



ПРИКАЗ

30.12.2019

г.Казань

БОЕРЫК

№ 14949

О внесении изменений  
в Положение об учетной  
политике для целей организации  
и ведения бюджетного  
бухгалтерского учета  
в Министерстве юстиции  
Республики Татарстан

В связи с вступлением в силу с 1 января 2020 года федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденных приказами Министерства финансов России от 30 декабря 2017 г. № 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», № 275н «События после отчетной даты», № 278н «Отчет о движении денежных средств», от 27 февраля 2018 г. № 32н «Доходы», от 28 февраля 2018 г. № 37н «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности», от 30 мая 2018 г. № 124н «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», от 29 июня 2018 г. № 145н «Долгосрочные договоры», № 146н «Концессионные соглашения», от 07 декабря 2018 г. № 256н «Запасы», утвердить прилагаемые изменения, которые вносятся в Положение об учетной политике для целей организации и ведения бюджетного бухгалтерского учета в Министерстве юстиции Республики Татарстан, утвержденное приказом министра юстиции Республики Татарстан от 29.12.2017 № 01-02/177 (с изменениями, внесенными приказом министра юстиции Республики Татарстан от 20.12.2018 № 168 од).

Министр

Р.И. Загидуллин

Утверждены  
приказом министра юстиции  
Республики Татарстан  
от 30.12.2019 № 14909

Изменения, которые вносятся в Положение  
об учетной политике для целей организации и ведения бюджетного  
бухгалтерского учета в Министерстве юстиции Республики Татарстан

В разделе IV:

пункт 4.12.1 изложить в следующей редакции:

«4.12.1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017г. № 275н.

Данные бухгалтерского учета и составленная на их основе отчетность формируются с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на следующие показатели:

- на финансовое состояние;
- на движение денежных средств;
- на результаты деятельности учреждения.

Факт хозяйственной жизни признается существенным, если его денежное выражение превышает 10 процентов балансовой стоимости активов учреждения, определяемой по данным бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату.

При этом такие, оказывающие влияние, события имеют место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, что позволяет называть их событиями после отчетной даты.

К событиям после отчетной даты относятся:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Министерство вело свою деятельность;
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Министерство ведет свою деятельность.

К событиям, подтверждающим существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Министерство вело свою деятельность, относятся:

- произведенная оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;

- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности Министерства, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.

К событиям, свидетельствующим о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Министерство вело свою деятельность, относятся:

- реконструкция или планируемая реконструкция;
- крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов.»;

пункт 4.12.3 изложить в следующей редакции:

«В учете признавать события после отчетной даты следует следующим образом:

4.12.3.1. События, которые подтверждают условия деятельности, существовавшие на отчетную дату отражаются последним днем отчетного периода дополнительной бухгалтерской записью, либо методом «Красное сторно» и дополнительной записью;

4.12.3.2. События, которые свидетельствуют об условиях деятельности, возникших после отчетной даты отражаются в периоде, следующем за отчетным.

Если корректировку в учет не успели внести до срока сдачи отчетности (в связи с поздним поступлением первичных документов), проводки не формируются, а информация о событии и его оценке в денежном выражении раскрывается в текстовой части пояснительной записки к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Если отчетность сдана, но еще не утверждена, то по решению финансового органа обнаруженная ошибка исправляется последним днем отчетного периода.

Основание: п. 8-10 Стандарта «События после отчетной даты».

Информация о событиях, свидетельствующих об условиях деятельности, отражается в пояснительной записке и (или) пояснениях, представляемых в составе полного комплекта бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период.

Основание: п. 11 Стандарта «События после отчетной даты»;

дополнить разделами IV<sup>1</sup>-IV<sup>7</sup> следующего содержания:

«IV<sup>1</sup>. Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»

Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее - СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки») утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 274н и разработан в целях обеспечения единства системы требований:

к бухгалтерскому учету учреждений, бюджетному учету активов и обязательств, операций, изменяющих указанные активы и обязательства (далее - бухгалтерский учет);

к формированию информации об объектах бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности учреждений, бюджетной отчетности (далее - бухгалтерская (финансовая) отчетность).

СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» устанавливает единые:

требования к формированию, утверждению и изменению учетной политики; правила отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- а) последствий изменения учетной политики;
- б) оценочных значений;
- в) исправлений ошибок.

#### 4<sup>1</sup>.1. Учетная политика.

Учетная политика - это совокупность принятых актами субъекта учета (документами учетной политики) способов (конкретных принципов, методов, процедур, правил), ведения бухгалтерского учета, подготовки и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Министерство формирует учетную политику исходя из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности, выполняемых им в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий и (или) функций, руководствуясь законодательством Российской Федерации, СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В соответствии с пунктом 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», Инструкцией № 157н и СГС «Концептуальные основы» актами Министерства, устанавливающими в целях организации и ведения бухгалтерского учета учетную политику, утверждаются:

а) методы оценки объектов бухгалтерского учета, порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов бухгалтерского учета, и (или) раскрытия информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

б) Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета (номера счетов бухгалтерского учета);

в) порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета;

г) формы первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов. Утвержденные формы документов бухгалтерского учета должны содержать обязательные реквизиты и соответствовать требованиям, предусмотренным СГС «Концептуальные основы»;

д) правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете в соответствии с утвержденным графиком документооборота и (или) порядком взаимодействия структурных подразделений и (или) лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни, по предоставлению первичных учетных документов для ведения бухгалтерского учета;

е) правила документооборота, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения их в бухгалтерском учете в соответствии с утвержденным графиком документооборота, технология обработки (представления (обмена) учетной информации при условии ведения бухгалтерского учета и (или) составления бухгалтерской (финансовой) отчетности централизованной бухгалтерией);

ж) порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля;

з) порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты;

и) иные способы ведения бухгалтерского учета, необходимые для организации ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектом учета.

Основные положения учетной политики и копии документов учетной политики подлежат публичному раскрытию на официальном сайте Министерства в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Переход Министерством от одного допустимого метода учета к другому допустимому методу учета приводит к изменению учетной политики.

Изменения учетной политики возможны в случаях когда:

- 1) изменяются требования, установленные законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- 2) при разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета повышается качество информации об объекте бухгалтерского учета;
- 3) существенно изменяются условия деятельности Министерства.

При этом в целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности за ряд лет изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обусловлено причиной такого изменения.

СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» предусмотрено два варианта применения измененной учетной политики: перспективное и ретроспективное.

Перспективное применение измененной учетной политики - применение измененной учетной политики к фактам хозяйственной жизни, возникающим после даты соответствующего изменения учетной политики.

Ретроспективное применение измененной учетной политики - применение измененной учетной политики к фактам хозяйственной жизни таким образом, как если бы измененная учетная политика применялась с момента возникновения соответствующего факта хозяйственной жизни.

Ретроспективное применение измененной учетной политики выполняется путем корректировки сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий год (годы).

Входящие остатки каждого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, на которые повлияло изменение учетной политики, корректируются, начиная с наиболее раннего из представленных периодов отчетности, а сравнительные показатели раскрываются для каждого представленного периода, как если бы новая учетная политика применялась всегда.

Последствия изменения учетной политики, вызванного изменением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и (или) отраслевых стандартов, принятием и (или) изменением нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, отражаются в бухгалтерском учете

и бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно положениям нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### 4<sup>1</sup>.2. Оценочное значение.

Многие показатели бухгалтерского учета и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности не поддаются точному определению, а могут быть лишь расчетно (оценочно) определены (оценены).

СГС «Концептуальные основы» предусматривает, что информация, содержащаяся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая пояснения к ней, должна отвечать следующим характеристикам: уместность (релевантность), существенность, достоверное представление, сопоставимость, возможность проверки и (или) подтверждения достоверности данных (далее - верификация), своевременность, понятность.

