



**Федеральный стандарт бухгалтерского учета для  
организаций государственного сектора  
«ДОХОДЫ»**

# Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации

Минфин России :: Станция

Защищено | [https://www.minfin.ru/ru/performance/budget/bu\\_gs/sfo/](https://www.minfin.ru/ru/performance/budget/bu_gs/sfo/)

МИНФИН РОССИИ  
Официальный сайт

О министерстве Деятельность Документы Открытое министерство Обращения Контакты

Eng

Минфин России / Деятельность / Бюджет / Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность государственного сектора / Стандарты финансовой отчетности для государственного сектора

## БЮДЖЕТ

Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность государственного сектора

## Стандарты финансовой отчетности для государственного сектора

Международные стандарты финансовой отчетности для государственного сектора

Всего документов: 12 Представление:

### НАВИГАТОР

- НАЗАД
- Бухгалтерский учет государственного сектора
- Бухгалтерская (финансовая) отчетность государственного сектора
- Методический кабинет
- Стандарты финансовой отчетности для государственного сектора

**Документ**  
**от 30.11.2017**  
Уведомление о начале публичного обсуждения переводов МСФО ОС от «30» ноября 2017 г.  
Дата публикации: 01.12.2017

Бухучет госсектора Бюджет

Скачать посмотреть

**Документ**  
**от 30.11.2017**  
МСФО ОС 39 – Вознаграждения работникам  
Дата публикации: 01.12.2017

Бухучет госсектора Бюджет

Скачать посмотреть

Оставьте свой отзыв о работе сайта

003



МИНИСТЕРСТВО  
ФИНАНСОВ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

# **СГС «Доходы»**

**утвержден приказом Минфина  
России № 32н от 27.02.2018г.**

**Зарегистрирован в Минюсте  
18.05.2018 рег. № 51122**

**Обязательное применение  
с 1 января 2019 года**

**Субъекты учета (п.3 СГС «Концептуальные основы») -**  
государственные (муниципальные) бюджетные и автономные учреждения, организации государственного сектора, осуществляющие бюджетные полномочия по ведению бюджетного учета;  
органы государственной власти, органы местного самоуправления, органы управления государственными внебюджетными фондами, осуществляющие составление и исполнение бюджетов;  
органы государственной власти, органы местного самоуправления, осуществляющие кассовое обслуживание исполнения бюджетов.

**Объекты учета (п.3 СГС «Доходы») -** учет доходов, раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о доходах



## Не применяется к доходам, возникающим в результате (п.4 СГС «Доходы»):

- а) доходы от аренды (безвозмездного пользования) - СГС «Аренда»;
- б) получения доходов от инвестиций в форме дивидендов, учитываемых по методу долевого участия – СГС «Метод долевого участия»;
- в) продажи запасов, за исключением товаров, готовой продукции и биологической продукции – СГС «Запасы»;
- г) продажи основных средств и нематериальных активов;
- д) изменения справедливой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств или их выбытия – СГС «Финансовые инструменты»;
- е) первоначального признания биологических активов и биологической продукции и изменения справедливой стоимости биологических активов и биологической продукции – СГС «Биологические активы»;
- ж) изменения справедливой стоимости других нефинансовых активов;
- з) изменений курсов иностранных валют по отношению к рублю – СГС «Влияние изменения курсов иностранных валют».

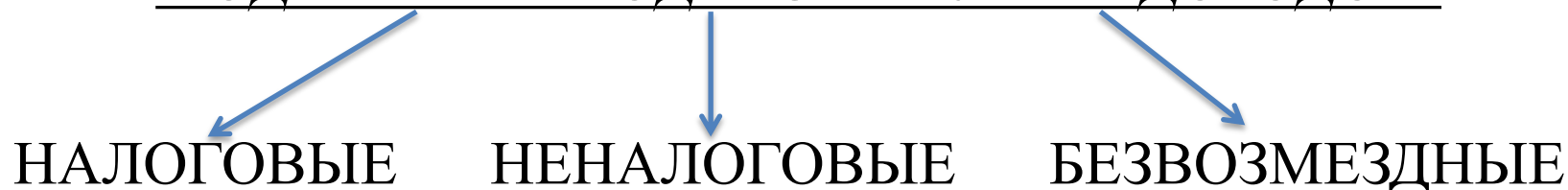
# Учетные группы доходов

6. Учетная группа доходов – совокупность доходов в зависимости от их экономического содержания со сходными принципами признания в бухгалтерском учете и оценки, информация о которых раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно.

Отдельными **учетными группами доходов** являются:

- а) доходы от **необменных** операций;
- б) доходы от **обменных** операций.

