активов.

Подход Минфин к реформе ВФК

Реформирование системы государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего финансового контроля и аудита.

Минфин осуществляет деятельность по реформированию системы государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего финансового контроля (далее - ВФК) и внутреннего финансового аудита (далее - ВФА). С этой целью в том числе был принят Федеральный закон от 26.07.2019 N 199-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части совершенствования государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита" (далее - Федеральный закон N 199-ФЗ).

В соответствии с Положением о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 30.06.2004 N 329, Минфин России является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бюджетной деятельности, однако Минфину России не предоставлено право **официального толкования законодательных или иных нормативных правовых актов** Российской Федерации.

Бюджетные правоотношения

Бюджетные нарушения. Общее толкование и формальное понятие бюджетного нарушения.

Общее толкование:

Бюджетным нарушением признают действие либо бездействие учреждения, противоречащее положениям Бюджетного кодекса РФ, федерального закона (закона субъекта РФ, муниципального правового акта) о бюджете, иных федеральных законов (аналогичных законов на региональном уровне и муниципальных актов на местном уровне), регулирующих бюджетные правоотношения.

Формальное толкование:

Бюджетным нарушением признается совершенное высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации (местной администрацией), финансовым органом (органом управления государственным внебюджетным фондом), главным администратором (администратором) бюджетных средств, государственным (муниципальным) заказчиком:

- 1) нарушение положений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
- 2) нарушение положений правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджетов бюджетной системы РФ, повлекшее причинение ущерба учреждению;
- 3) нарушение условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета;
- 4) нарушение условий государственных (муниципальных) контрактов.

Новации контроля - Счетная палата РФ

Статус и общая информация о Счетной палате.

Счетная палата является постоянно действующим высшим органом внешнего государственного аудита (контроля), подотчетным Федеральному Собранию.

Счетная палата осуществляет внешний государственный аудит (контроль) в соответствии с разрабатываемыми и утверждаемыми стандартами Счетной палаты на основе принципов законности, эффективности, объективности, независимости, открытости и гласности. Стандарты контрольных мероприятий определяются самими контрольно-счетными органами, а не законодательством.

Правовой статус Счетной палаты не предоставляет права ее аудиторам применять санкции к нарушителям финансового законодательства. При выявлении в ходе контрольного мероприятия бюджетных нарушений Счетная палата направляет уведомление о применении бюджетных мер принуждения органу, уполномоченному в соответствии с законодательством Российской Федерации принимать решения о применении бюджетных мер принуждения.

В настоящее время организация бюджетного процесса направлена на повышение результативности бюджетных расходов, повышение роли среднесрочного финансового планирования и укрепления финансовой дисциплины. **Ключевая новация** - аудит эффективности и результативности расходования бюджетных средств.

Полномочия органов контроля

Стандарты Счетной палаты по контролю. Внешние и внутренние стандарты.

Счетная палата самостоятельно разрабатывает и утверждает в установленном порядке стандарты Счетной палаты - внутренние нормативные документы, определяющие характеристики, правила и процедуры планирования, организации и осуществления различных видов деятельности Счетной палаты и (или) требования к их результатам. Стандарты Счетной палаты являются обязательными для исполнения всеми должностными лицами и иными сотрудниками Счетной палаты.

В Счетной палате действуют стандарты двух видов:

- стандарты организации деятельности Счетной палаты;
- стандарты внешнего государственного аудита (контроля), осуществляемого Счетной палатой.

Стандарты организации деятельности Счетной палаты определяют характеристики, правила и процедуры организации и осуществления в Счетной палате методологического обеспечения, планирования работы, подготовки отчетов, взаимодействия с другими контрольными органами и иных видов внутренней деятельности Счетной палаты.

Стандарты внешнего государственного аудита (контроля), осуществляемого Счетной палатой, определяют общие требования, характеристики, правила и процедуры осуществления Счетной палатой контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

Полномочия органов контроля

Стандарты Счетной палаты по контролю. Внешние и внутренние стандарты.

Основная деятельность Счетной палаты осуществляется на основании стандартов:

- СГА 104 "Аудит эффективности";
- СГА 107 "Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий";
- СГА 206 "Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации»;
- СГА 204 "Предварительный аудит формирования бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;
- СГА 205 "Последующий контроль за исполнением бюджетов государственных внебюджетных фондов».

Аудит закупок Счетной палатой на основании установленных стандартов:

- СГА 302 "Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг";
- СГА 101 "Общие правила проведения контрольного мероприятия";
- СГА 102 "Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий".

Система казначейских платежей

Порядок открытия казначейских счетов.

Приказ Федерального казначейства от 01.04.2020 N 15н

Для осуществления операций со средствами бюджетных и автономных учреждений, являющихся **косвенными** участниками системы казначейских платежей, финансовый орган субъекта РФ (муниципального образования) представляет в территориальный орган Федерального казначейства распоряжение о совершении казначейских платежей.

В соответствии с п. 58 Порядка N 21н учет операций со средствами бюджетных и автономных учреждений осуществляется по кодам бюджетной классификации РФ исходя из экономического содержания казначейских платежей:

- поступления - по коду аналитической группы подвида доходов бюджетов (по аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов);
- выплаты - по КВР классификации расходов бюджетов (по аналитике группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов, кодам субсидии).