Под оценочным значением понимается рассчитанное или приблизительно определенное значение какого-либо показателя, необходимого для ведения бухгалтерского учета и (или) отражаемого в бухгалтерской (финансовой) отчетности, при отсутствии точного способа его определения (пункт 6 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

К оценочным значениям относятся:

- а) сроки полезного использования объектов основных средств, нематериальных активов, прав пользования активами (в том числе условно определенные по договорам аренды с неопределенным сроком аренды);
- б) величины оценочных резервов (например, резервов на предстоящую оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения);
- в) величины амортизационных отчислений;
- г) величины стоимости нефинансовых активов в случаях, предусмотренных федеральными и (или) отраслевыми стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора (например, стоимостные значения справедливых стоимостей нефинансовых активов);
- д) иные значения показателей, необходимых для ведения бухгалтерского учета и (или) отражаемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности, рассчитываемые или приблизительно (оценочно) определяемые на основе экспертных заключений (профессиональных суждений) при отсутствии точного способа их определения (расчетная оценка).

В бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности следует применять обоснованные оценочные значения (оценки) (подтвержденные расчетом, прогнозом, оценочным экспертным суждением (в частности, заключением оценщика, решением комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов) и т.д.).

Пересмотр (корректировка) оценочных значений, отраженных в бухгалтерском учете, бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - корректировка бухгалтерских расчетов (оценки) в результате появления новой информации, накопления опыта, вследствие изменения допущений, обстоятельств, или последующих событий (в том числе изменение информации), на основе которых были определены суммовые величины оценочных значений, не является исправлением ошибки и изменением учетной политики. Информация о таких корректировках не подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Оценочные значения и их изменения отражаются в бухгалтерском учете согласно нормативным правовым актам, регулирующим ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменение оценочного значения отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности перспективно.

Перспективное признание результатов изменения оценочного значения и отражение их в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется:

в отчетном периоде, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности только данного отчетного периода;

в периоде, в котором произошло изменение и в будущих отчетных периодах, на которые указанное изменение оказывает влияние.

#### 4<sup>1</sup>.3. Исправление ошибок в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Ошибкой в бухгалтерской (финансовой) отчетности считается пропуск и (или) искажение, возникшее при ведении бухгалтерского учета и (или) формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате неправильного использования или неиспользования информации о фактах хозяйственной жизни отчетного периода, которая была доступна на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности и должна была быть получена и использована при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - ошибка отчетного периода).

Датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности считается дата подписания полного комплекта бухгалтерской (финансовой) отчетности.



Ошибка отчетного периода классифицируется в зависимости от периода, в котором она была допущена:

ошибка отчетного года - ошибка в бухгалтерской (финансовой) отчетности допущена в периоде (в году), за который Министерство не сформировало бухгалтерскую (финансовую) отчетность (промежуточную или годовую), либо в периоде, за который годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована, но не утверждена (осуществляются мероприятия по камеральной проверке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, внутреннему финансовому контролю, внешнему финансовому контролю, а также внутреннему контролю или внутреннему финансовому аудиту);

ошибка прошлых лет - ошибка в бухгалтерской (финансовой) отчетности допущена в периоде, за который годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность утверждена.

Ошибка в бухгалтерской (финансовой) отчетности, допущенная в отчетном периоде и выявленная по результатам внутреннего и внешнего финансового контроля (аудита), представленной (принятой) бухгалтерской (финансовой) отчетности, по решению органа, уполномоченного принимать бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - уполномоченный орган), исходя из существенности ошибки, повлиявшей на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, исправляется в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности как ошибка отчетного года или ошибка прошлых лет.

Ошибка отчетного периода, выявленная после завершения мероприятий по внешнему финансовому контролю, исправляется в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности как ошибка прошлых лет.

В случае, когда ошибка в бухгалтерской (финансовой) отчетности была допущена при ведении бухгалтерского учета, ее исправление осуществляется дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью с формированием бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом выявленных ошибок (корректировки бухгалтерской (финансовой) отчетности).

