

№ п/п	Федеральный стандарт (ФС)	Дата (срок) вступления в силу ФС
1	Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности для организаций государственного сектора	01.01.2018
2	Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности	01.01.2018
3	Основные средства	01.01.2018
4	Аренда	01.01.2018
5	Обесценение активов	01.01.2018

№ п/п	Федеральный стандарт (ФС)	Дата (срок) вступления в силу ФС
6	Учетная политика, оценочные значения и ошибки	01.01.2019
7	События после отчетной даты	01.01.2019
8	Отчет о движении денежных средств	01.01.2019
9	Информация о связанных сторонах	01.01.2020
10	Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах	01.01.2020



Федеральный стандарт
бухгалтерского учета
для организаций
государственного сектора
«Учетная политика,
оценочные значения и
ошибки»
от 30.12.2017 №274н



***Методические рекомендации по применению
федерального стандарта бухгалтерского для
организаций государственного сектора
«Учетная политика, оценочные значения и
ошибки»***

От 31.08.2018 № 02-06-07/62480



Положения о требованиях к порядку формирования учетной политики (документам учетной политики) в настоящее время содержатся :

СГС «Концептуальные основы» (пункты 22, 31, 34, 80);

СГС «Основные средства» (пункты 8,9,10,27,28,36,40);

СГС «Информация о связанных сторонах (пункты 8,10);

СГС «Непроизведенные активы (пункт 7);

СГС «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (пункт 7);

Инструкция № 157н (пункты 6, 10, 11, 14, 19, 21, 21.1, 35, 45, 66, 67, 103, 104, 126, 135, 143, 145, 199, 204, 217, 236, 257, 282, 299, 300, 301, 302, 302.1, 313, 318, 337, 349, 370, 371. 373).



СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» устанавливает

Единые требования

к формированию

утверждению

изменению
учетной
политики

Единые правила отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности

последствий изменения
учетной политики

последствий изменения
оценочных значений

исправлений ошибок

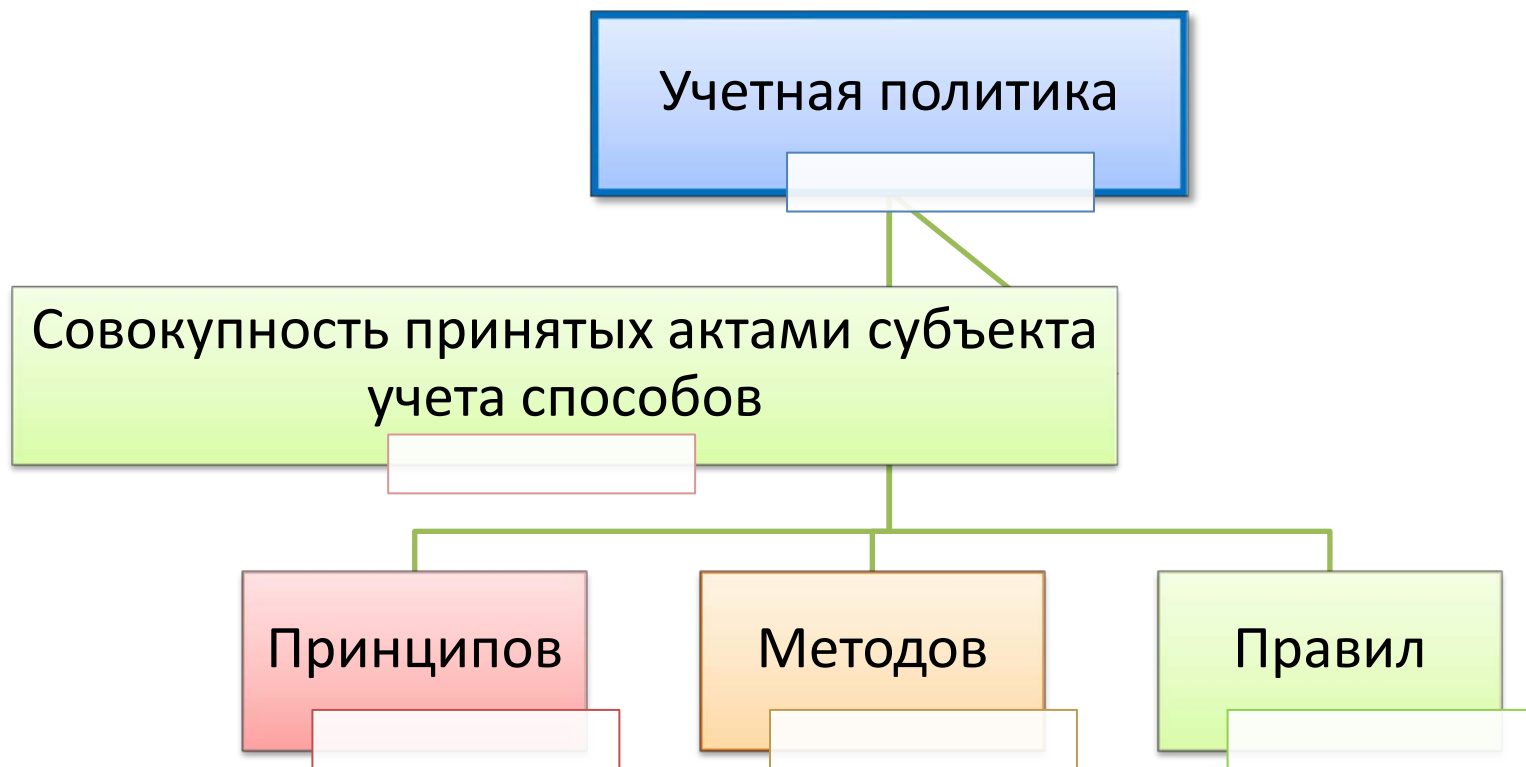


Учетная ПОЛИТИКА



Учетная ПОЛИТИКА





Учетная политика

Единым документом (правовым актом),
включающий всю совокупность
способов ведения учета

Отдельными правовыми актами,

либо включением способов ведения
учета в отдельные правовые акты



например

в правовой акт об организации выполнения полномочий администратора доходов бюджета могут быть включены положения, устанавливающие особенности ведения учета в части порядка заполнения (составления) и отражения в бюджетном учете первичных документов по администрируемым доходам бюджетов)



При организации ведения бухгалтерского учета и подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности предполагается, что однажды принятые учетные принципы не будут меняться, а однотипные факты хозяйственной жизни будут учитываться одинаковыми методами



выбор формы оформления правовых актов

приказы

распоряжения

постановления

порядки

способ их издания (утверждения)

грифом «Утверждено»

принятием отдельного акта

**находится в компетенции субъекта учета (из сложившейся
практики делопроизводства)**



Субъект учета формирует учетную политику исходя *из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности* руководствуясь

Законодательством РФ

СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»

иными НПА, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности

учетной политикой органа, осуществляющего полномочия и функции учредителя

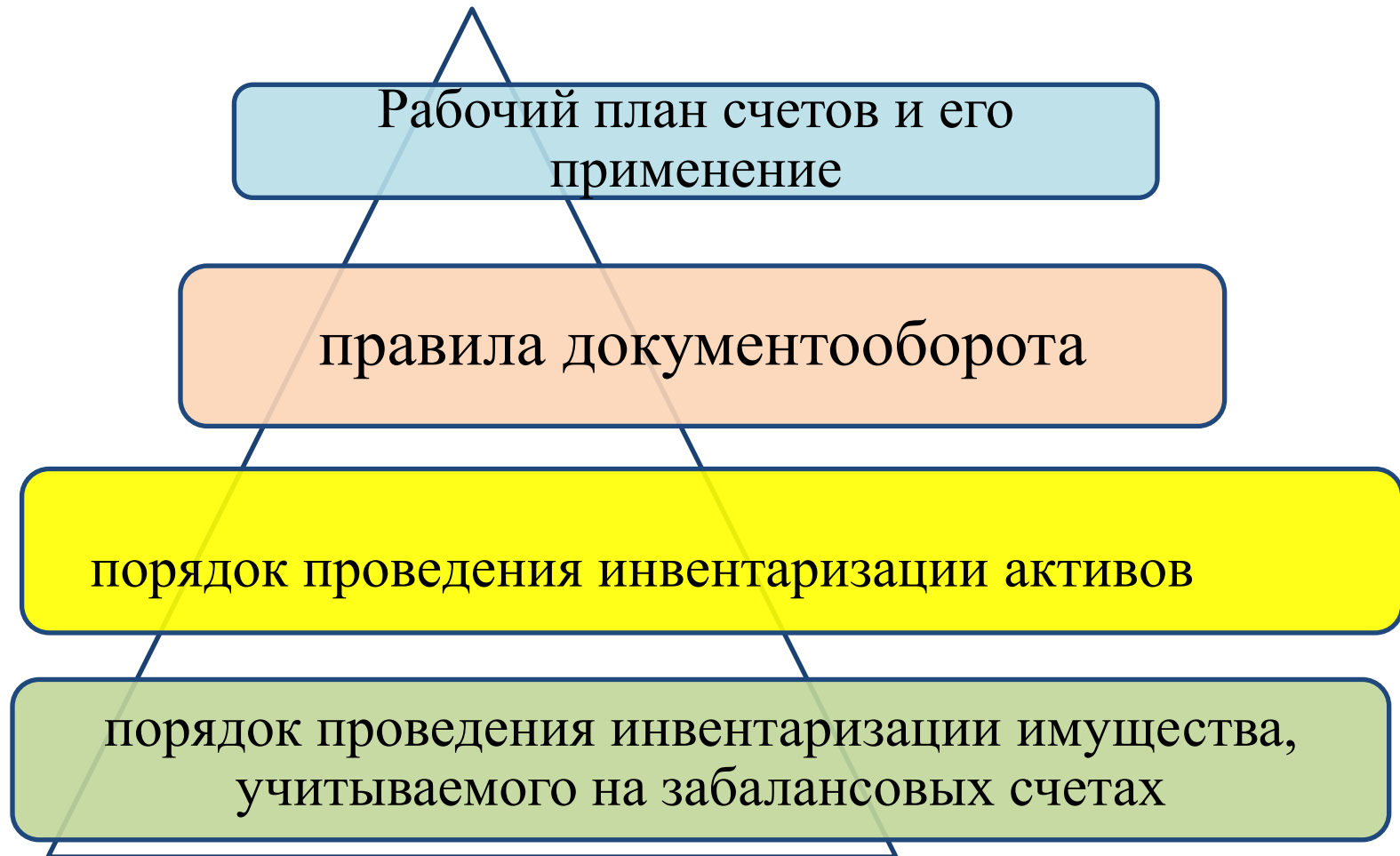


При передаче ведения бухгалтерского учета и составления отчетности централизованной бухгалтерии, особенности **организации** ведения учета и (или) составления бухгалтерской (финансовой) отчетности устанавливаются договором (соглашением) с учетом положений СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», иных нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности



В рамках учетной политики устанавливается


ОДНОЗНАЧНО




Проведение инвентаризации обязательно:




при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей




в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями



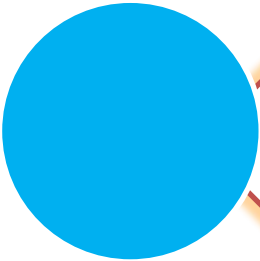
при смене материально ответственных лиц (на день приемки - передачи дел)



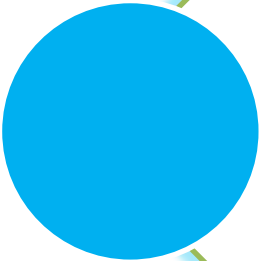
при передаче имущества организации в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также выкупе, продаже комплекса объектов учета



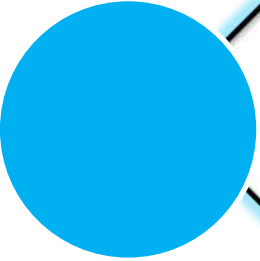
в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации или нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации



Результаты инвентаризации отражаются в учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности **того месяца, в котором была закончена инвентаризация**



Результаты инвентаризации, проведенной **в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности** (даже если протоколы, акты были подписаны например в январе) - **в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**



Результаты инвентаризации **реорганизуемого (ликвидируемого) субъекта учета** отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности, представляемой **на дату его реорганизации, ликвидации учреждения, упразднения** государственного органа (органа местного самоуправления).

Формы первичных документов (не
предусмотренные законодательством
РФ)

правила документооборота и технологии
обработки учетной информации

порядок осуществления внутреннего контроля

порядок взаимодействия структурных подразделений



порядок взаимодействия лиц, ответственных за
оформление фактов хозяйственной жизни, по
предоставлению первичных учетных документов для
ведения бухгалтерского учета

порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в
бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после
отчетной)

другие особенности с учетом принятых Стандартов
и нового понятия актив



В УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА устанавливает из допустимых НПА методов

**Методы определения
справедливой стоимости**

**Методы начисления
амортизации**



Справедливая стоимость



Цена, по которой может быть осуществлен переход права собственности на актив между независимыми сторонами сделки, осведомленными о предмете сделки и желающими ее совершить



