# **Развернутое приложение к пункту 5 программы семинара**

# **Федеральные стандарты бухгалтерского учета для учреждений государственного сектора**

На основании ст. 21 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" документами, регулирующими бухгалтерский учет в РФ, являются федеральные стандарты. В соответствии с приказом Минфина РФ от 10.04.2015 N 64н, Минфин РФ разрабатывает стандарты, обязательные для применения при организации бухгалтерского учета всеми учреждениями, государственными органами, получателями средств бюджета, начиная с 1 января 2018 года. Данная программа предназначена для главных бухгалтеров, работников бухгалтерских служб, экономистов учреждений всех типов и поможет разобраться в организации отдельных объектов бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (бюджетной) отчетности, применяемых с 2018 года.

**Развернутая программа по стандартам, вводимым в действие с 1 января 2018 года, общий обзор остальных стандартов**

1. **Общие методические вопросы организации учета в учреждениях государственного сектора**
	1. **Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора. Обзор основных правил ведения учета и представления отчетности учреждениями госсектора, подлежащих применению с 2018 года - Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 256н**

- субъекты и объекты бухгалтерского учета, основные понятия, в том числе контроль над активом, полезный потенциал, будущие экономические выгоды, правила признания и прекращения признания объектов учета

- основные принципы учета (в том числе принцип существенности информации)

- оценка имущества и обязательств. Понятие и методы определения справедливой стоимости для различных видов активов и обязательств

- первичные документы и регистры бухгалтерского учета – понятие, оформление, внутренний контроль, исправление ошибок, график документооборота, хранение первичных документов и регистров

- инвентаризация активов и обязательств – основные требования, отражение в учете и отчетности

- общее понятие бюджетной отчетности - индивидуальная и консолидированная, бухгалтерская (финансовая) отчетность общего и специального назначения

- принципы отражения информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе существенность, достоверность, сопоставимость и своевременность информации

- допущения подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности: имущественная обособленность, непрерывность, временной определенности

* 1. **Учетная политика, оценочные значения и ошибки. Общие подходы к формированию и утверждению учетной политики учреждения, понятия ошибок в учете и порядок их исправления, определение оценочных значений, расчет и отражение в учете и отчетности – обзор Проекта федерального стандарта, вводимого в действие с 1 января 2018г.**

- термины и определения (учетная политика, оценочное значение, перспективное и ретроспективное применение измененной учетной политики, пересчет бухгалтерской (финансовой) отчетности

- порядок формирования учетной политики: способов организации и ведения бухгалтерского учета

- изменения учетной политики, в том числе последствий изменения учетной политики, корректировка входящих остатков по статье «Финансовый результат экономического субъекта» Бухгалтерского баланса и Пояснениях

- отражение изменений оценочных значений в бухгалтерской (финансовой) отчетности – перспективно и ретроспективно

- отражение исправлений ошибок в бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетного периода, при подготовке бухгалтерской отчетности, в ходе камеральной проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности, в ходе осуществления внутреннего и внешнего финансового контроля, после даты утверждения отчетности)

* 1. **События после отчетной даты. Определение и классификация событий после отчетной даты, порядок отражения в учете и отчетности, роль учетной политики - обзор Проекта федерального стандарта, вводимого в действие с 1 января 2018г.**

- понятие и перечень событий после отчетной даты, два типа событий после отчетной даты

- отражение событий после отчетной даты в бухгалтерском учете

- отражение событий после отчетной даты в бухгалтерской (финансовой) отчетности

* 1. **Оценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте – краткий обзор Проекта стандарта «Влияние изменения курсов иностранных валют», вступающего в силу с 1 января 2019г**.
1. **Организация учета нефинансовых активов в соответствии с правилами федеральных стандартов**
	1. **Федеральный стандарт «Основные средства» - Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 257н. Порядок отнесения имущества к категории основных средств в учете учреждений, вступающий в силу с 2018 года.** **Классификация ОС, стоимостная оценка и ее изменение, порядок начисления амортизации. Обновленный порядок учета недвижимого имущества в госсекторе**

- определение и группы основных средств (в том числе инвестиционная недвижимость, активы культурного наследия), срок полезного использования, стоимость (балансовая, переоцененная, остаточная), обменные и необменные операции

- принятие к учету, формирование единиц учета – инвентарных объектов (индивидуальных и комплексов конструктивно – сочлененных предметов, комплексом объектов), реклассификация исходя из новых условий использования

- первоначальная стоимость объекта основных средств, приобретенного или созданного, принятие к учету объекта по справедливой стоимости на дату приобретения. Затраты, не включаемые в первоначальную стоимость. Изменение балансовой стоимости

- последующая оценка объектов основных средств, в том числе при обесценении активов

- особенности учета объектов основных средств при их выбытии организациям, не входящим в организации государственного сектора

- особенности учета объектов основных средств, включаемых в группу «Инвестиционная недвижимость», в том числе при реклассификации

- амортизация, срок полезного использования, методы начисления амортизации (линейный, уменьшаемого остатка, пропорционально объему продукции), порядок начисления амортизации объектов стоимостью до 10.000 руб., от 10.000 руб. до 100.000 руб. и свыше 100.000 руб.