БЮДЖЕТНЫЙ КОДЕКС – ГРУППЫ ДОХОДОВ:



# Доходы от необменных операций

- ✓ доходы от налогов, сборов, в том числе государственных пошлин, таможенных платежей – КОСГУ **110\*** ;
- ✓ доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба - КОСГУ **140\***;
- ✓ доходы от безвозмездных поступлений от бюджетов – КОСГУ **150\***;
- ✓ доходы от страховых взносов на обязательное социальное страхование - КОСГУ **160\***;
- ✓ прочие доходы от необменных операций - КОСГУ **180, 190\***

\* - в редакции приказа Минфина России от 29 ноября 2017 г. № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (актуального на апрель 2018 г.)

## Доходы от обменных операций

- ✓ доходы от собственности – КОСГУ 120;
- ✓ доходы от реализации – КОСГУ 130
- ✓ в части отдельных сборов (пошлин) (СГФ, СНС, приказ МФ РФ 209н) - КОСГУ 110

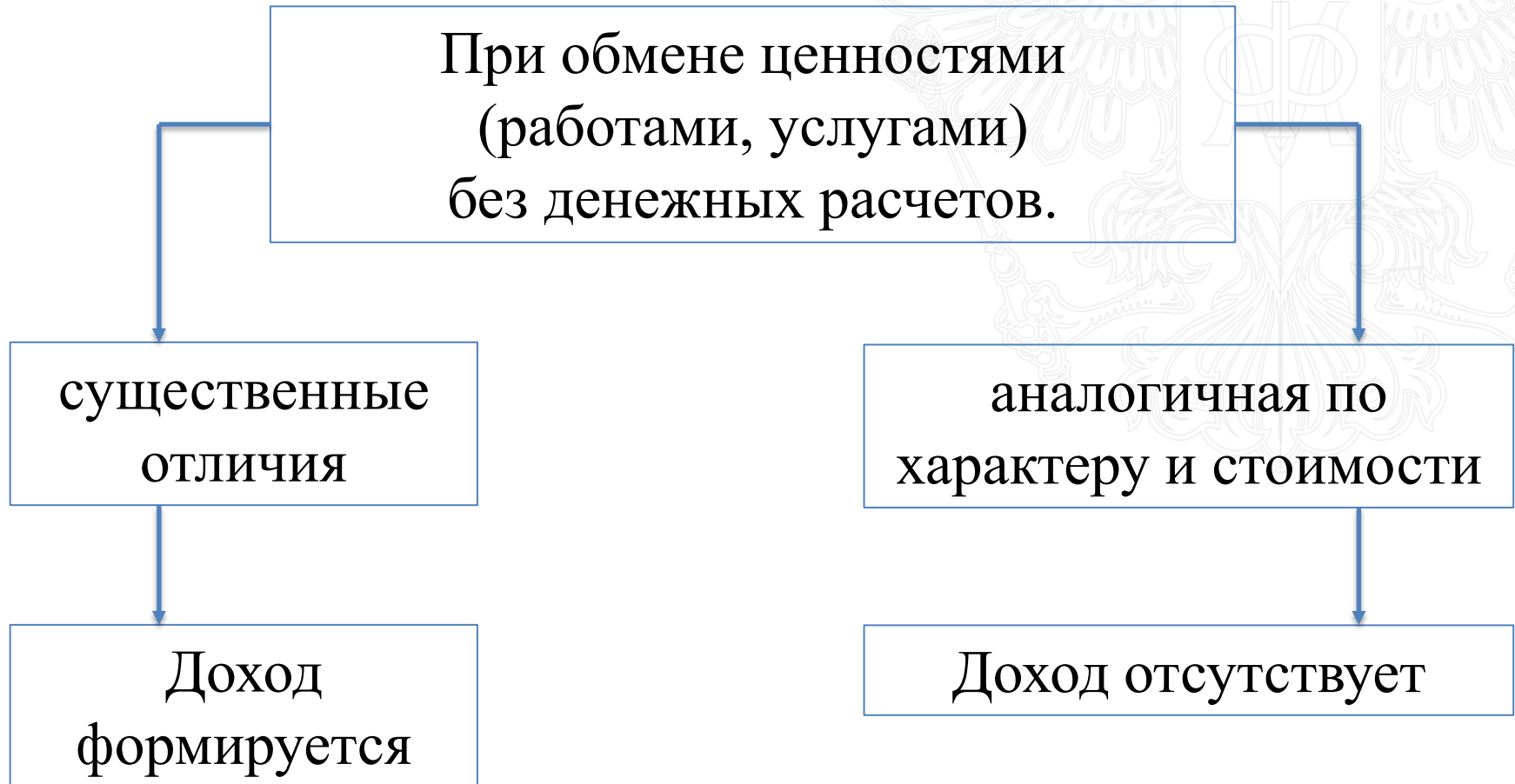


# Признание и оценка доходов

- ✓ Доход 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 (событиями), при условии, что их сумма (денежная величина) может быть надежно определена. подразделами положениями настоящего Стандарта
- ✓ 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*.
- ✓ В целях определения величины дохода осуществляется *корректировка* на сумму *предоставляемых скидок* или льгот



# Признание и оценка доходов



## Признание и оценка доходов

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**.