Исходя из п. 59 Порядка N 21н распоряжения о совершении казначейских платежей, представленные бюджетным (автономным) учреждением, финансовым органом субъекта РФ (муниципального образования), подлежат проверке. Контролю подлежит сумма, указанная в распоряжении, на предмет ее непревышения остатка средств, находящихся на лицевом счете учреждения, а также коды бюджетной классификации.

В случае если оплата расходов федерального бюджетного (автономного) учреждения осуществляется за счет средств, предоставленных ему в виде целевой субсидии, территориальный ОФК дополнительно проверяет распоряжение о совершении платежа и документы, необходимые для санкционирования расходов (п. 60 Порядка N 21н).

Новации в управлении финансовыми активами учреждения.

Концепция реформирования системы бюджетных платежей на период до 2017 года, утверждённая приказом Минфина России от 29.08.2013 № 227, изначально предусматривала поэтапную реализацию отдельных мероприятий реформирования:

- Развитие электронных информационных систем («Электронный бюджет») в части государственных и муниципальных платежей;
- Развитие инструментов управления свободными остатками средств на едином банковском счете Казначейства России;
- **Формирование единого казначейского счета и оптимизация управления финансовыми активами.**

Казначейское сопровождение - инструмент бюджетной политики, применяемый с 2016 на отдельные виды расходов. В полном масштабе применить КСП в рамках ранее действовавшего законодательства было невозможно, поэтому завершающий этап реформы начался с 01.01.2021, когда вступили в силу обновленные НПА.

Управление финансовыми активами в 2021 году предполагает не только соблюдение требований к бухгалтерскому учету, но и соблюдение установленных регламентов для санкционирования УФК операций по платежам.

Федеральный закон № 479-ФЗ вступил в силу с 1 января 2021 года и внес масштабные изменения в Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ), предусматривающие, в частности:

- уточнение понятийного аппарата и включение в БК РФ таких новых понятий, как «единый казначейский счет», «казначейское обслуживание», «временно свободные средства», замену термина «кассовое обслуживание» на «казначейское обслуживание»;
- дополнение БК РФ новыми главами, посвященными системе казначейских платежей и основам казначейского обслуживания, предметом регулирования которых являются отношения между её участниками с использованием единого казначейского счета;
- определение состава, порядка формирования и представления в Минфин России казначейской отчетности;
- дополнение бюджетных полномочий Банка России, в том числе по обслуживанию единого казначейского счета и банковских счетов Федерального казначейства, оказанию услуг Федеральному казначейству;
- уточнение порядка осуществления Федеральным казначейством функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и органов управления государственными внебюджетными фондами (далее - ГВБФ), а также операций по управлению остатками средств на едином счете бюджета.

Изменения в БК

Статья 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации

казначейское обслуживание - проведение Федеральным казначейством в системе казначейских платежей операций участников системы казначейских платежей с **денежными средствами** с их отражением на соответствующих казначейских счетах

Изменения в Бюджетный кодекс Российской Федерации, внесенные Федеральным законом от 27.12.2019 № 479-ФЗ:

Глава 24.3. Казначейское обслуживание

Статья 242.14. Основы казначейского обслуживания

4. Порядок казначейского обслуживания устанавливает Федеральное казначейство.

Статья 242.15. Казначейское обслуживание исполнения бюджетов

Статья 242.16. Казначейское обслуживание поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации

Статья 242.17. Казначейское обслуживание операций со средствами, поступающими во временное распоряжение

Статья 242.18. Казначейское обслуживание операций со средствами бюджетных и автономных учреждений

Статья 242.19. Казначейское обслуживание операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками

бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями

Статья 242.21. Обеспечение наличными денежными средствами и денежными средствами, предназначенными для осуществления расчетов по операциям, совершаемым с использованием платежных карт

Модели казначейского сопровождения

Приказ ФК от 14.05.2020 № 21н «О порядке казначейского обслуживания»

Раздел Порядка № 21н	Старые НПА
I. Общие положения	8н, 12н, 6н, 25н, 11н, 15н, 28н, 125н
II. Казначейское обслуживание исполнения федерального бюджета	8н
III. Казначейское обслуживание поступлений в бюджеты бюджетной системы РФ	125н (частично)
IV. Казначейское обслуживание исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов	8н, 12н, 6н
V. Особенности осуществления казначейского обслуживания федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации при проведении операций по перечислению иностранной валюты и операций по обеспечению иностранной валютой	8н
VI. Уточнение операций при казначейском обслуживании исполнения бюджетов	8н, 12н, 6н
VII. Изменение порядка казначейского обслуживания исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации	8н, 12н, 6н
VIII. Предоставление территориальными органами Федерального казначейства финансовым органам, органам управления государственными внебюджетными фондами информации об операциях по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов), бюджетов государственных внебюджетных фондов	8н, 12н, 6н
IX. Предоставление территориальными органами Федерального казначейства при казначейском обслуживании исполнения бюджетов информации участникам системы казначейских платежей об операциях, осуществленных подведомственными им казенными учреждениями	8н, 12н, 6н
X. Казначейское обслуживание операций со средствами, поступающими во временное распоряжение	25н
XI. Казначейское обслуживание операций со средствами БУ и АУ	11н, 15н
XII. Казначейское обслуживание операций со средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями	28н

Модели казначейского сопровождения

НПА, утвержденные в рамках реформы КСП.