- особенности амортизации при переоценке основных средств, отражение в учете корректировок сумм амортизации

- обесценение объекта основных средств: порядок отражения в учете

- выбытие объекта основных средств: способы выбытия, критерии прекращения признания объекта основных средств, порядок отражения финансового результата при разных способах выбытия

- раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности

* 1. **Федеральный стандарт «Обесценение активов» - Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 259н. Классификация активов и понятие обесценения активов в бюджетном учете. Порядок определения и отражения убытков от обесценения активов**

- основные термины и их определение (обесценение актива, убыток от обесценения актива, затраты на выбытие актива, активы (группы активов), генерирующие и негенерирующие денежные потоки

- выявление признаков обесценения активов (внутренних и внешних)

- порядок определения справедливой стоимости активов (решение комиссии и оценки корректировки оставшегося срока полезного использования)

- порядок признания убытка от обесценения актива (группы активов), генерирующих и негенерирующих денежные потоки

- порядок восстановления убытка от обесценения в учете в зависимости от внутренних и внешних признаков снижения убытка от обесценения активов

- порядок реклассификации для целей обесценения активов

- порядок раскрытия информации от признания (восстановления) убытков от обесценения активов в бухгалтерской (финансовой) отчетности

* 1. **Проект федерального стандарта «Запасы». Обзор и сравнение категорий «Запасы» в соответствии со Стандартом и в соответствии с существующей Инструкцией 157н. Особенности классификации и учета запасов, переходные положения и порядок применения стандарта в 2018 году**

- определение запасов для целей учета, их классификация, единица учета, в том числе по группе «незавершенное производство»

- порядок оценки запасов в зависимости от групп и способов поступления в учреждение

- последующая оценка запасов. Формирование резерва по снижение стоимости материальных запасов

- особенности организации учета и оценки объектов имущества казны

- выбытие запасов: критерии выбытия, методы оценки

- раскрытие информации о запасах в бухгалтерской (финансовой) отчетности

* 1. **Проект федерального стандарта «Непроизведенные активы», вступающий в силу с 1 января 2018г. Определение непроизведенных активов, сравнение правил учета с существующими в Инструкции 157н**

- понятие и группировка объектов непроизведенных активов (водные ресурсы, земля (земельные участки, некультивируемые биологические ресурсы, ресурсы недр, прочие)

- признание и формирование инвентарных объектов непроизведенных активов. Особенности признания земельных участков

- порядок оценки объектов при их признании, в том числе по справедливой стоимости

- порядок последующей оценки объектов, в том числе при переоценке

- обесценение объектов и признание

- выбытие объектов непроизведенных активов

- раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

* 1. **Проект федерального стандарта «Биологические активы». Определение биологических активов, особенности оценки и порядок отражения в учете. Понятие биологической продукции, особенности ее стоимостной оценки, связь с биологическими активами. Порядок вступления в силу стандарта с 1 января 2018 года**

- понятие «биологические активы», в том числе достигшие и не достигшие своей биологической зрелости

- формирование единиц учета объектов биологических активов при первоначальном признании и их оценка

- принципы последующей оценки по нормативно- плановой стоимости

- обесценение объектов биологических активов

- выбытие объектов (перевод объекта биологических активов в состав биологической продукции, при достижении зрелости и другие способы). Отражение в учете выбытия объектов

- раскрытие информации в бухгалтерской (бюджетной) отчетности

* 1. **Нематериальные активы, особенности их отражения в бухгалтерском учете, в соответствии с Проектом федерального стандарта, вводимого в действие с 1 января 2019г. (краткий обзор)**
1. **Особенности организации учета отдельных видов финансовых активов, в соответствии с требованиями федеральных стандартов**
	1. **Проект федерального стандарта «Финансовые инструменты» и особенности его применения с 1 января 2019 года** (в настоящее время разрабатывается)
	2. **Обзор проекта Стандарта «Инвестиции в ассоциированные субъекты», вводимого в действие с 1 января 2020 года**

- понятия: инвестор, ассоциированные организации, метод долевого участия, балансовая стоимость инвестиции в ассоциированную организацию, как финансовые вложения в ассоциированные организации, а также при осуществлении полномочий по заключению и исполнению государственных (муниципальных) контрактов при осуществлении инвестиций

- порядок отражения инвестиций в ассоциированные организации при подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе порядок корректировки балансовой стоимости соответствующей инвестиции

- информация об инвестициях в ассоциированные организации, раскрываемой в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