Учет сомнительной задолженности - на забалансовых счетах

Безнадежная к взысканию задолженность списывается с балансового (забалансового) учета с одновременным уменьшением доходов текущего отчетного периода (уменьшением резерва по сомнительным долгам)

# Доходы от налогов, сборов, в том числе государственных пошлин, таможенных платежей (п.13-18 СГС)

**Объекты учета** — доходы от отдельных видов налогов, сборов, в том числе государственных пошлин, таможенных платежей

**Субъекты учета** — администраторы доходов

**Признание в учете** — по факту получения информации о налоговом или таможенном событии

**Поступление денежных средств** по доходам от налогов, сборов, в том числе государственных пошлин, таможенных платежей, до предоставления информации о наступлении налогового или таможенного события — расчеты по доходам (расчетов по авансовым поступлениям по доходам)

**Оценка** доходов — на основе данных, полученных из налоговых (таможенных) деклараций (расчетов)



## Доходы от страховых взносов на обязательное социальное страхование (п.19-24 СГС)

**Объекты учета** - доходы по отдельным видам указанных поступлений исходя из экономического содержания необменных операций согласно бюджетной классификации Российской

**Субъекты учета** — администраторы доходов фондов

**Признание в учете** - по факту получения информации о налоговом событии

**Поступление денежных средств** по доходам от страховых взносов до наступления налогового события — расчеты по доходам (расчетов по авансовым поступлениям по доходам)

