

№ п/п	наименование федерального стандарта	Номер приказа	Дата принятия	Срок вступления в силу
1	События после отчетной даты	275н	30.12.2017	01.01.2019
2	Учетная политика, оценочные значения и ошибки	274н	30.12.2017	01.01.2019
3	Отчет о движении денежных средств	278н	30.12.2017	01.01.2019
4	Доходы	32н	27.02.2018	01.01.2019
5	Влияние изменений курсов иностранных валют	122н	30.05.2018	01.01.2019

## Методические рекомендации к стандартам

Федеральный стандарт	Методические материалы
События после отчетной даты	Письмо Минфина России от <b>31.07.2018 № 02-06-07/55005</b> О направлении Методических указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты»
Учетная политика, оценочные значения и ошибки	Письмо Минфина России от 31.08.2018 № <b>02-06-07/62480</b> Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»
Отчет о движении денежных средств	Письмо Минфина России от <b>31.08.2018 № 02-06-07/62483</b> Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств»

# Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 274н

---

Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций  
государственного сектора

## «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»

(Зарегистрировано в Минюсте России 18.05.2018 N 51123)



# Стандарт применяется

- при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений с **1 января 2019 года**, составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений **начиная с отчетности 2019 года.**

# Термины и определения

- **Перспективное** применение измененной учетной политики - применение измененной учетной политики к фактам хозяйственной жизни, возникающим **после даты** соответствующего **изменения учетной политики**.
- **Ретроспективное** применение измененной учетной политики - применение измененной учетной политики к фактам хозяйственной жизни таким образом, как если бы измененная учетная политика применялась с момента возникновения соответствующего факта хозяйственной жизни. **Ретроспективное применение измененной учетной политики** выполняется путем корректировки сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий год (годы).



В случае ретроспективного применения измененной учетной политики утвержденная бухгалтерская (финансовая) отчетность за предшествующий год (годы) **не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению** пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности.

# Оценочные значения

**рассчитанное или**

**приблизительно определенное**

значение какого-либо показателя,  
необходимого для ведения бухгалтерского  
учета и (или) отражаемого в бухгалтерской  
(финансовой) отчетности, **при отсутствии**  
**точного способа его определения.**

# Оценочные значения

- а) сроки полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов;
- б) величины оценочных резервов;
- в) величины амортизационных отчислений;
- г) величины стоимости нефинансовых активов в случаях, предусмотренных федеральными и (или) отраслевыми стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора;
- д) иные значения показателя, необходимого для ведения бухгалтерского учета и (или) отражаемого в бухгалтерской (финансовой) отчетности, рассчитываемые или приблизительно (оценочно) определяемые на основе экспертных заключений (профессиональных суждений) при отсутствии точного способа его определения.



## При передаче в ЦБ – учетная политика в приложении к договору?

В случае если ведение бухгалтерского учета и (или) составление бухгалтерской (финансовой) отчетности **передано** в соответствии с законодательством РФ по договору (соглашению) другому государственному (муниципальному) учреждению, организации, особенности организации ведения бухгалтерского учета и (или) составления бухгалтерской (финансовой) отчетности **устанавливаются таким договором (соглашением)** с учетом положений настоящего Стандарта, иных нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

# Ведение учета ЦБ

- Бухгалтерская отчетность, составленная централизованной бухгалтерией, **подписывается руководителем учреждения, передавшего ведение учета, руководителем и бухгалтером-специалистом централизованной бухгалтерии, осуществляющей ведение бухгалтерского учета.**

## ВАЖНО: в п.9

- **Основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики подлежат публичному раскрытию на официальном сайте субъекта учета (централизованной бухгалтерии) в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".**

# Возможно

Опубликовать на сайте копии всего комплекса  
документов (?)

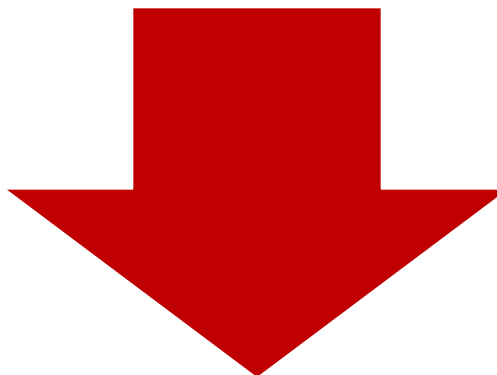
или только информацию об основных  
положениях

# Возможный вариант

## Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учета

Таблица № 4

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4



# Основные положения учетной политики

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4

# Основные положения учетной политики

**ПРИМЕР**

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерског о учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
Амортизация основных средств	0 104 00 000	Начисление амортизации основных средств осуществляется линейным методом, за исключением отдельных объектов оборудования, амортизация по которым по решению комиссии начисляется пропорционально объему продукции	п.36 ФСГС «Основные средства» (приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н), п 14. приказа об учетной политике в ТГУ
Материальные запасы	0 105 31 000- 0 105 37 000	Списание материальных запасов производится по фактической стоимости каждой единицы, за исключением продуктов питания. Продукты питания списываются по средней фактической стоимости.	п 16. приказа об учетной политике в ТГУ, приказ Минфина РФ от 01.12.2010 N 157н, приказ Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н
Изготовление материалов, готовой продукции (работ, услуг)	2 109 60 000	Аналитический учет по данному счету ведется в двух разрезах - формирование стоимости материальных запасов и формирование стоимости продукции, работ и услуг. Списание расходов по изготовлению продукции, работ, услуг по долгосрочным договорам (более 12 мес.) производится ежеквартально, последним календарным днем отчетного квартала, по договорам срочным – по дате подписания акта сдачи-приемки выполненных работ (оказанных услуг) В план счетов введены дополнительные аналитические счета 010961200 для учета себестоимости услуг, не облагаемых НДС, счет 10962200 для учета себестоимости услуг, облагаемых НДС	п.19 приказа об учетной политике в ТГУ приказ Минфина РФ от 01.12.2010 N 157н, приказ Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н