В случае, когда ошибка в бухгалтерской (финансовой) отчетности была допущена при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе консолидированной, такая ошибка уточняется посредством корректировки бухгалтерской (финансовой) отчетности (формированием уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности) и (или) раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности).

Исправление ошибки отчетного года осуществляется в зависимости от периода ее обнаружения (факторов, выявивших такую ошибку) дополнительной бухгалтерской записью, либо бухгалтерской записью способом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью с формированием бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом выявленных ошибок (корректировки бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности).

В целях обособления операций, связанных с исправлением ошибки прошлых лет, Инструкцией № 157н, Инструкцией по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06 декабря 2010 г. № 162н, Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 г. № 174н, предусмотрены соответствующие счета бухгалтерского учета: 040118000 «Доходы финансового года, предшествующего отчетному», 040119000 «Доходы прошлых финансовых лет», 040128000 «Расходы финансового года, предшествующего отчетному», 040129000 «Расходы прошлых финансовых лет», 030484000 «Консолидируемые расчеты года, предшествующие отчетному», 030494000 «Консолидируемые расчеты года иных прошлых лет», 030486000 «Иные расчеты года, предшествующего отчетному», 030496000 «Иные расчеты прошлых лет».

Исправительные операции отражаются в отдельном регистре - Журнале по прочим операциям (ф. 0504071) с признаком «Исправление ошибок прошлых лет».

Информация из указанного журнала операций также отражается в оборотах Главной книги (ф. 0504072) (в момент обнаружения ошибки прошлых лет и осуществления корректировочных записей).

Закрытие в конце года показателей счетов бухгалтерского учета по отражению ошибок прошлых лет: в частности 040118000 «Доходы финансового года, предшествующего отчетному», 040119000 «Доходы прошлых финансовых лет», 040128000 «Расходы финансового года, предшествующего отчетному», 040129000 «Расходы прошлых финансовых лет», 030484000 «Консолидируемые расчеты года, предшествующие отчетному», 030494000 «Консолидируемые расчеты года иных прошлых лет», 030486000 «Иные расчеты года, предшествующего отчетному», 030496000 «Иные расчеты прошлых лет», осуществляется в общеустановленном порядке, предусмотренном Инструкцией № 157н, с применением счета 0 40130 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

Операции по закрытию счетов, на которых обособлена информация по исправлению ошибок прошлых лет, отражаются также в Журнале по прочим операциям (ф. 0504071) с признаком «Исправление ошибок прошлых лет».

Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности на начало отчетного периода (в любых формах отчетности) отражаются с учетом их корректировок по исправительным записям, выявленных ошибок прошлых лет.

Входящие остатки корректируются по строке «Финансовый результат прошлых отчетных периодов», а также по строкам, отражающим значения скорректированных в результате исправления ошибок прошлых лет статей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

На основании Журнала по прочим операциям (ф. 0504071) с признаком «Исправление ошибок прошлых лет» формируются Сведения (ф. 0503173). При этом раздел 2 «Изменения (пересчеты)» Сведений (ф. 0503173) формируется отдельно с признаком «Исправление ошибок прошлых лет» (код изменений 3). На основании данных (ф. 0503173) отражаются скорректированные входящие остатки (на начало отчетного года) Баланса (ф. 0503130).

Показатели Баланса (ф. 0503130) на начало года после проведенной корректировки отличаются от показателей (остатков) на начало отчетного года, отраженных в Главной книге (ф. 0504072) за отчетный год на суммы корректировок (исправлений) ошибок прошлых лет.

При этом показатели (остатки) на конец отчетного года Главной книги (ф. 0504072) за отчетный год и Баланса (ф. 0503130) за отчетный год будут одинаковыми.

Изменение входящих остатков отчетности (показателей на начало отчетного периода) является ретроспективным пересчетом бухгалтерской финансовой отчетности (пересчетом данных за год, предшествующий отчетному). При этом согласно пункту 33 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденная бухгалтерская (финансовая) отчетность за предшествующий год (годы) не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ретроспективный пересчет бухгалтерской (финансовой) отчетности - исправление ошибки предшествующего года (годов) путем корректировки сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий год (годы) таким образом, как если бы ошибка не была допущена.