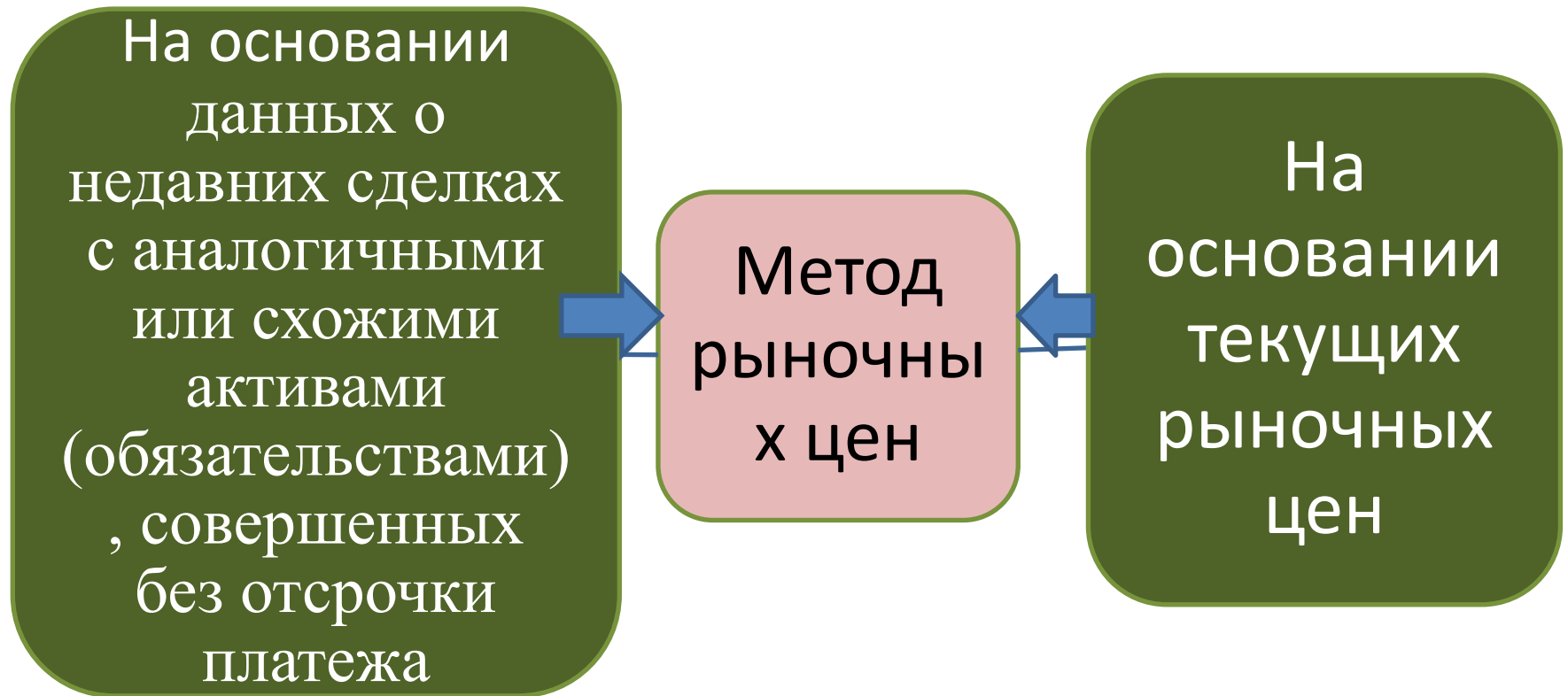
Методы определения справедливой стоимости

- 
- **метод рыночных цен**

- **метод амортизированной
стоимости замещения**



Метод рыночных цен



Метод амортизированной стоимости замещения

**Справедли
вая
стоимость**

=

**Стоимость
восстановления
(воспроизводства)
или
Стоимость замены
актива
— Σ Накопленная
амортизация**



?

**По
наименьшей
стоимости**



Методы начисления амортизации

линейный метод

метод уменьшаемого остатка

**пропорционально объему
продукции**

выбирается из условия наиболее точно отражения
предполагаемого способа получения будущих экономических
выгод или полезного потенциала, заключенных в активе

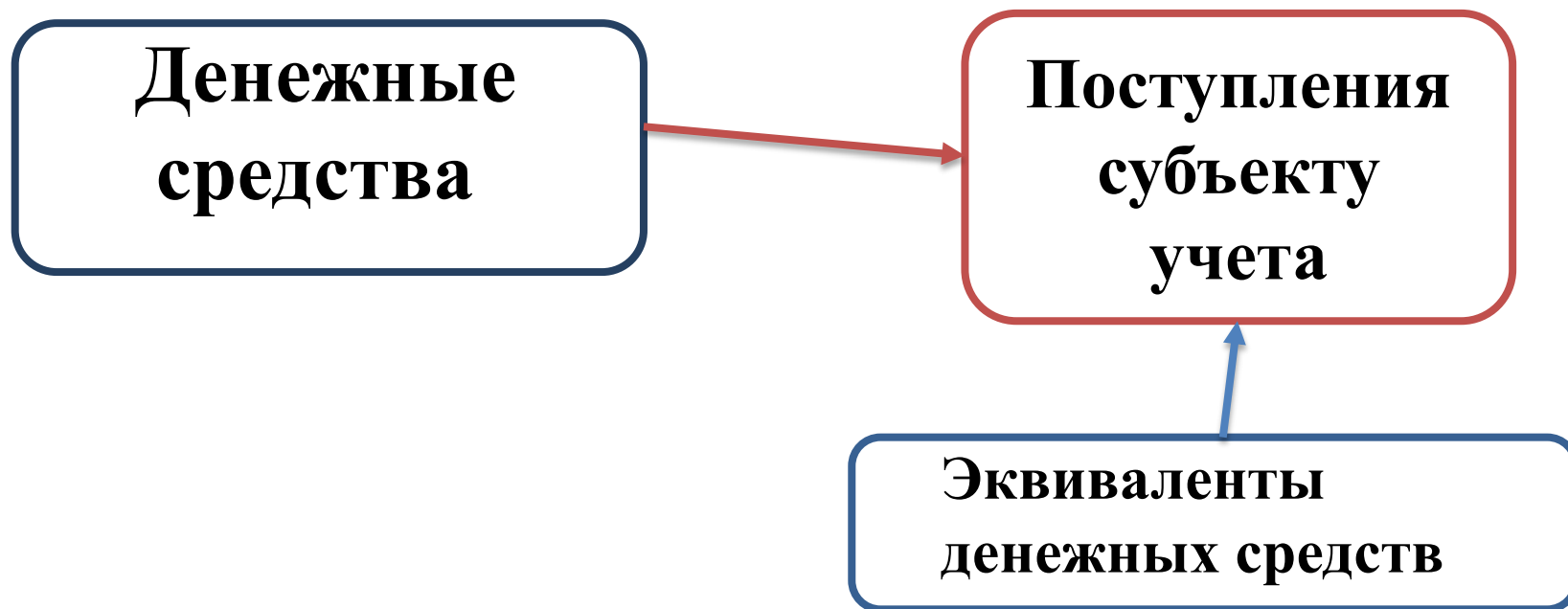


Полезный потенциал, заключенный в активе

Полезный потенциал – это пригодность актива для:



Будущие экономические выгоды, заключенные в активе



в ходе выполнения субъектом учета бюджетных полномочий при исполнении бюджета в бюджет бюджетной системы РФ, возникающие при использовании актива **самостоятельно либо совместно с другими активами**



Не должны содержать документы УП дублирующие установленные НПА

способы, методы



Метод начисления

**Метод двойной
записи**

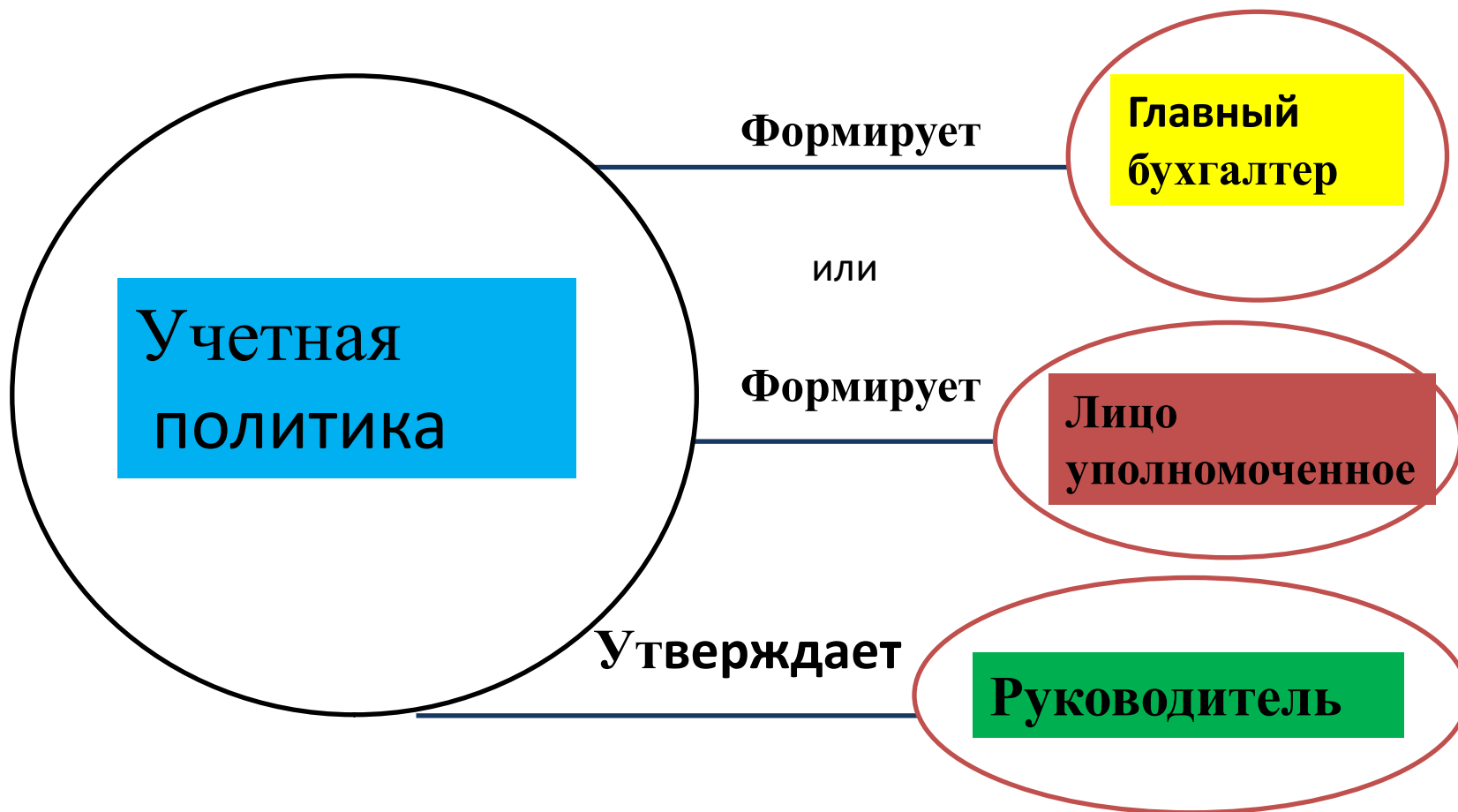
**Порядок отражения при вводе в
эксплуатацию ОС стоимостью
до 10000 рублей включительно**



Публичное раскрытие на официальном сайте субъекта учета (централизованной бухгалтерии) в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

- размещением обобщенной информации, содержащей основные положения (перечень основных способов ведения учета (особенностей), установленные документами учетной политики, с указанием их реквизитов (без размещения копий самих актов)
- размещением копий документов учетной политики;
- или в совокупности основные положения учетной политики и копии документов учетной политики

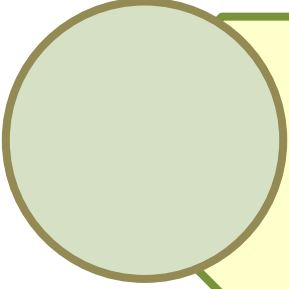




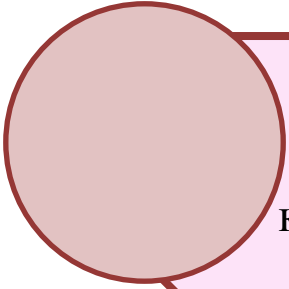
Изменение учетной политики



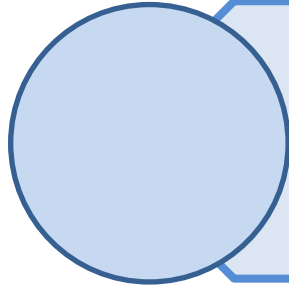
Изменение учетной политики



Изменение законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, **нормативных правовых актов**, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности



Формирование или утверждение субъектом учета **новых правил (способов) ведения бухгалтерского учета**, применение которых позволит представить в бухгалтерской (финансовой) отчетности уместную (релевантную) и достоверную информацию



Существенное изменение условий деятельности субъекта учета, включая его реорганизацию, изменение возложенных на субъект учета **полномочий** и (или) выполняемых им **функций**



Последствия изменения учетной политики

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенные изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности субъекта учета (субъекта консолидированной отчетности) и (или) движение денежных средств субъекта учета, **оцениваются в денежном измерении (стоимостном выражении)**

Оценка в денежном измерении - производится **на дату, с которой применяются указанные изменения**



Изменением учетной политики не считается

Применение **правила (способа)** организации и ведения бухгалтерского учета для отражения фактов хозяйственной жизни, которые **отличны по существу от фактов хозяйственной жизни, имевших место ранее**

Утверждение **нового правила** (способа) организации и ведения бухгалтерского учета для отражения фактов хозяйственной жизни, которые **возникли в деятельности субъекта учета впервые**.



Например

- установление субъектом учета особенностей отражения в бухгалтерском учете на счетах бухгалтерского учета Рабочего плана счетов (включая дополнительную аналитику):

операций по приобретению оборудования на условиях рассрочки платежа и перехода права владения таким имуществом по факту полной оплаты по договору, либо на условиях предоставления залога в виде имущества учреждения

объектов учета, возникающих при реализации договора концессии, предусматривающего передачу помимо объектов недвижимого имущества (по ранее имевшей место практике), объекты движимого имущества

- изменение графика документооборота, а также введение особенностей формирования первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, при переходе на электронный документооборот



Например:

у субъекта учета возникла **новая функция** в его деятельности (новый вид деятельности):

оказание услуги по выдаче в прокат спортивного инвентаря

организация для сотрудников питания в столовой

осуществление органами власти функций, ранее не осуществляемые функции (например, наделение ФК правом осуществления операций по договорам с производными финансовыми инструментами, предметом которых является операции с иностранной валютой)



