



каменный
город

ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА В БЮДЖЕТНЫХ,
КАЗЕННЫХ, АВТОНОМНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ.
ФЕДЕРАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ.
2019

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА 2019

В учетную политику нужно внести кардинальные изменения.

Причина -вступает в силу федеральный стандарт «Учетная политика».

В новой учетной политике должно быть как минимум восемь разделов.



УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА 2019

Стандарт «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»
утвержден [приказом Минфина от 30.12.2017 № 274н](#),
а Методические указания к федеральным стандартам
бухучета — [письмом Минфина от 31.08.2018 № 02-06-07/62480](#)

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА 2019

Сформировать новую учетную политику привычными методами не получится.

Вы не сможете воспользоваться готовой усредненной учетной политикой из интернета или составить ее из шаблонных выдержек из инструкций.

Но Минфин облегчил задачу — составил перечень операций, которые вы должны прописать в своем документе.

ЭТАП 1: ОФОРМЛЕНИЕ

На подготовительном этапе главному бухгалтеру нужно выбрать:

- форму учетной политики;
- способ утверждения;
- состав учетной политики.

ЭТАП 1: ОФОРМЛЕНИЕ

- Формой может быть приказ, распоряжения или порядок.
- Утверждают учетную политику грифом «Утверждено» или издают отдельный акт, например, приказ.
- Состав учетной политики: будет ли это единый документ с приложениями или отдельные правовые акты.

Но независимо от состава в учетную политику включают обязательные разделы, которые прописаны в стандартах и Инструкции № 157н.

ЭТАП 2: ФОРМИРОВАНИЕ

Учетная политика должна состоять как минимум из восьми разделов (п. 9 стандарта «Учетная политика», п. 6 Инструкции № 157н):

- **Раздел 1. «Методы оценки отдельных видов имущества и обязательств»**
- **Раздел 2. «Рабочий план счетов бухгалтерского учета»**
- **Раздел 3. «Порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого учреждением на забалансовых счетах, а также обязательств и иных объектов учета».**

ЭТАП 2: ФОРМИРОВАНИЕ

- **Раздел 4. «Формы первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и иных документов бухгалтерского учета, применяемых в учреждении для оформления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, по которым законодательством не предусмотрены обязательные для оформления формы»**
- **Раздел 5. «Правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки обработки документов в соответствии с утвержденным графиком».**

ЭТАП 2: ФОРМИРОВАНИЕ

- **Раздел 6. «Порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля»**
- **Раздел 7. «Порядок признания и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты»**
- **Раздел 8. «Иные сведения, необходимые для ведения бухгалтерского учета в учреждении и составления отчетности»**

РАЗДЕЛ 1. «МЕТОДЫ ОЦЕНКИ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ»

Здесь надо выбрать варианты учета фактов хозяйственной жизни:

- **Признание в учете объектов основных средств, выявленных при инвентаризации**
 - **Принятие метода определения справедливой стоимости для различных активов учреждения**
 - **Определение состава инвентарного объекта**
 - **Порядок присвоения инвентарных номеров и правила нанесения инвентарных номеров на объекты**
 - **Определение отдельных инвентарных объектов основных средств**
- 

РАЗДЕЛ 1. «МЕТОДЫ ОЦЕНКИ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ»

- **Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных в результате обменных операций или созданных субъектом учета.**
 - **Оценка объектов основных средств, в том числе в случае переоценки**
 - **Изменение балансовой стоимости объектов основных средств**
 - **Установление срока полезного использования объектов основных средств**
 - **Определение метода начисления амортизации**
 - **Пересчет накопленной амортизации объектов основных средств.**
- 

РАЗДЕЛ 1. «МЕТОДЫ ОЦЕНКИ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ»

- **Признание стоимости объектов неоперационной (финансовой) аренды**
- **Отражение иной информации:**

документальное оформление объектов основных средств в случае их безвозмездного получения, частичной ликвидации при их реконструкции и в других аналогичных ситуациях

РАЗДЕЛ 1. «МЕТОДЫ ОЦЕНКИ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ»

Так же необходимо по каждому пункту указать документ – обоснование.

Например:

- Стандарт «Основные средства»
- Стандарт «Аренда»
- Инструкция № 157н
- -Методические указания ([приказ Минфина от 30.03.2015 № 52н](#))

РАЗДЕЛ 2. «РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА»

Основные правовые основания для формирования показателей рабочего плана счетов — стандарт «Концептуальные основы» (п. 19), стандарт «Учетная политика» (п. 9), Инструкция № 157н (п. 3, 6, 21, 21.1, 21.2) и иные документы.

Этот раздел должен содержать счета синтетического и аналитического учета (номера счетов) или коды счетов бухгалтерского учета, которые применяет учреждение, и правила формирования номеров счетов.



РАЗДЕЛ 2. «РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА»

Рабочий план счетов и требования к структуре аналитического учета, утвержденные в учетной политике, учреждение применяет непрерывно.

Но изменяет ежегодно, чтобы обеспечить сопоставимости показателей учета и отчетности за отчетный, текущий и очередной финансовый годы.

Как будет выглядеть рабочий план счетов конкретного учреждения, решать главному бухгалтеру.



РАЗДЕЛ 2. «РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА»

Рабочий счет может состоять из 26 разрядов или из синтетических счетов с привязкой к аналитической информации по бюджетной классификации.

Составлять рабочий план счетов надо по всем видам финансового обеспечения (деятельности), которые применяет учреждение. При необходимости можно ввести дополнительную кодировку в разрядах 22 и 23 номера счета.

РАЗДЕЛ 3. «ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ, ИМУЩЕСТВА, УЧИТЫВАЕМОГО УЧРЕЖДЕНИЕМ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ, А ТАКЖЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ИНЫХ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА»

Здесь утвердить положения:

- об инвентаризации имущества и обязательств учреждения
- о комиссии по поступлению и выбытию активов.

Кроме того, определяется состав постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов и инвентаризационной комиссии. Состав комиссий устанавливают на весь год.