Акты Правительства РФ – утверждены 4 из 4:

- Порядок возврата или перечисления средств, поступающих во временное распоряжение получателей бюджетных средств
- Порядок привлечения Казначейством России средств для обеспечения остатка средств на едином счете
- Порядок зачисления средств, полученных от размещения временно свободных средств единого казначейского счета
- Требования к кредитным организациям, которые могут обслуживать банковские счета, открываемые Казначейству России

Акты Минфина России – утверждены 20 из 20, в т.ч.:

- Порядок санкционирования Казначейством России операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета
- изменения в Правила указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему (приказ № 107н)
- Порядок учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему РФ и их распределения между бюджетами бюджетной системы РФ (новая редакция)
- Особенности приема к исполнению распоряжений о переводе денежных средств на единый казначейский счет при использовании электронных средств платежа

Акты Минфина России и Банка России – утверждено 2 из 2:

- Положение о ведении Банком России и кредитными организациями (филиалами) банковских счетов территориальных органов Федерального казначейства
- Особенности взаимодействия системы казначейских платежей с платежными системами

Акты Казначейства России – утверждены 7 из 7, в т.ч.:

- Правила организации и функционирования системы казначейских платежей
- Порядок казначейского обслуживания
- Порядок открытия казначейских счетов
- Общие требования к порядку открытия и ведения лицевых счетов
- Порядок прогнозирования движения средств на едином казначейском счете

Система казначейских платежей

Порядок открытия казначейских счетов.

Приказ Федерального казначейства от 01.04.2020 N 15н

В соответствии с п. 56 Порядка N 21н для осуществления операций со средствами бюджетных и автономных учреждений, являющихся **прямыми** участниками системы казначейских платежей, указанные учреждения представляют в ТОФК распоряжения о совершении казначейских платежей:

Название формы распоряжения	Приложение к Приказу N 21н
Заявка на кассовый расход (ф. 0531801)	Приложение 15
Заявка на кассовый расход (сокращенная) (ф. 0531851)	Приложение 16
Сводная заявка на кассовый расход (ф. 0531860)	Приложение 17
Заявка на возврат (ф. 0531803)	Приложение 18
Заявка на получение наличных денег (ф. 0531802)	Приложение 19
Заявка на получение денежных средств, перечисляемых на карту (ф. 0531243)	Приложение 20
Заявка для обеспечения наличными денежными средствами в электронном виде	Приложение 21
Распоряжение финансового органа с расшифровкой (ф. 0531806)	Приложение 22
Реквизиты распоряжения о перечислении денежных средств на банковские карты "Мир" физических лиц	Приложение 23
Уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа (ф. 0531809)	Приложение 24
Уведомление об уточнении операций клиента (ф. 0531852)	Приложение 25

Модели казначейского сопровождения

Виды распоряжений о совершении казначейских платежей

Вид распоряжения до 1 января 2023 года	Вид распоряжения с 1 января 2023 года
Заявка на кассовый расход	Распоряжение о совершении казначейского платежа (перечисление)
Заявка на кассовый расход (сокращенная)	
Сводная заявка на кассовый расход	
Распоряжение юридического лица (Распоряжение финансового органа) в виде платежного поручения	
Распоряжение финансового органа с расшифровкой	
Распоряжение о перечислении денежных средств на банковские карты «Мир» физических лиц	
Заявка на возврат	Распоряжение о совершении казначейского платежа (возврат)
Заявка на получение наличных денег	Распоряжение о совершении казначейского платежа (обеспечение наличными денежными средствами, перечисление на банковские карты)
Заявка на получение денежных средств, перечисляемых на карту	
Заявка для обеспечения наличными денежными средствами в электронном виде	
Уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа	Распоряжение о совершении казначейского платежа (уточнение)
Уведомление об уточнении операций клиента	

Обновление и уточнение понятийного аппарата управления финансами.

Система казначейских платежей - совокупность участников и оператора системы казначейских платежей, взаимодействующих по правилам организации и функционирования системы казначейских платежей, в целях перечисления денежных средств

Участники системы казначейских платежей – клиенты Федерального казначейства, являющиеся плательщиками, получателями денежных средств

Прямые участники - клиенты, лицевые счета которым открыты в Федеральном казначействе

Косвенные участники – клиенты, лицевые счета которым открыты в финансовом органе субъекта РФ (МО), органе управления государственным внебюджетным фондом РФ

единый казначейский счет – банковский счет (совокупность банковских счетов), открытый (открытых) Федеральному казначейству в ЦБ РФ в валюте РФ (в кредитных организациях – в иностранной валюте) для совершения переводов денежных средств в целях обеспечения осуществления и отражения операций на казначейских счетах, за исключением казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами Фонда национального благосостояния.

казначейский счет – счет, открытый в Федеральном казначействе отдельному участнику системы казначейских платежей для осуществления и отражения в системе казначейских платежей операций участника системы казначейских платежей с денежными средствами.

единый счет бюджета – казначейский счет (совокупность казначейских счетов для федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ), открытый (открытых) в Федеральном казначействе отдельно по каждому бюджету бюджетной системы РФ для осуществления и отражения операций с денежными средствами по поступлениям в бюджет и перечислениям из бюджета.

казначейское обслуживание - проведение Федеральным казначейством в системе казначейских платежей операций участников системы казначейских платежей с денежными средствами с их отражением на соответствующих казначейских счетах.