1. **Учет отдельных видов обязательств в учреждениях государственного сектора в соответствии с требованиями федеральных стандартов**
	1. **Затраты по займам и особенности их отражения в бюджетном учете - обзор Проекта стандарта, вступающего в силу с 1 января 2019г.** (в настоящее время разрабатывается)
	2. **Вознаграждения работникам – обзор Проекта стандарта, вступающего в силу с 1 января 2019г.** (в настоящее время разрабатывается)
	3. **Строительные контракты и порядок их учета в учреждениях государственного сектора - обзор Проекта стандарта, вступающего в силу с 1 января 2019г.** (в настоящее время разрабатывается)
	4. **Участие в совместной деятельности – обзор Проекта стандарта, вступающего в силу с 1 января 2019г.** (в настоящее время разрабатывается)
	5. **Концессионные договоры на оказание услуг: учет у концедента – обзор Проекта стандарта, вступающего в силу с 1 января 2020г.** (в настоящее время разрабатывается)
2. **Учет доходов, расходов и финансового результата от отдельных операций в соответствии с требованиями федеральных стандартов**
	1. **Доходы государственных (муниципальных) учреждений, в том числе выручка о обменных операций и доходы от необменных операций (налоги и трансферты) – обзор Проекта стандарта, вступающего в силу с 1 января 2019г.**

- применение Стандарта, понятия доходов и их классификация

- признание доходов, в том числе задолженность по доходам, признанная безнадежной

- особенности доходов от необменных операций (доходы от налогов, сборов, государственных пошлин, таможенных платежей, от взносов в государственные внебюджетные фонды, от безвозмездных поступлений от бюджетов, от принудительных изъятий, штрафов и других санкций)

- порядок отражения доходов от обменных операций (от собственности, от реализации)

- раскрытие информации о доходах

* 1. **Федеральный стандарт «Аренда» - Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 258н. Классификация аренды в бюджетном учете; операционная и финансовая аренда; особенности учета арендованного и сданного в аренду имущества в каждом случае. Порядок применения стандарта с 1 января 2018г.**

- основные термины, предусмотренные Стандартом, в том числе минимальный арендный платеж, условная арендная плата, первоначальные (прямые) затраты, процентные доходы (расходы), процентная ставка и ставка дисконтирования

- классификация арендных взаимоотношений: безвозмездная и возмездная, деление арендных отношений на операционную (текущую) и финансовую (лизинг)

- формирование объектов бухгалтерского учета пи аренде: операционной и финансовой

- отражение в бухгалтерском учете правообладателя (арендодателя) при операционной и финансовой аренде

- особенности объектов бухгалтерского учета при арендных взаимоотношениях на льготных условиях

- раскрытие информации об арендных отношениях в бухгалтерской (финансовой) отчетности

* 1. **Резервы учреждений. Порядок раскрытия информации об условных обязательствах и активах в организациях государственного сектора – обзор Проекта стандарта, вступающего в силу с 1 января 2020г.**

- понятие и виды резервов (по гарантийному ремонту, по претензиям (искам), по реструктуризации, по обременительным договорам, на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации)

- признание резервов (по их видам)

- порядок оценки отдельных видов резервов и их корректировка

- раскрытие информации о резервах

- раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах

1. **Особенности составления и представления отчетности учреждениями государственного сектора**
	1. **Федеральный стандарт «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» - Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 260н. Обзор общего порядка составления и представления отчетности организациями государственного сектора, вступающего в силу с 2018 года**

- применение Стандарта при формировании индивидуальной и консолидированной отчетности и при публичном раскрытии отчетности

- общие требования к составлению отчетности

- состав и содержание показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих публичному раскрытию

- общие принципы показателей бухгалтерского баланса

- порядок составления отчета о финансовых результатах

- пояснительная записка и пояснения

* 1. **Представление бюджетной информации в финансовой отчетности – обзор Проекта стандарта, вступающего в силу с 1 января 2019г.** (в настоящее время разрабатывается)
	2. **Проект федерального стандарта «Отчет о движении денежных средств», вступающий в силу с 1 января 2018г. Новая форма отчета о движении денежных средств для учреждений, сравнение с существующей формой бюджетной отчетности (ф. 0503723, 0503123), порядок заполнения**

- определение денежных средств и денежных потоков

- классификация денежных потоков (текущие, инвестиционные и финансовые операции)

- структура показателей отчета о движении денежных средств

- раскрытие информации в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности

* 1. **Консолидированные и отдельные финансовые отчеты: обзор Проекта стандарта, вступающего в силу с 1 января 2020г.**

- понятия консолидированная финансовая отчетность и субъекты консолидированной отчетности

- порядок формирования консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее состав

* 1. **Сегментная отчетность, обзор Проекта стандарта, вступающего в силу с 1 января 2020г.** (в настоящее время разрабатывается)
	2. **Раскрытие информации о связанных сторонах: обзор Проекта стандарта, вступающего в силу с 1 января 2020г.**

- понятие связанные стороны

- раскрытие информации о связанные сторонах в пояснениях к бухгалтерской отчетности

* 1. **Раскрытие финансовой информации в секторе государственного управления: обзор Проекта стандарта, вступающего в силу с 1 января 2020г.** (в настоящее время разрабатывается)
	2. **Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике: обзор Проекта стандарта, вступающего в силу с 1 января 2020г.** (в настоящее время разрабатывается)
	3. **Порядок составления и представления казначейской отчетности в системе бюджетных платежей: обзор Проекта стандарта, вступающего в силу с 1 января 2020г.** (в настоящее время разрабатывается)