# Основные положения учетной политики

**ПРИМЕР**

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
Доходы от оказания платных услуг	2 40110130	<p>Доходы от оказания услуг признаются доходами отчетного периода:</p> <p>по дополнительным образовательным услугам – датой окончания обучения (подписания акта об оказании услуг), по дошкольному образованию - последним днем отчетного месяца, на основании табеля учета посещаемости детей,</p> <p>по остальным договорам, в том числе с длительностью обучения более 12 месяцев-ежеквартально, последним днем отчетного квартала, по договорам срочным – по дате подписания акта сдачи-приемки выполненных работ (оказанных услуг).</p> <p>В план счетов введены дополнительные аналитические счета 0 401 11 100 для учета доходов, не облагаемых НДС, счет 0 401 12 100 для учета доходов, облагаемых НДС</p>	Приказ об учетной политике в ТГУ, ФСГС «Доходы», приказ Минфина РФ от 01.12.2010 N 157н, приказ Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н



# Основные положения учетной политики

**ПРИМЕР**



Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
Определение принципа существенности			
Основные средства	0 101 00 000	К существенным фактам хозяйственной жизни в части операций с основными средствами отнесены операции с недвижимым имуществом стоимостью более 500 000 руб., сделки с особо ценным движимым имуществом стоимостью более 1 млн.руб.	
Материальные запасы	0 105 31 000- 0 105 37 000	К существенным фактам хозяйственной жизни в части операций с материальных запасов отнесены операции с имуществом стоимостью более 1 млн.руб. (комплектующие, спецоборудование для НИР, НИОКР)	
Расчеты по доходам, расчеты с поставщиками и подрядчиками	0 205 00 000, 0 209 00 000, 0 206 00 000, 0 302 00 000	К существенным фактам хозяйственной жизни в части операций по расчетам по доходам, расчетам с поставщиками и подрядчиками отнесены операции по договорам, отнесенным к крупным сделкам	

# Основные положения учетной политики

ПРИМЕР



Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
Особенности отражения отдельных объектов учета			
Некассовые операции	2 205 00 000, 2 209 00 000, 0 302 00 000	К некассовым операциям отнесены: операции по удержанию пени, штрафных санкций из суммы, подлежащей уплате контрагенту за поставленные ТМЦ, выполненные работы, оказанные услуги, операции по удержанию из заработной платы по заявлению сумм в уплату за квартиру (общежитие), операции по удержанию из заработной платы по решению руководителя подотчетных средств, вовремя не возвращенных работником	

# Перечень журналов операций

ПРИМЕР

Номер журнала операций	Наименование журнала операций
1	Журнал операций по счету «Касса»
2а	Журнал операций с безналичными денежными средствами (в валюте РФ)
2б	Журнал операций с безналичными денежными средствами (в иностранной валюте USD)
2в	Журнал операций с безналичными денежными средствами (в иностранной валюте EURO)
2г	Журнал операций с безналичными денежными средствами (во временном распоряжении)
3	Журнал операций расчетов с подотчетными лицами
4а	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)
4б	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (расчеты по обязательствам)
5	Журнал операций расчетов по оплате труда
6а	Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам (доходы от реализации)
6б	Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам (внереализационные)
7а	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов
7б	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (амортизация)
8а	Журнал по прочим операциям (во временном распоряжении)
8б	Журнал по прочим операциям (денежные документы)
8 в	Журнал по прочим операциям (налоги сборы)
8 г	Журнал по прочим операциям (некассовые операции)
8 д	Журнал по прочим операциям (исправление ошибок прошлых лет)
8 з	Журнал по прочим операциям (забалансовые счета)
8 к	Журнал по прочим операциям (расчеты по платежам из бюджета)
8 л	Журнал по прочим операциям (прочие платежи в бюджет)

# Перечень первичных учетных документов

**ПРИМЕР**

Номер	Наименование первичных учетных документов
ТГУ 01	Акт передачи основных средств в ремонт
ТГУ 02	Акт оприходования узлов с драгоценными металлами
ТГУ 03	Талон на спец.питание

# Элементы документооборота

1. К журналу операций с безналичными денежными средствами (в валюте РФ) № 2а подшиваются:

- Отчет о состоянии лицевого счета за отчетный месяц
- Выписка из лицевого счета за каждый день

Перечисленные выше документы, подшиваемые к журналу с безналичными денежными средствами (в валюте РФ), распечатываются из ППО «СУФД».

- Корешок приходного ордера, подтверждающий оприходование в кассу денежных средств, полученных по чеку;
- Заявление подотчетного лица;
- Счет на оплату и (или) копия акта выполненных работ, служебная записка

Заявки на кассовый расход, подтверждающие операции, отраженные по лицевому счету, а также платежные поручения, являющиеся основанием для зачисления денежных средств на лицевые счета, открытые в ТОФК на бумажных носителях не распечатываются.

# Изменения учетной политики

14. Изменением учетной политики не считается:

- а) применение правила (способа) организации и ведения бухгалтерского учета для отражения фактов хозяйственной жизни, которые отличны по существу от фактов хозяйственной жизни, имевших место ранее;
- б) утверждение нового правила (способа) организации и ведения бухгалтерского учета для отражения фактов хозяйственной жизни, которые возникли в деятельности субъекта учета впервые.