Правовые основания, чтобы сформировать этот раздел учетной политики закреплены в [Законе № 402-ФЗ \(ст. 11\)](#), стандарте «Концептуальные основы» ([п. 80](#)), стандарте «Учетная политика» ([п. 9](#)), Инструкции № 157н (п. 6).

РАЗДЕЛ 3. «ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ, ИМУЩЕСТВА, УЧИТЫВАЕМОГО УЧРЕЖДЕНИЕМ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ, А ТАКЖЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ИНЫХ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА»

Новый функционал инвентаризационной комиссии:

- 1. Проверка соответствия имущества критериям актива, указание его статуса и целевой функции**
 - 2. Выявление признаков обесценения у объектов ОС**
- 

НОВЫЙ ФУНКЦИОНАЛ ИНВЕНТАРИЗАЦИОННОЙ КОМИССИИ

Инвентаризационная комиссия проверяет наименование и количество имущества, сопоставляет фактическое наличие с данными бухучета, определяет, соответствует ли имущество на балансе критериям актива.

Также проверяет состояние этих объектов и их назначение, в том числе выявляет признаки обесценения. Данные об инвентаризации комиссия вносит в описи, где указывает статус и целевую функцию объектов проверки. По результатам проверки нефинансовых активов оформляют протокол заседания инвентаризационной комиссии.

НОВЫЙ ФУНКЦИОНАЛ ИНВЕНТАРИЗАЦИОННОЙ КОМИССИИ

Инвентаризационная комиссия проверяет наименование и количество имущества, сопоставляет фактическое наличие с данными бухучета, определяет, соответствует ли имущество на балансе критериям актива.

Также проверяет состояние этих объектов и их назначение, в том числе выявляет признаки обесценения. Данные об инвентаризации комиссия вносит в описи, где указывает статус и целевую функцию объектов проверки. По результатам проверки нефинансовых активов оформляют протокол заседания инвентаризационной комиссии.

НОВЫЙ ФУНКЦИОНАЛ ИНВЕНТАРИЗАЦИОННОЙ КОМИССИИ

В графе 9 «Целевая функция актива» указываются коды функции:

- 11 – продолжить эксплуатацию;
- 12 – ремонт;
- 13 – консервация;
- 14 – модернизация, дооснащение (дооборудование);
- 15 – реконструкция;
- 16 – списание;
- 17 – утилизация.

НОВЫЙ ФУНКЦИОНАЛ ИНВЕНТАРИЗАЦИОННОЙ КОМИССИИ

Если объекты планируете эксплуатировать, это актив. Продолжайте учитывать его на счете 101.00 «Основные средства».

Если имущество не используете, решение смотрите в таблице:



НОВЫЙ ФУНКЦИОНАЛ ИНВЕНТАРИЗАЦИОННОЙ КОМИССИИ

Причина	Решение
Объект планируете использовать в дальнейшем, например он на консервации или в запасе	Актив продолжайте учитывать как основное средство на счете 101.00
Объект ремонтируете или планируете ремонтировать	
Объект планируете передать в операционную аренду или безвозмездное срочное пользование	
Объект готовите к списанию, ремонтировать не планируете	Спишите со счета 101.00 и учтите на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении»

НОВЫЙ ФУНКЦИОНАЛ ИНВЕНТАРИЗАЦИОННОЙ КОМИССИИ

Если учреждение исключило из состава активов ОЦДИ, действует тот же порядок, что и для других объектов.

По решению комиссии такое имущество переведите на забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении», но из перечня особо ценного не исключайте. Ведь в него включают объекты независимо от способа учета: на балансе или за балансом. На дату выбытия имущества с баланса укажите сведения о его балансовой стоимости и начисленной амортизации в Инвентарной карточке (ф. 0504031) и закройте ее.

Со счета 02 объект спишите только на основании акта, который утвердил руководитель учреждения и согласовал собственник.

НОВЫЙ ФУНКЦИОНАЛ ИНВЕНТАРИЗАЦИОННОЙ КОМИССИИ

Такой порядок следует из [пункта 36](#) СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», пунктов [7](#), [8](#), [45](#) СГС «Основные средства», пунктов [52](#), [99](#), [335](#) Инструкции к Единому плану счетов № 157н и разъяснен в [Методических указаниях](#), доведенных [письмом Минфина от 30.11.2017 № 02-07-07/79257](#).

НОВЫЙ ФУНКЦИОНАЛ ИНВЕНТАРИЗАЦИОННОЙ КОМИССИИ

Исключение из состава ОС

объектов, не отвечающих требованиям актива

- 1) Д 0 401 30 000 К 0 101 00 000**
- 2) Д 0 104 00 000 К 0 401 30 000**
- 3) 02 –оценка должна быть определена учетной политикой**

НОВЫЙ ФУНКЦИОНАЛ ИНВЕНТАРИЗАЦИОННОЙ КОМИССИИ

4) Д 0 401 30 000 К 0 210 06 000 – **сторно**, для ОЦИ

5) Д 1 204 33 000 К 0 401 30 000 – для ОЦИ у учредителя

Оформляется бухгалтерской справкой в межотчетный период и только по итогам инвентаризации. Цель – исключить ОС, которые не обладают признаками актива.

Обратите внимание: данный факт хозяйственной жизни будет являться основанием для изменений валюты баланса и будет отражен в формах 0503173, 0503773

НОВЫЙ ФУНКЦИОНАЛ ИНВЕНТАРИЗАЦИОННОЙ КОМИССИИ

Строки форм 0503173, 0503773 все так же будут повторять строки баланса, но при этом остатков на конец и начало здесь больше не будет.

Оставят только графу для сумм расхождения входящих остатков на начало и графы для указания причин такого расхождения. **Предусмотрено всего шесть причин:**

- 01 - реорганизация, ликвидация (включая изменение типа учреждения на начало финансового года);
- 02 - изменения, связанные с внедрением ФСБУ;
- 03 - исправление ошибок прошлых лет;
- 04 - изменение учетной политики;
- 05 - пересчеты показателей отчетности;
- 06 - иные причины (их нужно будет раскрывать в пояснительной записке).

