

# **1. Положения новых стандартов, применяемые с 2021 г.:**

- Стандарт "Непроизведенные активы", утвержденный приказом Минфина России от 28.02.2018 № 34н. В стандарт внесены изменения (приказ Минфина России от 10.12.2019 № 218н).

Непроизведенные активы: земля (земельные участки), водные ресурсы, ресурсы недр, некультивируемые биологические ресурсы и прочие активы.

Организации бюджетной сферы должны переоценить до кадастровой стоимости объекты, относящиеся к группе «Земля (земельные участки)», отражаемые на балансе и внесенные в государственный кадастр недвижимости. Если кадастровая стоимость не определена, объект нужно учитывать по балансовой стоимости до момента проведения кадастровой оценки.

Непроизведенный актив может быть списан, если:

- прекращены имущественные права, в том числе, при продаже, безвозмездной передаче (дарении);
- объект больше не используется по назначению из-за порчи, изменения качественных характеристик и др.;
- актив передан другой организации бюджетной сферы;
- есть иные основания.

По каждой признаваемой в учете группе непроизведенных активов в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрываются:

- сумма балансовой стоимости и сумма накопленных убытков от обесценения непроизведенных активов, входящих в соответствующую группу, на начало и конец периода;
- сверка остаточной стоимости на начало и конец периода.

- Стандарт "Нематериальные активы", утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н.

Стандарт предусматривает деление активов на две подгруппы и учет в составе НМА при наличии следующих условий:

- НМА с определенным сроком полезного использования (прогнозируется получение экономической выгоды или полезного потенциала от его использования);
- НМА с неопределенным сроком полезного использования (учреждение может надежно оценить первоначальную стоимость объекта)

Объекты НМА, которые ранее отражались на забалансовом счете, учитываются на соответствующих балансовых счетах по справедливой стоимости в случае, если они отвечают критериям признания актива. Финансовый результат от признания таких объектов НМА признается в качестве корректировки начального сальдо финансового результата прошлых отчетных периодов в том периоде, в котором произошло их первоначальное признание.

В пункте 93 Инструкции № 157н уточнено, что по объектам нематериальных активов амортизация начисляется в соответствии с СГС «Нематериальные активы».

Выбытие объекта НМА с бухгалтерского учета осуществляется в следующих случаях (п. 39 СГС «Нематериальные активы»):

- учреждение передало все существенные операционные риски и выгоды, связанные с распоряжением (владением, пользованием) активом;
- учреждение больше не распоряжается объектом НМА и не использует его;



- величину дохода (расхода) от выбытия объекта НМА можно надежно оценить;
- прогнозируемые экономические выгоды или полезный потенциал от НМА, а также понесенные или ожидаемые затраты, связанные с операциями по НМА, можно надежно оценить.

Одновременно со списанием с учета балансовой стоимости объектов НМА подлежит списанию с учета сумма накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения по этим объектам.

Кроме того, согласно изменениям, внесенным в Инструкцию № 157н, с 2021 года:

- нематериальные активы, полученные в пользование учреждением (лицензиатом), не учитываются на забалансовом счете **01** «Имущество, полученное в пользование» (п. 66, 333);
- приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов не отражается на счете **0 401 50 000** «Расходы будущих периодов» (п. 302).

**Аналитический учет** прав пользования активами ведется по объектам, полученным в пользование, правам пользования нематериальными активами, идентификационным номерам объектов нефинансовых активов (учетным номерам, реестровым номерам, кадастровым номерам (при наличии)) и по правообладателям (арендодателям) в разрезе договоров (иных правовых оснований прав пользования нематериальными активами), мест нахождения имущества, полученного в пользование, а также ответственных лиц (п. 151.3 Инструкции № 157н в новой редакции).

Вложения в права пользования нематериальными активами учитываются на счете 0 106 00 000.

- Стандарт "Затраты по заимствованиям", утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 № 182н.

Стандарт определяет, как признавать затраты по государственному (муниципальному) долгу и по заимствованиям учреждений, и какую информацию об этих затратах необходимо раскрывать в отчетности (*государственный (муниципальный) долг возникает только у публично-правовых образований*).

- Стандарт "Информация о связанных сторонах", утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017 № 277н- (п.8. 10) В стандарт внесены изменения (приказ Минфина России от 09.12.2019 № 215н).

Положения указанного Стандарта применяются одновременно с применением положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организации государственного сектора".

- Стандарт "Совместная деятельность", утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 № 183н.

Учреждения должны использовать стандарт бухучета госфинансов «Совместная деятельность» при отражении объектов учета, возникающих при ведении совместной деятельности, а также при раскрытии информации в отчетности об участии в такой деятельности.

