**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 cтан­дартов учета:   * [СГС «Долгосрочные договоры»](consultantplus://offline/ref=7A7374754C6264B83EF14C05A3101FB3B610C6E1CC144F3CCE0133DF6AD1DF39BB5847C1AAB341B9D68D8164B0A769F1D4BBB7AC0072012AGDk1H); * [СГС «Концессионные соглашения»](consultantplus://offline/ref=37EA72BD8504C5CAC872EFC4DE865AD8585603DE2E6C0418341BE1B2A3C933E440857A7C09452A6996FF1EB6697A88FD7CC1B50248874DDFp3k7H); * [СГС «Информация о связанных сторонах»](consultantplus://offline/ref=6D7517DA6817C8CCC8B3CDC5CB740AE008E5D86FDCBD2FBC2D8ACCC906835141156323A84C3BE9E0E714F9E9D5278930C2B39ACC6B3CDE9FU0l3H); * [СГС «Непроизведенные активы»](consultantplus://offline/ref=9D3475B5BF48FF7F048B6988CA8D9CF6D488BAF6E1FE734A142ABD403017F27F28170CDFF8982088FF2430239FD8B3571E1BF03422694812wFl1H); * [СГС «Резервы. Раскрытие инфор­мации об условных обязательствах и условных активах»](consultantplus://offline/ref=5F26BBF3E9573E7E4DCDDB37BFA7086A161C9B674823FF3F5383D6E9BDC47ADF1E964EEEBBC2B974D591D309C1AB0A2D658C00753CABB00CP5m4H) (далее – СГС «Резервы»); * [СГС «Запасы»](consultantplus://offline/ref=DB0471A1C4C24D0A759465F97FA34A45FE99D74BFA0C90F86061A269097FA64F36B7C2020DA1E276BC11F80C4AB09B00F24081BCF65B3B66l9m6H).   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»](consultantplus://offline/ref=6BCA4E085F3F46A42FDD4538D74FE2C8143E521D4145B20BE96C2BC3AFC339A90BC11FB57238640137F8FC23C41FED5A117671CCD249B014MBJ5J); * [Обзоре: «Организациям бюджетной сферы разъяснили, как перейти на новый стандарт «Концессионные со­глашения»](consultantplus://offline/ref=0E917F0CCAC068BB67587E77B69335EF96BACAC226736614ABC81C79372EE282A6FE49B5F260E764156B54BF57E923DECA68ABCF73F41457g2K4J); * [Обзоре: «Как учреждения будут отчи­тываться о влиянии контрагентов на их деятельность по ФСБУ «Информа­ция о связанных сторонах»](consultantplus://offline/ref=0E7ABA979D092F7C27B80C2F3A3B1E246D82DCCBF507A12754AC541328F4CB74D796399E759A45716D10EEC873CC2F0B45ADC92CD1137A54W0L8J); * [Обзоре: «Организации госсектора бу­дут по-новому учитывать непроизве­денные активы»](consultantplus://offline/ref=758684A92560C26F8B6A4E55C65D18FCE13CB2C044761C3284BCE79AE8C9B65C120ACA3BFC4539C17457814F513FB70E44C936F42A9C86CCO5M1J); * [Обзоре: «Федеральный стандарт для госсектора про резервы»](consultantplus://offline/ref=604DB9B7D838A6DDA82400CEDB2B59DAB0FF7A522B56182837EC1A2A86BC550B592DFB00C94A0A60C82CDCF1F2E7D929320CFD152EC6F7F8A5O3J); * [Обзоре: «Минфин разъяснил учре­ждениям, как применять стандарт «Запасы»](consultantplus://offline/ref=22216E9FF4479B20A051039C4286B0E27CDDDD7E7C25072B25F90C50BF8D84195F09B20325230D269A5000214FF0538F218A52589BB0E726q5C7O); * [Обзоре: «Учетная политика учрежде­ния с 2020 года: что нужно учесть»](consultantplus://offline/ref=9DB360358D0AFF04C86C86628D4786386B9929EDF76E2B49A7F1720CE64FED36E17F7BA290A03EFB3B90F67EBB139C17880CC9C5AB06D6B5eAgAL).   Требования стандартов учтены, в частно­сти:   * в [Готовом решении: Как бюджетному и автономному учреждению отразить в бухгалтерском учете поступление непроизведенных активов](consultantplus://offline/ref=E25E6EC1D7389B037E0D5FD25340362AD9026224EB40632F13D42CABB270499AA88FC19125794135471F8F63C863DA44E0963FB3DCEF327AA665J); * [Готовом решении: Как учреждению создать и использовать резервы предстоящих расходов в бухгалтер­ском (бюджетном) учете](consultantplus://offline/ref=AFC54015703C1D9AE9BF22AFFF1BA9A5CC567D3482AAA80BC9E39969BD911F1960E913718979A770B98E86EAC2983E8A2BDD2E622E5C240Cp8SBK); * [Готовом решении: Как в бухгалтер­ском (бюджетном) учете учреждения отразить списание материальных за­пасов](consultantplus://offline/ref=C6FA3CADD2BC38E29EB3204F3F382DEAA7CCA44DCF1BFF595462C27FFD845107134EA17C255949072CBAAC71F44D264B80AEFB5432450839pBTAK) |
| 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»](consultantplus://offline/ref=FA17139E9820280A9762BA3F6F59E92203AB85725AC7D820E02E0F82FE79D8D46636D198C6A8F632DDCE9B248E0FE6DD7D92ECBFD085385Ee3c6L).  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)](consultantplus://offline/ref=79261853B37B4F7955EF14D9C7A2358A6126A87398404FB350F283264C9B7BBCB3C253D29C8EAB415F6E798FF4E4BCE18357D4BC6FEFC629OEdEL); * [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)](consultantplus://offline/ref=30C74E4EFAE6DB9E08E090ED98FDAC698D5D7EE6B16E8B73429EBA46DBB9CBEE8EE26BE7CAA1FEA244FEA6C2CE7CD40457CAD9000240D22A3DdCL); * [Готовом решении: Как учреждению отразить в учете расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат (счет 0 205 30 000)](consultantplus://offline/ref=3476B607729043A801E6C211A5C9717993292B4D87D0FFECA94879C1D3E33D7589B719D8A41C9E33A8E2E6B9AFE707E336561590FCE18AAFp3eCL) |