## IV<sup>2</sup>. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы».

### 4<sup>2</sup>.1. Общие положения

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 февраля 2018 г. № 32н (далее – СГС «Доходы»).

Стандарт применяется при учете доходов, раскрытии в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о доходах, если иное не установлено другими федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов, единой методологией бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленной в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Стандарт не применяется к доходам, возникающим в результате:

- а) получения (предоставления) во временное владение и пользование или во временное пользование материальных ценностей по договору аренды (имущественного найма), либо по договору безвозмездного пользования;
- б) получения доходов от инвестиций в форме дивидендов, объявленных (выплаченных) объектом инвестирования, учитываемых по методу долевого участия;
- в) продажи запасов, за исключением товаров, готовой продукции и биологической продукции;
- г) продажи основных средств и нематериальных активов;
- д) изменения справедливой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств или их выбытия;
- е) первоначального признания биологических активов и биологической продукции и изменения справедливой стоимости биологических активов и биологической продукции;
- ж) изменения справедливой стоимости других нефинансовых активов;
- з) изменений курсов иностранных валют по отношению к рублю.

Министерство является администратором и главным администратором доходов по кодам, утвержденным приказом министра юстиции Республики Татарстан от 16.12.2019 т№ 164од.

### 4<sup>2</sup>.2. Признание и оценка доходов

Доход для целей бухгалтерского учета признается в результате совершения фактов хозяйственной жизни (далее в целях настоящего Стандарта - операции (события)) или наступления событий, в результате которых ожидается получение экономических выгод или полезного потенциала, связанных с этими операциями

(событиями), при условии, что их сумма (денежная величина) может быть надежно определена. Признание отдельных учетных групп доходов осуществляется с учетом положений настоящего Стандарта.

Доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, признаются для целей бухгалтерского учета, формирования и публичного раскрытия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности доходами будущих периодов.

Критерии признания доходов, установленные настоящим Стандартом, применяются отдельно к каждому факту хозяйственной жизни (операции, события), в результате которого возникает доход.

Сумма признанного дохода, по которому выявлена дебиторская задолженность, не исполненная должником (плательщиком) в срок и не соответствующая критериям признания актива (далее - сомнительная задолженность), корректируется с формированием резерва по сомнительной задолженности. При этом учет сомнительной задолженности осуществляется Министерством на забалансовых счетах утвержденного Рабочего плана счетов.

Прекращение признания (выбытия) с балансового (забалансового) учета сомнительной задолженности по доходам осуществляется на основании решения комиссии Министерства по поступлению и выбытию активов при наличии документов, подтверждающих неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала.

В случае если в отношении задолженности по доходам принято решение о признании ее безнадежной к взысканию, такая задолженность списывается с балансового (забалансового) учета Министерства с одновременным уменьшением доходов текущего отчетного периода.

Прекращение признания (выбытия) с балансового (забалансового) учета безнадежной к взысканию задолженности по доходам осуществляется на основании решения комиссии Министерства по поступлению и выбытию активов при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательств по оплате задолженности, права на взыскание задолженности и (или) неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала.

Доход оценивается Министерством в полной сумме ожидаемого поступления экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе.

#### 4<sup>2</sup>.3. Доходы от страховых взносов на обязательное социальное страхование

К доходам от страховых взносов на обязательное социальное страхование относятся доходы от установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах страховых взносов на обязательное социальное страхование.

Объектом бухгалтерского учета доходов от страховых взносов на обязательное социальное страхование являются доходы от обязательных платежей на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемых с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения в соответствии с видом обязательного социального страхования, а также взносы, взимаемые с Министерства в целях дополнительного социального обеспечения отдельных категорий физических лиц, в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Признание в бухгалтерском учете доходов от страховых взносов на обязательное социальное страхование осуществляется Министерством, осуществляющим в соответствии с бюджетным законодательством полномочия администратора доходов бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации.