# В текстовой части ПЗ

В отношении последствий изменения учетной политики, оказавших или способных оказать существенные изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности субъекта учета (субъекта консолидированной отчетности) и (или) движение денежных средств, субъектом учета **в Пояснениях** к бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается следующая информация:

- а) обоснование изменения учетной политики;
- б) содержание изменения учетной политики;
- в) порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая указание на обстоятельства, в связи с которыми применяется выбранный способ ведения бухгалтерского учета, и дату, с которой он применяется в связи с изменением учетной политики;

# Учетная политика

- а) методы оценки объектов бухгалтерского учета, порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов бухгалтерского учета, ...
- б) Рабочий план счетов бухгалтерского учета, ....;
- в) порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета;
- г) формы первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета, применяемых .....
- д) правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете в соответствии с утвержденным графиком документооборота ....
- е) порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля;
- ж) порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты;
- з) иные способы ведения бухгалтерского учета, необходимые для организации ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектом учета.



23.      Корректировка           оценочного           значения, отраженного в бухгалтерском учете, бухгалтерской (финансовой) отчетности, вследствие изменения допущений, обстоятельств, информации, **на основе которых были определены суммовые величины оценочных значений**, не является исправлением ошибки и изменением учетной политики. Информация о таких корректировках не подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Изменение ставки ЦБ РФ,  
использованной при расчете  
дисконтированной стоимости

# **Учетная политика**

**может**

**состоять из отдельных документов,  
утвержденных субъектом учета**

# Исправление ошибок прошлых лет

в отчетном периоде за 2018 год субъектом учета (казенным учреждением) обнаружена ошибка, допущенная в 2017 году, ошибочно расходы по текущему ремонту здания в сумме 1200000 руб. отнесены на увеличение стоимости здания и отражены следующими бухгалтерскими записями:

- Д-т 110611310 К-т 130225730 - 1200000,00
- Д-т 110112310 К-т 110611310 - 1200000,00;
- Д-т 140120271 К-т 110412410 - 3000,00.

# Исправление ошибок прошлых лет

В бухгалтерском учете текущего года исправительные корреспонденции отражаются следующими бухгалтерскими записями:

- Д-т 110111310 К-т 130486730 1200000,00 «Красное сторно»;
- Д-т 130486830 К-т 110611310 1200000,00 «Красное сторно»;
- Д-т 110611310 К-т 130486730 1200000,00 «Красное сторно»;
- Д-т 140128271 К-т 110412411 3000,00 «Красное сторно»;
- Д-т 140128225 К-т 130486730 1200000,00.

В отношении ошибок предшествующих годов в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год раскрывается следующая информация:

- а) описание ошибки;
- б) сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской (финансовой) отчетности за каждый из предшествующих годов, для которых в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрываются сравнительные показатели;
- в) общая сумма корректировки на начало самого раннего из предшествующих годов, для которого в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрываются сравнительные показатели;
- г) описание причин, по которым корректировка сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за один или несколько предшествующих годов не представляется возможным, а также описание способа отражения исправления ошибки с указанием периода, в котором отражены исправления.

# Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 275н

---

Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для  
организаций государственного сектора

## «События после отчетной даты»

(Зарегистрировано в Минюсте России 18.05.2018 N 51124)



---

Стандарт применяется при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений

с 1 января 2019 года, составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2019 года.

Устанавливает классификацию фактов хозяйственной жизни, которые **возникли в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период** и которые оказали или могут оказать **существенное влияние на финансовое положение**, финансовый результат и (или) движение денежных средств субъекта учета (далее – события после отчетной даты), а также правила отражения в бухгалтерском учете и раскрытия информации о событиях после отчетной даты при формировании и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности

---



# Применяется принцип существенности

---

Событие после отчетной даты признается существенным, в случае, когда информация, раскрываемая в бухгалтерской (финансовой) отчетности о нем является существенной информацией.

События после отчетной даты, информация о которых является существенной, **субъект учета определяет самостоятельно** исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности.





---

Датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности для целей настоящего Стандарта считается дата подписания в установленном порядке полного комплекта бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Факты хозяйственной жизни признаются в бухгалтерском учете в момент их возникновения. Поступление после отчетной даты первичных учетных документов, оформляющих факты хозяйственной жизни, которые возникли в отчетном периоде, не является событием после отчетной даты.



## События после отчетной даты:

---

- ✓ Событие после отчетной даты, подтверждающее условия деятельности субъекта отчетности
- ✓ Событие после отчетной даты, указывающее на условия деятельности субъекта отчетности



# События, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату:

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

б) завершение после отчетной даты судебного производства, в результате которого подтверждается наличие (отсутствие) на отчетную дату обязательства, по которому ранее был определен резерв предстоящих расходов

в) завершение после отчетной даты процесса оформления изменений существенных условий сделки, который был инициирован в отчетном периоде;

г) завершение после отчетной даты процесса оформления государственной регистрации права собственности (права оперативного управления), который был инициирован в отчетном периоде;

# События, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату:

д) получение от страховой организации документа, устанавливающего (уточняющего) размер страхового возмещения по страховому случаю, произошедшему в отчетном периоде;

е) получение информации, указывающей на обесценение активов на отчетную дату или на необходимость корректировки убытка от обесценения активов, признанного на отчетную дату;

ж) изменение после отчетной даты кадастровых оценок нефинансовых активов;

з) определение после отчетной даты суммы активов и обязательств, возникающих при завершении текущего финансового года в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, распределением доходов (обязательств), установленным международными соглашениями;

и) обнаружение после отчетной даты, но до даты принятия (утверждения) бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта отчетности, ошибки в данных бухгалтерского учета за отчетный период (периоды, предшествующие отчетному)