НОВЫЙ ФУНКЦИОНАЛ ИНВЕНТАРИЗАЦИОННОЙ КОМИССИИ

Если учреждение исключило из состава активов ОЦДИ, действует тот же порядок, что и для других объектов.

По решению комиссии такое имущество переведите на забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении», но из перечня особо ценного не исключайте. Ведь в него включают объекты независимо от способа учета: на балансе или за балансом. На дату выбытия имущества с баланса укажите сведения о его балансовой стоимости и начисленной амортизации в Инвентарной карточке (ф. 0504031) и закройте ее.

Со счета 02 объект спишите только на основании акта, который утвердил руководитель учреждения и согласовал собственник.

ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВА

Нужно ли проводить обесценение актива, проверяйте во время годовой инвентаризации. Полученные данные отразите в [отчетности](#). Первый раз это нужно будет сделать на 31 декабря 2018 года

1. Выявите объекты, которые надо обесценить

Инвентаризационная комиссия выявляет признаки обесценения каждого актива индивидуально – проводит тест на обесценение ([п. 6 СГС «Обесценение активов»](#)).

ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВА

Признаки обесценения активов ¹	
Внешние признаки	Внутренние признаки
В отчетном году существенно менялось законодательство, внутренняя и внешняя политика, экономика, технологии, которые отрицательно влияют на работу учреждения. Или вы знаете о таких изменениях в ближайшем будущем	Актив морально устарел или поврежден, что снижает полезный потенциал
	Учреждение изменило или планирует изменить способ или степень использования имущества, что отрицательно повлияет на деятельность учреждения. Например: законсервировали актив, закрыли деятельность, где использовали актив, решили продать актив раньше срока, в течение которого планировали его использовать
За отчетный год значительно снизилась справедливая стоимость актива по сравнению со снижением, которое ожидали в результате нормального физического или морального износа. Например, стоимость может упасть из-за резкого спада в экономике	

ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВА

Отсутствует или сильно снизилась потребность в продукции, работах или услугах, для которых используете актив. Например, учреждение купило и установило терминалы для записи на прием, а клиенты начали записываться удаленно – через Интернет	Решили приостановить создание объекта имущества на неопределенный срок (незавершенное строительство)
	Актив не приносит планируемых доходов, или выявили данные о том, что планируемые доходы могут снизиться. Например, для актива нГДП – сократился срок полезного использования актива, объем производства, который обеспечивал актив. Для актива ГДП – снижены запланированные доходы или увеличены запланированные убытки от использования актива
	Резко увеличились расходы на эксплуатацию или обслуживание актива по сравнению с тем, что было запланировано

ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВА

На балансе учреждения числится оборудование с остаточной стоимостью 500 000 руб. В ходе годовой инвентаризации комиссия выявила, что на оборудовании выпускают морально устаревшую продукцию, которая не приносит запланированного ранее дохода, – это один из признаков обесценения.

Учреждение решило прекратить производство и приняло решение продать оборудование.

Комиссия определила справедливую стоимость оборудования методом рыночных цен – 200 000 руб.

В бухгалтерском учете оборудование отражено по завышенной стоимости (500 000 руб. > 200 000 руб.). Следовательно, актив подлежит обесценению, необходимо признать убыток.

ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВА

Обратите внимание! Обесценению подлежат только те объекты ОС, которые имеют остаточную стоимость (то есть не являются полностью амортизированными).

Обратите внимание! Обесценению подлежат только те объекты ОС, у которых остаточная стоимость превышает справедливую.

ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВА

2. Определите справедливую стоимость объекта

По объектам, которые протестировали и выявили признак обесценения, определите справедливую стоимость. Справедливую стоимость рассчитайте одним из двух методов: рыночных цен или амортизированной стоимости замещения. Главное условие, чтобы выбранный способ позволил достоверно оценить справедливую стоимость актива. Каким методом будете определять справедливую стоимость, укажите в решении об определении справедливой стоимости актива.

ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВА

При методе амортизированной стоимости замещения справедливая стоимость рассчитывается по формуле:

Справедливая стоимость	=	Стоимость восстановления или замены актива*	—	Сумма накопленной амортизации**
---------------------------	---	--	---	---------------------------------------

ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВА

3. Определите убыток

Если остаточная стоимость превысит справедливую стоимость, в бухучете придется признать убыток от обесценения. Чтобы определить размер убытка, найдите разницу между остаточной и справедливой стоимостью.

Разница между остаточной и справедливой стоимостью	=	Остаточная стоимость	–	Справедливая стоимость
---	---	-------------------------	---	---------------------------

ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВА

Затем полученную разницу увеличьте на расходы на выбытие актива – это будет сумма убытка:

Сумма убытка	=	Разница между остаточной и справедливой стоимостью	+	Расходы на выбытие актива: затраты на демонтаж, юридические услуги или предпродажную подготовку и др.
--------------	---	---	---	--

ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВА

Решение о признании убытка принимайте как решение о списании государственного (муниципального) имущества. В бухучете убыток признавайте в составе расходов отчетного периода. Ранее начисленную амортизацию не корректируйте. Это следует из пунктов 5, 15 СГС «Обесценение активов».

Бухгалтерская запись

Д 2 401 120 274 К 2 114 35 415-

начислен убыток от обесценения

ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВА

4. Раскройте информацию в отчетности

Данные об обесценении отразите в Пояснительной записке к отчетности.

Раскройте информацию:

- о сумме признанного или восстановленного убытка от обесценения;**
- о событиях и обстоятельствах, которые привели к признанию или восстановлению убытка от обесценения актива;**
- о методах определения справедливой стоимости при проведении обесценения.**

ВИДЫ СТОИМОСТИ ОС

Остаточная стоимость= первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации и убытка от обесценения

Переоцененная стоимость= стоимость актива на дату переоценки за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения актива

РАЗДЕЛ 4. «ФОРМЫ ПЕРВИЧНЫХ (СВОДНЫХ) УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ И РЕГИСТРОВ

Учреждение должно закрепить в данном разделе:

- формы первичных документов, которые будет использовать, с ссылкой на [приказ Минфина от 30.03.2015 № 52н](#))
- формы документов, которые учреждение разработало самостоятельно.

