

Новые федеральные стандарты бухгалтерского учёта

Лектор: Плавник Радион Борисович, главный эксперт по бюджетному учету Международного института сертифицированных бухгалтеров и финансовых менеджеров, аттестованный преподаватель ИПБ России, действительный член Палаты налоговых консультантов России



Федеральные стандарты полностью меняют учет и отчетность в госучреждениях.

На портале вы найдете подробные разъяснения, комментарии разработчиков, ответы на вопросы.

Федеральные
стандарты 2018

Федеральные
стандарты 2019

Федеральные
стандарты 2020



Главная | 2018 | Концептуальные основы бухучета и отчетности госсектора

Концептуальные основы бухучета и отчетности госсектора

Концептуальные основы бухучёта

ЧТО МЕНЯЕТСЯ

1. Стандарт устанавливает общие правила учета и единые требования к учету и отчетности>>>.
2. Учет дополнен принципами равномерности признания временной определенности и существенности информации>>>.
3. Установлены общие правила принятия объектов к учету>>>.
4. Введено условие контроля над активом>>>.
5. Введено новое понятие «чистые активы»>>>.
6. Введено новое понятие «справедливая стоимость»>>>.
7. Закреплены качественные характеристики информации, предоставляемой в отчетности>>>.
8. Определены принципы (допущения) подготовки отчетности>>>.

Концептуальные основы бухучёта

Изменение 3. Критерии признания объекта в бухгалтерском учете и его отражения в отчетности.

Чтобы признать объект в учете, должны одновременно соблюдаться три условия:

- он соответствует определению объекта учета;
- учреждение уверено в будущем повышении или снижении полезного потенциала либо увеличении или уменьшении будущих экономических выгод;
- стоимость объекта можно оценить.

Об этом сказано в [пункте 47](#) Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

Если хотя бы одно из таких условий не выполняется или прекратилось его соблюдение, объект не признается в бухгалтерском учете либо прекращается его признание, и в связи с этим объект выбывает с балансового учета.

Концептуальные основы бухучёта

Изменение 6. Порядок и методы оценки объектов бухгалтерского учета: справедливая стоимость

Стандарт устанавливает, что оценка отдельных объектов бухгалтерского учета в установленных случаях осуществляется по справедливой стоимости.

По Стандарту «справедливая стоимость» – цена, по которой право собственности на актив может перейти между независимыми сторонами сделки, которые знают о предмете сделки и желают ее совершить.

Стандартом установлены два основных метода определения справедливой стоимости различных активов и обязательств:

- рыночных цен;
- амортизированной стоимости замещения.

Такие методы указаны в [пункте 54](#) Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».



Система

Госфинансы

ФЕДЕРАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ ДЛЯ ГОССЕКТОРА

Главная | 2018 | Основные средства

Основные средства



Система

Госфинансы

gosfinansy.ru

СГС «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»

ЧТО МЕНЯЕТСЯ

1. К основным средствам относят имущество, которое является активом>>>.
2. Изменили группировку ОС и добавили новый вид активов – биологические активы>>>.
3. Объекты ОС, у которых срок полезного использования одинаков и стоимость незначительна, можно учитывать как комплекс ОС>>>.
4. Ввели новый порядок определения первоначальной и остаточной стоимости имущества>>>.
5. Расширили и детализировали перечень затрат, которые включают или не включают в первоначальную стоимость объектов>>>.
6. Изменили порядок начисления амортизации: ввели два новых метода и способа учета накопленной амортизации при переоценке ОС>>>.
7. Установили критерии, по которым списывают основное средство: учреждение не контролирует актив и не распоряжается имуществом>>>.

СГС «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»

Изменение 1. Новые условия, чтобы признать имущество активом.

Чтобы признать имущество активом, оно должно приносить экономическую выгоду и/или иметь полезный потенциал. Это означает, что активом является имущество, которое используется учреждением для выполнения государственных (муниципальных) полномочий (функций), выполнения госзадания, осуществления приносящей доход деятельности либо для управленческих нужд субъекта учета. Данное имущество может находиться в эксплуатации, в запасе и на консервации ([абз. 2 п. 7 Стандарта «Основные средства»](#)). При первом применении Стандарта «Основные средства», начиная с отчетности за 2018 год, провести инвентаризации и проанализировать имущество на предмет его соответствия критериям основных средств, указанных в [пункте 8 Стандарта «Основные средства»](#). [Подробнее >>>](#).