временно свободные средства – остаток денежных средств, образовавшийся на едином казначейском счете или на едином счете бюджета вследствие разницы в сроках и объемах поступлений (зачислений) на счет и переводов (перечислений) со счета

Система казначейских платежей

Правила организации и функционирования системы казначейских платежей. Приказ Федерального казначейства от 13.05.2020 N 20.

Участниками системы казначейских платежей являются **прямые** и **косвенные** участники, определенные ст. 242.8 БК РФ (п. 2.4 Правил N 20н).

К прямым участникам системы казначейских платежей относятся, в частности:

- Федеральное казначейство;
- финансовые органы субъектов РФ (муниципальных образований);
- администраторы доходов бюджетов, получатели средств федерального бюджета, администраторы источников финансирования дефицита средств федерального бюджета;
- федеральные бюджетные и автономные учреждения.

Косвенными участниками системы казначейских платежей считаются в том числе:

- получатели средств бюджета субъекта РФ (местного бюджета);
- администраторы источников финансирования дефицита средств бюджета субъекта РФ (местного бюджета);
- бюджетные и автономные учреждения субъекта РФ (муниципальные бюджетные и автономные учреждения).

Заккрытие счетов. Миграция с 41 на 71 казначейский счет.

Согласно установленного порядка закрытия счетов в 2021 году была произведена миграция с 41 счета на 71 казначейский счет учреждениям, что потребовало взаимодействия учреждений с УФК. Отдельная существенная сложность – проблемы технические при использовании автоматизированных информационных систем при миграции счетов.

Порядок закрытия банковских счетов поясняет совместное письмо Минфина России, Банка России, Казначейства России от 29.07.2020 № 09-01-10/66747, 04-45-7/5526, 07-04-05/05-14880:

«...операции со средствами федеральных бюджетных и автономных учреждений, бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации (муниципальных бюджетных и автономных учреждений) производятся на казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений, открытых соответственно Федеральному казначейству, финансовому органу субъекта Российской Федерации (муниципального образования).

На основании вышеизложенного финансовым органам субъектов Российской Федерации (муниципальных образований) в срок до 1 апреля 2021 г. необходимо провести работу по закрытию счетов, открытых им в подразделениях Центрального банка Российской Федерации или кредитных организациях в соответствии с положениями:

1) части 24 статьи 5 Федерального закона от 26 апреля 2007 г. N 63-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части регулирования бюджетного процесса и приведении в соответствие с бюджетным законодательством Российской Федерации отдельных законодательных актов Российской Федерации" для осуществления операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов);

2) части 3.5 статьи 2 Федерального закона от 3 ноября 2006 г. N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" для учета операций со средствами, поступающими автономным учреждениям;

3) части 10 статьи 30 Федерального закона от 8 мая 2010 г. N 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений" для учета операций со средствами юридических лиц (их обособленных подразделений), не являющихся в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации получателями бюджетных средств».

Полномочия органов контроля

Автоматизация казначейского сопровождения.

Перевод лицевых счетов с кодом «41» на лицевые счета с кодом «71»

С 1 января 2021 года запланирован перевод лицевых счетов с кодом "41", открытых участникам казначейского сопровождения в прикладном программном обеспечении "Автоматизированная система Федерального казначейства", на лицевые счета (разделы на лицевых счетах) с кодом "71", открытых в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами "Электронный бюджет «.

В ГИИС "Электронный бюджет" на лицевые счета (разделы на лицевых счетах) с кодом "71" планируется перевести, в том числе, лицевые счета с кодом "41", на которых осуществляется отражение операции по казначейскому обеспечению обязательств, открытые участникам казначейского сопровождения на основании государственных контрактов, заключаемых для обеспечения федеральных нужд (далее - государственный контракт), договоров (соглашений) о предоставлении субсидий юридическим лицам (далее - соглашение), источником финансового обеспечения которых являются средства, подлежащие казначейскому сопровождению (далее - целевые средства), заключенных более чем на один финансовый год, срок исполнения которых превышает текущий финансовый год (31 декабря 2020 года), и их исполнение будет осуществляться в очередном финансовом году (плановом периоде), а также на основании контрактов, договоров, соглашений, заключенных в рамках их исполнения (далее - договор).

Полномочия органов контроля

Автоматизация казначейского сопровождения.

Перевод лицевых счетов с кодом «41» на лицевые счета с кодом «71»

Открытие новых лицевых счетов (разделов на лицевых счетах) с кодом "71", а также закрытие лицевых счетов с кодом "41" осуществляется ТОФК. Информация о реквизитах открытого лицевого счета с кодом "71" направляется ТОФК ГРБС (государственному заказчику) и юридическому лицу, которому открывается лицевой счет (раздел на лицевом счете) с кодом "71".

Для осуществления операций по казначейскому обеспечению обязательств на вновь открытых лицевых счетах (разделах на лицевых счетах) с кодом "71", главным распорядителям средств федерального бюджета (государственным заказчикам) после 1 января 2021 года необходимо представить в территориальный орган Федерального казначейства заявление на выдачу казначейского обеспечения обязательств на сумму неисполненного остатка казначейского обеспечения обязательств, указав срок его действия, соответствующий сроку исполнения государственного контракта, соглашения.