**Оценка** - на основе данных, полученных из расчетов по страховым взносам

# Доходы от безвозмездных поступлений от бюджетов (п.25-31 СГС)

**Объекты учета** - доходы от межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций

**Субъекты учета** — администраторы доходов

**Признание в учете** — в зависимости от наличия условия при передачи актива

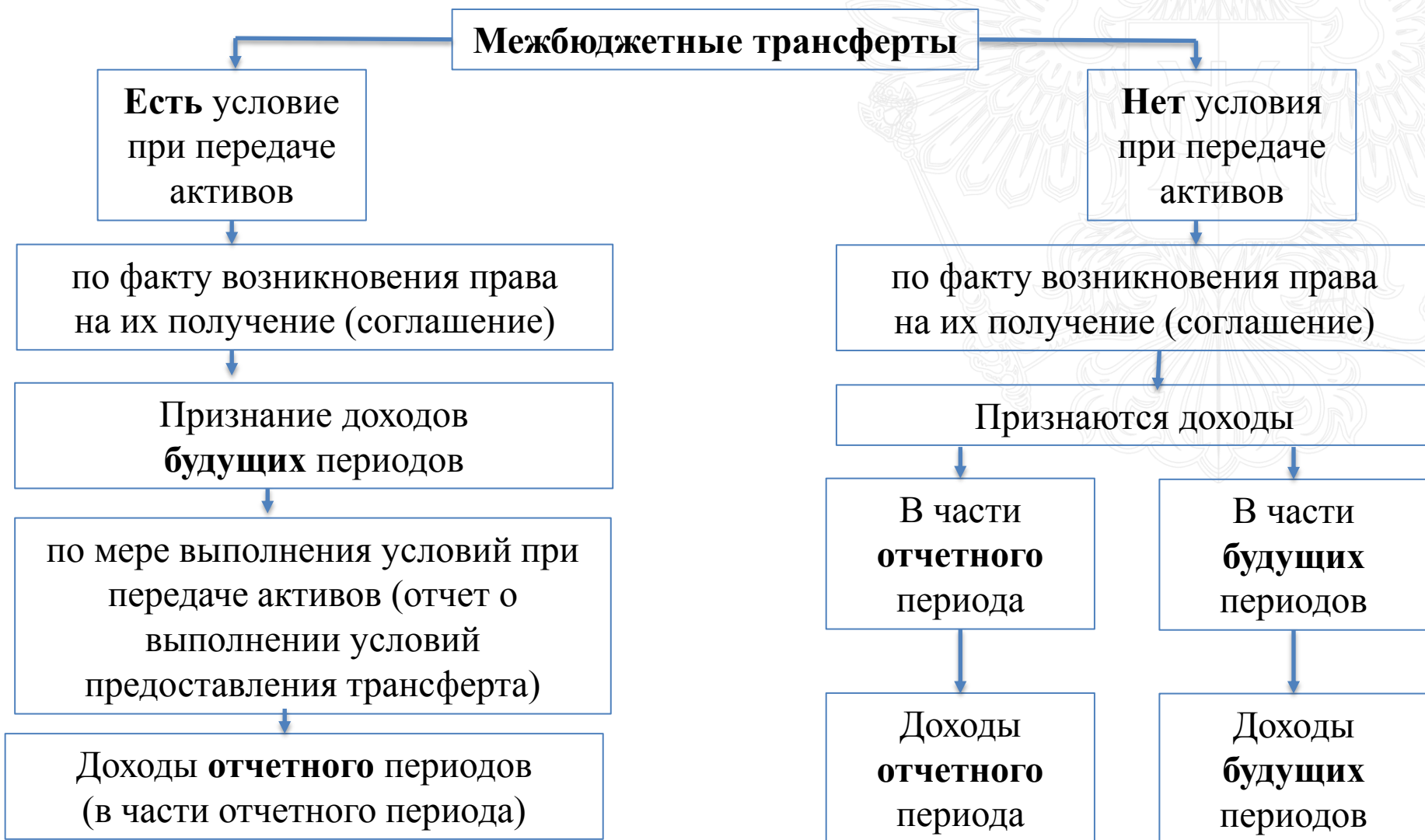


# Доходы от безвозмездных поступлений от бюджетов (п.25-31 СГС)

**Условия при передаче активов** – условия, устанавливаемые передающей стороной при передаче активов, о целевом использовании активов (достижении результатов), при невыполнении которых передаваемые активы должны быть возвращены полностью или частично передающей стороне.



# Доходы от безвозмездных поступлений от бюджетов (п.25-31 СГС)





## Доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба (п.32-35 СГС)

**Объекты учета** — отдельные виды доходов от принудительных изъятий, штрафов и иных санкций

**Субъекты учета** — администраторы доходов

**Признание в учете** — на дату возникновения требования к плательщику, при предъявлении плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате неустоек

**Оценка** — по сумме, указанной в соответствующих документах

# Прочие доходы от необменных операций (п.36-43 СГС)

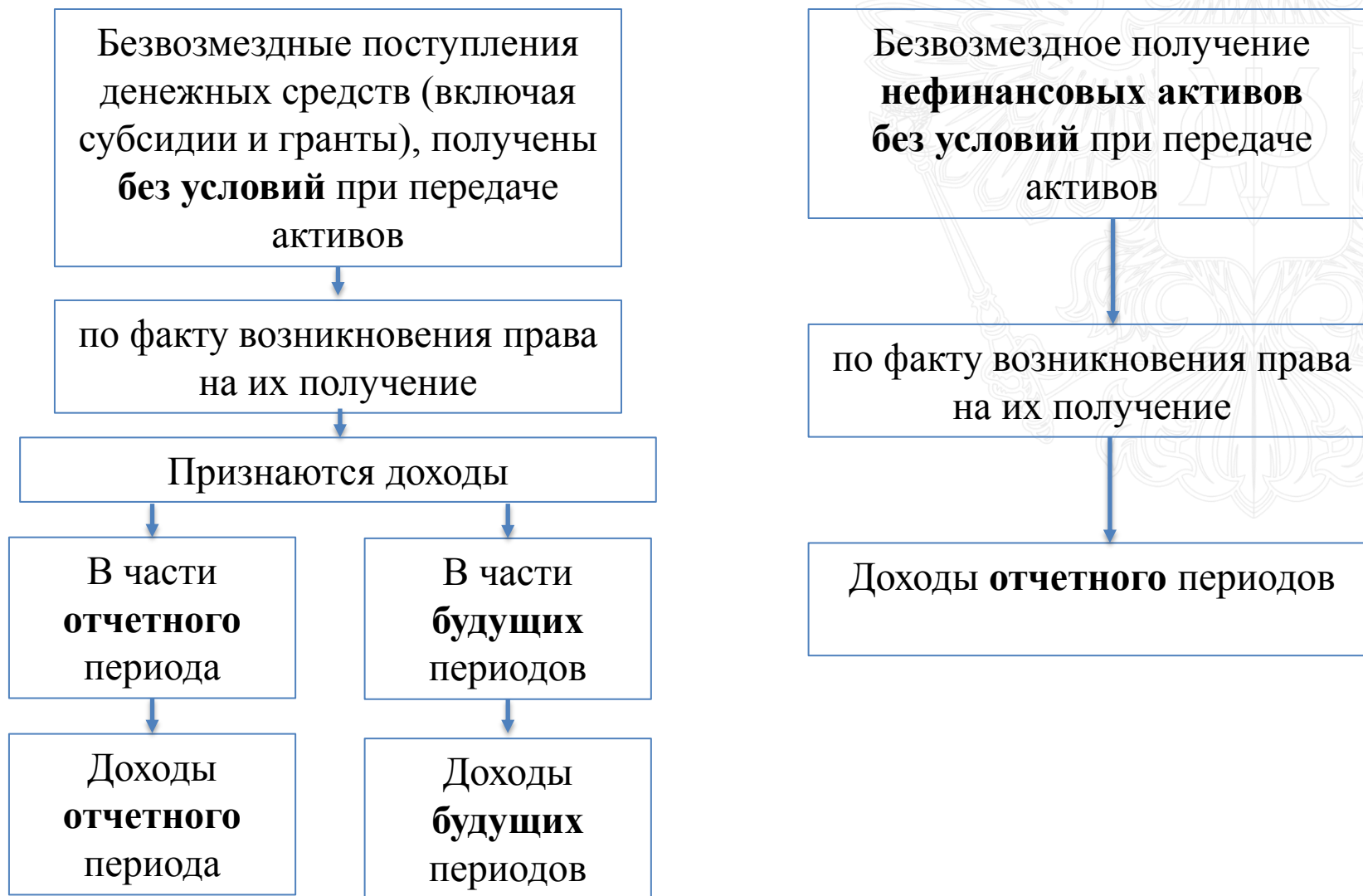
**Объекты учета** — отдельные виды поступлений от необменных операций с учетом их целевого назначения