Стандарт регламентирует учет деятельности, не связанной с получением прибыли, которую учреждение ведет совместно с иными лицами.

Стандарт не применяется при взаимодействии, координации усилий и деятельности в вопросах госполитики, например при совместной деятельности по этим вопросам федеральных органов исполнительной власти, Генпрокуратуры РФ, СК РФ, региональных органов власти и местного самоуправления, институтов гражданского общества, общественных объединений, предпринимательского сообщества, общественных и научных объединений.



-Стандарт "Выплаты персоналу", утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 № 184н.

Этот стандарт устанавливает единые требования к бухучету, осуществляемому государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями (действует с 01.01.2021)

Выплаты персоналу могут осуществляться в денежной и натуральной форме (путем предоставления товаров или услуг либо непосредственно работникам, либо их членам их семей).

Признание объектов учета принятых денежных обязательств по видам обязательств по текущим выплатам персоналу осуществляется в соответствии с видами расходов, установленными классификацией расходов бюджета бюджетной классификации РФ. Резерв на отпуск рассчитывается за год.

1. Методика расчета резерва на оплату предстоящих отпусков персоналу по каждому работнику из расчета его среднедневного заработка. Резерв на отпуск определяется по формуле:

*Резерв на отпуск =  $K \times ЗП$ , где:*

*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.

4. Методики расчета резерва на оплату страховых взносов аналогичны методикам расчета резерва на оплату отпусков:

1) персонифицированно по каждому работнику:

*Резерв на страховые взносы =  $K \times ЗП \times N$ ,*

где *N* (здесь и далее) – тариф страховых взносов;

Стоимостная оценка объектов учета текущих выплат персоналу после первоначального признания не подлежит изменению. В то же время стоимостная оценка объектов учета отложенных выплат персоналу подлежит пересмотру не реже чем на годовую отчетную дату и при необходимости подлежит корректировке до текущей обоснованной оценки.

Прекращение признания (выбытие с балансового учета и (или) прекращение отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности) объектов учета:

- текущих выплат персоналу – осуществляется по мере их исполнения (прекращения обязательства);
- отложенных выплат персоналу – осуществляется по мере признания объектов учета текущих выплат персоналу за счет сумм ранее признанного резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу.

Неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на уменьшение расходов (финансового результата) текущего периода.

- ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Фактическая стоимость приобретаемых запасов определяется с учетом всех скидок.

Управленческие расходы не включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции (за исключением случаев, когда такие расходы непосредственно связаны с производством). Запрещается учитывать в фактической себестоимости готовой продукции и незавершенного производства сверхнормативные затраты материалов и ресурсов, потери от простоя, брака и т.п.)

Фактическую себестоимости готовой продукции и незавершенного производства сверхнормативные затраты материалов и ресурсов, потери от простоя, брака и т.п.) учитывать запрещено.

При осуществлении торговой деятельности затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включать в состав расходов на продажу.

Учет запасов осуществляется :

- запасы, предназначенные для управленческих нужд – в качестве расходов текущего периода ;
- затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов учитываться – в себестоимости товаров
- списание товаров проводится в себестоимости каждой единицы ..

## 2. Изменения, внесенные Приказом Минфина РФ от 14.09.2020 № 198н в Единый план счетов и Инструкцию N 157н .

### - "Непроизведенные активы"

Объекты непроизведенных активов также будут учитывать на счете 103.00, если соблюдаются два условия:

- можно спрогнозировать, что используемый объект будет приносить экономическую выгоду или иметь полезный потенциал;
- можно надежно оценить первоначальную стоимость объекта.

Те объекты, которые не приносят выгоды, не будут ее приносить в дальнейшем и не имеют полезного потенциала, учитывать на забалансовых счетах.

### - "Нематериальные активы".

В Единый план счетов введены следующие счета:

Синтетический счет	Аналитические счета
0 102 90 000 «Нематериальные активы – имущество в концессии»	0 102 0N 000 «Научные исследования (научно-исследовательские разработки»; 0 102 0R 000 «Опытно-конструкторские и технологические разработки»; 0 102 0I 000 «Программное обеспечение и базы данных»; 0 102 0D 000 «Иные объекты интеллектуальной собственности»

Счет 0 102 00 000 детализируется соответствующими аналитическими счетами в зависимости от принадлежности и вида объекта

Исключены счета	Введены счета
0 104 09 000 «Амортизация нематериальных активов»;	0 104 0N 000 «Амортизация научных исследований (научно-исследовательских



