



# **Актуальные вопросы перехода на применение федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора**

**Директор Департамента бюджетной  
методологии и финансовой отчетности в  
государственном секторе**

**С.В. Романов**

Декабрь 2017



## Реформирование системы бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций государственного сектора

### Ключевые направления совершенствования системы бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности:

повышение открытости и прозрачности данных;

повышение подотчетности финансовой деятельности публично-правовых образований, развитие систем оценки результатов их деятельности;

обеспечение доступности и достоверности информации для всех заинтересованных пользователей;

повышение качества финансового менеджмента в секторе государственного управления;

обеспечение гармонизации бюджетной, бухгалтерской и статистической отчетности организаций государственного сектора;

улучшение качества управления государственной (муниципальной) собственностью, предоставление более полной и точной информации о ее характеристиках.

**Задача:** реформирование системы бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности путем утверждения федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, разработанных с учетом требований МСФО ОС.

### Совершенствование основных параметров отчетности в государственном секторе

- повышение степени соответствия отчетности организаций государственного сектора требованиям заинтересованных пользователей;
- повышение степени соответствия федеральных стандартов международным (МСФО ОС);
- повышение взаимосвязи показателей и результатов бухгалтерского учета и отчетности с механизмами бюджетного планирования.



## Программа разработки ФСБУ для организаций государственного сектора (приказ Минфина России от 31.10.2017 № 170н)

### 28 ФСБУ

«Непроизведенные активы»,  
«Биологические активы»,  
«Запасы»,  
«Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»,  
«Доходы»,  
«Нематериальные активы»,  
«Выплаты персоналу»,  
«Влияние изменений курсов иностранных валют»,  
«Затраты по заимствованиям»,  
«Финансовые инструменты»,  
«Отчет о движении денежных средств»,  
«Учетная политика, оценочные значения и ошибки»,  
«События после отчетной даты»,  
«Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам»,  
«Информация о связанных сторонах»,  
«Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность»,  
«Метод долевого участия»,

«Совместная деятельность»,  
«Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»,  
«Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции»,  
«Подходы к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности сектора государственного управления и информации по статистике государственных финансов»,  
«Долгосрочные договоры»,  
«Концессионные соглашения»,  
**«Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (256н),**  
**«Основные средства» (257н),**  
**«Аренда» (258н),**  
**«Обесценение активов» (259н),**  
**«Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (260н).**





# [I] Внедрение в 2018 г. утвержденных федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора

## Основные мероприятия Министерства финансов Российской Федерации

- Подготовка методических рекомендаций по применению ФСБУ

- Внесение изменений в действующие НПА, регулирующие бухгалтерский учет и отчетность и формы документов

- Создание центра компетенции по методическому обеспечению внедрения ФСБУ на базе Аналитического центра при Правительстве Российской Федерации

- Создание Рабочей группы по вопросам внедрения ФСБУ под руководством Минфина России



# **[I] Внедрение в 2018 г. утвержденных федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора (Минфин России)**

## **СГС «Основные средства»**

- Понятие актива и критерии его признания
- Новые объекты учета «Инвестиционная недвижимость»
- Учет по кадастровой стоимости

## **СГС «Аренда»**

- Понятие операционной и финансовой аренды
- Новые объекты учета «Права пользования имуществом», «Амортизация права пользования», «Условные платежи»

- **Методические указания по применению переходных положений:**
- **СГС «Основные средства»** (письмо Минфина России от 30.11.2017 № 02-07-07/79257)
- **СГС «Аренда»** (письмо Минфина России от 13.12.2017 № 02-07-07/83463)
- **Методические рекомендации по применению:**
- - **по СГС «Основные средства»** (срок принятия – 15 декабря 2017г.)
- - **по СГС «Аренда»** (письмо Минфина России от 13.12.2017 №02-07-07/83464)
- - **по СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности для организаций государственного сектора»** (срок принятия – 20 декабря 2017г.)