| 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»](consultantplus://offline/ref=1B82F5E7D206A994D26C1A26EC1DF3E86E3A21ECC117EC0A7342E6CFF6E97CA73858AF7CC176173991AF90E5928245AC8F2D37B6A95CE3D5A914L).  Требования методических рекомендаций учтены, в частности в [Готовом решении: Как оформить и отразить в бухгалтерском (бюджетном) учете учреждения внутрен­нее перемещение основных средств](consultantplus://offline/ref=3CA13BC9F64B119F3E3E3A99B2336D1BE3FCBC3443C5B37665B565298C92684311F50E6F4C17D236820EA9E1EEC6778546F90AD7245A689Ae3f4L) |
| **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»](consultantplus://offline/ref=C9CD7B03F09A3C0FCE8D62EE3B1FA9EF7007CC04595217D2CA93FF309E161587C8BCD30B6D5CFA5D9086E1FF6407A9544B45E9CBC8762F345161M).  Составить отчетность помогут:   * [Готовое решение: Как казенному учреждению заполнить и представить отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128, ф. 0503128-НП)](consultantplus://offline/ref=20B7FAE37FAFEA8B9FE1DB38C3D85D324AE7AC6C6B8904B11EB8FD04D54E0D70B76342E74935FAEF9F9B46DD236641B04C0443C85E5462F9ZED3N); * [Готовое решение: Как казенному учреждению заполнить и представить сведения по дебиторской и кредитор­ской задолженности (ф. 0503169)](consultantplus://offline/ref=8C89BFC02953508CF09BC6B7BCC3ED8FAE8E8B85D039AFC5E85E7B833C6DABE2B00E795D57ED4177D5ED163A704D61BEF50CD21B2CEF0076V5JAN); * [Готовое решение: Как казенному, бюджетному, автономному учрежде­нию составить и представить бухгал­терскую (бюджетную) отчетность](consultantplus://offline/ref=6BE67E2B160E7F070FDF60FACC63254C2BF585B063D24D3DF35F4A6365F36E1D9DE2BF0B0DD4ACE1E47AF30E145F6F9EC7C1054682E3174AYAL5N); * [Образец заполнения отчета о бюд­жетных обяза­тельствах (для казен­ного учреждения)](consultantplus://offline/ref=6E11127F4BDDE1A22D9535EC4BCA489A5C92DC8D8C546112DC042130A0CF3DA5C90A399BA130A8275A4587C638E64119D8DE0FC75268A3g7Y5M); * [Образец заполнения сведении по де­биторской и кредиторской задолжен­ности учре­ждения (дебиторская за­долженность казенного учреждения)](consultantplus://offline/ref=97DE5624AE0A234E9636E8261C21E048C6386E8F50D91AE5CD971D1200D5E1965E5AA32CCBB750932EE7569BD35CBCB8D982FF6A6F0090l6g5M) * [Образец заполнения сведении по де­биторской и кредиторской задолжен­ности учре­ждения (кредиторская за­долженность казенного учреждения)](consultantplus://offline/ref=EF8CEE151FA2A080D44B197928CF73065B203A1DF46E0D219574B95D415330F69329058A4003F98DEB812F3D9A6EEE54832EC45C15ACE0J6jEM) |
| 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»](consultantplus://offline/ref=CC500FD3CDE5C8339DD04F09B442FEE196CF1F5038A09FC85CE66FC487E5CCA6463E8D047297820DA9A37C230F8962472F1E8FB69151B2F1d4x0N).  Составить отчетность помогут:   * [Готовое решение: Как бюджетному и автономному учреждению заполнить и представить отчет об обязатель­ствах учреждения (ф. 0503738, ф. 0503738-НП)](consultantplus://offline/ref=09AE4D5AC8EAABD9DECB988687434C9E1BFB0679368FA23AB307818184EBAF56CA8CF650FAA125F8AB1C94A22469B65804E4A22116C2D2E6v3f8H); * [Готовое решение: Как казенному, бюджетному, автономному учрежде­нию составить и представить бухгал­терскую (бюджетную) отчетность](consultantplus://offline/ref=11EF0ACF8195F243B2220A0B851A3667BAF8343701202EF74F2E7993E8C8DD5F42FE624B662EF1F307C9F2512FDAF1CED43BBEC25DD02326bERAI); * [Образец заполнения отчета об обяза­тельствах учреждения (для бюджет­ного учреждения)](consultantplus://offline/ref=C9FE9031A0B133D5C309BC6607B632856ECF8FDF6576DA03D7E23DA15921A540AC3008ACB395BE0BB7A5582AFC8FBC65023C825C57B551PFX3M) |