Кроме того, главным распорядителям средств федерального бюджета, государственным заказчикам, заказчикам необходимо внести изменения в соглашения, государственные контракты, договоры в части изменения платежных реквизитов, указав номера лицевых счетов с кодом "71", открытые юридическим лицам (индивидуальным предпринимателям), являющимися исполнителями (соисполнителями) по государственным контрактам (договорам), юридическим лицам - получателям субсидий по соглашениям, а также реквизиты казначейских счетов, открытых ТОФК для осуществления расчетов с указанных лицевых счетов с кодом "71".

Сложности операционной деятельности со средствами на 41 казначейском счете

В рамках общих требований Порядка закрытия банковских счетов предусмотрена миграция с 41 на 71 казначейский счет. В этой связи средства, который в УФК отражены по 41 счету стали недоступны для операционной деятельности. Решением этой ситуации в большинстве случаев стало применение специальных подсистем ГИИС «Электронный бюджет».

Ограничения к использованию средств следует из следующих положений Порядка закрытия банковских счетов:

«С 1 января 2021 г. не допускается совершение операций финансовыми органами субъектов Российской Федерации (муниципальных образований) по банковским счетам, открытым в подразделениях Центрального банка Российской Федерации и кредитных организациях, за исключением операций по ежедневному переводу остатков денежных средств на банковские счета, входящие в состав единого казначейского счета, открытые органам Федерального казначейства в подразделениях Банка России.

В этой связи финансовым органам субъектов Российской Федерации (муниципальных образований) необходимо до 1 января 2021 г. заключить с подразделениями Банка России и кредитными организациями (филиалами) дополнительные соглашения к договорам банковского счета, предусматривающие:

отказ финансового органа субъекта Российской Федерации (муниципального образования) от инициирования операций по банковскому счету с первого рабочего дня 2021 года в соответствии с законодательством Российской Федерации до закрытия счета;

- ежедневный перевод с первого рабочего дня 2021 года в соответствии с законодательством Российской Федерации до закрытия счета остатков денежных средств со счета финансового органа субъекта Российской Федерации (муниципального образования) на банковский счет, входящий в состав единого казначейского счета, открытый органу Федерального казначейства в подразделении Банка России;

- необходимость представления заявления клиента на закрытие банковского счета за десять рабочих дней до даты его закрытия, но не позднее 17 марта 2021 г.;

- закрытие банковского счета не позднее 1 апреля 2021 г.»

Полномочия органов контроля

О возможности доведения из федерального бюджета субсидий юридическим лицам на лицевые счета для учета операций со средствами юридических лиц при казначейском сопровождении

Письмо Казначейства России от 23.03.2020 N 07-04-05/22-6000 "О направлении методических рекомендаций" (вместе с "Методическими рекомендациями по заполнению форм документов - приложений к Порядку открытия лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям при казначейском сопровождении целевых средств в случаях, предусмотренных Федеральным законом "О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов", утвержденному приказом Федерального казначейства от 9 января 2020 г. N 1н")

Открытие лицевых счетов юридическим лицам проводится на основании:

- соглашений (договоров) о предоставлении субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий федеральным бюджетным и автономным учреждениям)
- нормативных правовых актов (муниципальных правовых актов), устанавливающих порядок предоставления субсидий юридическим лицам (грантов в форме субсидий) из федерального бюджета (бюджета субъекта Российской Федерации, местного бюджета);
- государственных (муниципальных) контрактов на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг), заключаемых на сумму 100 000,0 тыс. рублей и более государственными заказчиками

Полномочия органов контроля

О возможности доведения из федерального бюджета субсидий юридическим лицам на лицевые счета для учета операций со средствами юридических лиц при казначейском сопровождении

Письмо Минфина России N 09-01-09/83713, Казначейства России N 07-04-05/22-19127 от 23.09.2020 «О возможности доведения из федерального бюджета субсидий юридическим лицам на лицевые счета для учета операций со средствами юридических лиц при казначейском сопровождении с кодом "71" в подсистеме управления общественными финансами «Электронный бюджет».

Перечисление субсидий осуществляется в соответствии с Порядком осуществления операций по перечислению территориальными органами Федерального казначейства от имени получателя средств федерального бюджета субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий, предоставляемых с применением казначейского обеспечения обязательств в случаях, предусмотренных частью 8 статьи 5 Федерального закона "О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов") при казначейском сопровождении средств указанных субсидий, утвержденным приказом Федерального казначейства от 9 января 2020 г. N 4н.

Операции по списанию целевых средств, источником финансового обеспечения которых являются субсидии юридическим лицам, осуществляются не позднее 2-го рабочего дня, следующего за днем представления юридическим лицом в ТОФК платежных документов на оплату денежных обязательств юридического лица после их проверки в соответствии с порядком санкционирования целевых средств.

Полномочия органов контроля

Об организации заключения договоров о предоставлении из федерального бюджета бюджетных инвестиций

Письмо Минфина России N 09-01-09/65719, Казначейства России N 07-04-05/22-14712 от 28.07.2020 «Об организации заключения договоров о предоставлении из федерального бюджета бюджетных инвестиций».