**СГС «Обесценение активов»** - первое применение на 01.01.2019 при проведении инвентаризации в целях составления годовой отчетности за 2018 г.

# [[I]] Внедрение в 2018 г. утвержденных федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора

Приказ Минфина России № 157н

Внесение изменений в Единый план счетов в связи с добавлением новых объектов учета

Приказы Минфина России  
№162н, 174н, 183н

Уточнение планов счетов бюджетного и бухгалтерского учета в связи с изменениями в Едином плане счетов

Приказы Минфина России № 191н, 33н

Изменения будут внесены в 2018 году по отдельным формам отчетности, по кассовым формам отчетности изменения не планируются

Приказ Минфина России № 52н

- Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (код формы 0504087);
- Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (код формы 0504092).

(на регистрации в Минюсте)



# [III] Внедрение в 2018 г. утвержденных федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора

## Основные мероприятия субъектов учета

Актуализация Учетной политики

Формирование входящих остатков на  
01.01.2018

Проведение инвентаризации нефинансовых активов в соответствии с изменениями, внесенными в приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н

### СГС «Основные средства»

- Понятие актива и критерии его признания
- Новые объекты учета «Инвестиционная недвижимость»
- Учет по кадастровой стоимости

### СГС «Аренда»

- Понятие операционной и финансовой аренды
- Новые объекты учета «Права пользования имуществом», «Амортизация права пользования», «Условные платежи»



№ п / п	Наименование объекта нефинансового актива	Номер (код) объекта учета (инвентарный или иной)	Единица измере- ния	Фактическое наличие (состояние)				
				цена (оценочная стоимость), руб	коли- чество	сумма, руб	статус объекта учета	целевая функция актива
1	2	3	4	5	6	7	8	9

**Статус объекта учета** - информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот

**Целевая функция** - информация о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды (извлечения полезного потенциала), либо при отсутствии возможности - о способах выбытия объекта)



## Статус объекта учета

для объектов основных средств	для материальных запасов	для объектов незавершенного строительства
<ul style="list-style-type: none"><li>• в эксплуатации</li><li>• требуется ремонт</li><li>• находится на консервации</li><li>• не соответствует требованиям эксплуатации</li><li>• не введен в эксплуатацию</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• в запасе (для использования)</li><li>• в запасе (на хранении)</li><li>• не надлежащего качества</li><li>• поврежден</li><li>• истек срок хранения</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• строительство (приобретение) ведется</li><li>• объект законсервирован</li><li>• строительство объекта приостановлено без консервации</li><li>• передается в собственность иному публично-правовому образованию</li></ul>



## Целевая функция объекта учета

для объектов основных средств	для материальных запасов	для объектов незавершенного строительства
<ul style="list-style-type: none"><li>• «введение в эксплуатацию»;</li><li>• «ремонт»;</li><li>• «консервация объекта»;</li><li>• «дооснащение (дооборудование)»;</li><li>• «списание»;</li><li>• «утилизация».</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• «использовать»;</li><li>• «продолжить хранение»;</li><li>• «списание»;</li><li>• «ремонт».</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• «завершение строительства (реконструкции, технического перевооружения)»;</li><li>• «консервация объекта незавершенного строительства»;</li><li>• «приватизация (продажа) объекта незавершенного строительства»;</li><li>• «передача объекта незавершенного строительства другим субъектам хозяйственной деятельности».</li></ul>



№	По данным бухгалтерского учета			Результаты инвентаризации						Примечание
				отклонение				оценка по		
				недостача		излишки		соответствию условиям актива		
п / п	номер счета	количество	сумма, руб	количество	сумма, руб	количество	сумма, руб	количество	сумма, руб	
1	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19

количество объектов инвентаризации, в отношении которых комиссией установлено их несоответствие условиям признания в целях бухгалтерского учета активами

информация об изменении статуса и целевой функции объекта с предыдущей инвентаризации, сведений об изменении счета(ов) бухгалтерского учета и иная информация