выявление документально подтвержденных обстоятельств, указывающих на наличие у дебиторской задолженности признаков безнадежной к взысканию

- смерти физического лица - должника (плательщика платежей) или объявление его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации;
- признание должника в установленном законодательством Российской Федерации порядке банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого должника уже осуществлялась процедура банкротства;
- ликвидация организации - должника (плательщика платежей) в части его задолженности по платежам, не погашенным по причине недостаточности имущества организации и (или) невозможности их погашения учредителями (участниками) указанной организации в пределах и порядке, которые установлены законодательством Российской Федерации;
- принятия судом акта, в соответствии с которым субъект отчетности утрачивает возможность взыскания с должника (плательщика платежей) задолженности в связи с истечением срока ее взыскания (срока исковой давности), в том числе вынесения судом определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании задолженности;
- вынесения судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа если с даты образования дебиторской задолженности прошло более пяти лет, в следующих случаях:

# События, указывающие на условия деятельности

а) принятие решения о реорганизации или ликвидации (упразднении) субъекта отчетности, либо изменения типа государственного (муниципального) учреждения, о котором не было известно по состоянию на отчетную дату;

б) существенное поступление или выбытие активов, связанное с операциями, инициированными в отчетном периоде;

в) возникновение обстоятельств, в том числе чрезвычайных, в результате которых активы выбыли из владения, пользования и распоряжения субъекта отчетности вследствие их гибели и (или) уничтожения, в том числе помимо воли владельца, а также вследствие невозможности установления их местонахождения;

г) публичные объявления об изменениях государственной политики, планов и намерений государственного органа (органа местного самоуправления (муниципального органа), осуществляющего в отношении субъекта отчетности полномочия и функции учредителя (собственника), реализация которых в ближайшем будущем существенно окажет влияние на деятельность субъекта отчетности;

# События, свидетельствующие о НОВЫХ УСЛОВИЯХ

- События, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты, в том числе:
- изменение после отчетной даты кадастровых оценок нефинансовых активов;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожены или значительно повреждены активы;

# Учет СПОД

Событие, которое подтверждает условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату, отражается путем:

- а) последним днем отчетного периода путем оформления записей по счетам Рабочего плана счетов бухгалтерского учета (до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года) - дополнительной бухгалтерской записи, либо бухгалтерской записи, оформленной по способу "Красное сторно", и дополнительной бухгалтерской записи
- б) уточнения информации об условиях хозяйственной деятельности, существовавших на отчетную дату, раскрывается в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Событие, которое свидетельствует об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты, отражается путем:

- а) выполнения записей по счетам бухгалтерского учета в периоде, следующем за отчетным, в общем порядке
- б) раскрытия информации об указанном событии в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период.
- Раскрытию подлежат описание события и оценка последствий его наступления в денежном выражении. Если оценка в денежном выражении не является возможной, факт и причины этого также подлежат раскрытию в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.



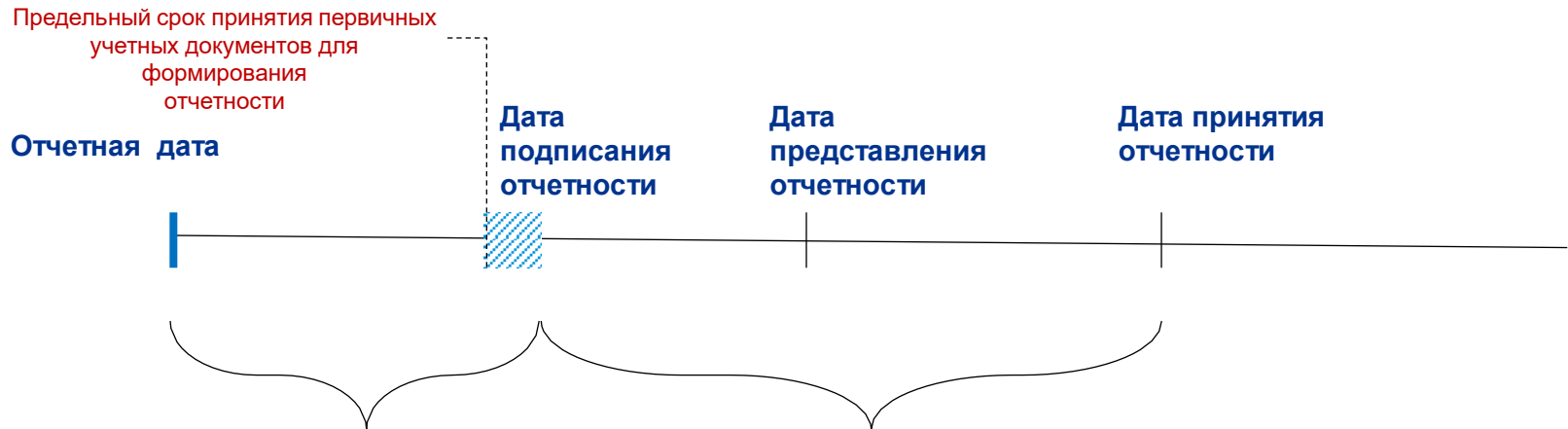
# Исправление ошибок

- По решению финансового органа публично-правового образования, главного распорядителя бюджетных средств, органа, осуществляющего в отношении государственного (муниципального) учреждения функции и полномочия учредителя, ошибка, обнаруженная **до утверждения представленной ему бухгалтерской (финансовой)** отчетности и требующая внесения изменений в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций), в зависимости от ее характера отражается субъектом отчетности последним днем отчетного периода дополнительной бухгалтерской записью, либо бухгалтерской записью, оформленной по способу "Красное сторно", и (или) дополнительной бухгалтерской записью.