Главным распорядителям средств федерального бюджета, осуществляющим как получатели средств федерального бюджета предоставление бюджетных инвестиций необходимо обеспечить включение юридическими лицами - получателями бюджетных инвестиций реквизитов номеров лицевых счетов с кодом "71", предназначенных для учета операций неучастника бюджетного процесса при казначейском сопровождении средств (далее - лицевой счет с кодом "71"), зарезервированных указанным юридическим лицам в территориальных органах Федерального казначейства, а также реквизитов казначейских счетов, открытых территориальным органам Федерального казначейства для осуществления расчетов с лицевых счетов с кодом "71":

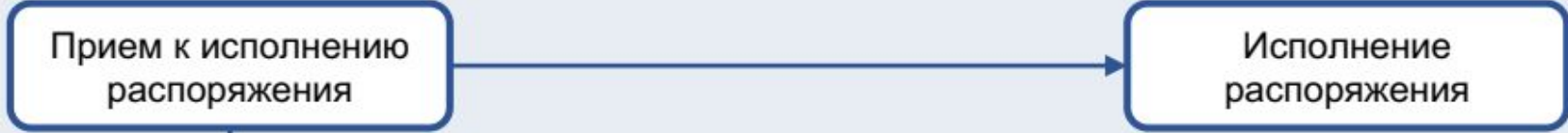
- в договоры о предоставлении бюджетных инвестиций на 2021 год (далее - договор);
- в решения о дополнительном выпуске ценных бумаг.

Для резервирования номеров лицевых счетов с кодом "71", главным распорядителям средств федерального бюджета необходимо представить в территориальный орган Федерального казначейства по месту своего обслуживания Перечень юридических лиц, с которыми предполагается заключение договоров.

Порядок расчетов в рамках новых правил перевода денежных средств

Оператор по переводу денежных средств
(Банк России, кредитные организации, ВЭБ.РФ)

Положение о правилах осуществления перевода денежных средств
(положение Банка России от 19.06.2012 № 383-П)



Перевод на ЕКС
при использовании ЭСП

с 01.07.2021

1. В распоряжении содержится УИН:

- обязанность проверить корректность УИН (расчет контрольного разряда)
- право запросить реквизиты в ГИС ГМП
- обязанность довести полученную из ГИС ГМП информацию до плательщика

2. В распоряжении не содержится УИН (указан некорректный УИН):

- право проверить реквизиты распоряжения на соответствие реестру участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, ОКТМО

Особенности приема к исполнению распоряжений о переводе денежных средств на единый казначейский счет при использовании электронных средств платежа
(приказ Минфина России по согласованию с Банком России от 16.04.2020 № 72н)

Ключевые структурные элементы КСП

Платежный центр

территориальный орган Федерального казначейства, осуществляющий исполнение распоряжений участников системы казначейских платежей, составление и представление в Центральный банк Российской Федерации, кредитные организации распоряжений о переводе денежных средств с банковских счетов, обслуживаемых в соответствии с Бюджетным кодексом, взаимодействие с операторами услуг платежной инфраструктуры платежных систем

Центр специализации

территориальный орган Федерального казначейства, осуществляющий прием к исполнению распоряжений участников системы казначейских платежей

Обслуживающий центр

территориальный орган Федерального казначейства, осуществляющий прием распоряжений участников системы казначейских платежей, составленных на бумажных носителях

Схема нового казначейского сопровождения

Жизненный цикл распоряжения. Схема движения распоряжения.