**Субъекты учета** — субъекты учета, получающие активы

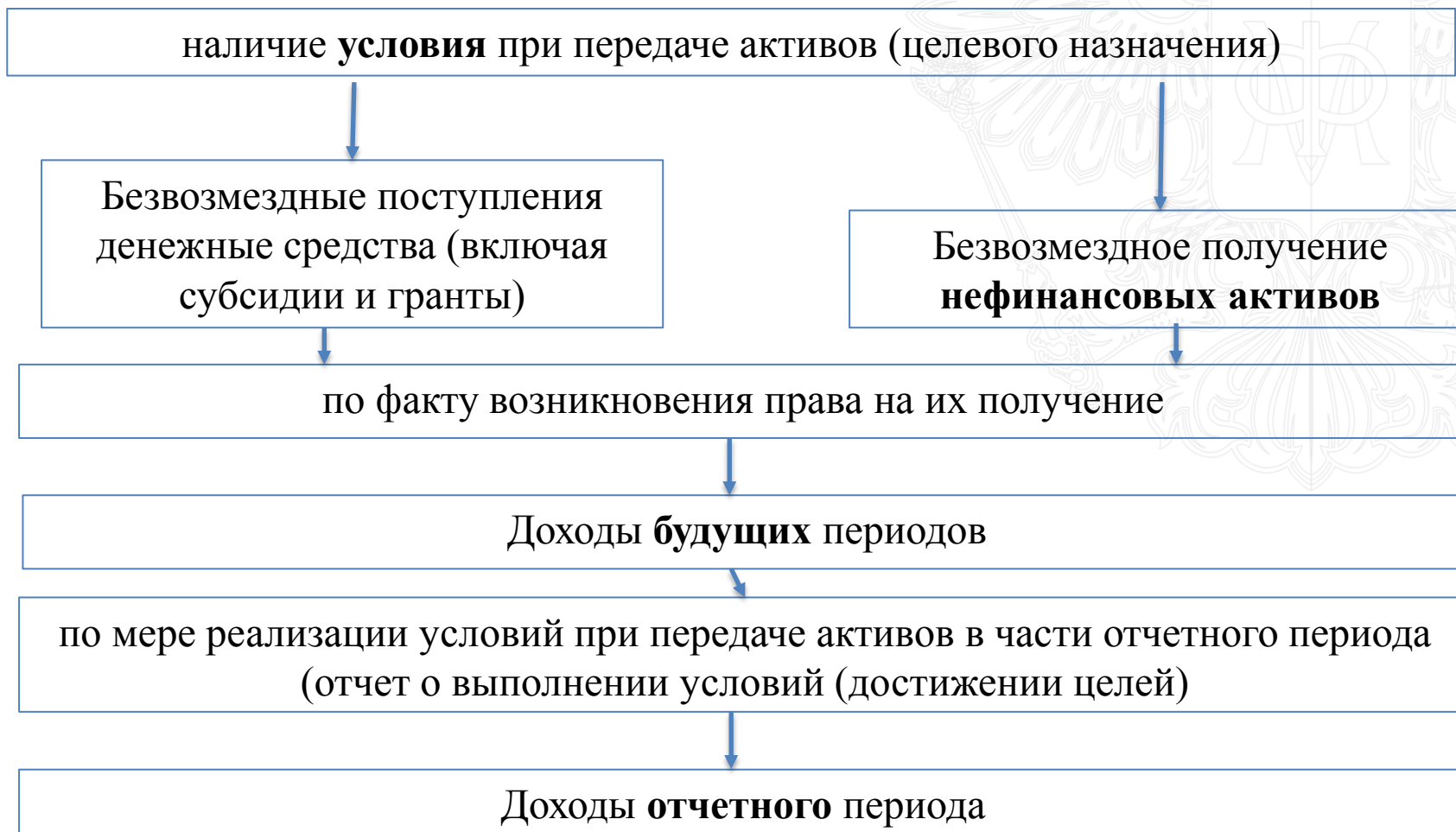
**Признание в учете** — в зависимости от вида дохода