# Реагирования на СПОД

- В случае, если для соблюдения сроков представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) в связи с поздним поступлением первичных учетных документов информация о событии после отчетной даты не используется при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, описание указанного события и его оценка в денежном выражении приводятся в сопроводительном документе к бухгалтерской (финансовой) отчетности при ее представлении.
- В случае, если в период между датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности и датой ее принятия получена новая информация о событии после отчетной даты и (или) произошло (выявлено) событие, которое может оказать существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат и (или) движение денежных средств субъекта учета, описание события после отчетной даты и его оценка в денежном выражении доводятся до пользователей, которым представляется указанная бухгалтерская (финансовая) отчетность.
- Датой принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности для целей настоящего Стандарта считается дата проставления (направления по каналам связи) отметки о принятии бухгалтерской (финансовой) отчетности органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, либо финансовым органом соответствующего публично-правового образования.

# Реагирования на СПОД



- Раскрытие информации о СПОД в бухгалтерской отчетности;
- В случае невозможности раскрытия информации о СПОД в бухгалтерской отчетности в связи с поздним поступлением первичных учетных документов, информация раскрывается в сопроводительном документе к бухгалтерской отчетности.
- Информирование пользователей отчетности в отношении новой информации о СПОД или об иных существенных событиях.

# Непрерывность деятельности

- Если по состоянию на отчетную дату допущение непрерывности деятельности перестает быть применимым к деятельности субъекта учета в связи с его реорганизацией или ликвидацией (упразднением), бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется в порядке, предусмотренном соответствующими нормативными правовыми актами Минфина России.
- Если решение о реорганизации или ликвидации (упразднении) субъекта учета принято в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период, информация об указанном событии раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

# Приказ Минфина России от 30.05.2018 № 122н

---

Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для  
организаций государственного сектора

## «Влияние изменений курсов иностраннных валют»

(Зарегистрировано в Минюсте России 29.06.2018 N 51487)



# Первоначальная оценка

Валютные монетарные  
активы и обязательства

Валютные немонетарные  
активы и обязательства

По курсу пересчета на дату признания в бухгалтерском учете

Учет ведется одновременно в иностранной валюте и в  
рублевом эквиваленте

# Валютные монетарные активы

Валютные монетарные активы – активы, выраженные в иностранной валюте, подлежащие получению в виде денежных средств (эквивалентов денежных средств), в том числе:

- а) денежные средства и эквиваленты денежных средств;
- б) финансовые вложения в долговые ценные бумаги;
- в) кредиты (займы) предоставленные;
- г) дебиторская задолженность, за исключением авансов, выданных по расходным обязательствам;
- д) вложения в финансовые активы средств Фонда национального благосостояния и Резервного фонда;
- е) иные активы, подлежащие **получению в виде денежных средств (эквивалентов денежных средств)**.

# Валютные монетарные обязательства

Валютные монетарные обязательства – обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежащие погашению денежными средствами (эквивалентами денежных средств) и (или) иными монетарными активами, в том числе:

- а) кредиторская задолженность, за исключением авансов полученных;
- б) кредиты (займы учреждений) полученные;
- в) иные обязательства, **подлежащие погашению денежными средствами** (эквивалентами денежных средств) и (или) иными монетарными активами.



# Основные понятия

**Валютные немонетарные активы и обязательства** – активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, не относящиеся согласно настоящему Стандарту к валютным монетарным активам и валютным монетарным обязательствам.

**Курсовая разница** – разница между рублевыми эквивалентами валютного монетарного (немонетарного) актива, обязательства, рассчитанными с использованием разных курсов пересчета.

**Курс пересчета** – официальный курс Центрального банка Российской Федерации соответствующей иностранной валюты по отношению к рублю, при отсутствии официального курса - курс, рассчитанный по котировкам иностранной валюты на международных валютных рынках или устанавливаемый центральным (национальным) банком соответствующего государства курс к любой третьей валюте, официальный курс которой по отношению к рублю устанавливается Центральным банком Российской Федерации.

# Последующая оценка



# Первоначальная оценка

**Стоимость валютных монетарных (немонетарных) активов и обязательств при признании (принятии к бухгалтерскому учету или отражении в бухгалтерской (финансовой) отчетности) отражается по курсу пересчета на дату признания в бухгалтерском учете указанных активов и обязательств.**

**Учет валютных монетарных (немонетарных) активов и обязательств, а также иных объектов бухгалтерского учета в случаях, предусмотренных иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, ведется одновременно в иностранной валюте и в ее рублевом эквиваленте.**

# Последующая оценка

Последующая оценка валютных монетарных (немонетарных) активов и обязательств осуществляется в следующем порядке:

- а) стоимость валютных монетарных активов и валютных монетарных обязательств пересчитывается в рублевый эквивалент по курсу пересчета на дату совершения операции с указанными активами и обязательствами и на каждую отчетную дату;
- б) стоимость валютного немонетарного актива, подлежащего учету по справедливой стоимости после его признания в бухгалтерском учете, пересчитывается в рублевый эквивалент по курсу пересчета на каждую дату определения (изменения) его справедливой стоимости;
- в) стоимость иных валютных немонетарных активов и обязательств не подлежит пересчету.

# Курсовые разницы

Курсовые разницы признаются в бухгалтерском учете в составе финансового результата текущего периода с обособлением на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов субъекта учета с отнесением на увеличение (уменьшение) стоимости валютных монетарных активов и обязательств.

Курсовые разницы, **связанные с переоценкой валютных немонетарных активов по справедливой стоимости**, признаются в составе финансового результата текущего периода в составе доходов от оценки активов в том периоде, в котором они возникли.

# Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н

---

Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора

## «ДОХОДЫ»

(Зарегистрирован 26.03.2018 № 50501)



#### 4. Настоящий Стандарт не применяется к доходам, возникающим в результате:

- а) получения (предоставления) во временное владение и пользование или во временное пользование материальных ценностей **по договору аренды** (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования;
- б) получения **доходов** от инвестиций **в форме дивидендов**, объявленных (выплаченных) объектом инвестирования, учитываемых по методу долевого участия;
- в) **продажи запасов**, за исключением товаров, готовой продукции и биологической продукции;
- г) **продажи основных средств и нематериальных активов**;
- д) **изменения справедливой стоимости** финансовых активов и финансовых обязательств или их выбытия;
- е) **первоначального признания биологических активов** и биологической продукции и **изменения справедливой стоимости биологических активов** и биологической продукции;
- ж) **изменения справедливой стоимости** других нефинансовых активов;
- з) **изменений курсов иностранных валют** по отношению к рублю.

# Настоящий Стандарт применяется при учете доходов, раскрытии в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о доходах

**если иное не установлено другими федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, единой методологией бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленной в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений <2>**

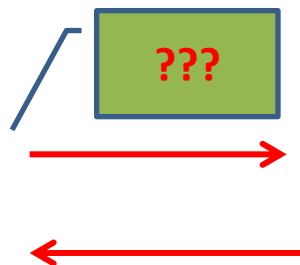
*<2> Утверждена приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. N 33н*



**Учетная группа доходов - совокупность доходов в зависимости от их экономического содержания со сходными принципами признания в бухгалтерском учете и оценки**

Отдельными учетными группами доходов являются:

- а) доходы от необменных операций
- б) доходы от обменных операций



# Необменные операции

К необменным операциям относятся операции по передаче (получению) активов безвозмездно (без взимания платы) или по незначительным ценам по отношению к рыночной цене обменной операции с подобными активами.



## **а) доходы от необменных операций, в том числе:**

- доходы от налогов, сборов, в том числе государственных пошлин,
- таможенных платежей;
- доходы от страховых взносов на обязательное социальное страхование;
- доходы от безвозмездных поступлений от бюджетов;
- доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба;
- прочие доходы от необменных операций;

# 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.



## **б) доходы от обменных операций**

- доходы от собственности
- доходы от реализации

# Доход для целей бухгалтерского учета признается

в результате совершения фактов хозяйственной жизни (обменных операций или необменных операций) или наступления событий, в результате которых ожидается получение экономических выгод или полезного потенциала, связанных с этими операциями, при условии, что их сумма (денежная величина) **может быть надежно определена.**

# Доходы будущих периодов

Доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, признаются для целей бухгалтерского учета, формирования и публичного раскрытия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности доходами будущих периодов.

11. Сумма **признанного дохода, по которому выявлена дебиторская задолженность**, не исполненная должником (плательщиком) в срок и не соответствующая критериям признания актива (далее - сомнительная задолженность), **корректируется с формированием резерва по сомнительной задолженности**. При этом учет сомнительной задолженности осуществляется субъектом учета на забалансовых счетах утвержденного им Рабочего плана счетов.

- Прекращение признания (выбытия) с балансового (забалансового) учета сомнительной задолженности по доходам осуществляется **на основании решения комиссии субъекта учета** по поступлению и выбытию активов при наличии документов, подтверждающих неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала.

- В случае если в отношении задолженности по доходам принято решение о признании ее безнадежной к взысканию, такая задолженность списывается с балансового (забалансового) учета субъекта учета с **одновременным уменьшением доходов текущего отчетного периода (уменьшением резерва по сомнительным долгам)**.

- Прекращение признания (выбытия) с балансового (забалансового) учета безнадежной к взысканию задолженности по доходам осуществляется на основании решения комиссии субъекта учета по поступлению и выбытию активов **при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательств по оплате задолженности, права на взыскание задолженности и (или) неопределенность** относительно получения экономических выгод или полезного потенциала.



# Признание доходов

9. При реализации продукции (работ, услуг) в **обмен** на иную отличную продукцию (работы, услуги) обмен признается операцией, формирующей доход субъекта учета.

10. В случае если продукция (работы, услуги) обменивается **в соответствии с законодательством** Российской Федерации на продукцию (работы, услуги), **аналогичную по характеру и стоимости** без осуществления денежных расчетов, обмен не считается операцией, формирующей доход субъекта учета.

?

**Возврат оборудования во время  
гарантийного срока  
и замена аналогом (более дорогим)**

# Признание доходов

## Доходы от реализации

48. К доходам от реализации относятся доходы от

- ✓ продажи товаров,
- ✓ продажи готовой продукции, биологической продукции,
- ✓ доходы от оказания (выполнения) услуг (работ), **в том числе услуг (работ), финансовое обеспечение которых осуществляется за счет субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания.**

# Признание доходов

## Доходы от реализации

**54. Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания признаются в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов на дату возникновения права на их получение.**

Доходы будущих периодов от субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания признаются в бухгалтерском учете в составе доходов от реализации текущего отчетного периода по мере исполнения государственного (муниципального) задания.

# Признание доходов

39. **Безвозмездные поступления денежных средств** (включая субсидии и гранты), полученные без условий при передаче активов, признаются в бухгалтерском учете в качестве прочих доходов от необменных операций текущего отчетного периода **по факту возникновения права на их получение** от передающей стороны **в части, относящейся к отчетному периоду**.