Перспективное и ретроспективное применение измененной учетной

**Перспективное
применение** измененной
учетной политики

**Ретроспективное
применение** измененной
учетной политики

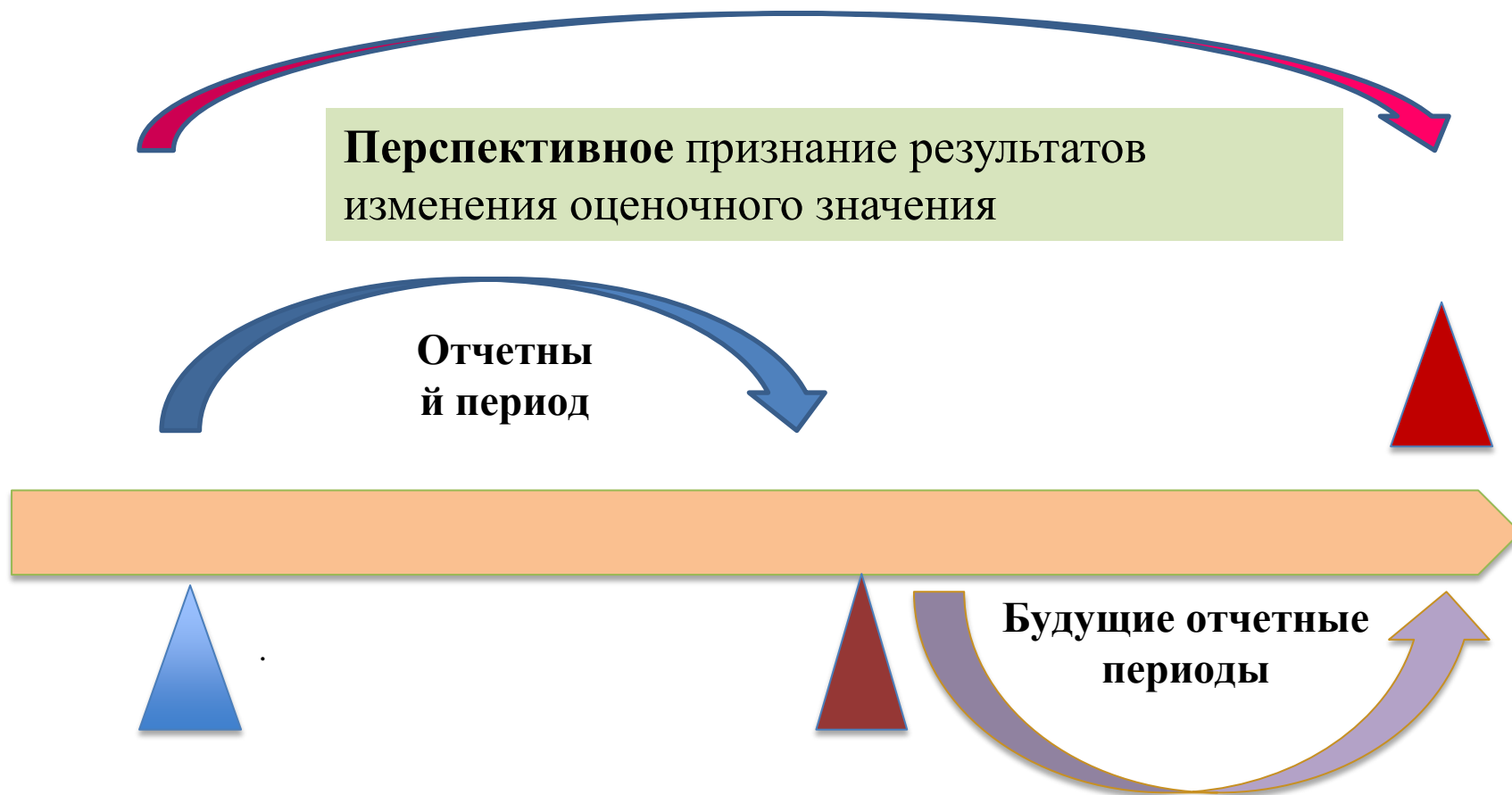
к фактам
хозяйственной жизни,
возникающим

после даты
соответствующего изменения
учетной политики

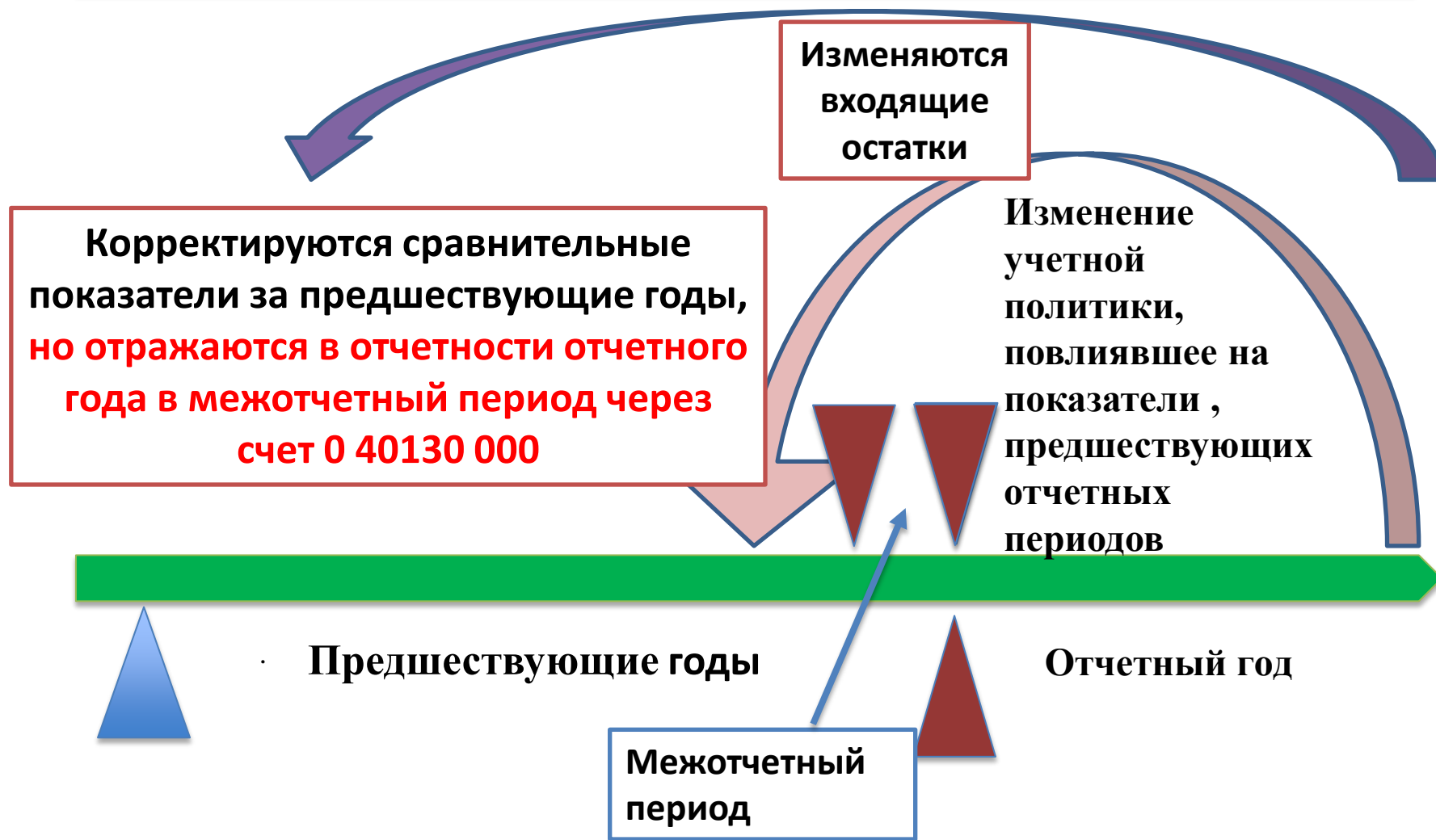
если бы измененная учетная
политика применялась с момента
возникновения
соответствующего факта
хозяйственной жизни



Перспективное признание результатов измененной учетной политики



Ретроспективное признание результатов измененной учетной политики



Ретроспективное применение измененной учетной политики

Выполняется путем корректировки сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий год (годы):

входящие остатки каждого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, на которые повлияло изменение учетной политики корректируются, начиная с наиболее раннего из представленных периодов отчетности

сравнительные показатели раскрываются для каждого представленного периода, как если бы новая учетная политика применялась всегда

Суммы корректировок сравнительных показателей отражаются в периоде, в котором произошло изменение учетной политики, с применением корреспонденций в **межотчетный период** со счетом 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»



1. Изменение остатков валюты баланса (ф. 0503173)

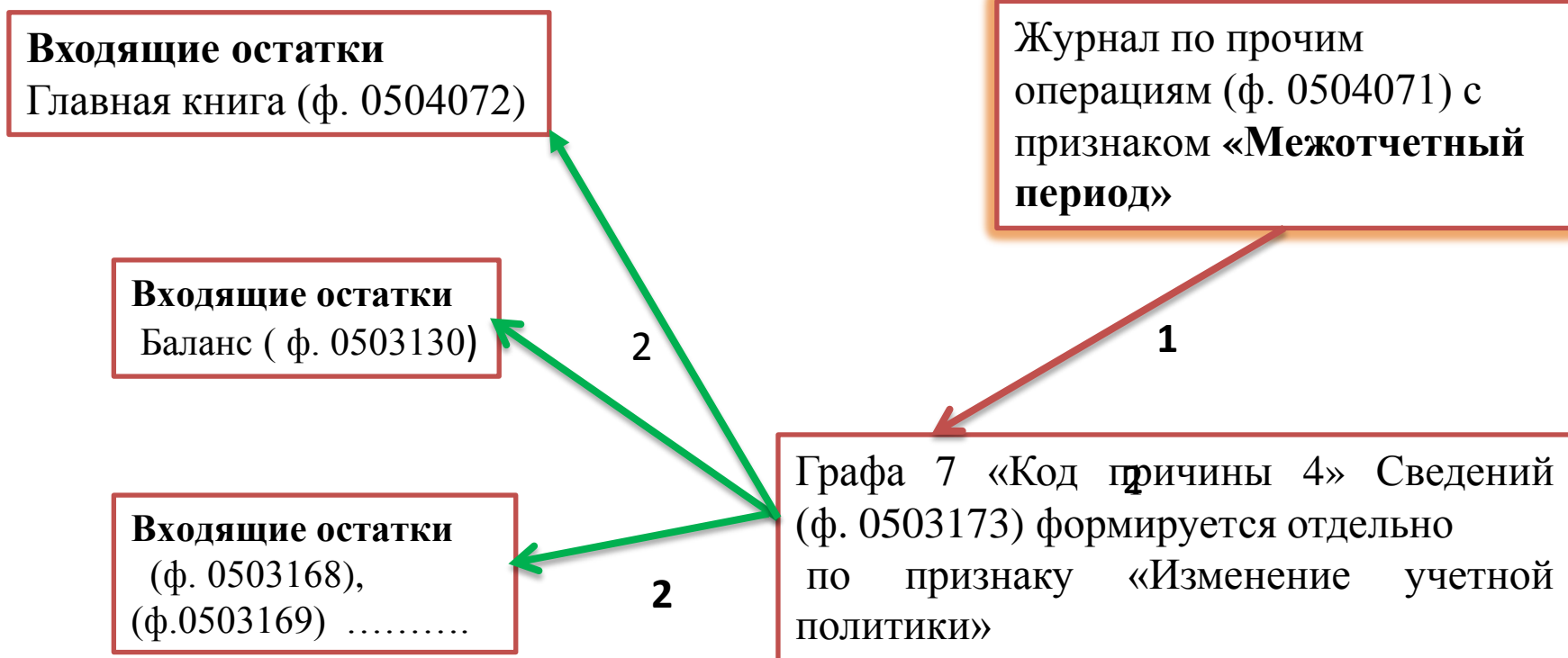
А К Т И В	Код строки	Сумма изменений, всего (руб) сумма гр.4-9	в том числе по кодам причин (руб)					
			01	02	03	04	05	06
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. Нефинансовые активы			Реорганизация, изменение типа учреждения	Внедрение ФСГС	Ошибки прошлых лет	Изменение учетной политики	Пересчеты показателей отчетности	Иные причины
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)*	010							
Уменьшение стоимости основных средств, всего*	020							
из них:								
амортизация основных средств*	021							
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010 - стр. 020)	030							
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)*	040							
Уменьшение стоимости нематериальных активов, всего*	050							
из них:								
амортизация нематериальных активов*	051							

Сведения (ф. 0503173) (раздел 2)

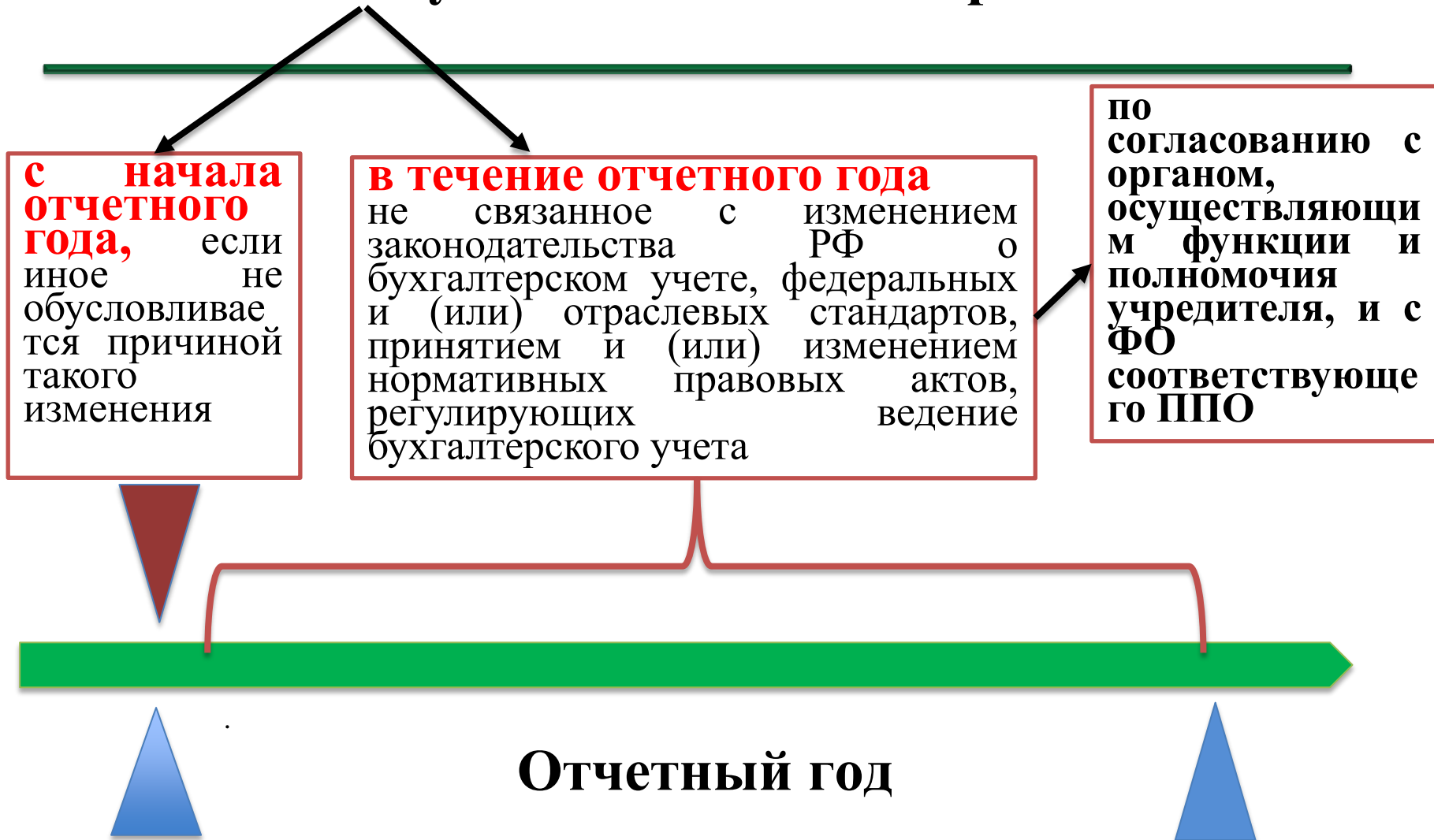
2. Изменения в связи с реорганизацией

Код счета бюджетного учета	Сумма изменений, руб.	Реквизиты контрагента		Пояснения (код причины "1")
		код глав ы	код по ОКТМО	
1	2	3	4	5
Счета актива баланса, итого				
в том числе:				
Счета пассива баланса, итого				