Доходы от страховых взносов на обязательное социальное страхование признаются в бухгалтерском учете по факту получения информации о налоговом событии.

Принятие к бухгалтерскому учету доходов от страховых взносов на обязательное социальное страхование отражается в оценке, определяемой на основе данных о начисленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах страховых взносах, полученных из расчетов по страховым взносам.

#### 4<sup>2</sup>.4. Доходы от безвозмездных поступлений от бюджетов

К доходам от безвозмездных поступлений от бюджетов в Министерстве относятся доходы от предоставления дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и бюджета Республики Татарстан, а также возврат неиспользованных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

Признание в бухгалтерском учете доходов от безвозмездных поступлений от бюджетов осуществляется Министерством, осуществляющим в соответствии с бюджетным законодательством полномочия администратора доходов бюджетов по поступлениям от бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Доходы от межбюджетных трансфертов, предоставляемых без условий при передаче активов, признаются в бухгалтерском учете по факту возникновения права на их получение:

в части, относящейся к текущему периоду - доходами текущего отчетного периода;

в части, относящейся к будущим периодам - доходами будущих периодов.

Доходы от межбюджетных трансфертов, предоставляемых с условиями при передаче активов, признаются в бухгалтерском учете по факту возникновения права на их получение доходами будущих периодов. Доходы будущих периодов от межбюджетных трансфертов признаются в составе доходов от межбюджетных трансфертов текущего отчетного периода по мере выполнения условий при передаче активов в части, относящейся к отчетному периоду.

Иные безвозмездные поступления от бюджетов, полученные с условиями при передаче активов, признаются в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов от безвозмездных поступлений от бюджетов по факту возникновения права на их получение от передающей стороны.

Доходы будущих периодов от безвозмездных поступлений от бюджетов, полученные с условиями при передаче активов, признаются в бухгалтерском учете в составе доходов от безвозмездных поступлений от бюджетов текущего отчетного периода по мере выполнения таких условий в части, относящейся к соответствующему отчетному периоду.

#### 4<sup>2</sup>.5. Доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба

К доходам от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба относятся экономические выгоды или полезный потенциал, полученные или ожидаемые к получению от административных платежей и штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Объектом бухгалтерского учета доходов от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба являются отдельные виды доходов от принудительных изъятий, штрафов и иных санкций с учетом оснований их возникновения согласно бюджетной классификации Российской Федерации.

Доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба признаются в бухгалтерском учете на дату возникновения требования к плательщику штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба, в частности при вступлении в силу вынесенного постановления (решения) по делу об административном правонарушении, определения о наложении судебного штрафа, при предъявлении плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате

предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней).

Доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба признаются в бухгалтерском учете в сумме, указанной в соответствующих документах и подтверждающими право требования.

IV<sup>3</sup>. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств».

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств» (далее – СГС «Отчет о движении денежных средств») утвержден приказом Министерством Финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 278н. Он характеризует поступления и выбытия денежных средств и эквивалентов денежных средств по их экономическому содержанию, а также изменение остатков денежных средств.

При формировании отчета (ф.0503123) Министерство руководствуется методическими рекомендациями, направленными письмом Минфина России от 31 августа 2018 г. № 02-06-07/62483, а также письмами финансовых органов, в которых содержатся разъяснения по составлению отчетности.

Денежные потоки в зависимости от их принадлежности к текущей, инвестиционной и финансовой деятельности подразделяются на денежные потоки текущих, инвестиционных или финансовых операций, которые, в свою очередь, включают в себя денежные потоки по поступлению доходов и оплате расходов.

В соответствии с п.12 СГС «Отчет о движении денежных средств» отчет о движении денежных средств составляется в разрезе кодов КОСГУ на основании аналитических данных по видам поступлений и выбытий, отраженных в бухучете.