Все самостоятельно разработанные учреждением формы документов должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренные [статьей 9](#) Закона № 402-ФЗ, пунктом 25 стандарта «Концептуальные основы» и пунктом 11 Инструкции № 157н

РАЗДЕЛ 5. «ПРАВИЛА ДОКУМЕНТООБОРОТА И ТЕХНОЛОГИЯ ОБРАБОТКИ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ»

Это один из серьезных блоков учетной политики учреждения. Правильно выстроенное взаимодействие между структурными подразделениями учреждения, которое оформлено графиком документооборота, позволит бухгалтерии избежать недоразумений, своевременно отражать в учете факты хозяйственной жизни и составлять качественную отчетность.

Жестких требований к содержанию графика в законодательстве нет. Его разрабатывает главный бухгалтер учреждения.



РАЗДЕЛ 5. «ПРАВИЛА ДОКУМЕНТООБОРОТА И ТЕХНОЛОГИЯ ОБРАБОТКИ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ»

Рекомендуется включить в график:

- этапы по составлению и подписанию документов (сроки, количество экземпляров, должностные лица, ответственные за их составление и представление),**
- сроки и должностных лиц, ответственных за проверку, обработку и хранение документов (п. 22 стандарта «Концептуальные основы», п. 9 стандарта «Учетная политика», п. 6, 14, 9 Инструкции № 157н).**

РАЗДЕЛ 5. «ПРАВИЛА ДОКУМЕНТООБОРОТА И ТЕХНОЛОГИЯ ОБРАБОТКИ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ»

Установите в графике документооборота вид передачи документов в архив (электронный или бумажный)



РАЗДЕЛ 6. «ПОРЯДОК ОРГАНИЗАЦИИ И ОБЕСПЕЧЕНИЯ (ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ) ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ»



РАЗДЕЛ 7. «ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ И РАСКРЫТИЯ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ»

В этом разделе установите перечень фактов хозяйственной жизни, которые будете признавать событиями после отчетной даты.

А также порядок отражения признанных событий после отчетной даты в учете и раскрытия их в отчетности (стандарт «События после отчетной даты» ([приказ Минфина от 30.12.2017 № 275н](#)), п. 9 стандарта «Учетная политика», п. 6 Инструкции № 157н).

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Стандарт «События после отчетной даты» утвержден [приказом Минфина от 30.12.2017 № 275н](#). Методические рекомендации по применению стандарта выпущены [письмом Минфина от 31.07.2018 № 02-06-07/55005](#)

Стандарт «События после отчетной даты» вы будете применять с 1 января 2019 года. То есть события, которые отразите по этому стандарту, должны появиться только в отчетности 2019 года. Однако в Инструкции № 157н сказано, что порядок признания событий после отчетной даты нужно утвердить в учетной политике учреждения (п. 6).

Аналогичные положения есть в стандарте «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» ([п. 9](#) приказа Минфина от 30.12.2017 № 274н). Поэтому вы можете воспользоваться нормами нового стандарта, когда будете составлять учетную политику на 2019 год ([письмо Минфина от 30.11.2017 № 02-06-10/79778](#)).

СПОД

СПОД — это факты хозяйственной жизни, которые произошли в период между отчетной датой и датой подписания или принятия отчетности. Причем они оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат или движение средств учреждения. Есть два типа событий:

- **Тип 1: события после отчетной даты, которые подтверждают условия деятельности. Такие события существенно повлияют на показатели активов, обязательств и результатов деятельности учреждения, которые раскрывают в отчетности.**
- **Тип 2: события после отчетной даты, которые указывают на условия деятельности. Они указывают на условия и факты хозяйственной жизни, которые произошли после отчетной даты, или на обстоятельства, возникшие после отчетной даты.**

События первого типа влияют на показатели отчетности за отчетный период. А события второго типа отражают только в отчетности того периода, который следует за отчетным.

Существенность событий

Любое существенное событие отражают в учете и бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для учреждения.

Событие считают существенным, если его неотражение или искажение в отчетности влияет на экономическое решение учредителя (п. 17 стандарта «Концептуальные основы», утвержденного [приказом Минфина от 31.12.2016 № 256н](#)). **Но единого количественного критерия существенности информации для всех учреждений не установлено.** Так что признавать событие после отчетной даты существенным или нет — это относится к сфере профессионального суждения бухгалтера.

СОБЫТИЯ ПЕРВОГО ТИПА

1.Появилось документальное подтверждение обстоятельств, которые указывают 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.

Например:

- смерть физического лица - должника или объявление его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством РФ;**
- признание должника в установленном законодательством РФ порядке банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого должника уже осуществлялась процедура банкротства;**
- ликвидация организации - должника в части его задолженности по платежам, не погашенным по причине недостаточности имущества организации и невозможности их погашения учредителями (участниками) указанной организации;**

СОБЫТИЯ ПЕРВОГО ТИПА

- принятие судом акта, в соответствии с которым учреждение утрачивает возможность взыскания с должника задолженности в связи с истечением срока ее взыскания, в том числе вынесения судом определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании задолженности;
- вынесение судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа если с даты образования дебиторской задолженности прошло более пяти лет.

СОБЫТИЯ ПЕРВОГО ТИПА

- 2. Завершилось после отчетной даты судебное производство, в результате которого подтверждено наличие (отсутствие) на отчетную дату обязательства, по которому ранее был определен резерв предстоящих расходов.**
 - 3. Завершился после отчетной даты процесс оформления изменений существенных условий сделки, который был инициирован в отчетном периоде.**
 - 4. Завершился после отчетной даты процесс оформления государственной регистрации права собственности (права оперативного управления), который был инициирован в отчетном периоде.**
- 

СОБЫТИЯ ПЕРВОГО ТИПА

5. Получен от страховой организации документ, устанавливающий (уточняющий) размер страхового возмещения по страховому случаю, произошедшему в отчетном периоде.