Корректировка показателей при ретроспективном применении измененной учетной политики в регистрах бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности



Изменение учетной политики производится



Ретроспективное применение измененной учетной политики не представляется возможным

1

оценка в денежном измерении последствий такого изменения не может быть произведена в связи с **недостаточностью** (отсутствием) **информации** за соответствующий предшествующий год

2

требуется использования оценочных значений, основанных на **информации**, которая **не была доступна** на дату представления бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий год

субъект учета применяет измененную учетную политику к фактам хозяйственной жизни, возникающим после изменения учетной политики
(перспективное применение измененной учетной политики)



Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	Бюджетная деятельность	Средства во временном распоряжении
1	2	3	4	5
Доходы (стр. 020 + стр. 030 + стр. 040 + стр. 050 + стр. 060 + стр. 080 + стр. 090 + стр. 100 + стр. 110)	010	100		
<u>Налоговые доходы</u>	020	110		
<u>Доходы от собственности</u>	030	120		
<i>в том числе:</i>				
<i>доходы от операционной аренды</i>	031	121		
<i>доходы от финансовой аренды</i>	032	122		
<i>платежи при пользовании природными ресурсами</i>	033	123		
<i>проценты по депозитам, остаткам денежных средств</i>	034	124		
<i>проценты по предоставленным займам</i>	035	125		
<i>проценты по иным финансовым инструментам</i>	036	126		
<i>дивиденды от объектов инвестирования</i>	037	127		
<i>доходы от предоставления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации</i>	038	128		
<i>иные доходы от собственности</i>	039	129		



Ретроспективное применение изменений УП

Информация о корректировке сравнительных показателей предшествующего года (годов) раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности **отчетного года**

Суммы корректировок сравнительных показателей отражаются **в периоде, в котором произошло изменение учетной политики** записями по счетам бухгалтерского учета согласно НПА, регулирующим ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.



Раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о положениях учетной политики

В Сведениях об особенностях ведения бюджетного учета (Таблица № 4) раздела 5 Пояснительной записки (ф. 0503160)

В Сведениях об особенностях ведения учреждением бухгалтерского учета (Таблица №4) раздела 5 Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760)



Раскрытие последствий изменения учетной политики

В текстовой части
Пояснительной записки
(ф. 0503160)

или

В сопроводительном
документе, содержащем
пояснения к бухгалтерской
(финансовой) отчетности
при представлении
отчетности

раздел 5 «Прочие вопросы
деятельности субъекта
бюджетной отчетности»

В Сведениях об особенностях
ведения бюджетного учета
(Таблица № 4),

1. **Обоснование** изменения
учетной политики
2. **Содержание** изменения учетной
политики

3. **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

! Аналогичный порядок раскрытия информации применяется для бюджетных (автономных) учреждений



Ретроспективное применение изменений УП

**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



Под оценочным значением понимается
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

- **сроки полезного использования** объектов основных средств, нематериальных активов, прав пользования активами (в том числе условно определенные по договорам аренды с неопределенным сроком аренды)
- **величины оценочных резервов** (Например: гарантийных обязательств, резервов отпускных)
- **величины амортизационных отчислений**
- **величины стоимости нефинансовых активов** в случаях, предусмотренных федеральными и (или) отраслевыми стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора. (*Например:* стоимостные значения справедливых стоимостей нефинансовых активов)
- **иные значения показателей**, необходимых для ведения бухгалтерского учета и (или) отражаемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности, рассчитываемые или приблизительно (оценочно) определяемые **на основе экспертных заключений (профессиональных суждений) при отсутствии точного способа их определения (расчетная оценка)**



Например: оценка ожидаемых доходов от предоставления имущества в аренду (доходов будущих периодов), прогнозные показатели доходов бюджета, оценка безнадежных долгов по налоговым (неналоговым) доходам).

При этом в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности следует применять обоснованные оценочные значения (оценки) (подтвержденные расчетом, прогнозом, оценочным экспертным суждением (в частности, решение комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов, заключение оценщика)



Не является изменением учетной политики и исправлением ошибки

Пересмотр (корректировка) оценочных значений, отраженных в бухгалтерском учете, бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате появления новой информации, накопления опыта, вследствие изменения допущений, обстоятельств, или последующих событий, в том числе изменение информации, на основе которых были определены суммовые величины оценочных значений

Информация о таких корректировках *не подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности*



Изменение оценочного значения отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности **перспективно**

Перспективное признание результатов изменения оценочного значения и отражение их в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется:

в том отчетном периоде, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности только данного отчетного периода в периоде, в котором произошло изменение и в будущих отчетных периодах, на которые указанное изменение оказывает влияние



Например, резерв по реорганизации (в части оплаты выходного пособия) может быть уточнен (пересчитаны суммовые значения ожидаемых выплат) в связи с появившимися новыми обстоятельствами - сокращением сотрудников, изъявивших желание продолжить работу на новых условиях оплаты труда

Оценочные значения и их изменения отражаются в бухгалтерском учете согласно нормативным правовым актам, регулирующим ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности



Изменение метода определения (расчета) оценочного значения является изменением учетной политики и подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта учета **путем ретроспективного применения измененной учетной политики**

Например, в 2017 году для определения оценочного значения поступившего объекта основных средств (его справедливой стоимости) применялся метод рыночных цен, а с 01.01.2018 внесено изменение в учетную политику и пересчитана справедливая стоимость объекта основных средств по методу амортизационной стоимости замещения



Раскрытие информации об изменении оценочного значения

Описание изменения оценочного значения:

- повлиявшего на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период, с указанием денежных (стоимостных) значений таких изменений
- которое повлияет на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за периоды, следующие за отчетным, с указанием денежных (стоимостных) значений таких изменений

В случае, когда определить влияние изменения оценочного значения на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за будущие периоды в денежном (стоимостном) значении не представляется возможным, об этом указывается в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160), Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760) соответственно в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности», «Прочие вопросы деятельности учреждения» или в сопроводительном документе, содержащем пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности при представлении отчетности



Ошибки



Ошибкой в бухгалтерской (финансовой) отчетности считается

Пропуск и (или) искажение информации, возникшее при ведении бухгалтерского учета и (или) формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате:

неправильного использования

или

не использования

информации о фактах хозяйственной жизни отчетного периода, которая была доступна на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности и должна была быть получена и использована при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности

считается
ошибкой в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

СТИ
КОЙ



Ошибкой в бухгалтерской (финансовой) отчетности считается

Пропуск и (или) искажение информации, возникшее при ведении бухгалтерского учета и (или) формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности **в результате:**

неправильного использования

или

не использования

**информации о фактах хозяйственной жизни отчетного периода,
которая была доступна на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности
и должна была быть получена и использована при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности**



Существенность ошибок

Ошибки и искажения являются существенными, если показатели (аналитические показатели) бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта учета **влияют на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности и на экономическое решение учредителей учреждения** (пользователей информации), а также на принимаемое на их основании решений для оценки:

(определения) исполнения субъектом учета (субъектом отчетности) условий получения субсидий бюджетными (автономными) учреждениями

условий получения бюджетных кредитов

межбюджетных трансфертов

иных бюджетных ограничений

ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК отчетного периода

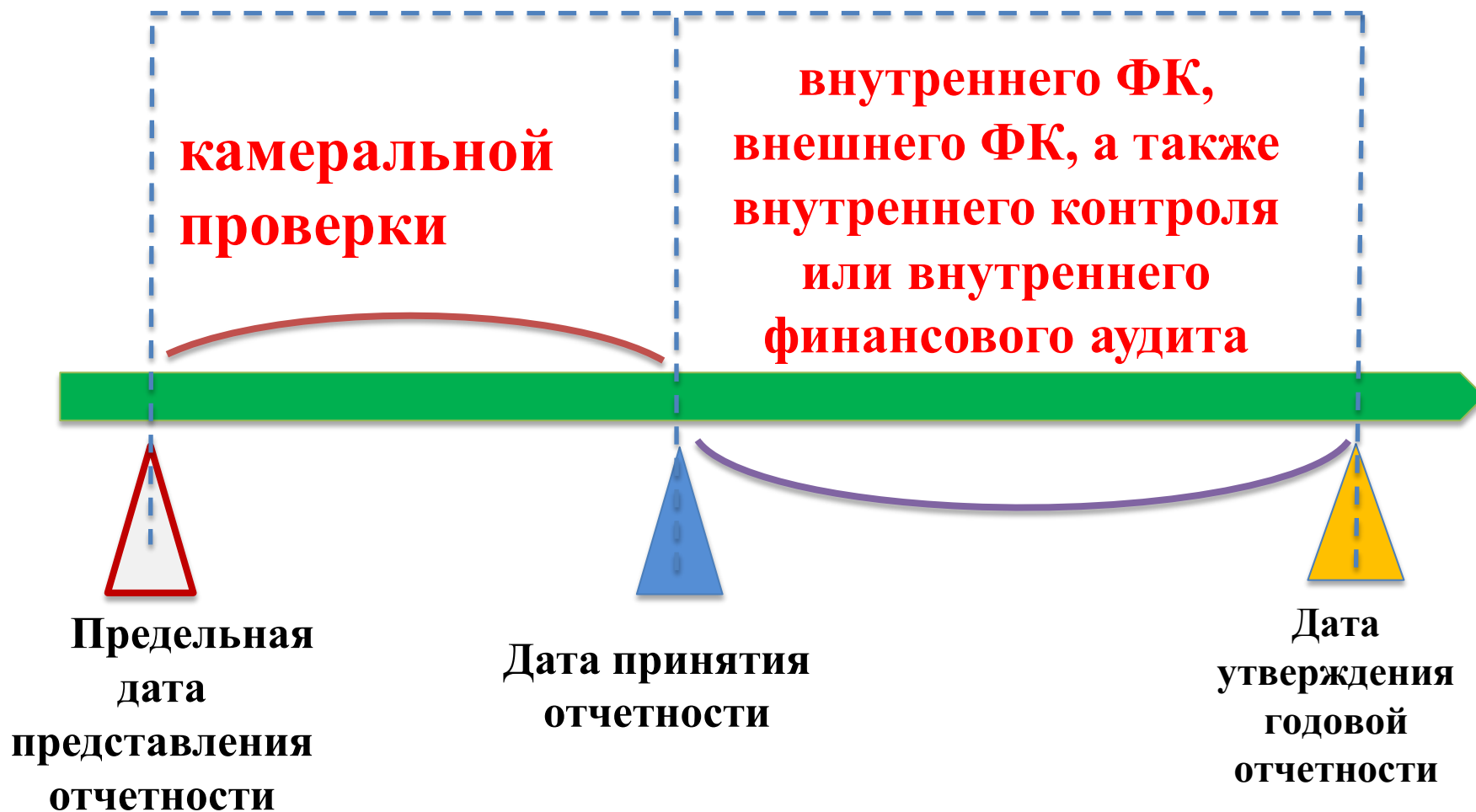
➤ По решению субъекта учета

- до подписания отчетности
 - после осуществления **внутреннего контроля** после подписания отчетности
- но до предельной даты ее представления
ГРБС (Учредителю)



ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК отчетного периода

➤ по решению уполномоченного органа по результатам



Дата принятия и утверждения

Дата принятия отчетности уполномоченным органом – **дата проставления им отметки** (направления уведомления) о принятии отчетности по результатам проведения камеральной проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности

Дата утверждения – **утверждение отчета об исполнении бюджета** соответствующего публично-правового образования или дата утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.