Отчет включает 4 раздела, в которых приводится следующая информация:

- 1) в разделе 1 «Поступления» - поступление денежных средств по текущим, инвестиционным, финансовым операциям;
- 2) в разделе 2 «Выбытия» - выбытие денежных средств по текущим, инвестиционным, финансовым операциям;
- 3) в разделе 3 «Изменение остатков средств» - операции с денежными средствами, которые не относятся к поступлениям и выбытиям, в том числе:
  - возврат дебиторской задолженности прошлых лет;
  - перечисление и возврат денежных обеспечений;
  - перечисление средств во временное распоряжение и возврат средств, находящихся во временном распоряжении;
  - операции по управлению остатками денежных средств;



4) в разделе 4 «Аналитическая информация по выбытиям» - сведения в части выбытий по текущим и инвестиционным операциям, детализированные по аналитическим кодам бюджетной классификации, в структуре, утвержденной финансовым органом соответствующего публично-правового образования, с указанием суммы каждой операции.

Денежные потоки учреждения подлежат отражению в отчете с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций и показываются в отчете как чистые поступления или выбытия, т.е. с учетом возвратов, произведенных в отчетном периоде.

Требования к раскрытию информации о денежных потоках в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности установлены в п.19 и п.20 СГС «Отчет о движении денежных средств».

С отчетности 2020 года применяются положения СГС «Отчет о движении денежных средств», которые касаются отражения информации о производных финансовых инструментах.

#### IV<sup>4</sup>. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы»

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 7 декабря 2018 г. № 256н (далее - СГС «Запасы»).

Основные правила (способы) ведения бухгалтерского учета запасов.

Бухгалтерский учет ведется в целях достоверного представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая не должна содержать существенных ошибок и искажений.

Субъект учета принимает запасы к бухгалтерскому учету в результате:

приобретения (создания) указанных активов в целях их использования в процессе своей деятельности;

получения материальных запасов, закрепленных за ними собственниками, от иных организаций;

создания (изготовления) материальных ценностей (изделий) для отчуждения, выполнения работ, оказания услуг.

В соответствии с пунктом 8 СГС «Запасы» единицей учета запасов является номенклатурная единица или партия, однородная (реестровая) группа запасов.

Выбор единицы учета запасов зависит от характера запасов, порядка их приобретения и (или) использования.

Министерство обеспечивает надлежащий контроль за сохранностью и движением запасов посредством аналитического учета при ведении бухгалтерского учета запасов по партиям, однородным группам запасов.

Приобретенные (полученные) материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету на основании первичных (сводных) учетных документов.

Постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов Министерства определяет срок полезного использования материальных запасов, используемых в деятельности в течение периода, превышающего 12 месяцев, при принятии их к бухгалтерскому учету.

Отнесение материальных ценностей на тот или иной счет аналитического учета определяется пунктом 118 Инструкции №157н.

Отнесение материальных запасов на соответствующие подстатьи статьи 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» КОСГУ осуществляется по целевому (функциональному) назначению материального запаса.

Примеры:

1. Приобретение бутилированной питьевой воды для обеспечения питьевой водой граждан в период их пребывания в местах общественного пользования (например, в Приемной Президента РФ в РТ), то бутилированная питьевая вода включается в группу «Прочие материальные запасы» и отражается на счете 0 105 36 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов».

2. Операции по приобретению материальных запасов, включенных в группу «Горюче-смазочные материалы» в бухгалтерском учете Министерства отражаются следующими бухгалтерскими записями:

по дебету счета 0 105 33 343 «Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов - иного движимого имущества учреждения»

и кредиту счета 0 302 34 734 «Расчеты по приобретению материальных запасов».

Выбытие материальных запасов по группе «Горюче-смазочные материалы» при их использовании:

по дебету счета 0 401 20 272 «Расходование материальных запасов»

и кредиту счета 0 105 33 443 «Уменьшение стоимости горюче-смазочных материалов - иного движимого имущества учреждения».

3. Приобретение призов, знамен, а также материальных ценностей, приобретенных и предназначенных для награждения (дарения), в том числе ценных подарков и сувениров (далее - ценные подарки (сувениры) и бланков строгой отчетности, отражаются на счете 0 105 36 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения».

