**САМЫЕ ВАЖНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В РАБОТЕ**

**БУХГАЛТЕРА БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЫ**

**В IV КВАРТАЛЕ** (октябрь - декабрь 2019 г.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Что изменилось** | | **Суть изменения** | | **Отражение в материалах КонсультантПлюс** |
| **Учет** | | | | |
| 1. | **Новые стандарты бухгалтерского учета** | | С **01.01.2020** организации бюджетной сферы обязаны применять еще 6 стандартов учета:   * [СГС «Долгосрочные договоры»](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=306709&dst=100007&date=17.01.2020); * [СГС «Концессионные соглашения»](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=303241&dst=100007&date=17.01.2020); * [СГС «Информация о связанных сторонах»](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=298706&dst=100007&date=17.01.2020); * [СГС «Непроизведенные активы»](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=298508&dst=100007&date=17.01.2020); * [СГС «Резервы. Раскрытие инфор­мации об условных обязательствах и условных активах»](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=301464&dst=100007&date=17.01.2020) (далее – СГС «Резервы»); * [СГС «Запасы»](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=315851&dst=100007&date=17.01.2020).   При наличии активов и обязательств, подлежащих учету с применением ука­занных стандартов, отдельные положе­ния потребуется закрепить в учетной политике, например:   * для учета имущества, переданного в концессию, необходимо закрепить порядок отражения на забалансо­вых счетах этого имущества, пре­дельного размера инвестиций и объема фактических вложений в объект концессии; * для учета непроизведенных акти­вов в виде водных и некультивируе­мых биологических ресурсов потре­буется дополнительная аналитика, так как действующие инструкции не предусматривают отдельных сче­тов для этих целей; * при наличии права заключать дол­госрочные договоры потребуется предусмотреть обособленный учет расчетов по таким договорам.   Все необходимые положения по обяза­тельным к применению стандартам должны быть отражены в учетной поли­тике на 2020 г.  Это можно сделать с помощью Кон­структора учетной политики организа­ций бюджетной сферы на 2020 г. | C требованиями стандартов можно озна­комиться:   * в [Обзоре: «Идеальный учет результа­тов по долгосрочным договорам: ФСБУ для госсектора»](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=302244&dst=100001&date=17.01.2020); * [Обзоре: «Организациям бюджетной сферы разъяснили, как перейти на новый стандарт «Концессионные соглашения»](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=338049&dst=100002&date=17.01.2020); * [Обзоре: «Как учреждения будут отчи­тываться о влиянии контрагентов на их деятельность по ФСБУ «Информа­ция о связанных сторонах»](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=294201&dst=100001&date=17.01.2020); * [Обзоре: «Организации госсектора бу­дут по-новому учитывать непроизве­денные активы»](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=298258&dst=100001&date=17.01.2020); * [Обзоре: «Федеральный стандарт для госсектора про резервы»](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=292742&dst=100001&date=17.01.2020); * [Обзоре: «Минфин разъяснил учре­ждениям, как применять стандарт «Запасы»](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=331199&dst=100001&date=17.01.2020); * [Обзоре: «Учетная политика учрежде­ния с 2020 года: что нужно учесть»](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=339513&dst=100001&date=17.01.2020).   Требования стандартов учтены, в частно­сти:   * в [Готовом решении: Как бюджетному и автономному учреждению отразить в бухгалтерском учете поступление непроизведенных активов](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PKBO&n=39920&dst=100001&date=17.01.2020); * [Готовом решении: Как учреждению создать и использовать резервы предстоящих расходов в бухгалтер­ском (бюджетном) учете](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PKBO&n=35376&dst=100001&date=17.01.2020); * [Готовом решении: Как в бухгалтер­ском (бюджетном) учете учреждения отразить списание материальных запасов](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PKBO&n=36096&dst=100001&date=17.01.2020) |