Камеральная проверка отчетности

Камеральная проверка отчетности - проверка отчетности на соответствие установленным требованиям к ее составлению и представлению путем выверки показателей представленной отчетности по установленным контрольным соотношениям

Данные отчетности, подвергнутой камеральной проверке – это основа **формирования консолидированной отчетности**



Уведомление о результатах камеральной проверки

Субъект консолидированной отчетности уведомляет субъекта отчетности, предоставившего бухгалтерскую (финансовую) отчетность, о результатах камеральной проверки путем направления:

- **Уведомления о принятии отчетности
ИЛИ**
- **Уведомления о несоответствии отчетности
требованиям по составлению**



Исправление ошибок

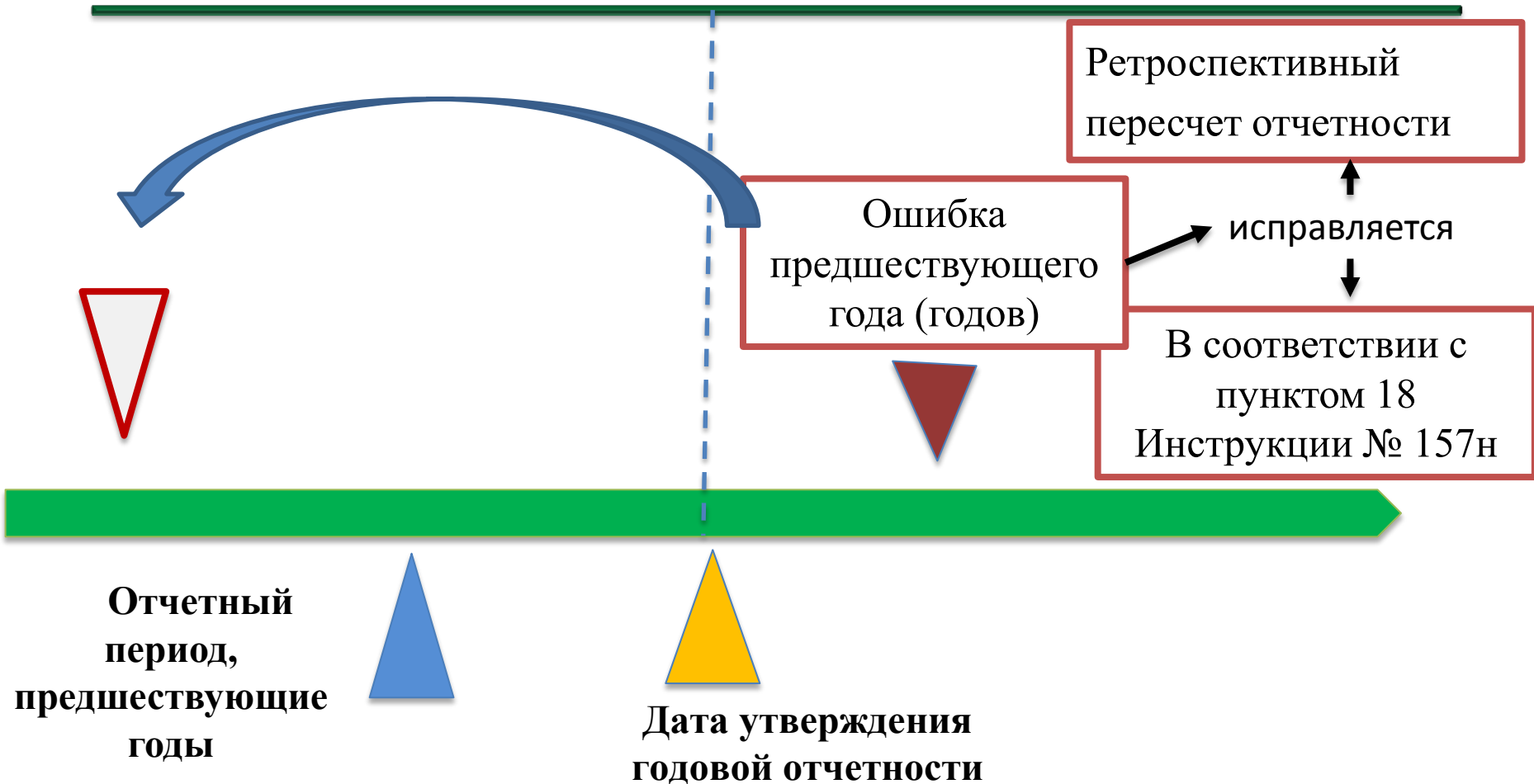


В целях обособления операций, связанных с исправлением ошибок

Консолидируемые расчеты года, предшествующие отчетному*	0	0	3	0	4	8	4	0	0	0
Консолидируемые расчеты года иных прошлых лет*	0	0	3	0	4	9	4	0	0	0
Иные расчеты года, предшествующего отчетному*	0	0	3	0	4	8	6	0	0	0
Иные расчеты прошлых лет*	0	0	3	0	4	9	6	0	0	0
Доходы финансового года, предшествующего отчетному*	0	0	4	0	1	1	8	0	0	0
Доходы прошлых финансовых лет*	0	0	4	0	1	1	9	0	0	0
Расходы финансового года, предшествующего отчетному*	0	0	4	0	1	2	8	0	0	0
>Расходы прошлых финансовых лет*	0	0	4	0	1	2	9	0	0	0



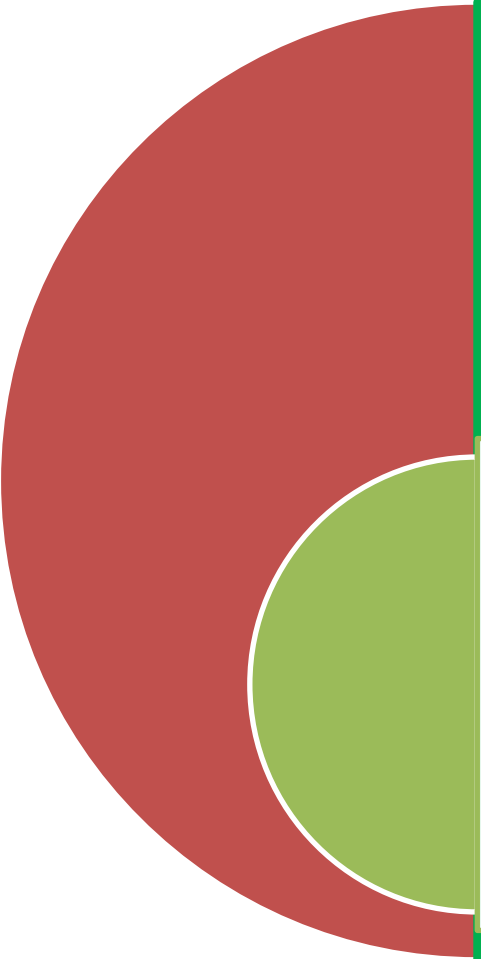
Ошибки предшествующего года (годов)



Ошибки предшествующего года (годов)

Ретроспективный пересчет бухгалтерской (финансовой) отчетности - исправление ошибки предшествующего года (годов) путем корректировки сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий год (годы) таким образом, **как если бы ошибка не была допущена**

Корректировке подлежат сравнительные показатели, раскрываемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, начиная с того предшествующего года, в котором была допущена ошибка, за исключением случаев, когда осуществление такой корректировки не представляется возможным. Скорректированные сравнительные показатели предшествующего года (годов) приводятся в бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетного года **обособленно с отметкой «Пересчитано»**



! Информация по ошибкам прошлых лет в отчетности текущего финансового года не отражается

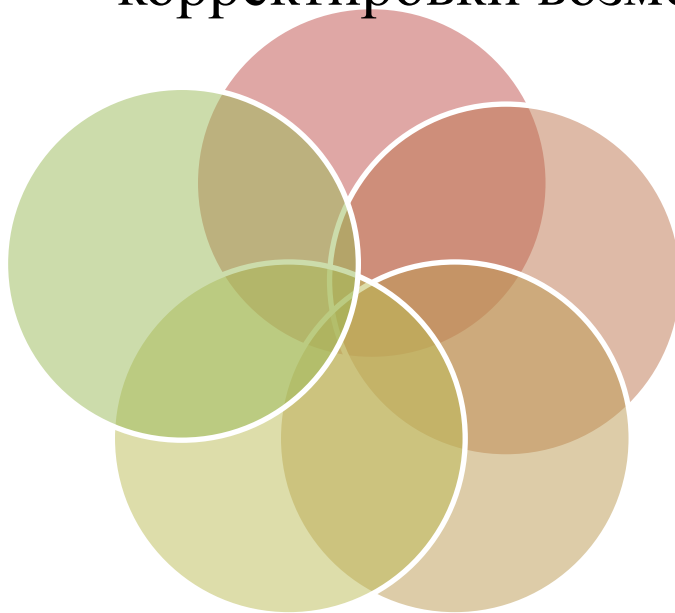
В случае ретроспективного пересчета бухгалтерской (финансовой) отчетности утвержденная бухгалтерская (финансовая) отчетность за предшествующий год (годы) **не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению** пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности



В случае, когда однозначно отнести суммы корректировок к конкретному предшествующему году **не представляется возможным**, корректировке подлежат:

1. **Входящие остатки** по статье «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» бухгалтерского баланса

- за **самый ранний предшествующий год**, к которому такие корректировки возможно применить



- **либо на начало отчетного года**

2. **Значения связанных статей** бухгалтерской (финансовой) отчетности



Пример исправления ошибки прошлых лет: в отчетном периоде в 2019 году субъектом учета (казенным учреждением) обнаружена ошибка, допущенная в 2018 году, расходы по текущему ремонту здания в сумме 1200000 руб. ошибочно отнесены на увеличение стоимости здания бухгалтерскими записями:

Дт 110611310 Кт 130225730 - 1200000,00

Дт 110112310 Кт 110611310 - 1200000,00

Дт 140120271 Кт 110412411 - 3000,00 за период эксплуатации здания в 2018 году начислена амортизация

В 2019 году исправительные корреспонденции отражаются следующими бухгалтерскими записями:

Дт 110112310 Кт 130486731 1200000,00 «Красное сторно»;

Дт 130486831 Кт 110611310 1200000,00 «Красное сторно»;

Дт 110611310 Кт 130486731 1200000,00 «Красное сторно»;

Дт 140128271 Кт 110412411 3000,00 «Красное сторно»;

Дт 140128225 Кт 130486731 1200000,00



Заккрытие в конце года счетов бухгалтерского учета
осуществляется в общеустановленном порядке

- Дт 1 401 28 271 Кт 1 401 30 000 – 3 000,00
- Дт 1 401 30 000 Кт 1 401 28 225 – 1 200 000,00
- Дт 1 304 86 731 Кт 1 401 30 000 – 1 200 000,00
- Дт 1 401 30 000 Кт 1 304 86 831 – 1 200 000,00

Исправительные операции отражаются в отдельном регистре - Журнал по прочим операциям (ф. 0504071) с признаком «Исправление ошибок прошлых лет» (далее – Журнал исправлений (ф. 0504071), в Главной книге (ф. 0504072) (на основании на основании указанного журнала)

На основании Журнала по прочим операциям (ф. 0504071) с признаком «Исправление ошибок прошлых лет» формируется в графе 6 раздела 1 Сведений (ф. 0503173) (по коду причины «3» - ошибки прошлых лет) с указанием в графе 1 кода счета по которому скорректированы показатели

На основании показателей, сформированных в графе 6 Сведений (ф. 0503173), формируются входящие остатки Баланса (0503130) (группа граф «На начало года», а также показатели «На начало года» иных отчетов (таблиц Пояснительной записки: Сведений (ф. 0503168), Сведений (ф. 0503169)



1. Изменение остатков валюты баланса (ф. 0503173)

А К Т И В	Код строк и	Сумма изменений , всего (руб) сумма гр.4-9	в том числе по кодам причин (руб)					
			01	02	03	04	05	06
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. Нефинансовые активы			Реорганизация, изменение типа учреждения					
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)*	010							
Уменьшение стоимости основных средств, всего*	020							
из них:								
амортизация основных средств*	021							
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010 - стр. 020)	030							
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)*	040							
Уменьшение стоимости нематериальных активов, всего*	050							
из них:								
амортизация нематериальных активов*	052							79

Реорганизация, изменение типа учреждения

Внедрение ФСГС

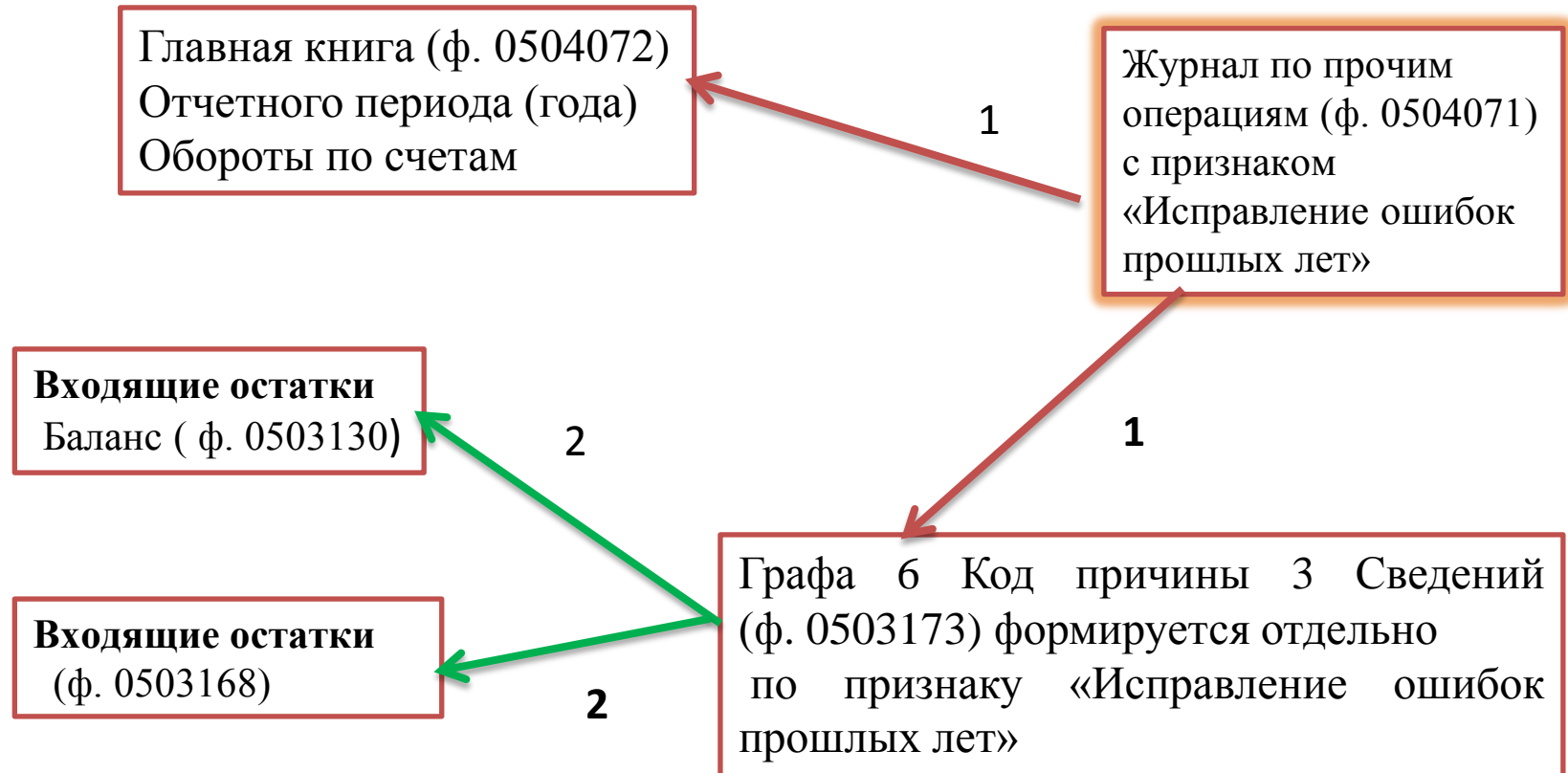
Ошибки прошлых лет

Изменение учетной политики

Пересчеты показателей отчетности

Иные причины

Корректировка ошибок в регистрах бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности



Сальдо на
01.01.2019

В Главной книге 2019 года
1 10112 000 - 2500000, 00
1 10412 000 -15000,00
1 40130 000 – 2 485 000,00

В Балансе за 2018 год на
01.01.2019

1 10110 000 –2500000,00
1 10410 000 – 15000,00
1 40130 000 – 2485000,00

Изменяем входящее сальдо
в балансе за 2019 год на
01.01.2019 на основании
информации **ф.0503173**