**Оценка иных доходов от необменных операций** при безвозмездном получении активов (материальных ценностей) — по справедливой стоимости безвозмездно полученных активов

## Прочие доходы от необменных операций без условий при передаче активов (п.36-43 СГС)



## Прочие доходы от необменных операций на условиях при передаче активов (п.36-43 СГС)





# Доходы от собственности (п.44-47 СГС)

Доходы в виде платы за передачу  
в возмездное пользование  
государственного и муниципального  
имущества

**СГС «Аренда»**

*(порядок признания и оценка доходов)*



## Доходы от собственности (п.44-47 СГС)

- ✓ доходы в виде процентов по остаткам денежных средств на счетах;
- ✓ доходы от передачи государственного и муниципального имущества в доверительное управление;
- ✓ доходы от предоставления бюджетных кредитов, займов;
- ✓ иные доходы от использования активов

**Признание в учете** — доходы текущего отчетного периода

**Оценка** — условия контракта (договора, соглашения)



## Доходы от собственности (п.44-47 СГС)

- ✓ доходы в виде части прибыли ГУП и МУП, от иных форм участия в капитале предприятий, а также дивидендов по акциям

**Признание в учете** — доходы текущего отчетного периода, на дату утверждения решения собственников (учредителей) о распределении указанных доходов

**Оценка** — указывается в решении собственника (учредителя)

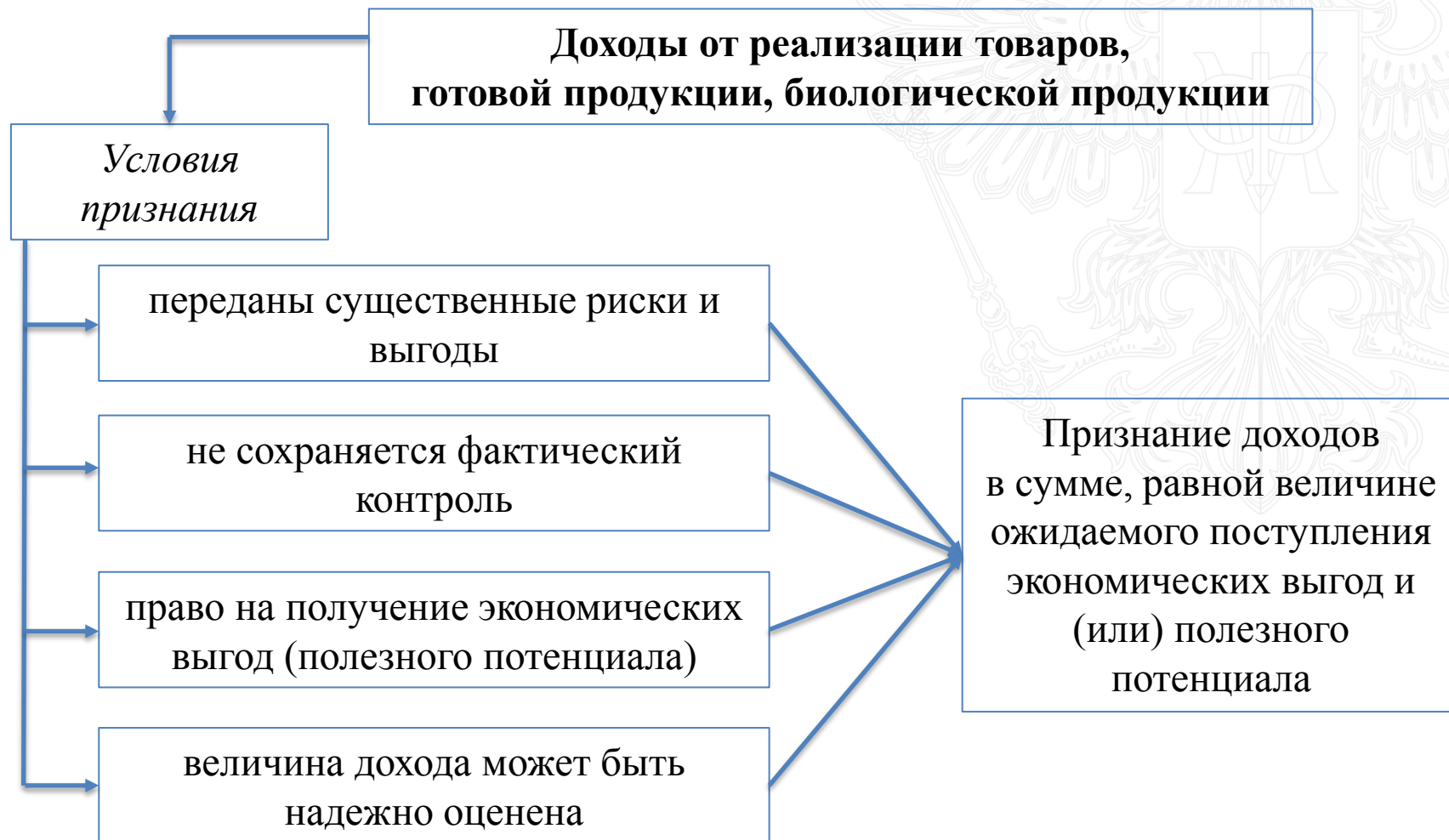
## Доходы от реализации (п.48-54 СГС)