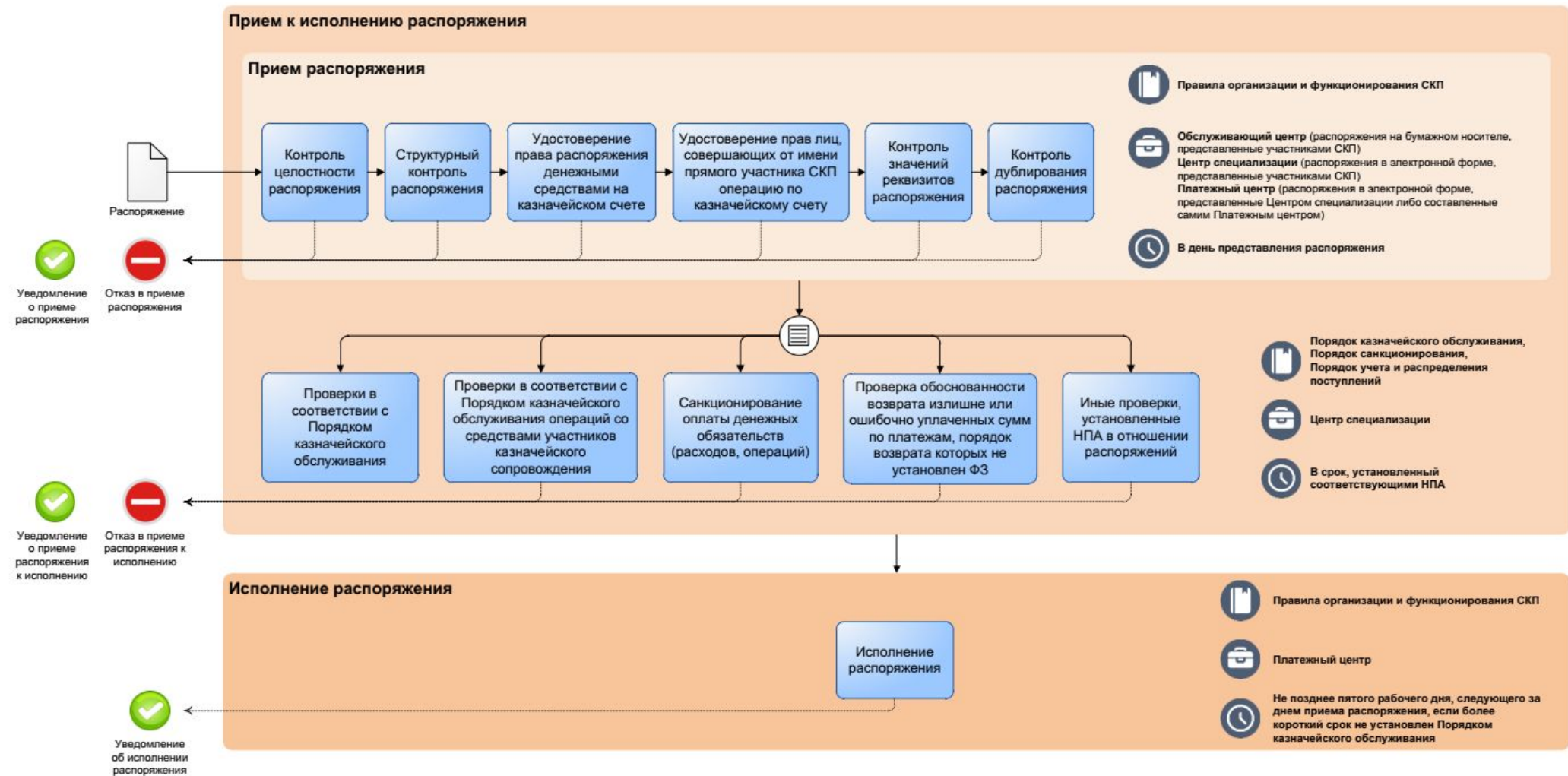
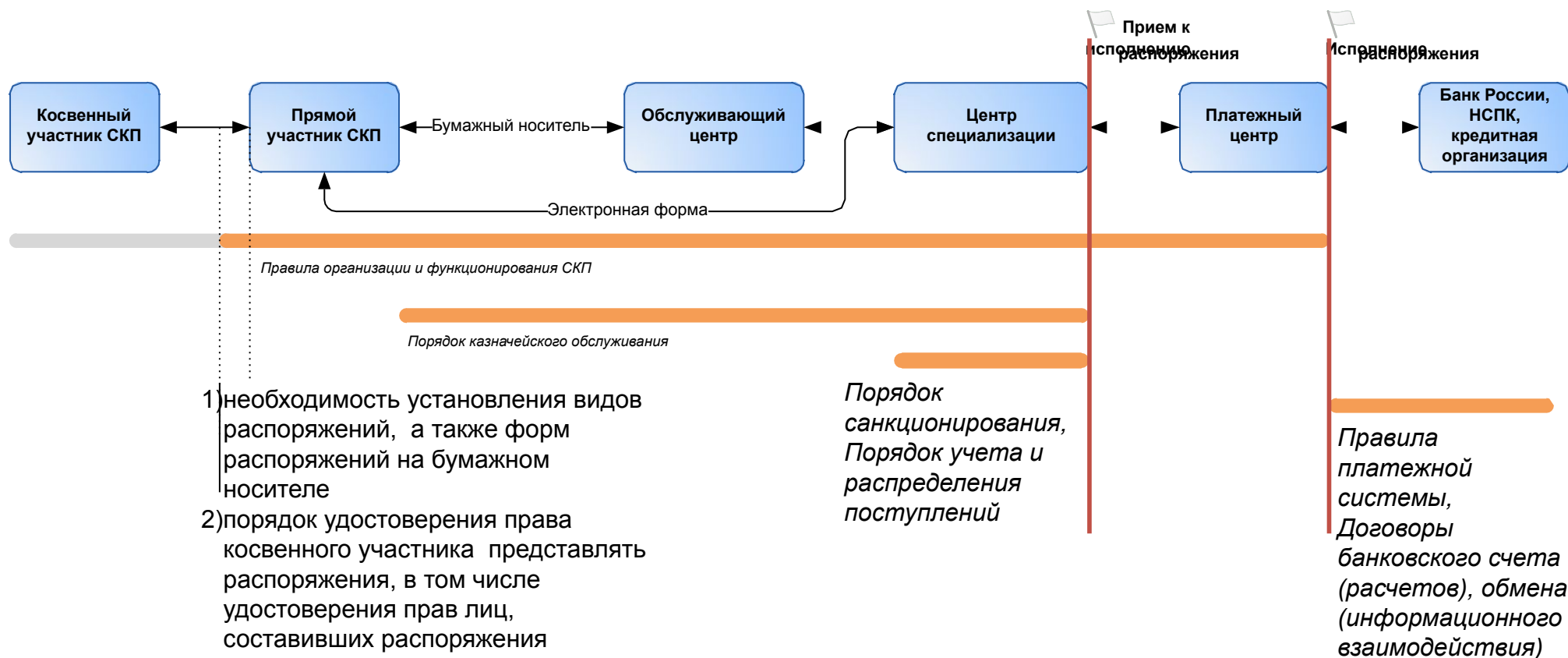


