**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»;
* СГС «Концессионные соглашения»;
* СГС «Информация о связанных сторонах»;
* СГС «Непроизведенные активы»;
* СГС «Резервы. Раскрытие инфор­мации об условных обязательствах и условных активах» (далее – СГС «Резервы»);
* СГС «Запасы».

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»;
* Обзоре: «Организациям бюджетной сферы разъяснили, как перейти на новый стандарт «Концессионные со­глашения»;
* Обзоре: «Как учреждения будут отчи­тываться о влиянии контрагентов на их деятельность по ФСБУ «Информа­ция о связанных сторонах»;
* Обзоре: «Организации госсектора бу­дут по-новому учитывать непроизве­денные активы»;
* Обзоре: «Федеральный стандарт для госсектора про резервы»;
* Обзоре: «Минфин разъяснил учре­ждениям, как применять стандарт «Запасы»;
* Обзоре: «Учетная политика учрежде­ния с 2020 года: что нужно учесть».

Требования стандартов учтены, в частно­сти:* в Готовом решении: Как бюджетному и автономному учреждению отразить в бухгалтерском учете поступление непроизведенных активов;
* Готовом решении: Как учреждению создать и использовать резервы предстоящих расходов в бухгалтер­ском (бюджетном) учете;
* Готовом решении: Как в бухгалтер­ском (бюджетном) учете учреждения отразить списание материальных за­пасов
 |
| 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».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);
* 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);
* Готовом решении: Как учреждению отразить в учете расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат (счет 0 205 30 000)
 |
| 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».Требования методических рекомендаций учтены, в частности в Готовом решении: Как оформить и отразить в бухгалтерском (бюджетном) учете учреждения внутрен­нее перемещение основных средств |
| **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».Составить отчетность помогут:* Готовое решение: Как казенному учреждению заполнить и представить отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128, ф. 0503128-НП);
* Готовое решение: Как казенному учреждению заполнить и представить сведения по дебиторской и кредитор­ской задолженности (ф. 0503169);
* Готовое решение: Как казенному, бюджетному, автономному учрежде­нию составить и представить бухгал­терскую (бюджетную) отчетность;
* Образец заполнения отчета о бюд­жетных обяза­тельствах (для казен­ного учреждения);
* Образец заполнения сведении по де­биторской и кредиторской задолжен­ности учре­ждения (дебиторская за­долженность казенного учреждения)
* Образец заполнения сведении по де­биторской и кредиторской задолжен­ности учре­ждения (кредиторская за­долженность казенного учреждения)
 |
| 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».Составить отчетность помогут:* Готовое решение: Как бюджетному и автономному учреждению заполнить и представить отчет об обязатель­ствах учреждения (ф. 0503738, ф. 0503738-НП);
* Готовое решение: Как казенному, бюджетному, автономному учрежде­нию составить и представить бухгал­терскую (бюджетную) отчетность;
* Образец заполнения отчета об обяза­тельствах учреждения (для бюджет­ного учреждения)
 |