**Объекты учета** — доходы по отдельным видам продукции, услуг (работ), в том числе выполняемых в рамках государственного (муниципального) задания

**Субъекты учета** — субъектами учета, осуществляющими деятельность

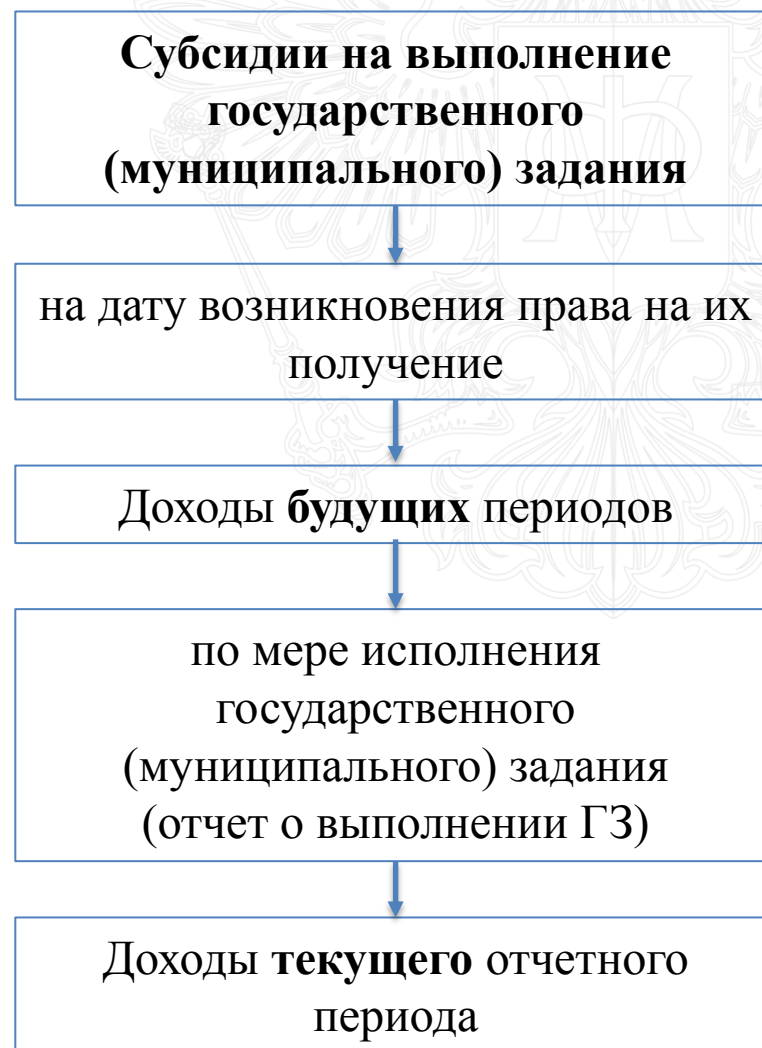
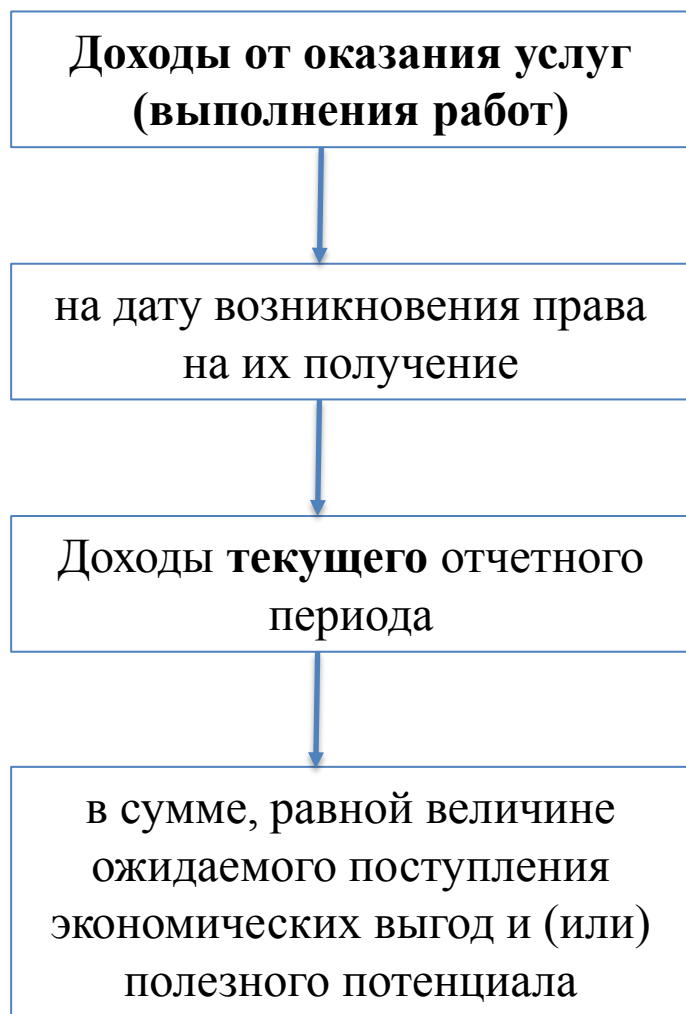
**Признание в учете** — в зависимости от вида дохода