| 2. | **Учет долгосрочных договоров** | Минфин России разъяснил порядок при­менения СГС «Долгосрочные дого­воры».  Если субъект учета является исполни­телем по договору, срок действия кото­рого превышает один год, то он обязан применять положения СГС «Долгосроч­ные договоры».  Субъект учета имеет право применить положения этого стандарта для учета договоров подряда и возмездного ока­зания услуг, срок действия которых не превышает один год, но сроки начала и окончания выполнения работы (оказа­ния услуг) приходятся на разные отчет­ные периоды. Для этого нужно включить соответствующее положение в учетную политику.  В рекомендациях приведены порядок и корреспонденции счетов для учета до­ходов и расходов по договорам подряда и иным долгосрочным договорам, разъ­яснен порядок применения переходных положений.  Также Минфин России обратил внима­ние, что в учетной политике обяза­тельно нужно закрепить способ опреде­ления процента исполнения обяза­тельств по долгосрочному договору строительного подряда. Этот способ со­храняется на весь срок действия дого­вора.  Применять СГС «Долгосрочные дого­воры» необходимо с 2020 г. | | Подробности в [Обзоре: «Минфин расска­зал, как учреждениям применять стан­дарт «Долгосрочные договоры»»](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=338032&dst=100002&date=17.01.2020).  Требования методических рекомендаций учтены, в частности:   * в [Готовом решении: Как бюджетному и автономному учреждению отразить в бухгалтерском учете затраты на из­готовление готовой продукции, вы­полнение работ, оказание услуг (счет 0 109 00 000)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PKBO&n=39935&dst=100113&date=17.01.2020); * [Готовом решении: Как казенному учреждению и органам власти вести бюджетный учет доходов и расходов текущего финансового года (счета 0 401 10 000 и 0 401 20 000)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PKBO&n=39664&dst=101513&date=17.01.2020); * [Готовом решении: Как учреждению отразить в учете расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат (счет 0 205 30 000)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PKBO&n=36701&dst=100011&date=17.01.2020) |
| 3. | **Учет по концессионным соглашениям** | Минфин России разъяснил порядок при­менения СГС «Концессионные соглаше­ния».  В рекомендациях определен пример­ный перечень мероприятий, которые необходимо осуществить для перехода к применению положений стандарта. Для этого нужно было **до конца 2019 г.** провести инвентаризацию всех имею­щихся заключенных концессионных со­глашений.  Учет объектов концессии предусматри­вает обязательное отражение дополни­тельной информации на специальных забалансовых счетах:   * об имуществе концедента, если пе­редача осуществлена без прекра­щения права оперативного управле­ния или права хозяйственного веде­ния; * о сметной стоимости создания (ре­конструкции) объекта концессион­ного соглашения (сумма инвестиций (предельный размер расходов); * об увеличении стоимости имуще­ства концедента (фактическая сумма произведенных концессионе­ром инвестиций).   Минфин России также обратил внима­ние: если объект концессии отсутствует в учете, его нужно восстановить и при необходимости доначислить амортиза­цию.  Применять СГС «Концессионные согла­шения» необходимо с 2020 г. | | Больше информации в [Обзоре: «Органи­зациям бюджетной сферы разъяснили, как перейти на новый стандарт «Концес­сионные соглашения»»](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=338049&dst=100002&date=17.01.2020).  Требования методических рекомендаций учтены, в частности в [Готовом решении: Как оформить и отразить в бухгалтерском (бюджетном) учете учреждения внутрен­нее перемещение основных средств](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PKBO&n=32033&dst=100141&date=17.01.2020) |
| **Отчетность** | | | | |