Во время инвентаризации сделайте пометки в инвентаризационных описях – это поможет выявить имущество, не отвечающее критериям признания. Используйте [сервис по инвентаризации каждого участка](#).

Помните, что в Пояснительной записке к отчетности за 2018 год нужно будет раскрыть информацию о переносе основных средств на забалансовый учет с указанием причин ([п. 8 Стандарта «Основные средства»](#)).

Полу
дос
Сист
Госфи

СГС «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»

Изменение 2. Новые виды активов и группировка ОС.

В Плате счетов изменились названия и назначение счетов 101.03 «Сооружения» и 101.07 «Библиотечный фонд», теперь это 101.03 «Инвестиционная недвижимость» и 101.07 «Биологические ресурсы». Сооружения, которые отражали на счете 101.03, перенесены на счет 101.02 «Нежилые помещения». Библиотечный фонд, который учитывался на 101.07 перенесен в 101.08 «Прочие основные средства». Теперь на счете 101.03 учитывается инвестиционная недвижимость. Это объекты недвижимости и движимое имущество в составе имущественного комплекса, которые предназначены преимущественно для получения арендной платы и объекты недвижимости, предназначенные для увеличения стоимости. К группе «Инвестиционная недвижимость» не относится имущество, которое в основном используется для собственных нужд, и лишь иногда сдается в аренду.

СГС «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»

Изменение 6. Новые методы начисления амортизации.

В учетной политике закрепите, какой метод амортизации будете применять:

линейный, метод уменьшаемого остатка, пропорционально объему продукции. Главное условие выбора – наиболее точно отразить способ получения экономических выгод и полезного потенциала (п. 36, 37 Стандарта «Основные средства»). [Подробнее>>>](#).

Также учреждение может применять разные способы амортизации по группам основных средств. Для этого в учетной политике установите критерии выбора метода начисления амортизации для групп основных средств. Метод начисления амортизации может быть изменен в случае, если в предполагаемом способе получения будущих экономических выгод или полезного потенциала от использования объекта основных средств произошли значительные изменения (п. 38 Стандарта «Основные средства»).

Начисляйте амортизацию 100 процентов на объекты основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 руб. при передаче в эксплуатацию. На забалансовый счет 21 относите объекты стоимостью до 10 000 руб. (п. 39 Стандарта «Основные средства»). [Подробнее>>>](#).

СГС «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»

Изменение 7. Выбытие основных средств.

Объекты ОС списывайте с соответствующих балансовых счетов учета основных средств. Чтобы принять решение о выбытии ОС, соблюдайте такие условия:

- объект не соответствует критериям признания (от него более не ожидается поступление полезного потенциала и/или экономических выгод);
- учреждение не контролирует актив и не распоряжается имуществом;
- доходы и расходы от выбытия можно оценить;
- прогнозируемые к получению экономические выгоды, связанные с объектом основных средств, а также прогнозируемые затраты, связанные с выбытием объекта основных средств, можно оценить.

Об этом в [пункте 46](#) Стандарта «Основные средства». [Подробнее>>>](#).



Система

Госфинансы

ФЕДЕРАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ ДЛЯ ГОССЕКТОРА

Главная | 2018 | **Аренда**

Аренда



Система

Госфинансы

gosfinansy.ru

СГС «Аренда»

ЧТО МЕНЯЕТСЯ

1. Имущество в аренде или в безвозмездном пользовании переносят с забалансовых счетов на балансовые>>>.
2. Разделили объекты учета аренды: операционная и финансовая аренда>>>.
3. Ввели новый порядок учета имущества в аренде для арендатора>>>.
4. Изменили порядок учета имущества в аренде для арендодателя>>>.
5. Закрепили особенности учета аренды на льготных условиях>>>.
6. Установили перечень информации об объектах аренды в отчетности>>>.