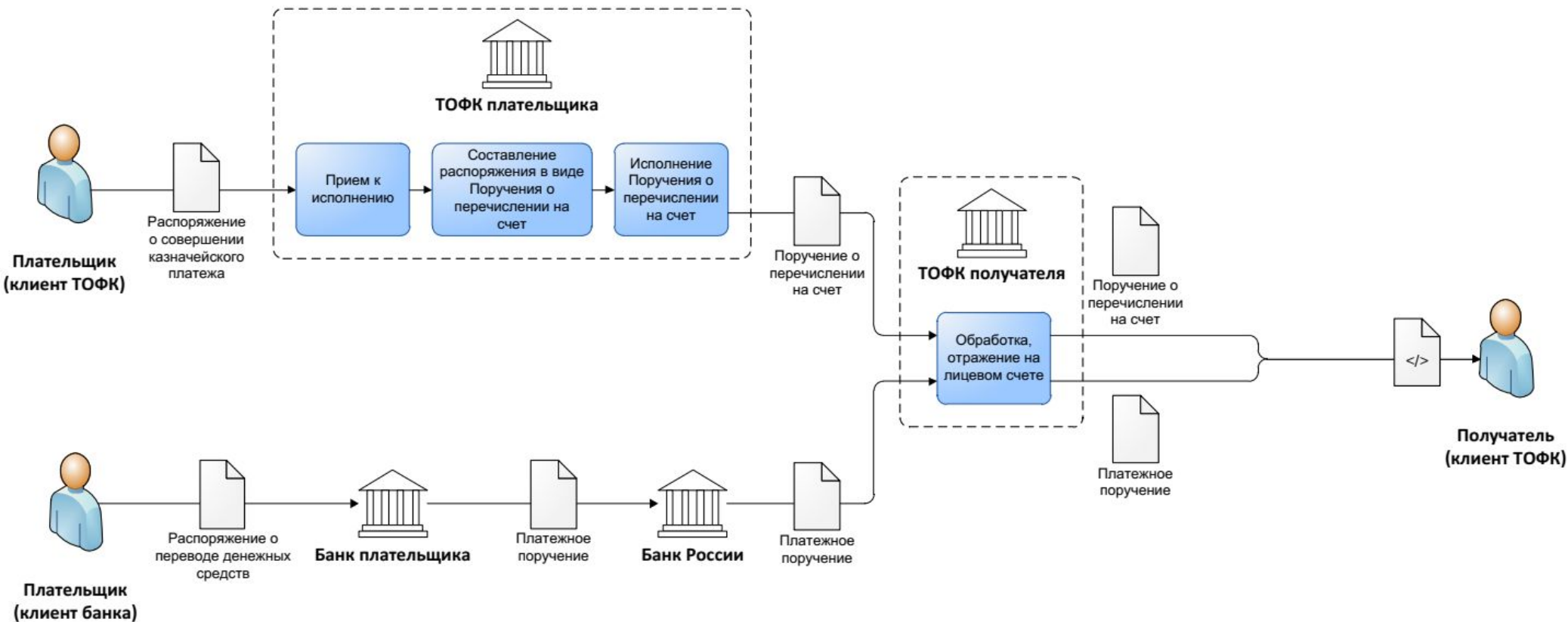
Схема нового казначейского сопровождения

Жизненный цикл распоряжения. Упрощенная схема движения документа.



Модели казначейского сопровождения

Исполнение и представление распоряжения получателю



Базовое сопровождение:

- Бюджетные инвестиции
- Субсидии
- Взносы в уставной капитал
- Авансы по госконтрактам (на сумму от 100 млн.руб)
- Оплата единственным поставщикам по госконтрактам

Расширенное сопровождение:

- Бюджетные инвестиции
- Субсидии
- Взносы в уставной капитал
- Авансы по госконтрактам (на сумму от 100 млн.руб)
- Оплата единственным поставщикам по госконтрактам

Сопровождение государственных закупок:

- Расчеты по государственным контрактам на сумму от 100 млн. руб. (за исключением Минобороны России).

Казначейско-банковское сопровождение:

- Расчеты по государственным контрактам через казначейские и банковские счета

Варианты казначейского обслуживания исполнения региональных и местных бюджетов

Высший исполнительный орган государственной власти субъекта Российской Федерации (местная администрация), орган управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации вправе выбрать один из следующих порядков казначейского обслуживания исполнения бюджета, а также принять решение о его изменении:

- а) с открытием лицевого счета бюджета** финансовому органу субъекта Российской Федерации (муниципального образования), органу управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации;
- б) в случае обращения** высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации (местной администрации), органа управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации – с осуществлением территориальным органом Федерального казначейства функций финансового органа субъекта Российской Федерации (муниципального образования), органа управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации.

- открытие и ведение лицевых счетов, предназначенных для учета операций по исполнению бюджета;
- доведение бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, предельных объемов оплаты денежных обязательств;
- учет бюджетных и денежных обязательств получателей бюджетных средств;
- санкционирование операций, связанных с оплатой денежных обязательств получателей бюджетных средств.

Прочие изменения бюджетного кодекса

Обновление и уточнение понятийного аппарата управления финансами.

Новый вид публичных обязательств.

В перечень публичных обязательств добавлен инициативный проект.

Инициативный проект предусмотрен статьей 26.1 Федерального закона от 6 октября 2003 года N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации".

Дополнены полномочия Федерального казначейства в части бюджетных полномочий:

- ведет реестр соглашений (договоров) о предоставлении из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий и бюджетных инвестиций юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг и межбюджетных трансфертов бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, реестр получателей субсидий, взносов в уставный (складочный) капитал, источником финансового обеспечения предоставления которых являются средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (реестр конечных получателей);

- доводит до главных распорядителей средств федерального бюджета полученные от Министерства финансов Российской Федерации бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств

- представляет распоряжения о переводе денежных средств для осуществления операций по банковским счетам Федерального казначейства, входящим в состав единого казначейского счета