**При безвозмездном получении объектов имущества**, за исключением денежных средств, переданных без условий при передаче активов, прочие доходы от необменных операций признаются в бухгалтерском учете доходами текущего отчетного периода от безвозмездных поступлений **по факту получения имущества от передающей стороны**.

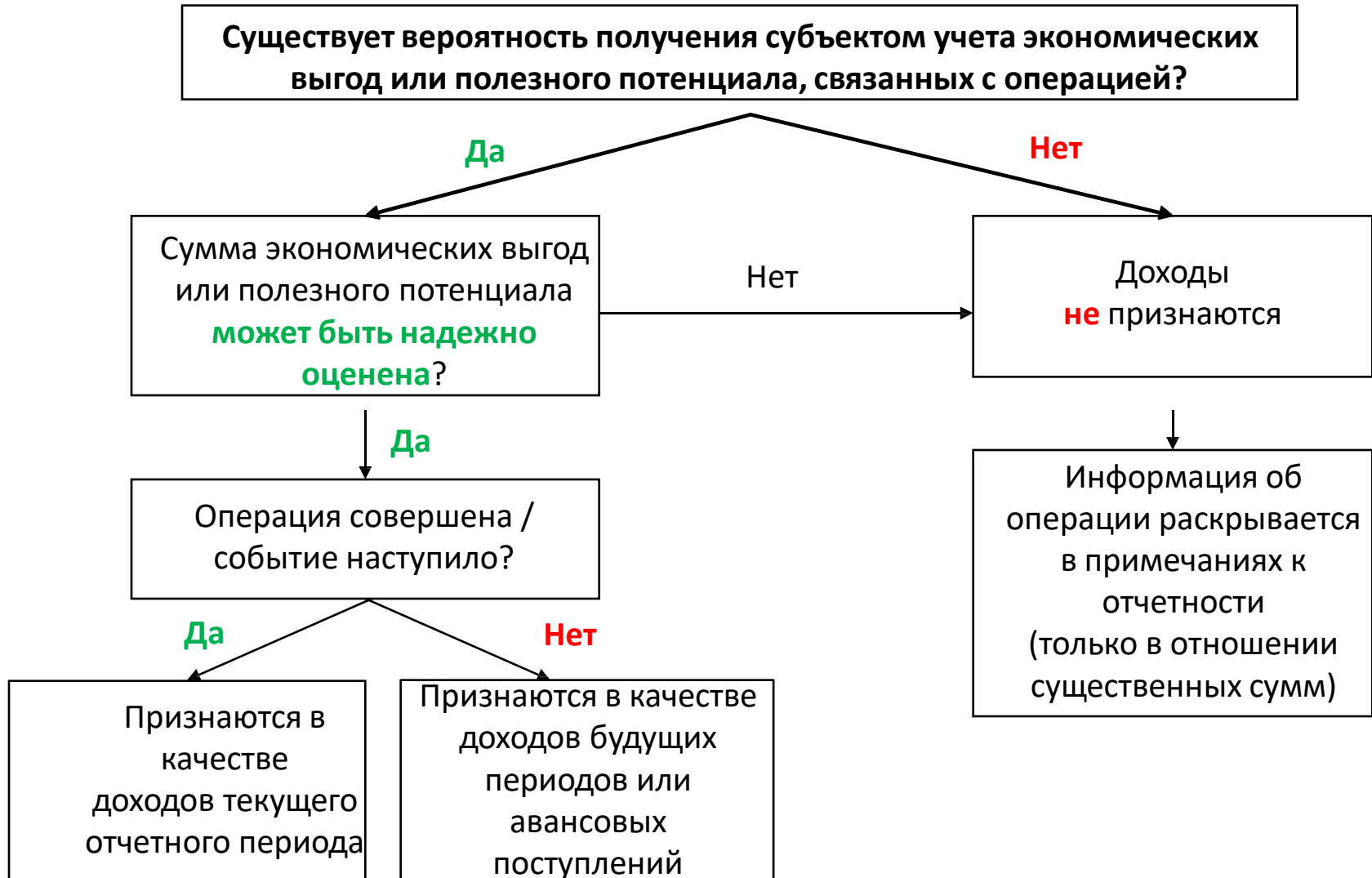
42. Признание в бухгалтерском учете иных доходов от необменных операций **при безвозмездном получении активов (материальных ценностей) осуществляется по справедливой стоимости** безвозмездно полученных активов (материальных ценностей) на дату их получения. При отражении доходов по таким необменным операциям используются методы определения справедливой стоимости безвозмездно полученных активов, предусмотренные нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

# Признание доходов

41. Признание в бухгалтерском учете в составе иных доходов от необменных операций текущего периода финансового результата от **выбытия обязательства в связи с прощением долга** (обязательства, для исполнения которого не ожидается выбытие активов в связи с прекращением требования кредитора, не являющегося учредителем (собственником) субъекта учета) **осуществляется на дату прекращения признания обязательства.**

43. **Признание** в бухгалтерском учете иных доходов от необменных операций **при получении работ и услуг**, предоставляемые физическими или юридическими лицами субъекту учета посредством необменной операции, **не осуществляется при условии**, что информация о получении таких работ и услуг на основании управленческой информации, представляемой лицом (подразделением) субъекта учета, ответственным за формирование и своевременное представление указанных данных, раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно настоящему Стандарту.

# Схема признания доходов



# В целях определения величины дохода осуществляется корректировка

- на сумму предоставляемых скидок или льгот;
- корректировка с учетом ставки дисконтирования, если поступление денежных средств или их эквивалентов предполагается в течение срока, превышающего 12 месяцев с даты признания дохода.