110110000 – 1300000,00
110412000 – 12000,00
14013000 - 1288000,00

Исправление
ошибки,
допущенной
в 2018 году

Дт 1 10112 310 Кт 1 304 86 730 1200000,00
«Красное сторно»

Дт 1 30486 000 Кт 1 106 11 310 1200000,00
«Красное сторно»

Дт 1 10611 310 Кт 1 304 86 000 1200000,00
«Красное сторно»

Дт 1 40128 271 Кт 1 10412 411 3000,00
«Красное сторно»

Дт 1 40128 225 Кт 1 30486 000 1200000,00



Информацию отражаем в
отдельном регистре бух.
учета и текстовой части
Пояснительной записки

Движение ОС за 2019 отражается в
(ф. 0503168), (ф.0503768), (ф. 0503121),
(ф. 0503721), (ф. 0503110), (ф. 0503710) без
учета операций по исправлении ошибок за
предыдущий период

Сальдо на
01.01.2020

В главной книге
110112000 - 1300000,00
110412000 – 12000,00
140130000 – 1288000,00

В балансе на 01.01.2020
110110000 – 1300000,00

110410000 – 12000,00
140130000 – 1288000,00

В балансе на
01.01.2020 входящее
сальдо по счетам
110110000, 110410000,
140130000 будет
соответствовать
остаткам в главной
книге

1. Изменение остатков валюты баланса

ф. 0503173

	Код строки	Сумма изменений, всего (руб) (сумма граф 4-9)	в том числе по кодам причин (руб)					
			01	02	<u>03</u>	04	05	06
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. Нефинансовые активы								
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)*	010	1 200 000,00			1 200 000,00			
Уменьшение стоимости основных средств, всего*	020	3 000,00			3 000,00			
в том числе:								
амортизация основных средств*	021	3 000,00			3 000,00			
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010 - стр. 020)	030	1 197 000,00			1 197 000,00			
.....								
IV. Финансовый результат								
.....								
финансовый результат прошлых отчетных периодов (040130000)	570	1 197 000,00			1 197 000,00			



Корректировка ошибок в регистрах бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности

в Главная книга (ф. 0504072)

Журнал по прочим операциям (ф. 0504071) с признаком «Исправление ошибок прошлых лет»

Ф. 0503168

Ф. 0503121

Ф. 0503110

Обороты (увеличение, уменьшение) по доходам, расходам в отчетности текущего финансового года отражаются **без учета операций по исправлению ошибок прошлых лет**



Сведения о движении нефинансовых активов

Код формы по ОКУД

0503168

Вид имущества

1. Нефинансовые активы

Счет аналитического учета		Код строки	Наличие на начало года	Поступление (увеличение)		остатки 01.01.2022					
наименование	код			всего	из них		получено безвозмездно	оприходовано неучтенных (восстановлено в учете)	перенесено безвозмездно	итого недостач	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1. Движение основных средств											
1.1. Основные средства	010100000	010	2500000,00							1300000,00	
Основные средства -недвижимое имущество учреждения	010110000	011	2500000,00							1300000,00	
Основные средства -иное движимое имущество учреждения	010130000	012									
Основные средства - имущество в концессии	010190000	013									

отражаются без учета операций по исправлению ошибок прошлых лет

Исправлены входящие остатки на 1300000.00

Показатели по увеличению, уменьшению счета 010100000 отражаются без учета операций по исправлению ошибок прошлых лет

Исправлены входящие остатки на **1300000,00**



Ф. 0503121

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

на 1 _____ 20 ____ г.

Форма по ОКУД

Дата

по ОКПО

ИНН

Глава по БК

по ОКТМО

по ОКЕИ

КОДЫ

0503121

383

Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств,
главный администратор, администратор доходов бюджета,
главный администратор, администратор источников
финансирования дефицита бюджет

Наименование бюджета (публично-правового образования)

Периодичность: годовая

Единица измерения: руб.

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	Бюджетная деятельность	Средства во временном распоряжении	Итого
1	2	3	4	5	6

Расходы по операциям с активами

в том числе:

амортизация основных средств и нематериальных активов

расходование материальных запасов

чрезвычайные расходы по операциям с активами

убытки от обесценения активов

260

270

261

271

262

272

263

273

264

274

Чистое поступление основных средств в

в том числе:

увеличение стоимости основных средств

уменьшение стоимости основных средств

320

321

310

322

41X

Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности и

в том числе:

увеличение прочей кредиторской задолженности

уменьшение прочей кредиторской задолженности

540

541

731

542

831

Без учета операций по исправлению ошибок прошлых лет



Раскрытие информации об ошибках предшествующих годов

В текстовой части
Пояснительной записки
(ф. 0503160)

или

В сопроводительном
документе, содержащем
пояснения к бухгалтерской
(финансовой) отчетности
при представлении
отчетности

1. **описание ошибки**
2. **сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской (финансовой) отчетности за каждый из предшествующих годов, для которых в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрываются сравнительные показатели**
3. **общая сумма корректировки на начало самого раннего из предшествующих годов, для которого в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрываются сравнительные показатели**
4. **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.**





«Федеральный стандарт
бухгалтерского учета
для организаций
государственного сектора
«События после отчетной
даты»

30.12.2017 №275Н

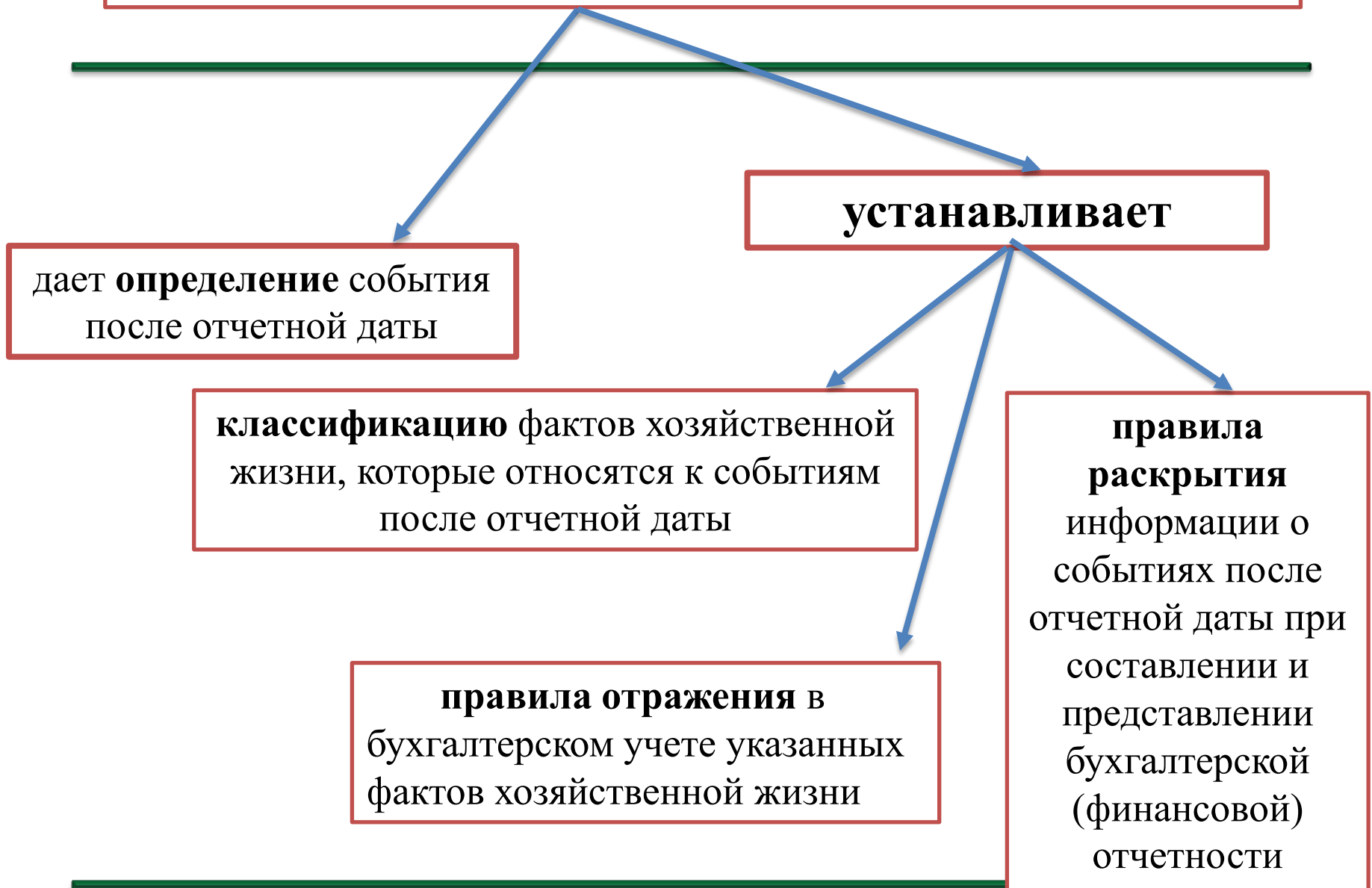


***Методические рекомендации по применению
федерального стандарта бухгалтерского для
организаций государственного сектора
«Событие после отчетной даты»***

От 03.08.2018 № 02-06-07/55005

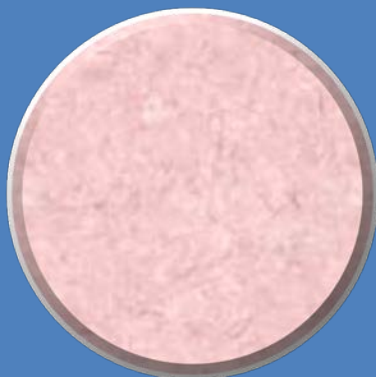


СГС «События после отчетной даты»

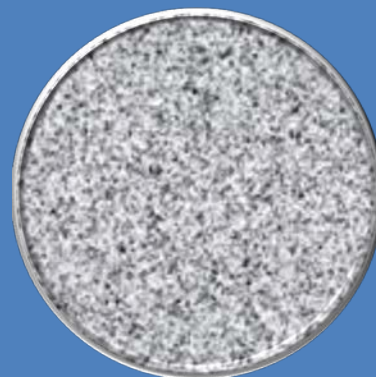




Отчетная
дата



Событие
после
отчетной
даты



Дата
подписан
ия отчета



**С учетом
существенн
ости
информаци
и**

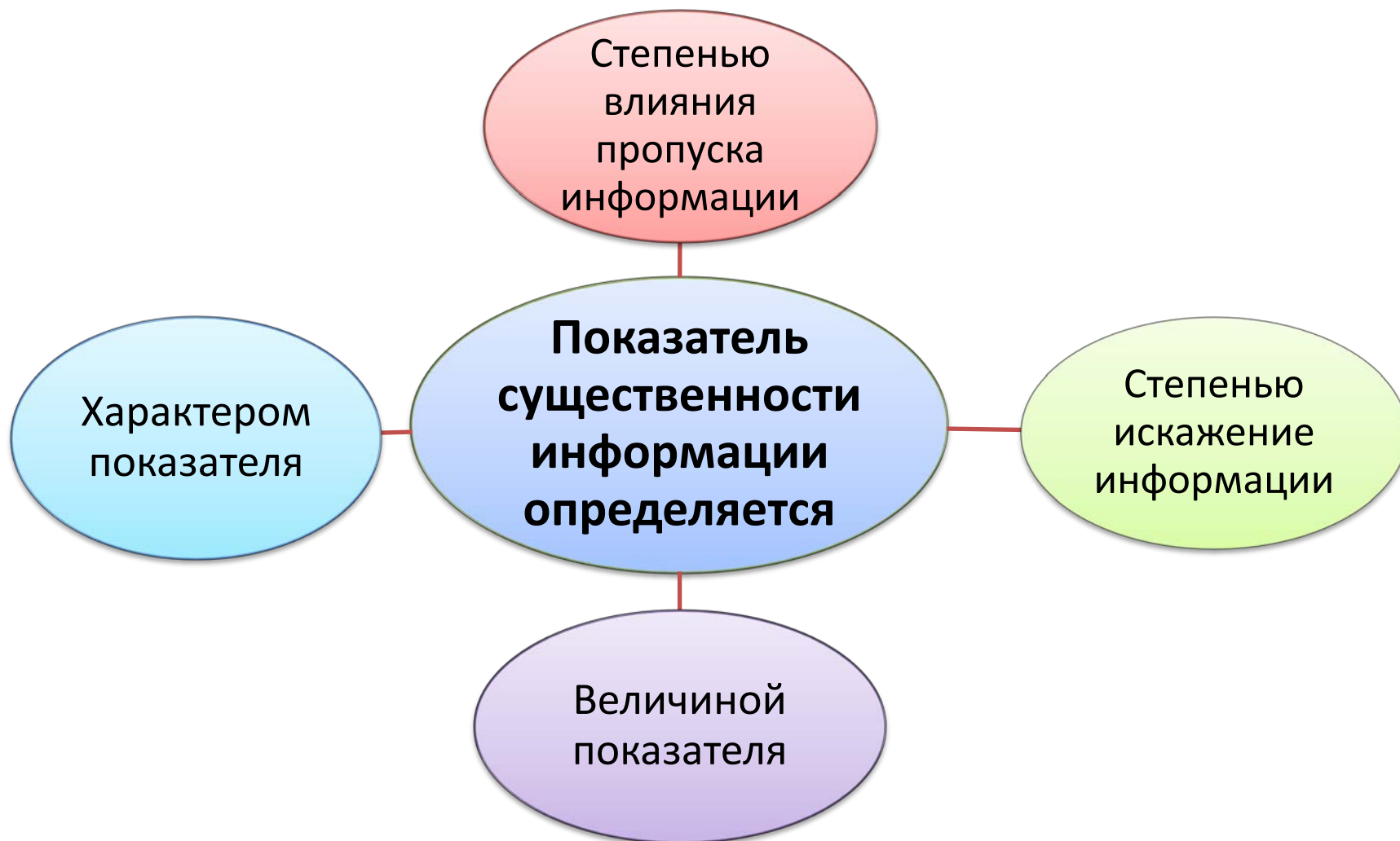
Дата подписания (принятия) бухгалтерской (финансовой) отчетности

Дата подписания – дата подписания субъектом отчетности, либо субъектом отчетности и централизованной бухгалтерией **всей совокупности бухгалтерских отчетов и пояснений к ним, формируемых субъектом отчетности** в соответствии с НПА, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности

Дата принятия – дата подписания субъектом консолидированной отчетности **Уведомления о принятии отчетности** (дата направления по каналам связи Уведомления о принятии отчетности в форме электронного документа), сформированного по результатам проведения им камеральной проверки полного комплекта бухгалтерской (финансовой) отчетности, представленного субъектом отчетности.