6. Получена информация, которая указывает на обесценение активов на отчетную дату или на необходимость корректировки убытка от обесценения активов, признанного на отчетную дату.

7. Изменились после отчетной даты кадастровые оценки нефинансовых активов.

СОБЫТИЯ ПЕРВОГО ТИПА

8. Определены после отчетной даты суммы активов и обязательств, возникающих при завершении текущего финансового года в соответствии с бюджетным законодательством, распределением доходов (обязательств), установленным международными соглашениями.

9. Обнаружены после отчетной даты, но до даты принятия (утверждения) отчетности, ошибки в учете и отчетности за отчетный период, в том числе по результатам проведения камеральной проверки, внутреннего контроля или аудита, внешнего и внутреннего

СОБЫТИЯ ПЕРВОГО ТИПА

События первого типа отражают в учете последним днем отчетного периода. Для этого в учете отчетного периода оформляют дополнительную бухгалтерскую запись либо сторнируют запись с неверными данными и делают новую проводку. Таким образом, события первого типа показывают в отчетности, а информацию о них раскрывают в пояснительной записке.

СОБЫТИЯ ПЕРВОГО ТИПА

Пример 1. В январе 2019 года учреждение получило выписку из ЕГРЮЛ, подтверждающую, что контрагент, за которым числится задолженность в размере 10 000 руб., более в реестре не зарегистрирован.

Подтверждающие документы и решение комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов о списании задолженности бухгалтерия получила до даты подписания отчетности за 2018 год. Бухгалтер записал:

ДЕБЕТ 4 401 10 173 КРЕДИТ 4 205 31 660

— 10 000 руб. — списана дебиторская задолженность, нереальная к взысканию.

Также до даты подписания отчетности в бухгалтерию поступила выписка, подтверждающая увеличение кадастровой стоимости земельного участка на 200 000 руб. Бухгалтер сделал проводку:

ДЕБЕТ 4 103 11 330 КРЕДИТ 4 401 10 189

— 200 000 руб. — увеличена стоимость земельного участка.

В пояснительной записке к отчетности за 2018 год бухгалтер описал эти факты в составе СПОД, которые подтверждают условия деятельности.

СОБЫТИЯ ПЕРВОГО ТИПА

Если показатели отчетности не корректируют, чтобы сдать отчетность в срок или из-за позднего поступления первичных учетных документов, информацию о СПОД (при условии его существенности и оценки в денежном выражении) раскрывают в текстовой части пояснительной записки.

А в межотчетный период корректируют входящие остатки на 1 января. Такое правило установлено в пункте 3.2 Методических рекомендаций № 02-06-07/55005.

СОБЫТИЯ ВТОРОГО ТИПА

СПОД, которые указывают на условия деятельности учреждения (тип 2)

После отчетной даты:

- 1. Принято решение о реорганизации или ликвидации (упразднении) учреждения, либо об изменении его типа, и об этом не было известно по состоянию на отчетную дату.**
- 2. Произошло существенное поступление или выбытие активов, связанное с операциями, инициированными в отчетном периоде.**
- 3. Возникли обстоятельства, в том числе чрезвычайные, в результате которых активы выбыли из владения, пользования и распоряжения учреждения вследствие их гибели или уничтожения, в том числе помимо воли владельца, а также вследствие невозможности установления их местонахождения.**

СОБЫТИЯ ВТОРОГО ТИПА

4. Было публичное объявление об изменениях государственной политики, планов и намерений учредителя, реализация которых в ближайшем будущем существенно окажет влияние на деятельность учреждения.

5. Изменилось законодательство, в том числе утверждены нормативные акты, оформляющие начало реализации, изменение и прекращение государственных программ и проектов, заключение и прекращение действия договоров и соглашений, а также иные решения, исполнение которых в ближайшем будущем существенно повлияет на величину активов, обязательств, доходов и расходов учреждения.

СОБЫТИЯ ВТОРОГО ТИПА

- 6. Изменилась величина активов или обязательств, в результате существенного изменения после отчетной даты курсов иностранных валют.
 - 7. Передано после отчетной даты на аутсорсинг вся или значительная часть функций (полномочий), осуществляемых учреждением на отчетную дату.
 - 8. Принято после отчетной даты решение о прощении долга по кредиту (займу, ссуде), возникшего до отчетной даты.
 - 9. Начато судебное производство, связанное исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты
- 

СОБЫТИЯ ВТОРОГО ТИПА

События второго типа отражают в периоде, следующем за отчетным.

Однако, несмотря на это, информацию о таких событиях все равно фиксируют в текстовой части пояснительной записки.

При этом дают краткое описание (характеристику) таких событий. А также оценку последствий их наступления в денежном выражении. Если оценить СПОД невозможно, это тоже указывают в пояснительной записке.

СОБЫТИЯ ВТОРОГО ТИПА

Пример 2. В январе 2019 года, до даты подписания отчетности за 2018 год, в учреждении произошла кража со взломом.

- **Комиссия провела обязательную инвентаризацию (п. 81 стандарта «Концептуальные основы»). По ее результатам обнаружено хищение ценностей (прочие машины и оборудование) балансовой стоимостью 120 000 руб. с начисленной амортизацией 120 000 руб.**
- **Учреждение приняло решение списать оборудование в связи с недостатчей, выявленной по результатам инвентаризации (согласие собственника не требуется).**
- **Бухгалтер в учете 2019 года сделал проводки по списанию. В пояснительной записке за 2019 отчетный год он отразил факт списания основных средств в составе СПОД, указывающих на условия деятельности. А также стоимость списанных основных средств — 120 000 руб.**

КАК НЕ ПЕРЕПУТАТЬ ОШИБКУ С СОБЫТИЕМ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Если после сдачи отчетности учредителю обнаружили СПОД, отражайте его в бухгалтерском учете и отчетности **только с разрешения учредителя.**

Есть случаи, когда бухгалтеры могут перепутать СПОД с ошибками и нарушениями. Рассмотрим, считать ли событием после отчетной даты ситуацию, когда в бухгалтерию с опозданием поступили документы.

