



**АДМИНИСТРАЦИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
АПШЕРОНСКИЙ РАЙОН
ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ**

Коммунистическая ул., д.17,
г. Апшеронск,
Краснодарский край, 352690
телефон: (86152) 2-74-63
факс: (86152) 2-74-63
e-mail: fo_admin@mail.kuban.ru
ИНН 2325008422

Главным распорядителем бюджетных
средств МО Апшеронский район (по
списку)

Главам городских и сельских поселений
(по списку)

23.11.2015 № 13-1027/15-03

На № _____ от _____

Об изменениях в бюджетном
(бухгалтерском) учете

Министерством финансов Краснодарского края 17 ноября 2015 года было организовано проведение семинара-совещания на тему: «Бюджетный (бухгалтерский) учет и отчетность: актуальные вопросы методологии и практики» с участием начальника Управления бюджетного учета и отчетности Федерального казначейства России - Дубовика А.В.

На семинаре-совещании были рассмотрены следующие вопросы:

1. Основные изменения в нормативно-правовом регулировании процедур ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и формирования отчетности в государственных (муниципальных) учреждениях в 2015 году. Приказ Минфина России от 6 августа 2015 года № 124н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению». Приказ Минфина России от 17 августа 2015 № 127н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

2. Практические вопросы применения нормативных документов Минфина России по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета в государственных (муниципальных) учреждениях, публично-правовых образованиях, вопросы применения бюджетной классификации.

3. Первичные учетные документы: обзор положений Приказа Минфина России от 30 марта 2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными

фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

4. Основные изменения в нормативно-правовом регулировании процедур формирования отчетности в государственных (муниципальных) учреждениях. Приказ Минфина России от 19 декабря 2014 г. № 157н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации 28 декабря 2010 г. № 191н». Приказы Минфина России от 29 декабря 2014 г. № 172н и от 20 марта 2015 г. № 43н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н».

5. Практические вопросы применения нормативных документов Минфина России по формированию бюджетной (бухгалтерской) отчетности в государственных (муниципальных) учреждениях, публично-правовых образованиях.

Переход на применение учетной политики с учетом вносимых изменений осуществляется по мере организационно-технической готовности субъектов учета. В процессе разработки учетной политики на 2016 год необходимо обратить внимание на составляющую ее часть. Учетная политика в обязательном порядке должна содержать информацию о рабочем плане счетов (тот план счетов, который применим в вашем учреждении), перечень и формы регистров, схему документооборота, порядок отражения событий после отчетной даты и иную информацию оказывающую влияние на жизненный процесс Вашего учреждения.

Просим не оставлять без внимания изменения Инструкции 157н применяемые уже при составлении отчета за 2014 год в отношении учета основных средств, в частности: обстановка дороги (технические средства организации дорожного движения, в том числе дорожные знаки, ограждение, разметка, направляющие устройства, светофоры, системы автоматизированного управления движением, сети освещения, озеленение и малые архитектурные формы) учитывается в составе дороги, если иное не установлено порядком ведения реестра имущества соответствующего публично-правового образования....»

До конца текущего года необходимо завершить приведение в соответствие учет произведенных активов (п.70, 71). К произведенным активам относятся объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые должно быть закреплено в установленном порядке (земля, недра и пр.) за учреждением, используемые им в процессе своей деятельности. Указанные активы отражаются в бухгалтерском учете по их первоначальной стоимости в момент вовлечения их в экономический (хозяйственный) оборот, за исключением земельных участков.

Земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе, расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 10300 «Непроизведенные активы» на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости (стоимости, указанной в документе на право пользования земельным участком, расположенном за пределами территории Российской Федерации). То есть всем учреждениям, имеющим по состоянию на 01 января 2015 года остатки на забалансовом счете 01 отражающем кадастровую стоимость земельных участков, при наличии на документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, принять к учету на балансовый счет х10301000 с отражением в учете бухгалтерской операцией : Дт х10301330 Кт х40110180. Об этом уже говорилось в предыдущих методических рекомендациях от 19 ноября 2014 года №13-1111/14-03 «Об изменениях в бюджетном (бухгалтерском) учете» и в течении 2015 года все должно было быть приведено в соответствие. **При приеме годового отчета за 2015 год этому вопросу будет уделено особое внимание.** В случае изменения кадастровой стоимости земли, необходимо бухгалтерской справкой ф.0504833 вносить изменения «плюс/минус». Так же необходимо обратить внимание, чтобы данные земельные участки не отражались в учете дважды, т.е. на счете х10301000 и 1.10855000 одновременно.

При наличии поступления доходов от использования имущества, поступающих в виде арендной платы, в учете учреждений имущество, переданное в аренду должно отражаться на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду).

Просим обратить особое внимание на отражение бухгалтерских операций: если Инструкцией 157н предусмотрено отражение бухгалтерской операции способом «Красное сторно», то только так и отражать операцию. Если в учете отражаются вышеуказанные операции иным способом, то это приводит к искусственному увеличению оборотов в отчете формы 0503121 и 0503721 и соответственно к исправлениям при сдаче годового отчета.

В Указания о порядке применения бюджетной классификации, утвержденные приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. № 65н (далее – Указания № 65н), внесены поправки приказом Минфина России от 8 июня 2015 г. № 90н. Причем изменения начались еще в прошлом году. Так, посвященная бюджетной классификации глава 4 Бюджетного кодекса РФ была скорректирована Федеральным законом от 22 октября 2014 г. № 311-ФЗ. В частности, в пункте 1 статьи 18 Бюджетного кодекса теперь сказано, что для составления и исполнения бюджетов используют классификацию доходов бюджетов, классификацию расходов бюджетов, классификацию источников финансирования дефицита бюджетов. То есть код операций сектора государственного управления (КОСГУ) теперь при планировании не используют. И бюджетную смету казенным учреждениям можно составить без КОСГУ. Конечно, из Указаний № 65н код не исключили: его по-прежнему

будут применять для ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления бюджетной (бухгалтерской) и иной финансовой отчетности (т.е. в Вашем учете все операции должны отражаться с КОСГУ).

Изменения, внесенные в Указания № 65н, потребовали корректировки и Инструкции по применению Единого плана счетов. Причем отдельные новации, предусмотренные приказом Минфина РФ от 6 августа 2015 г. № 124н, нужно применять уже в текущем году. В 2016 году Единый план счетов, как и прежде, будет состоять из пяти разделов, а номер счета в рабочем плане – из 26 разрядов:

- разряды 1–17-й – это аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий;
- 18-й разряд – код вида финансового обеспечения (деятельности);
- разряды 19–21-й – код синтетического счета Плана счетов бухгалтерского учета;
- разряды 22–23-й – код аналитического счета Плана счетов бухгалтерского учета;
- разряды 24–26-й – аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета.

В первых 17 разрядах номера счета казенные учреждения отражают коды доходов бюджетов, расходов бюджетов, источников финансирования дефицитов бюджетов по бюджетной классификации (с 4-го по 20-й разряд). А в 24–26-м разрядах – код КОСГУ. Новации затронули структуру кодов каждой классификации, за исключением КОСГУ.

Пунктом 102 Инструкции 157н определено отражение операций по перечислению учреждением заработной платы работникам (сотрудникам) на банковские карты: по дебету счета 0 302 11 830 "Расчеты по заработной плате" и кредиту счета 0 304 05 211 "Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами по заработной плате» (письмо Минфина РФ от 08 июля 2015 № 02-07-07/39464). Обратите внимание на отражение данной операции в Вашем учете.