Существенная информация – пропуск или искажение которой в бюджетном (бухгалтерском) учете и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности влияет на экономическое решение субъекта учета



Событие после отчетной даты

Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерском учете и (или) раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год **независимо от положительного или отрицательного его характера для субъекта отчетности**



ДОПУЩЕНИЕ ВРЕМЕННОЙ ОПРЕДЕЛЕННОСТИ ФАКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ

Пункт 16 СГС «Концептуальные основы»

Объекты бухгалтерского учета признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором имели место факты хозяйственной жизни, приведшие к возникновению и (или) изменению соответствующих активов, обязательств, доходов и (или) расходов, иных объектов бухгалтерского учета, вне зависимости от поступления или выбытия денежных средств (или их эквивалентов) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций.



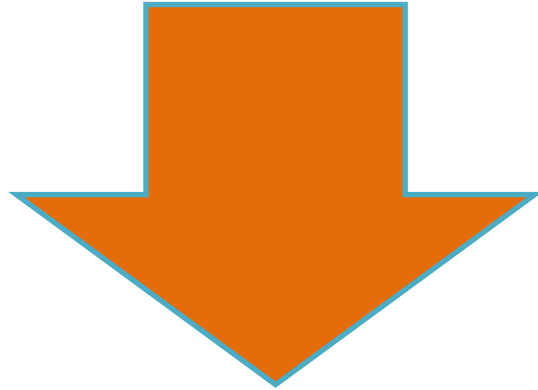
! НЕ ЯВЛЯЕТСЯ СОБЫТИЕМ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

- **Поступление после отчетной даты первичных учетных документов, оформляющих факты хозяйственной жизни, возникших (произошедших) в отчетном периоде, информация о которых подлежит отражению в бухгалтерском учете и (или) раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Например, поступление в бухгалтерию актов выполненных работ за декабрь 2017 года после отчетной даты, в январе 2018 года, или в соответствии с заключенным контрактом в 2017 году на приобретение горюче-смазочных материалов поступление первичных учетных документов (накладные за ноябрь - декабрь 2017 года за полученные материалы) после отчетной даты - такие факты хозяйственной жизни не относятся к событиям после отчетной даты

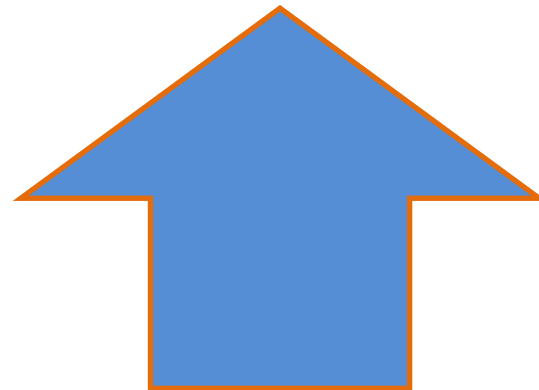


СОБЫТИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

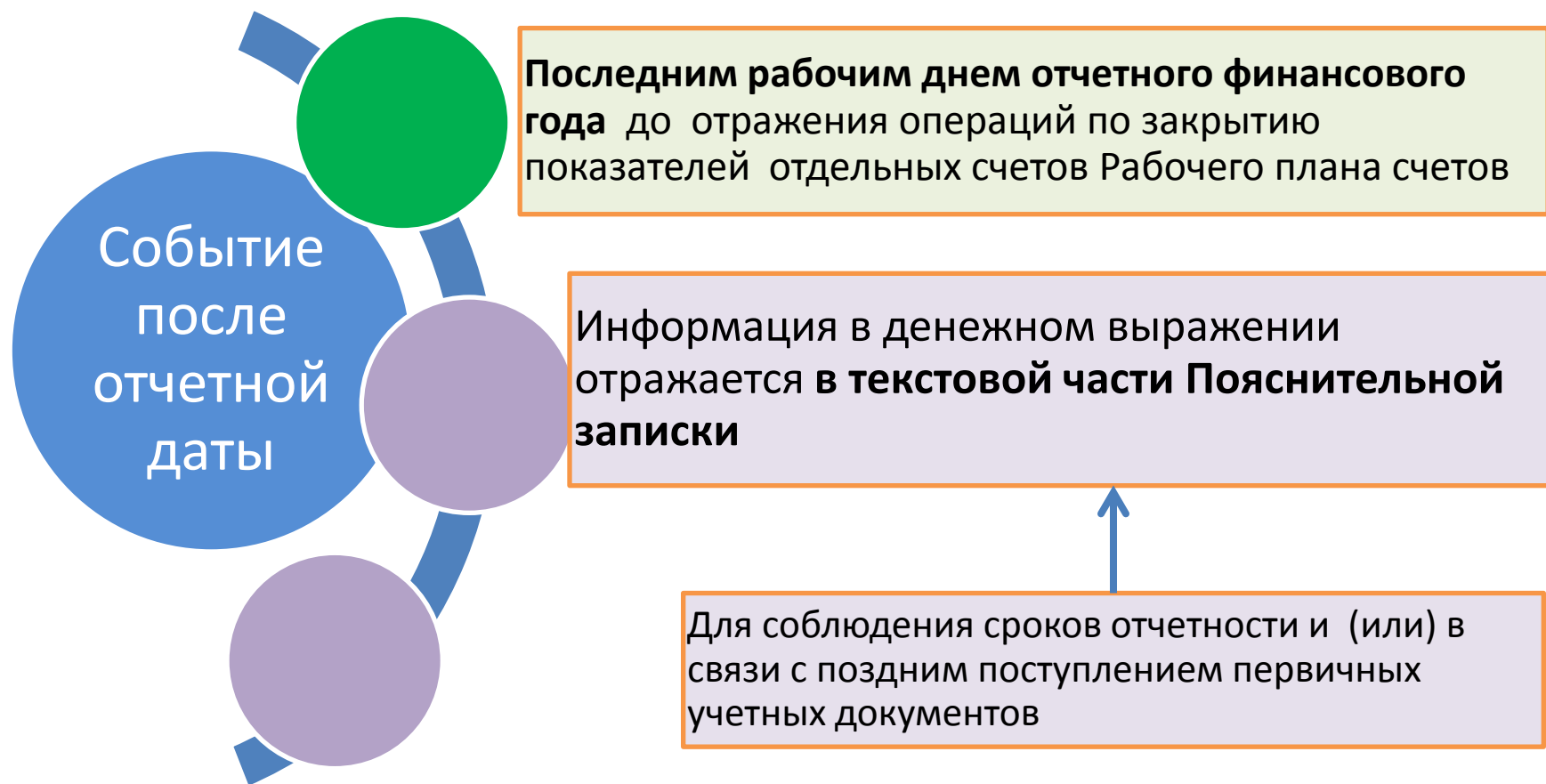


Порядок признания в
бухгалтерском учете и
бухгалтерской
(финансовой)
отчетности

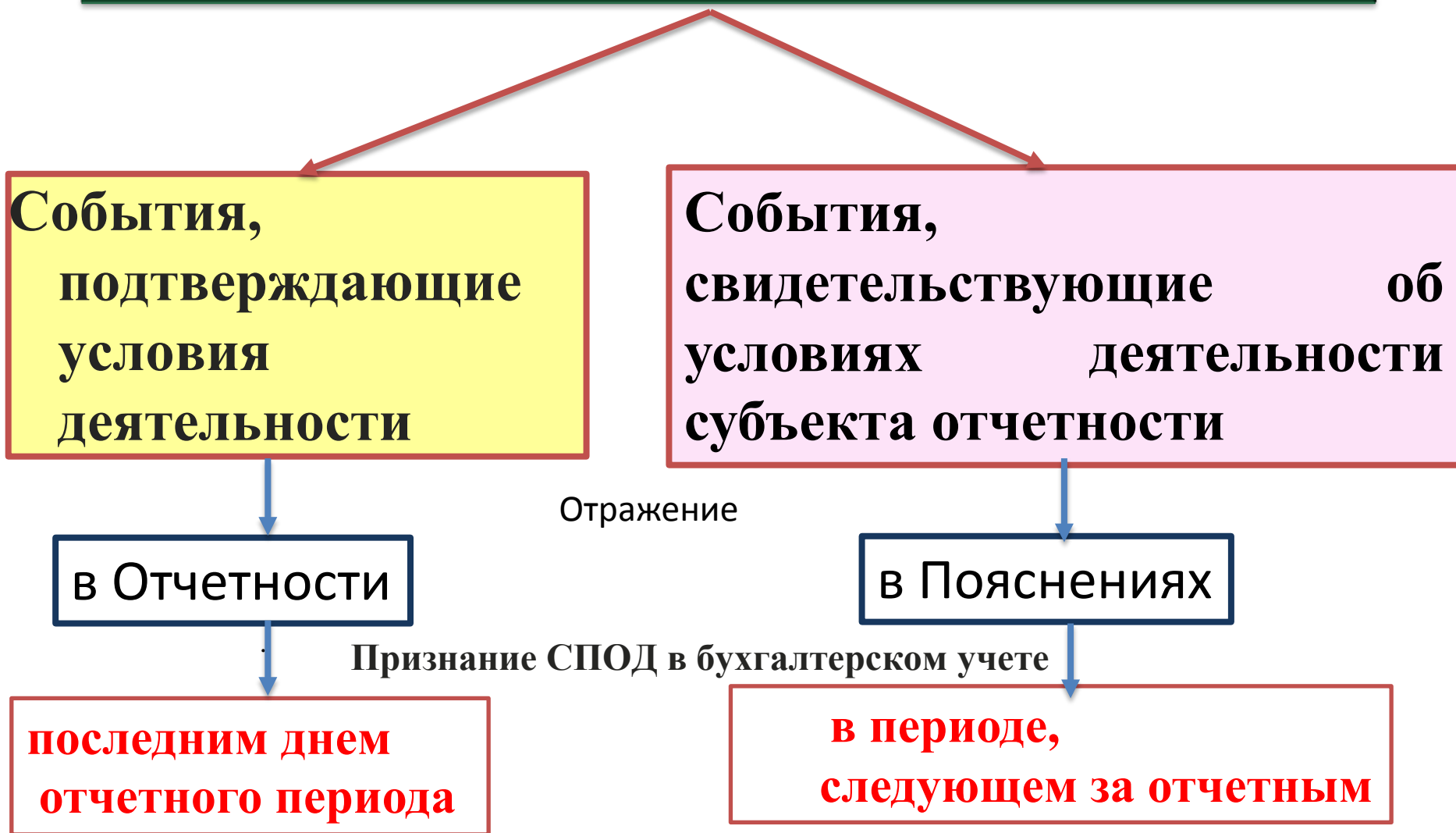
В учетной
политике субъекта
учета



ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ



Классификация события после отчетной даты



**Событие после отчетной
даты
подтверждающее условия
деятельности**



СПОД

подтверждающее условия деятельности

событие после отчетной даты, которое **подтверждает условия хозяйственной деятельности** (фактов хозяйственной жизни) субъекта отчетности **на отчетную дату,**

и (или)

указывает на обстоятельства существенным образом влияющие на показатели **активов, обязательств и результатов деятельности** субъекта отчетности, раскрываемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, **на отчетную дату**

При этом эти события связаны с фактами, уже существовавшими на отчетную дату. Таким образом, они уточняют, отменяют или определяют более точно размер финансовых последствий указанных событий





Бюджетная отчетность

на показатели
активов,
обязательств,
результаты
деятельности

Указывает на обстоятельства
существенным образом влияющие

Отчетная
дата

Дата
подписа
ния

Дата
принятия

подтверждае
т условия
хозяйственной
деятельности



Событие после отчетной даты, подтверждающее условия

События, подтверждающие условия деятельности

выявление

документально

подтвержденных

обстоятельств,

указывающих на наличие у дебиторской задолженности признаков безнадёжной к взысканию задолженности, если по состоянию на отчетную дату в отношении такой дебиторской задолженности уже осуществлялись меры по ее взысканию



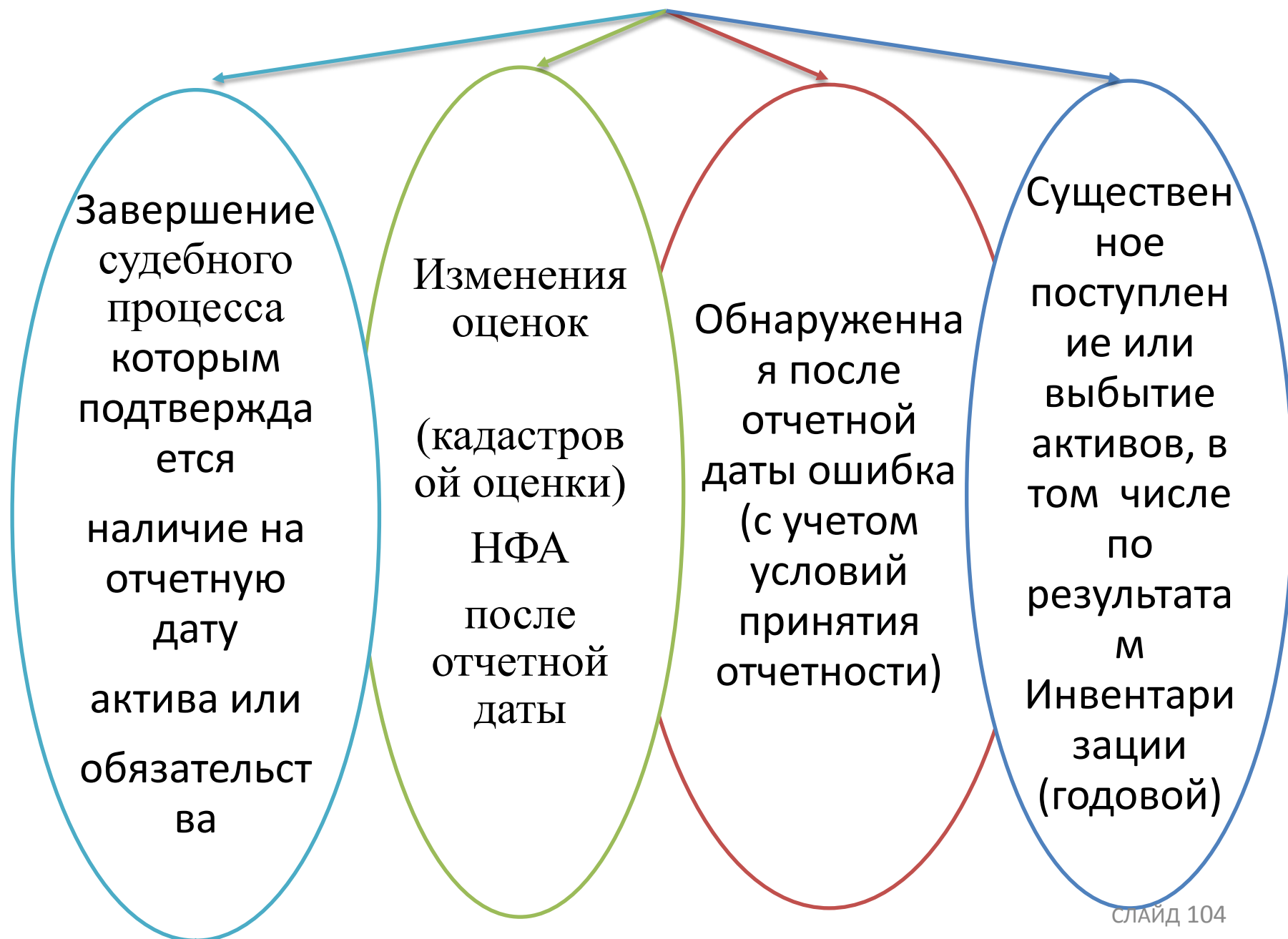
События, подтверждающие условия деятельности

В случае:

- **смерти физического лица**
- признание должника в установленном законодательством РФ порядке **банкротом**
- **ликвидация** организации, **истечение** установленного **срока взыскания 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



СПОД **подтверждающее** условия деятельности



СПОД **подтверждающее** условия деятельности





Бюджетная отчетность

3.