| 1. | **Порядок составления и представления бюджетной отчетности** | Минфин России внес изменения в Инструкцию 191н.  В частности, введены новые понятия:   * субъект консолидированной отчет­ности. Это субъект бюджетной от­четности, который несет ответ­ственность за формирование консо­лидированной отчетности; * периметр консолидации. Это пере­чень субъектов, отчетность которых включается в консолидированную бюджетную отчетность; * субъект периметра консолидации от­четности. Это субъект отчетности, представляющий отчетность субъ­екту консолидированной отчетно­сти.   Добавлена новая форма отчетности, в которой раскрывается информация о реализации национальных проектов – отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128-НП). Форма и порядок со­став­ления этого отчета не отличается от от­чета (ф. 0503128). Однако в отли­чие от отчета (ф. 0503128) представля­ется та­кой отчет ежемесячно, начиная с отчет­ности на 01.10.2019.  В сведениях по дебиторской и креди­тор­ской задолженности (ф. 0503169) нужно отражать также информацию по счетам:   * 021005000 «Расчеты с прочими де­биторами», 021010000 «Расчеты по налоговым вычетам по НДС» – по дебиторской задолженности; * 021010000 «Расчеты по налоговым вычетам по НДС» – по кредиторской задолженности.   Отчет за 2019 г. составлять нужно с уче­том указанных изменений | | С изменениями можно ознако­миться в [Обзоре: «Обновлена инструкция по бюд­жетной отчетности»](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=311534&dst=100001&date=17.01.2020).  Составить отчетность помогут:   * [Готовое решение: Как казенному учреждению заполнить и представить отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128, ф. 0503128-НП)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PKBO&n=32486&dst=100001&date=17.01.2020); * [Готовое решение: Как казенному учреждению заполнить и представить сведения по дебиторской и кредитор­ской задолженности (ф. 0503169)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PKBO&n=32191&dst=100001&date=17.01.2020); * [Готовое решение: Как казенному, бюджетному, автономному учрежде­нию составить и представить бухгал­терскую (бюджетную) отчетность](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PKBO&n=31972&dst=100001&date=17.01.2020); * [Образец заполнения отчета о бюд­жетных обязательствах (для казен­ного учреждения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=91718&dst=100001&date=17.01.2020); * [[Образец заполнения сведений по де­биторской и кредиторской задолжен­ности учреждения (дебиторская за­долженность казенного учреждения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=90989&dst=100001&date=17.01.2020);](consultantplus://offline/ref=97DE5624AE0A234E9636E8261C21E048C6386E8F50D91AE5CD971D1200D5E1965E5AA32CCBB750932EE7569BD35CBCB8D982FF6A6F0090l6g5M) * [Образец заполнения сведении по де­биторской и кредиторской задолжен­ности учреждения (кредиторская за­долженность казенного учреждения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=90950&dst=100001&date=17.01.2020) |
| 2. | **Отчетность бюджетных и автономных учреждений** | Минфин России внес изменения в Инструкцию 33н.  В частности, введены новые понятия:   * субъект консолидированной отчет­ности. Это субъект бюджетной от­четности, который несет ответ­ственность за формирование консо­лидированной отчетности; * периметр консолидации. Это пере­чень субъектов, отчетность которых включается в консолидированную бюджетную отчетность.   Введена новая форма отчетности, в ко­торой раскрываются данные о принятии и исполнении учреждением обяза­тельств в ходе реализации националь­ных проектов – отчет о бюджетных обя­зательствах (ф. 0503738-НП). Форма и порядок составления этого отчета не от­личается от отчета (ф. 0503738). Пред­ставляется такой отчет ежемесячно, начиная с отчетности на **01.01.2020**.  Отчет за 2019 г. составлять нужно с уче­том указанных изменений | | С изменениями можно ознакомиться в [Обзоре: «Изменения, внесенные в ин­струкцию по бухотчетности учреждений, нужно применять с 1 января»](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=333340&dst=100001&date=17.01.2020).  Составить отчетность помогут:   * [Готовое решение: Как бюджетному и автономному учреждению заполнить и представить отчет об обязатель­ствах учреждения (ф. 0503738, ф. 0503738-НП)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PKBO&n=40626&dst=100001&date=17.01.2020); * [Готовое решение: Как казенному, бюджетному, автономному учрежде­нию составить и представить бухгал­терскую (бюджетную) отчетность](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PKBO&n=31972&dst=100001&date=17.01.2020); * [[Образец заполнения отчета об обяза­тельствах учреждения (для бюджет­ного учреждения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=91821&dst=100001&date=17.01.2020)](consultantplus://offline/ref=C9FE9031A0B133D5C309BC6607B632856ECF8FDF6576DA03D7E23DA15921A540AC3008ACB395BE0BB7A5582AFC8FBC65023C825C57B551PFX3M) |