До 01 января 2011 года все затраты учреждений (за исключением капитальных вложений) отражались в учете как текущие, что в ряде случаев (к примеру, подписка) не соответствовало общим нормам ведения бухгалтерского учета. Ситуация изменилась с 01 января 2011 года. У государственных (муниципальных) учреждений есть возможность отражать часть затрат в составе расходов будущих периодов счет 040150000. **Исключений по применению указанного счета для казенных учреждений Инструкцией 157н не установлено.** Таким образом, казенные учреждения также как и бюджетные и автономные обязаны использовать счет 040150000. На данном счете могут отражаться расходы по ОСАГО, использование годовой лицензии на программные продукты, подписные издания и другие расходы (перечень расходов открытый и устанавливается в учетной политике, а также прописывается, как будут списываться данные расходы будущих периодов на финансовый результат – равными суммами или пропорционально какому-либо показателю). Сумма расходов будущих периодов, отраженная на счете 040150000 на конец (начало) отчетного периода необходимо отразить: в

балансе (ф.0503130) по строке 625; в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) – по строке 280.

Операции по счету оформляются следующими бухгалтерскими записями: отнесение расходов учреждения, произведенных в текущем финансовом году, но относимых к очередным финансовым периодам, на финансовый результат будущих периодов, отражается на основании первичных (сводных) учетных документов по соответствующим операциям и объектам учета по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040150200 «Расходы будущих периодов» (040150211, 040150212, 040150221, 040150225, 040150226, 040150262) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты»;

отнесение расходов учреждения, произведенных ранее и учитываемых в составе расходов будущих периодов, на финансовый результат текущего финансового года отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040120200 «Расходы хозяйствующего субъекта» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 040150200 «Расходы будущих периодов» (040150211, 040150212, 040150221, 040150225, 040150226, 040150262).

С вступлением в силу Приказа Минфина России от 29.08.2014 № 89н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» в план счетов добавлен счет 040160000 «Резервы предстоящих расходов», применение которого также обязательно. Счет предназначен для обобщения информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов в финансовый результат учреждения, по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения: предстоящей оплаты отпусков, включая платежи на выплаты по оплате труда (отложенных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время), на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет работникам организации, на фактически произведенные расходы, по которым в срок не поступили документы (на услуги связи, на коммунальные услуги и иные услуги), на ремонт основных средств, на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание; иных аналогичных предстоящих оплат; в связи с реорганизацией или ликвидацией; возникающих из претензионных требований и исков и другие. Методика формирования резервов устанавливается учетной политикой учреждения. **Резерв на оплату отпусков должен быть сформирован по состоянию на 31 декабря 2015 года** (в каком размере и пропорции определять Вам: один раз в год, ежемесячно или ежеквартально).

Формирование сумм резервов предстоящих расходов отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 040120200

«Расходы экономического субъекта» (040120211, 040120213, 040120221 - 040120223, 040120225, 040120226 и кредиту счета 040160000 «Резервы предстоящих расходов».

Формирование суммы резерва по фактически произведенным расходам, по которым не поступили расчетные документы (на основе оценочных значений), отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов «Расходы экономического субъекта», х10900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» и кредиту счета х40160000 «Резервы предстоящих расходов».

Операции по начислению расходов за счет сумм резервов отражаются следующими бухгалтерскими записями: начисление расходов, на которые был ранее образован резерв, отражается по дебету счета х40160000 «Резервы предстоящих расходов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета х30200000 «Расчеты по принятым обязательствам». Вместе с тем важно понимать: в настоящее время не существует жесткого требования, согласно которому кредитовый остаток по счету х40160000 должен быть обеспечен денежными средствами на лицевом счете или в кассе организации госсектора.

Много изменений в ранее утвержденных формах отчетности, также добавлены новые формы отчетов, которые должны представляться, начиная с отчетности на 01 января 2016 года.

Более подробную информацию по бухгалтерским операциям и проектам вносимых изменений в Инструкции: проекты приказов о внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» можно посмотреть на сайте Министерства Финансов Российской Федерации, а также ознакомится с материалами совещания на сайте Финансового управления в разделе «Методические рекомендации».

Начальник управления



Л.С. Соби́на

Е.Н. Забиян
2-87-62