балансовые счета



забалансовые счета

Отчетная
дата

Дата
подписа
ния

Дата
принятия

2. Сомнительная задолженность

1. Наличие ДЗ

4. Без ДЗ на балансе

2. Исключение юридического
лица из ЕГРЮЛ

Событие после отчетной даты, подтверждающее условия

Событие, подтверждающее условия деятельности – отражение в учете

- Когда?** Последним днем отчетного периода до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года
- Как?** Дополнительной бухгалтерской записью
либо
«Красное сторно» + дополнительной бухгалтерской записью
- Где?** В формах бюджетной отчетности – **баланс, отчет о финансовом результате и др.** (требуется изменение величины активов, обязательств, результата)



Событие после отчетной даты,
свидетельствующее об
условиях деятельности
субъекта отчетности



СПОД

свидетельствующее об условиях деятельности

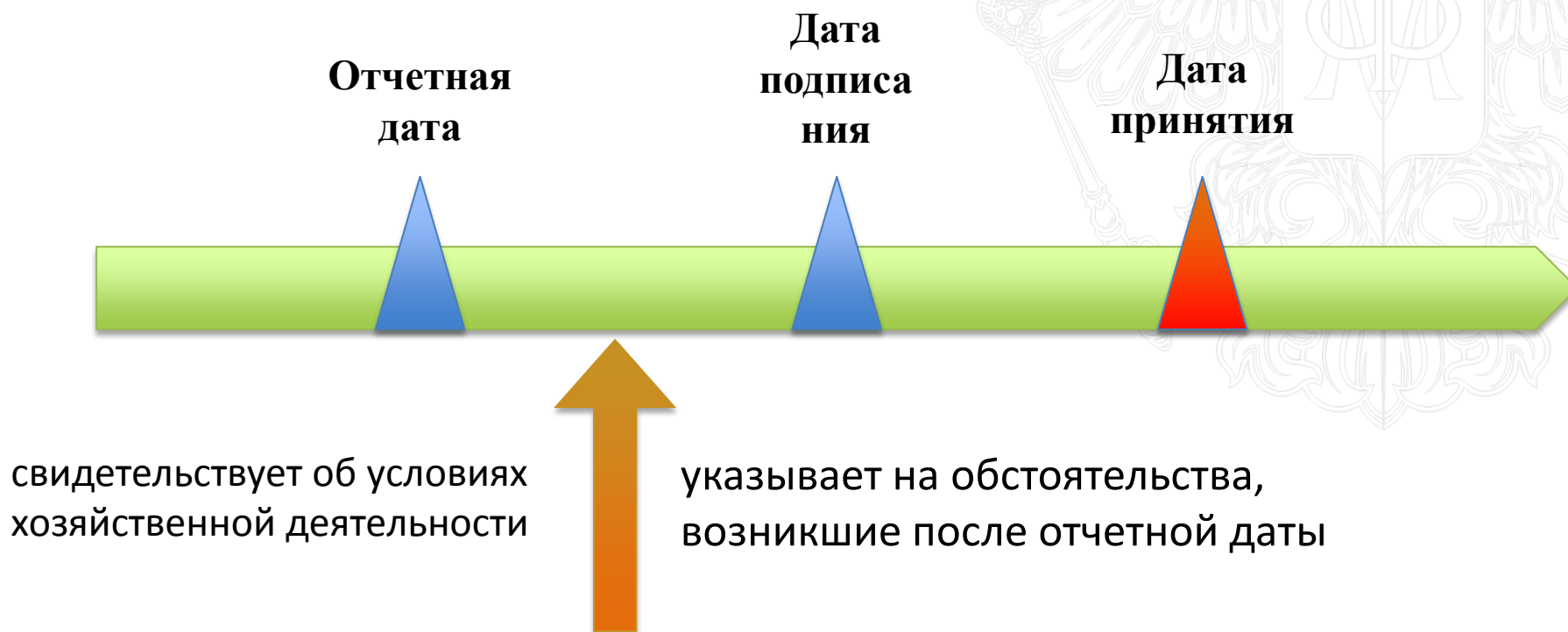
Событие после отчетной даты, **свидетельствующее об условиях деятельности субъекта отчетности** – событие после отчетной даты, которое свидетельствует об условиях хозяйственной деятельности (фактов хозяйственной жизни) субъекта отчетности, возникших после отчетной даты, и (или) **указывает на обстоятельства, возникшие после отчетной даты**

Такие события связаны с фактами, произошедшими после отчетной даты, в промежутке между отчетной датой и датой подписания (принятия) отчетности



Бюджетная отчетность

Например: подача судебного иска, причиной которого явилось событие, произошедшее уже после отчетной даты или утрата значительной части имущества в результате стихийного бедствия, произошедшего после отчетной даты



Событие после отчетной даты, свидетельствующие на условия

СПОД, свидетельствующее об условиях деятельности

- **принятие решения о реорганизации или ликвидации, изменения типа государственного (муниципального) учреждения, о котором не было известно по состоянию на отчетную дат**
 - **существенное поступление или выбытие активов, связанное с операциями, инициированными в отчетном периоде**
 - **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**
-

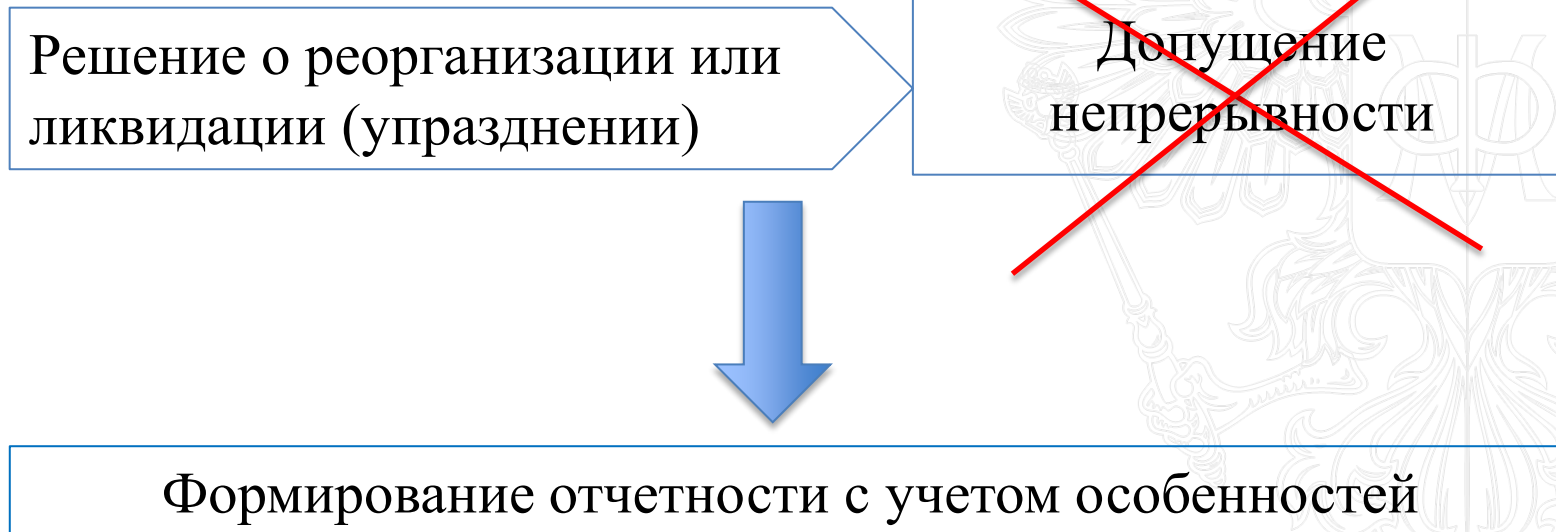


СПОД, свидетельствующее об условиях деятельности

- **изменения законодательства**, в том числе утверждение нормативных правовых актов, оформляющих 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 субъекта отчетности;
- **изменение величины активов и (или) обязательств**, произошедшее в результате существенного изменения после отчетной даты **курсов иностранных валют**
- принятие после отчетной даты решений о прощении долга по кредиту (займу, ссуде), возникшего до отчетной даты
- **начало судебного производства**, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты



Событие после отчетной даты



Если решение о реорганизации или ликвидации (упразднении) субъекта отчетности принято в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период, информация об указанном событии раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в порядке, предусмотренном пунктом 12 Стандарта.

Бюджетная отчетность



Событие после отчетной даты, свидетельствующие на условия

Событие после отчетной даты

Если допущение о непрерывности деятельности перестает быть применимым, также необходимо рассмотреть, не приводит ли изменение обстоятельств к возникновению дополнительных обязательств или вступлению в силу положений в кредитных договорах, которые ведут к реклассификации определенных долгов в краткосрочные обязательства.



Событие, указывающее на условия деятельности – отражение в учете

Когда? В периоде, следующем за отчетным

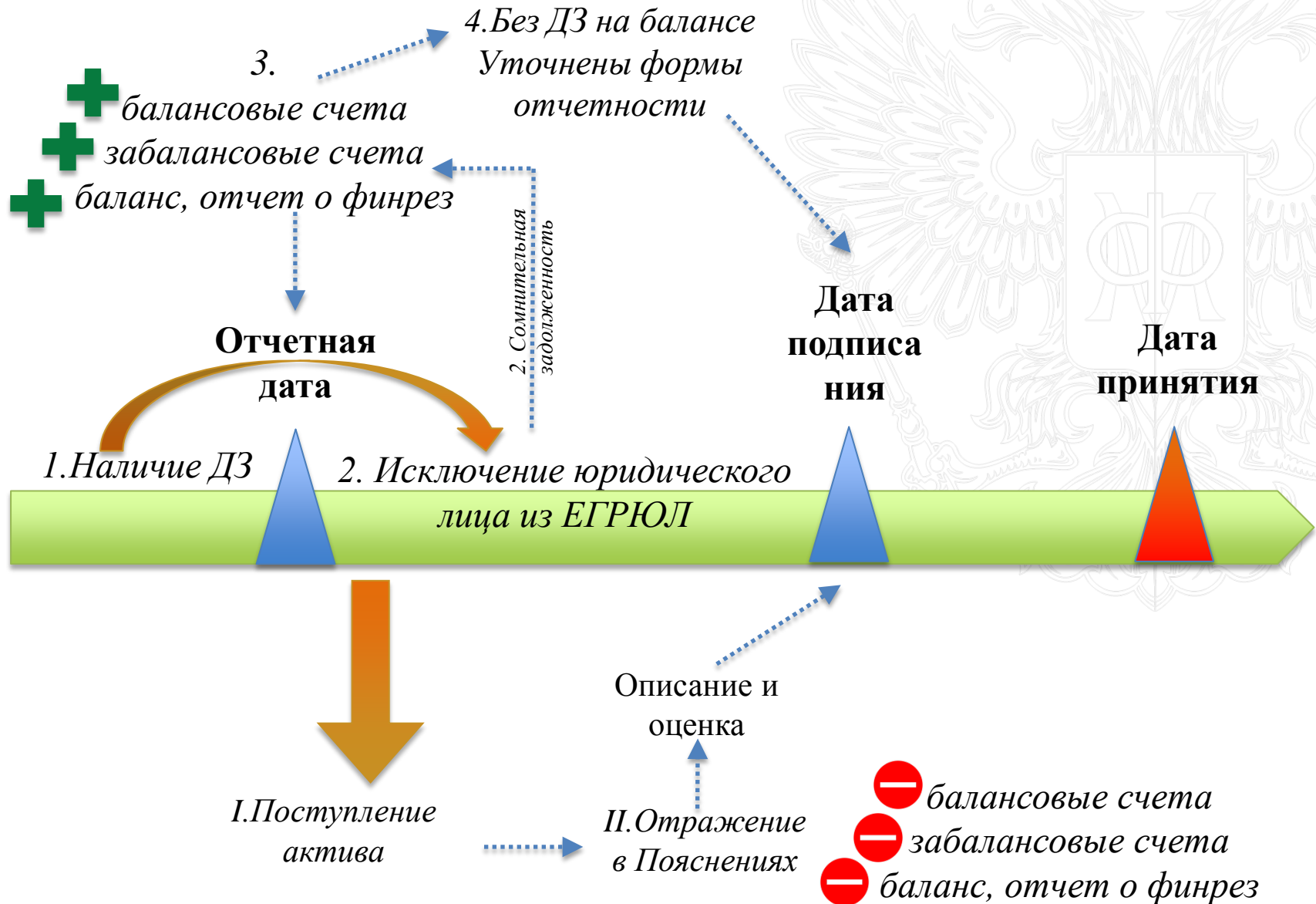
Как? Бухгалтерские записи по счетам

Где? В Пояснениях к отчетности (не требует изменение величины активов, обязательств, результата)



СПОД, подтверждающее условия

117



СПОД, указывающее на условия

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