КАК НЕ ПЕРЕПУТАТЬ ОШИБКУ С СОБЫТИЕМ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Пример 3. В 2019 году в бухгалтерию поступили акты выполненных работ за декабрь 2018 года.

Бухгалтер решил, что это событие после отчетной даты. Но это неверно. Так как получение первичных учетных документов отчетного периода с опозданием не является событием после отчетной даты. О чем сказано в пункте 5 стандарта «События после отчетной даты» и пункте 1.7 Методических рекомендаций.



КАК НЕ ПЕРЕПУТАТЬ ОШИБКУ С СОБЫТИЕМ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Если документы поступили после подписания отчетности, операции по ним отражают в следующем отчетном периоде (в 2019 году) как ошибки прошлых лет. Показатели обособляют на отдельных счетах бухгалтерского учета, в отдельном регистре.

Но в отчетности за 2019 год не отражают, а корректируют входящие остатки на начало 2019 года в межотчетный период.

Информацию раскрывают в сопроводительном письме к отчетности либо в пояснительной записке (абз. 3 п. 3.2, п. 4.3 Методических рекомендаций, п. 13 стандарта «События после отчетной даты»).

Если такие документы поступили в учреждение до даты подписания отчетности, обязанностью бухгалтера будет зарегистрировать их в том отчетном периоде, в котором факты хозяйственной жизни имели место (в 2018 году).

СОБЫТИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Порядок, как работать с событиями после отчетной даты, закрепите в учетной политике. Укажите:

- **примерный перечень фактов хозяйственной жизни, которые могут быть признаны СПОД;**
- **критерии существенности событий, которые определяют, включать или нет факт хозяйственной жизни в учет и отчетность (например, стоимостная оценка операции — процент от валюты баланса, от стоимости нефинансовых активов учреждения и т. д.);**
- **дату (предельный срок), до которой принимают первичные учетные документы, отражающие события после отчетной даты;**
- **дату отражения в учете таких событий;**
- **лицо, ответственное за принятие решения об отражении операций после отчетной даты (например, главный бухгалтер учреждения).**

РАЗДЕЛ 8. «ИНЫЕ СВЕДЕНИЯ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УЧРЕЖДЕНИИ И СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ»

- 1. Работа с денежными средствами и денежными документами.**
 - 2. Расчеты с дебиторами.**
 - 3. Санкционирование расходов.**
 - 4. Обесценение активов.**
 - 5. Учет имущества на забалансовых счетах.**
 - 6. Выдача под отчет денежных средств, а также составление и представление отчетов подотчетными лицами.**
 - 7. Приемка, хранение, выдача и списание бланков строгой отчетности.**
- 

РАЗДЕЛ 8. «ИНЫЕ СВЕДЕНИЯ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УЧРЕЖДЕНИИ И СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ»

- 8. Выдача под отчет денежных документов, а также составление и представление отчетов подотчетными лицами.**
 - 9. Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов.**
 - 10. Определение дисконтированной стоимости арендных платежей при неоперационной (финансовой) аренде.**
 - 11. Другие порядки и положения, регулирующие деятельность учреждения**
- 

ОСОБЕННОСТИ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

Под действие стандарта « Аренда»

не попадают отношения:

- 1) передача объектов на правах оперативного пользования
- 2) передача объекта без обременения, в виде расходов на содержание имущества

ОСОБЕННОСТИ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

В целях выявления объектов учета аренды, подлежащих на счетах субъекту учета необходимо:

- 1) провести инвентаризацию объектов, полученных/переданных в пользование в соответствии с договорами, заключенными до 01.01.2018, но действующих после этой даты**

ОСОБЕННОСТИ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

- 2) определить оставшиеся сроки полезного использования объектов операционной аренды
- 3) определить сумму обязательств по уплате арендных платежей за оставшийся СПИ (начиная с 2018 и до завершения сроков использования объектов)
- 4) сформировать бухгалтерскую справку в целях формирования в межотчетный период входящих остатков по объектам учета аренды

ОСОБЕННОСТИ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

Проводки по операционной аренде у арендатора:

1) признание права пользования объектами аренды (в сумме за оставшийся срок действия договора аренды)

Д 0 111 40 000 К 0 401 130 000

2) признание объема прав обязательств о оплате арендных платежей(в сумме за оставшийся срок действия договора аренды)

Д 0 401 30 000 К 0 302 24 000

ОСОБЕННОСТИ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

Проводки по операционной аренде у арендодателя:

- 1) признание дебиторской задолженности по расчетам с пользователем имущества по арендным платежам (в сумме за оставшийся срок действия договора аренды)

Д 0 205 21 000 К 0 401 30 000

- 2) признание объёма ожидаемого дохода от арендных платежей

Д 0 401 30 000 К 0 401 40 121

ОСОБЕННОСТИ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

Операционная аренда, безвозмездное пользование ????????????