СГС «Аренда»

Изменение 1. Перевод имущества с забаланса на баланс.

Проверьте все имущество, которое учреждение получило по договорам, указанным в [пункте 2](#) Стандарта «Аренда», утвержденного [приказом Минфина от 31.12.2016 №258н](#) (далее - Стандарт «Аренда» (далее - договора аренды). Посмотрите, все ли имущество по этим договорам учтено на [забалансовом счете 01](#) «Имущество, полученное в пользование».

Теперь имущество, которое арендуете или получили в безвозмездное пользование, отразите на балансе ([п. 7](#) федерального стандарта «Основные средства», [утв. приказом Минфина от 31.12.2016 № 257н](#)). [Подробнее>>>](#).

СГС «Аренда»

Изменение 2. Новые виды аренды.

Определите объекты учета аренды в соответствии с ее классификацией: [операционная](#) или [неоперационная \(финансовая\)](#) аренда, исходя из условий пользования имуществом, зафиксированных в договорах аренды. Для этого сравните сумму всех арендных платежей за весь срок действия договора и сумму всех платежей (выкупной цены), необходимых для реализации права выкупа имущества, со справедливой стоимостью объекта аренды. Также сравните срок действия договора аренды с оставшимся сроком полезного использования имущества.

Проверьте, имеет ли арендатор право получения собственности по истечении срока аренды или до его истечения и на каких условиях, носит ли имущество специализированный характер и потребует ли его замена дополнительных финансовых расходов арендодателя ([п. 13 Стандарта «Аренда»](#)). [Подробнее>>>](#)

СГС «Аренда»

Операционная аренда

Операционная аренда – право пользования имуществом, которое арендодатель предоставляет арендатору за плату или безвозмездно. Например, имущество, которое учреждение сдает в аренду за плату и учитывает в группе [«Инвестиционная недвижимость»](#), договоры аренды земли или движимого имущества, договоры безвозмездного пользования (ссуды). Об этом – пункты [12, 15, 16](#) Федерального стандарта «Аренда», утвержденного [приказом Минфина от 31.12.2016 № 258н](#).

Признаки операционной аренды см. в [рекомендации>>](#).

СГС «Аренда»

Неоперационная (финансовая) аренда

Неоперационная (финансовая) аренда – это аренда, при которой арендодатель передает имущество арендатору с правом выкупа. Например, имущество казны, которое передают за плату или в безвозмездное пользование коммерческим и некоммерческим организациям, или имущество по договору лизинга. Об этом – пункты [13](#), [14](#) Федерального стандарта «Аренда», утвержденного [приказом Минфина от 31.12.2016 № 258н](#).

Признаки финансовой аренды см. в [рекомендации>>](#).

СГС «Аренда»

Изменение 5. Учет аренды на льготных условиях или безвозмездной аренды.

Имущество, которое предоставлено в аренду на льготных условиях или безвозмездно, учитывайте по справедливой стоимости арендных платежей. Она определяется методом рыночных цен (п. 26 Стандарта «Аренда»).

Объект учета операционной аренды на льготных условиях или безвозмездно признается правом пользования актива и отражается в бухгалтерском учете арендатора по справедливой стоимости арендных платежей. Разница между суммой арендных платежей и суммой справедливой стоимости арендных платежей признается отложенными доходами (доходами будущих периодов) и подлежит обособлению на счетах Рабочего плана счетов субъекта учета (п. 27.1 Стандарта «Аренда»).

Главная | 2018 | **Обесценение активов**

Обесценение активов

СГС «Обесценение активов»

ЧТО МЕНЯЕТСЯ

1. Установили единые требования к обесценению активов>>>.
2. Ввели новую классификацию активов по признаку предназначенности для получения от них денежных потоков>>>.
3. Ввели признаки обесценения: внешние и внутренние>>>.
4. Установили порядок признания убытка от обесценения>>>.
5. Ввели признаки снижения убытка от обесценения>>>.
6. Ввели реклассификацию активов для целей обесценения>>>.
7. Определили информацию об обесценении, которая раскрывается в отчетности>>>.