# Доходы от реализации (п.48-54 СГС)





## Доходы от реализации (п.48-54 СГС)



## Раскрытие информации (п.55-58 СГС)

- ✓ положения учетной политики, устанавливающие особенности признания доходов субъектом учета;
- ✓ доходы в разрезе групп, подгрупп в зависимости от экономического содержания с обособлением сумм предоставленных льгот (скидок);
- ✓ доходы от подарков, пожертвований и других безвозмездно полученных ценностей, признанные в текущем отчетном периоде, и характер указанных ценностей;
- ✓ об основных видах безвозмездно полученных услуг (работ);
- ✓ суммы дебиторской задолженности, признанной по необменным операциям;
- ✓ суммы изменений доходов будущих периодов по видам доходов;
- ✓ суммы обязательств по авансовым поступлениям



## «Доходы»: новое в СГС

- ✓ Классификация доходов по группам (подгруппам) в зависимости от формы и характера поступлений от обменных и необменных операций.
- ✓ Доход признается за вычетом сумм предоставляемых скидок или льгот с отдельным раскрытием в финансовой отчетности информации о общей сумме доходов и всех вычитаемых из него суммах.
- ✓ Порядок признания иных доходов от необменных операций различается в зависимости от того, получены они с условиями или без условий при передаче активов.

## «Доходы»: новое в СГС

✓Доход\* корректируется с использованием ставки дисконтирования, если поступление денежных средств или их эквивалентов предполагается в течение срока, превышающего 12 месяцев с даты признания дохода.

✓Порядок признания доходов от безвозмездных поступлений от бюджетов различается в зависимости от того, получены они с условиями или без условий при передаче активов.

\* Не для всех видов доходов



## «Доходы»: внедрение

- Методологическое сопровождение;
- Организационное - План мероприятий по внедрению:
  - ✓ инвентаризация
  - ✓ переход на новые КОСГУ 2019 года (приказ № 209н)
  - ✓ идентификация групп плательщиков – по КИСЭ
  - ✓ корректировка доходов будущих периодов
  - ✓ корректировка приказов по администрированию
  - ✓ электронный документооборот первички





# СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!