В договоре аренды должно быть зафиксировано:

- во временное пользование
- договор аренды может быть расторгнут в любое время

Главное - без перехода права собственности

ОСОБЕННОСТИ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

Проводки по операционной аренде у ссудополучателя:

1) признаны права пользования объектами аренды (в оценке рыночной стоимости аренды всего срока действия договора)

Д 0 111 40 000 К 0 401 30 000

2) признание доходов от безвозмездного пользования имуществом

Д 0 401 30 000 К 0 401 40 182

ОСОБЕННОСТИ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

Проводки по операционной аренде у ссудодателя:

1) признание доходов от предоставления имущества в пользование

Д 0 401 30 000 К 0 401 40 121

2) признание расходов по предоставлению имущества в безвозмездное
пользование

Д 0 401 50 200 К 0 401 30 000

ОСОБЕННОСТИ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

Порядок определения суммы о договоре:

Срок договора * ставку арендной платы

Ставка арендной платы определяется по справедливой стоимости = **рыночная оценка (не балансовая)**

Основание: решение комиссии по поступлению и выбытию активов – **АКТ оценки**

Письмо Минфина от 08.05.2018 №02-07-08/30805

ОСОБЕННОСТИ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

Порядок определения арендной ставки необходимо зафиксировать в учетной политике, в том числе источник получения информации:

- 1) предложения по схожим объектам, размещенным в сети Интернет (анализ рыночных цен, по аналогии с ФЗ 44)
- 2) ставки могут быть утверждены на уровне муниципального образования
- 3) Методика по определению уровня арендной платы за нежилые здания, утвержденная Приказом Минстроя РФ № 209 от 14.09.1992
- 4) данные с торгов о начальной цене договора аренды государственного имущества в конкретном регионе

ОСОБЕННОСТИ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

Оценка должна быть консервативной, то есть минимальной (принцип осмотрительности).

Если имущество уникальное: в условной оценке (п. 25 Инструкции № 157 н).

Если срок аренды не определен: период бюджетного цикла – 3 года

Письмо Минфина от 07.03.2018 №02-07-07/56267 (с 2021 – снова).



ЭТАП 3: УТВЕРЖДЕНИЕ И РАЗМЕЩЕНИЕ НА САЙТЕ

Утверждает учетную политику, как и прежде, руководитель учреждения.

Утвержденную политику размещают в интернете.

После вступления в силу она действует последовательно из года в год. Сведения о применяемых способах ведения учета, составе и содержании документов учетной политики отражают в бухгалтерской отчетности (п. 20 стандарта «Учетная политика»).

Если решите внести изменения в учетную политику, в пояснительной записке к отчетности нужно будет указать:

- обоснование внесенных изменений;
- содержание изменений;
- порядок отражения последствий изменения учетной политики в отчетности, включая разъяснение обстоятельств, в связи с которыми применяется выбранный порядок, а также дату, с которой в учреждении действует измененная учетная политика.

КАКИХ ФРАЗ НЕ ДОЛЖНО БЫТЬ

Не включайте в учетную политику положения, которые дублируют положения нормативных актов, регулирующих ведение учета и составление бухгалтерской отчетности. То есть не следует описывать однозначно установленные методы, правила и способы. Например, избегайте таких фраз:

КАКИХ ФРАЗ НЕ ДОЛЖНО БЫТЬ

- «при ведении бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета применяется метод начисления»;
- «на взаимосвязанных балансовых счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета учреждения, применяется метод двойной записи, а на забалансовых счетах бухгалтерского учета учет ведется по простой системе бухгалтерских записей»;
- «основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списываются с балансового учета с одновременным отражением на забалансовом счете 21 „Основные средства в эксплуатации“».

СТАНДАРТ «ДОХОДЫ»

Как учитывать доходы по новому стандарту с 2019 года:

С 1 января 2019 года вступает в силу федеральный стандарт «Доходы». Он выделяет две группы доходов: от обменных и необменных операций.

Доходные операции отражайте в учете по правилам СГС «Доходы». Применяйте этот стандарт одновременно с СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности» (п. 2 СГС «Доходы»).

Для целей бухучета и отчетности *доход* – это поступление экономических выгод или увеличение полезного потенциала активов (п. 43 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности»). Пример экономических выгод – получили деньги за оказанные услуги. Пример увеличения полезного потенциала активов – поступило имущество, которое учреждение будет использовать для оказания госуслуг.

СТАНДАРТ «ДОХОДЫ»

Два главных условия, чтобы признать доход:

Наступило событие, в результате которого ожидаете получить экономические выгоды или полезный потенциал.

Денежную величину дохода можно надежно оценить.

Такие условия указаны в [пункте 7](#) СГС «Доходы».

Доход всегда признавайте в полной сумме ожидаемых поступлений. Например, когда предоставляете заказчику скидки, то ожидаете, что денег поступит меньше, чем обычно. Поэтому доход уменьшите на величину предоставленных скидок и льгот.

СТАНДАРТ «ДОХОДЫ»

Также скорректируйте доход, если предполагается, что оплата поступит через 12 месяцев с даты признания дохода или позднее. Для этого увеличьте доход на ставку дисконтирования – ключевую ставку ЦБ, которая действует на отчетную дату.

СТАНДАРТ «ДОХОДЫ»

Стандарт не применяйте к доходам, которые получили в результате:

- получения или передачи материальных ценностей по договору аренды, имущественного найма или безвозмездного пользования;
- продажи запасов, за исключением товаров, готовой продукции и биологической продукции;
- продажи основных средств и нематериальных активов;
- изменения справедливой стоимости или выбытия финансовых активов и финансовых обязательств;
- первоначального признания и изменения справедливой стоимости биологических активов и биологической продукции;
- изменения справедливой стоимости других нефинансовых активов;

СТАНДАРТ «ДОХОДЫ»

Стандарт делит доходы на две учетные группы: доходы от обменных операций и доходы от необменных операций. Деление обусловлено различиями в экономическом содержании доходов, разными принципами признания их в учете и раскрытия в отчетности. Состав доходов каждой из групп смотрите в таблице.

СТАНДАРТ «ДОХОДЫ»

Состав доходов от обменных и необменных операций

Доходы	
от обменных операций	от необменных операций
– от реализации – КОСГУ 130; – от собственности – КОСГУ 120	– налоги, сборы – КОСГУ 110; – государственные и таможенные пошлины – КОСГУ 110; – страховые взносы на обязательное социальное страхование – КОСГУ 114; – безвозмездные поступления от бюджетов, гранты текущего и капитального характера – КОСГУ 150, 160; – штрафы, пени, неустойки, возмещение ущерба – КОСГУ 140; – прочие доходы, например, безвозмездное поступление имущества, – КОСГУ 180, 190

СТАНДАРТ «ДОХОДЫ»

Как учитывать доходы от обменных операций

К доходам от обменных операций относят доходы от собственности и доходы от реализации.