**ВАЖНО**

В качестве ставки дисконтирования используется ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации, действующая на отчетную дату



Центральный банк  
Российской Федерации

[Банк России сегодня](#)

[Денежно-кредитная политика](#)

[Банкноты и монеты](#)

Ключевая ставка с 17.09.2018, %

7,50



Подстатья 174 Выпадающие доходы -65н  
(введено [Приказом Минфина России от 20.06.2016 № 89н](#))

На данную подстатью КОСГУ относятся операции, отражающие финансовый результат от операций по уменьшению (списанию) суммы начисленных доходов, в том числе денежных взысканий (штрафов, пеней, неустоек), при принятии решения об их уменьшении в соответствии с законодательством РФ (выпадающие доходы).

**Для отражения кассовых поступлений и выбытий данная подстатья не применяется.**

уменьшение суммы начисленных доходов, в том числе денежных взысканий (штрафов, пеней, неустоек) при принятии решения в соответствии с законодательством РФ об их уменьшении (предоставлении скидок (льгот), списании, за исключением списания задолженности, признанной нереальной к взысканию)

- Дт 1 40110174 «Выпадающие доходы»
- Кт 1 20500000 «Расчеты по доходам»,
- Кт 1 20900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»

# Скидки и льготы (примеры):

- ✓ 50 % - Родительская плата малоимущим  
скидка в 50% - выпадающий доход
- ✓ скидка студентам, обучающимся на  
«отлично» ( 3 «красные сессии»)
- ✓ льготы своим сотрудникам  
(бассейн, спортзал, оплата обучения)

## Выпадающие доходы

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
Начислена оплата за обучение	<b>2 205 31 560</b>	<b>2 401 10 131</b>	<b>5000=</b>
Предоставлена скидка за отличную учебу 3 семестра	<b>2 401 10 174</b>	<b>2 205 31 660</b>	<b>1000=</b>
Начислена оплата За детский сад	<b>2 205 31 560</b>	<b>2 401 10 131</b>	<b>5000=</b>
Предоставлена льгота работнику в части родительской платы	<b>2 401 10 174</b>	<b>2 205 31 660</b>	<b>2500=</b>

# Постановление Правительства РФ от 04.07.2018 №783

- Об осуществлении заказчиком списания сумм неустоек (штрафов, пеней)...

## Выпадающие доходы

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
Начислена неустойка (пени)	<b>2 209 41 560</b>	<b>2 401 10 141</b>	<b>3500=</b>
Списана сумма пени	<b>2 401 10 174</b>	<b>2 209 41 660</b>	<b>3500=</b>

# Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 278н

---

Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора

## «Отчет о движении денежных средств»

(Зарегистрирован 26.03.2018 № 50501)



---

Стандарт применяется при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений **с 1 января 2019 года**, составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений **начиная с отчетности 2019 года**, за исключением положений Стандарта **по отражению информации о производных финансовых инструментах**, применяемых при составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений **начиная с отчетности 2020 года**.

---





# Термины и определения

- ✓ **Денежные средства** - наличные и безналичные денежные средства в рублях и иностранной валюте.
- ✓ **Эквиваленты денежных средств** - вложения в высоколиквидные финансовые инструменты **со сроком погашения не более трех месяцев**, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости.
- ✓ **Денежные потоки** - поступления и выбытия денежных средств и эквивалентов денежных средств.

# Поступлениями и выбытиями денежных средств не являются:

а) **операции по управлению остатками** денежных средств, включая платежи и поступления денежных средств, связанные с вложением их в эквиваленты денежных средств, погашением эквивалентов денежных средств и обменом одних эквивалентов денежных средств на другие эквиваленты денежных средств (за исключением доходов или расходов, возникших от таких операций);

б) **валютно-обменные операции** (за исключением доходов или расходов, возникших от таких операций);

в) **операции по возврату дебиторской задолженности прошлых лет**, операции с денежными обеспечениями и средствами во временном распоряжении, операции по расчетам с филиалами и обособленными структурными подразделениями или между обособленными подразделениями одного субъекта отчетности;

г) **иные аналогичные платежи и поступления**, изменяющие состав денежных средств или эквивалентов денежных средств, но не изменяющие их общую сумму, в том числе **получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета на другой счет** того же субъекта отчетности.

# Виды операций

- ✓ Текущие операции
- ✓ Финансовые операции
- ✓ Инвестиционные операции
- ✓ Операции по управлению остатками  
денежных средств

# Текущие операции

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

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

**а) приобретением (созданием) и реализацией основных средств и нематериальных активов, приобретением и реализацией непроизведенных активов;**

**б) приобретением и реализацией финансовых инструментов, не относящихся к эквивалентам денежных средств;**

**в) предоставлением заимствований и их погашением.**

# Финансовые операции

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

# Сверка

**Чистый операционный результат  
отчетного периода**  
(Отчет о финансовых результатах)

  **Корректировки**

**Исключение неденежных  
компонентов доходов и  
расходов:**

- Изменения материальных запасов
- Изменения дебиторской и кредиторской задолженности
- Изменения доходов и расходов будущих периодов
- Изменения резервов предстоящих расходов
- Изменения прочих краткосрочных активов и обязательств;

**Исключение доходов и расходов,  
не связанных с движением  
денежных средств:**

- Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов
- Доход или убыток от курсовых разниц
- Убыток от обесценения активов
- Доля в прибыли или убытке ассоциированных организаций

**Исключение доходов и расходов  
по инвестиционным и  
финансовым операциям:**

- Доход или убыток от операций с основными средствами, нематериальными активами и непроизведенными активами, долевыми и долговыми финансовыми инструментами
- Изменения сумм заимствований предоставленных и полученных

**Денежный поток от текущих  
операций**  
(Отчет о движении денежных средств)