0 104 29 000 «Амортизация нематериальных активов — особо ценного движимого имущества»; 0 104 39 000 «Амортизация нематериальных активов — иного движимого имущества»	разработок»); 0 104 0R 000 «Амортизация опытно-конструкторских и технологических разработок»; 0 104 0I 000 «Амортизация программного обеспечения и баз данных»; 0 104 0D 000 «Амортизация иных объектов интеллектуальной собственности»
<b>Синтетический счет</b>	<b>Аналитические счета</b>
0 106 60 000 «Вложения в права пользования нематериальными активами»	0 106 0N 000 «Вложения в научные исследования (научно-исследовательские разработки)»; 0 106 0R 000 «Вложения в опытно-конструкторские и технологические разработки»; 0 106 0I 000 «Вложения в программное обеспечение и базы данных»; 0 106 0D 000 «Вложения в иные объекты интеллектуальной собственности»

Данные счета предназначены для учета фактически произведенных затрат в составе вложений в объекты нематериальных активов, связанных с их приобретением, созданием, формированием балансовой стоимости, а также сумм произведенных вложений в объекты нематериальных активов, безвозмездно передаваемых в целях формирования стоимости нематериальных объектов основных фондов (п. 131 Инструкции № 157н).

### Счета для исправления ошибок прошлых лет

В Единый план счетов введены новые счета для исправления ошибок прошлых лет, выявленных контролерами:

1. **Счет 0 304 66 000** «Иные расчеты года, предшествующие отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям» применяется в части бухгалтерских записей по исправлению согласно предписаниям и (или) представлениям органов государственного (муниципального) финансового контроля ошибок года, предшествующего году их исправления, выявленных в ходе контрольных мероприятий органом, уполномоченным составлять протоколы об административных правонарушениях за нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности, не корректирующих показатели на счетах финансового результата.
2. **Счет 0 304 76 000** «Иные расчеты прошлых лет, выявленные по контрольным мероприятиям» используется для отражения бухгалтерских записей по исправлению согласно предписаниям и (или) представлениям органов государственного (муниципального) финансового контроля ошибок, возникших до начала года, предшествующего году их исправления, выявленных в ходе контрольных мероприятий, не корректирующих показатели на счетах финансового результата.
3. **Счета 0 401 16 000** «Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям», **0 401 26 000** «Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям» применяются для отражения бухгалтерских записей по исправлению согласно предписаниям и (или) представлениям органов государственного (муниципального) финансового контроля



ошибок года, предшествующего году их исправления, выявленных в ходе контрольных мероприятий, корректирующих показатели доходов (расходов) прошлого года.

4. Счета 0 401 17 000 «Доходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям», 0 401 27 000 «Расходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям» используются для исправления согласно предписаниям и (или) представлениям органов государственного (муниципального) финансового контроля ошибок, возникших до начала года, предшествующего году их исправления, выявленных в ходе контрольных мероприятий, корректирующих показатели доходов (расходов) прошлых лет.

Также скорректированы названия и предназначение действующих счетов, применяемых для исправления ошибок прошлых лет (приведены в таблице).

Счет	Предназначение
0 304 86 000 «Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году»	Применяется для исправления ошибок года, предшествующего году их исправления, не корректирующих показатели на счетах финансового результата и не подлежащих отражению на счете 0 304 66 000
0 304 96 000 «Иные расчеты прошлых лет, выявленные в отчетном году»	Используется для отражения операций по исправлению ошибок, возникших до начала года, предшествующего году их исправления, не корректирующих показатели на счетах финансового результата и не подлежащих отражению на счете 0 304 76 000
0 401 18 000 «Доходы финансового года, предшествующие отчетному, выявленные в отчетном году»	Применяется для отражения операций по исправлению ошибок года, предшествующего году их исправления, корректирующих показатели доходов (расходов) прошлого года и не подлежащих отражению на соответствующих счетах аналитического учета счетов 0 401 16 000, 0 401 26 000
0 401 28 000 «Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году»	
0 401 19 000 «Доходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году»	Применяется в части отражения бухгалтерских записей по ошибкам прошлых лет, возникшим до начала года, предшествующего году их исправления, корректирующих показатели доходов (расходов) прошлых лет и не подлежащих отражению на соответствующих счетах аналитического учета счетов 0 401 17 000, 0 401 27 000
0 401 29 000 «Расчеты прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году»	

В целях обособления операций, связанных с исправлением ошибки прошлых лет, предусмотрены счета:

- 0 304 84 000 «Консолидируемые расчеты года, предшествующие отчетному»;
- 0 304 94 000 «Консолидируемые расчеты иных прошлых лет».