Важно: обмен без денежных расчетов – это тоже доход. Признавайте его так же, как если бы признавали доходы за денежную плату. Исключение – обмен по законодательству на аналогичные по характеру и стоимости продукцию, работы или услуги. Такой обмен не формирует доход учреждения.

СТАНДАРТ «ДОХОДЫ»

Доходы от реализации

К доходам от реализации относите доходы:

- от продажи товаров, готовой продукции, биологической продукции;
- оказания услуг, выполнения работ, в том числе за счет субсидии на госзадание.
- Доходы признавайте в разрезе отдельных видов продукции, услуг, работ исходя из экономического содержания операций по бюджетной классификации.

СТАНДАРТ «ДОХОДЫ»

Вид дохода	Особенности признания в учете
Доход от реализации товаров, готовой или биологической продукции	Сумма дохода – величина ожидаемых экономических выгод и полезного потенциала. Дата дохода – день, когда выполнены условия для признания дохода (п. 51 , 52 СГС «Доходы»)
Доходы от оказания услуг, выполнения работ	Сумма дохода – величина ожидаемых экономических выгод и (или) полезного потенциала. Дата дохода (в текущем периоде) – день, когда возникло право получить доход (п. 53 СГС «Доходы»)
Субсидии на выполнение госзадания	Дата дохода в составе: • доходов будущих периодов – день, когда возникло право получить доход (день подписания соглашения о субсидии); • дохода текущего периода – день, когда исполнено госзадание (п. 54 СГС «Доходы»)

СТАНДАРТ «ДОХОДЫ»

Важно: доход от реализации товаров, готовой или биологической продукции признавайте на дату, когда выполняются все условия:

- учреждение передало покупателю вместе с имуществом контроль над ним, а также риски и выгоды, связанные с владением;
- учреждение получило право на экономические выгоды или полезный потенциал, связанные с операцией;
- доход определен в точной величине.

Такие условия перечислены в пункте 51 СГС «Доходы».

СТАНДАРТ «ДОХОДЫ»

К доходам от собственности отнесите доходы:

- плату за передачу в возмездное пользование государственного или муниципального имущества. Учет ведите по [СГС «Аренда»](#);
- проценты, которые получили на остаток средств в банке;
- доходы от передачи государственного и муниципального имущества в доверительное управление;
- доходы от предоставления бюджетных займов и кредитов;
- часть прибыли государственных и унитарных предприятий, которая осталась после уплаты всех налогов и сборов;
- дивиденды по акциям, которые принадлежат России, субъектам РФ или муниципальным образованиям;
- другие доходы от использования активов в виде государственного или муниципального имущества.

СТАНДАРТ «ДОХОДЫ»

Вид дохода	Особенности признания в составе доходов текущего отчетного периода
Проценты на остаток средств в банке. Доходы от передачи госимущества в доверительное управление. Доходы от предоставления бюджетных займов и кредитов. Другие доходы от использования активов в виде госимущества	Сумма дохода – оценка, которая указана в договорах, контрактах, соглашениях (п. 46 СГС «Доходы»)
Часть прибыли государственных и унитарных предприятий. Дивиденды по акциям	Сумма дохода – оценка, которая указана в решении собственников (учредителей) о распределении доходов. Дата дохода – дата, когда собственник (учредитель) утвердил решение (п. 47 СГС «Доходы»)

СТАНДАРТ «ДОХОДЫ»

К доходам от необменных операций учреждений относятся санкции по контрактам, возмещения ущерба и прочие доходы.

Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба

Доходы от штрафных санкций по контрактам, возмещений ущерба признавайте в разрезе оснований, по которым они возникли, исходя из экономического содержания операций по бюджетной классификации.

Доходы отражайте на дату, когда появилось право требовать уплаты штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба. Например, когда вступило в силу решение суда, когда предъявили требование уплатить неустойку по контракту. Величина дохода – сумма, указанная в данных документах.

СПЕЦПРЕДЛОЖЕНИЕ ДЛЯ СЛУШАТЕЛЕЙ ВЕБИНАРА ОТ «КАМЕННОГО ГОРОДА»

Авторские курсы со скидкой

- 1) Главный бухгалтер организации государственного сектора экономики
- 2) Бухгалтер бюджетных и автономных учреждений. Переход на федеральные стандарты бухгалтерского учета

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

Настоящее удостоверение свидетельствует о том, что

Иванов
Иван Иванович
с 00 месяц 201_г. по 00 месяц 201_г.

прошел(а) повышение квалификации в (на)
АНО «ОЦ Каменный город»

по программе: _____

в объеме __ часов.

за время обучения сдал(а) экзамены и зачеты по основным дисциплинам программы

Наименование	Объем	Оценка

УДОСТОВЕРЕНИЕ
О ПОВЫШЕНИИ КВАЛИФИКАЦИИ

770400003286

Документ о квалификации

Легитимность данного документа определяется лицензией на образовательную деятельность серия 59 Л01 № 0000907

Регистрационный номер

0000

Город

Пермь

Дата выдачи

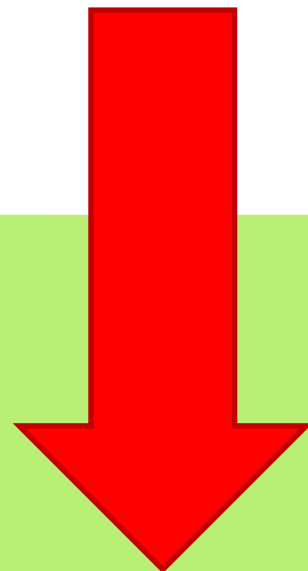
00 месяц 20__ года.

М.П.

Руководитель _____

Секретарь _____

Подробнее смотрите под
трансляцией вебинара





каменный город

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!



Тел: +7 (342) 207 73 97



<https://eduregion.ru/>



https://vk.com/kursy_stone_city



<https://ok.ru/group/52737776943316>