СГС «Обесценение активов»

Изменение 2. Новая дополнительная классификация активов.

Стандарт подразделяет активы на две категории: генерирующие и не генерирующие денежные потоки. Имущество, целью владения которым является получение доходов в денежной форме, относите к **активам, генерирующим денежные потоки (активы ГДП)**. Целью владения Активами ГДП является получение дохода, независимо от факта получения такого дохода. Владение активом для получения дохода означает, что субъект общественного сектора намерен генерировать положительные потоки денежных средств с помощью актива и получать доход.

Имущество, от которых ожидаются поступления полезного потенциала и целью владения которыми не является получение денежных потоков, относите к **активам, не генерирующим денежные потоки (активы нГДП)** (п. 5 Стандарта «Обесценение активов»).

Активы, относящиеся к обеим категориям, могут быть объединены в группы, если сходны по сути или функциям, которые они выполняют в деятельности учреждения. Группы активов, которые используются для производства продукции, работ, услуг, в том числе для внутреннего потребления, могут классифицироваться как Единица ГДП. Группы активов обобщенно раскрываются в отчетности.

СГС «Обесценение активов»

Изменение 3. Выявление признаков обесценения.

Стандарт установил требование, что для достоверной годовой отчетности необходимо заранее выявить признаки обесценения активов (п. 6 Стандарта «Обесценение активов»). Для этого проведите инвентаризацию активов на конец отчетного периода, дополнительно проанализировав их на наличие внешних и внутренних признаков обесценения – проведите тест на обесценение. [Подробнее>>>](#).

Если выявите любой из признаков, определите справедливую стоимость актива одним из двух методов: рыночных цен или амортизированной стоимости замещения. Метод расчета выбирайте так, чтобы достоверно оценить справедливую стоимость (п. 10–11 Стандарта «Обесценение активов»). Подробнее, как оценить справедливую стоимость, смотрите в [инструкции>>>](#).

СГС «Обесценение активов»

Изменение 4. Признание убытка от обесценения.

В случае если остаточная стоимость актива превышает справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие такого актива, возникает убыток от обесценения актива. Убыток отразите по дебету счета 0.401.20 «Расходы текущего финансового года» (п. 15 Стандарта «Обесценение активов»). Подробнее, как определить убыток от обесценения, смотрите в [инструкции](#)>>>.



Система

Госфинансы

ФЕДЕРАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ ДЛЯ ГОССЕКТОРА

Главная | 2018 | Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности

Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности



Система

Госфинансы

gosfinansy.ru

СГС «Представление отчётности»

ЧТО МЕНЯЕТСЯ

1. Стандарт вводит требования для бухгалтерской (финансовой) отчетности общего назначения>>>.
2. Установили, какая информация отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности общего назначения>>>.
3. Закрепили формы бухгалтерской (финансовой) отчетности для публичного раскрытия показателей>>>.
4. Добавили Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности>>>.
5. Ввели понятие «реклассификация показателей отчетности»>>>.
6. Сформулировали критерии распределения активов и обязательств на долгосрочные и краткосрочные>>>.
7. Указали, как переходить на стандарт при его первом применении>>>.

СГС «Представление отчётности»

Изменение 6. Критерии краткосрочных и долгосрочных активов и обязательств.

В Стандарте установлено, что активы и обязательства в бухгалтерском балансе должны быть представлены с подразделением на долгосрочные (внеоборотные) и краткосрочные (оборотные). Такое разграничение позволит более достоверно представить финансовое положение учреждения. Об этом сказано в [пункте 26](#) Стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности». Деление (классификация) на долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства приведено в [пунктах 27, 28](#) Стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности».

По краткосрочным долговым обязательствам Стандарт содержит закрытый перечень событий, произошедших в период между отчетной датой и датой утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности, информацию о которых необходимо раскрыть ([п. 31](#) Стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»).

Показатели активов в бухгалтерском балансе раскрывайте в нетто-оценке, то есть за вычетом любой накопленной амортизации амортизируемых активов, убытков от обесценивания, резервов под снижение стоимости материальных запасов и резервов по сомнительным долгам ([п. 32](#) Стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»).