#### Санкционирование расходов

В пункте 320 Инструкции № 157н дополнено, что аналитический учет обязательств ведется:



- по счету 0 502 01 000 «Принятые обязательства» – в разрезе учетных номеров бюджетного обязательства;
- по счету 0 502 02 000 «Принятые денежные обязательства» – в разрезе учетных номеров денежных обязательств, видов денежных обязательств (денежные обязательства на аванс, денежные обязательства за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги);
- по счету 0 502 07 000 «Принимаемые обязательства» – в разрезе учетных номеров закупок (идентификационных номеров закупки), органами Федерального казначейства, осуществляющими казначейское обслуживание исполнения федерального бюджета, – учетных номеров бюджетных обязательств;
- по счету 0 502 x9 000 «Отложенные обязательства» – в разрезе видов отложенных обязательств, номеров отложенных обязательств (при наличии), контрагентов (при наличии), правовых оснований (при наличии).

Из Единого плана счетов исключены счета:

- 0 502 03 000 «Принятые авансовые обязательства»;
- 0502 04 000 «Авансовые денежные обязательства к исполнению».

### 3. Изменения в исправление ошибок отчетности.

Ошибка отчетного года исправляется в зависимости от периода ее обнаружения (факторов, выявивших такую ошибку) дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом «красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью с формированием отчетности с учетом выявленных ошибок (п. 16 Рекомендаций):

- а) по решению учреждения – при выявлении ошибки по результатам осуществления внутреннего контроля после подписания отчетности, но до предельной даты ее представления;
- б) по решению уполномоченного органа – при выявлении ошибки по результатам камеральной проверки отчетности после предельной даты ее представления, но до даты ее принятия уполномоченным органом (исходя из существенности ошибки, повлиявшей на достоверность отчетности);
- в) по решению уполномоченного органа – при выявлении ошибки по результатам осуществления внутреннего финансового контроля, внешнего финансового контроля, а также внутреннего контроля или внутреннего финансового аудита после даты принятия отчетности, но до даты ее утверждения (исходя из существенности ошибки, повлиявшей на достоверность отчетности).

При этом уточненная отчетность, исправленная по решению уполномоченного органа, повторно направляется:

- уполномоченному органу;
- иным пользователям, которым была представлена отчетность до ее уточнения.

#### *Исправление ошибки прошлых лет.*

- Ошибка прошлых лет, допущенная при ведении учета, исправляется дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом «красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью по счетам учета в период (на дату) обнаружения ошибки и путем ретроспективного пересчета отчетности.
- Если ошибка прошлых лет была допущена при формировании отчетности, в том числе консолидированной, то такая ошибка уточняется посредством ретроспективного пересчета отчетности и (или) раскрытия информации в ней.

**4. Требования в письменной форме главного бухгалтера ... в отношении соблюдения установленного порядка документального оформления фактов хозяйственной жизни, представления документов (сведений), необходимых для ведения бухгалтерского учета, ... обязательны для всех работников экономического субъекта.**

В связи с изменениями в Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в пункт 3 статьи 9 Закона о бухучете), внесенными Федеральным законом от 26.07.2019 № 247-ФЗ, применять типовую форму Требование в письменной форме главного бухгалтера ... в отношении соблюдения установленного порядка документального оформления фактов хозяйственной жизни, представления документов (сведений), необходимых для ведения бухгалтерского учета, ... обязательны для всех работников экономического субъекта «Требование об устранении нарушений».

Срок устранения нарушения установить в количестве 2-х (двух) рабочих дней с момента получения требования.

Форма утверждена в составе учетной политики

«СОГЛАСОВАНО»  
Руководитель \_\_\_\_\_  
Дата \_\_\_\_\_

Кому (ФИО) \_\_\_\_\_  
Должность \_\_\_\_\_  
Подразделение \_\_\_\_\_

**ТРЕБОВАНИЕ**

**об устранении нарушения**

На основании пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», дополнениями к Сводной учетной политики учреждения, утвержденными приказом № 52/2 от 30.12.2020г., прошу Вас устранить нарушения установленного порядка документального оформления фактов хозяйственной жизни, представления документов (сведений), необходимых для ведения бухгалтерского учета, выразившегося

Указанное нарушение необходимо устранить до \_\_\_\_\_ 202\_\_ года.

В случае неисполнения данного требования Вы можете быть привлечены к дисциплинарной ответственности.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

Дата \_\_\_\_\_

**ОЗНАКОМЛЕН**

ФИО \_\_\_\_\_  
Должность \_\_\_\_\_  
Подразделение \_\_\_\_\_  
Дата \_\_\_\_\_

**ОЗНАКОМЛЕН**

Руководитель подразделения  
(ФИО) \_\_\_\_\_  
Дата \_\_\_\_\_