При этом отражение ценных подарков (сувениров) на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» и бланков строгой отчетности на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» осуществляется с момента выдачи их со склада (с момента приобретения в случае, когда материальные ценности не принимаются на склад) и до момента вручения ценных подарков (сувениров), передачи бланков строгой отчетности ответственным лицам за их оформление и (или) выдачу.

При одновременном представлении лицами, ответственными за приобретение и вручение (дарение) ценных подарков (сувениров), документов, подтверждающих приобретение и вручение ценных подарков (сувениров), информация о таких материальных ценностях на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» не отражается (признаются расходы текущего финансового периода в сумме стоимости ценных подарков (сувениров)).

Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по приобретению памятных подарков (сувенирной продукции), бланков строгой отчетности определен в системном письме Министерства финансов Российской Федерации от 26 апреля 2019 г. № 02-07-07/31230.

Расходы на приобретение цветов, а также оплата услуг по изготовлению венков в целях возложения к памятникам и памятным знакам относятся на финансовый результат текущего года (дебет счета 0 401 20 272 «Расходы текущего года» и кредит 0 105 36 449 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения») без отражения на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».

При этом операции по приобретению медалей в целях награждения (дарения) отражаются на счете 0 105 36 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения».

4. Строительные материалы, приобретенные (изготовленные) в целях строительных работ, не связанных с капитальными вложениями (например, текущий ремонт здания), следует отражать по дебету счета 0 105 34 344 «Увеличение стоимости строительных материалов - иного движимого имущества учреждения».

В то же время строительные материалы, приобретенные (изготовленные) для ремонта движимого имущества - объектов нефинансовых активов (например, ремонт мебели) следует отражать на счете 0 105 36 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения».

Все виды материалов, включая строительные материалы, приобретенные (изготовленные) для целей капитальных вложений (в рамках капитального ремонта

с реконструкцией), подлежат отражению на счете 0 105 34 347 «Увеличение стоимости строительных материалов - иного движимого имущества учреждения».

#### Группы запасов

В соответствии с пунктом 7 СГС «Запасы» совокупность запасов, информация о которых раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности обобщенными показателями, классифицируется как группа запасов.

Группами (видами) запасов являются:

- а) материальные запасы;
- б) незавершенное производство.

К материальным запасам относятся материальные ценности, являющиеся активами, приобретенные (созданные) для потребления (использования) в процессе деятельности субъекта учета.

Незавершенное производство - совокупность фактически понесенных субъектом учета затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, приходящихся на не прошедшую всех стадий технологического процесса продукцию, а также на изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, и (или) на объем не завершенных выполнением работ (этапов работ), услуг.

Группой материальных запасов является совокупность материальных запасов со сходными характеристиками, информация о которых раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности одним показателем.

К основным группам материальных запасов относятся:

а) материалы - материальные ценности, используемые в текущей деятельности Министерства в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости, а также материальные ценности, приобретенные (созданные) в целях реализации полномочий иными материальными ценностями отдельных категорий граждан (организаций);

б) готовая продукция, биологическая продукция;

в) товары;

г) иные материальные запасы, в том числе материальные ценности, являющиеся материальными запасами в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### Признание материальных запасов в бухгалтерском учете

В соответствии с СГС «Запасы» активы, относящиеся к запасам, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (пункт 13 СГС «Запасы»).

Первоначальная стоимость незавершенного производства соответствует доле фактически понесенных затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, приходящихся на:

- продукцию, не прошедшую все стадии технологического процесса;
- изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку;
- объем незавершенных работ (этапов работ), услуг (пункт 28 СГС «Запасы»).

Затраты группируют по видам расходов в разрезе групп затрат:

- прямые, которые напрямую связаны с изготовлением (выполнением) соответствующей готовой продукции, работы (услуги) и относятся на себестоимость единицы готовой продукции, работы (услуги);
- накладные, которые связаны с изготовлением партий готовой продукции, выполнением работ (оказанием услуг) и относятся на себестоимость единицы готовой продукции, работы (услуги) путем их распределения;
- общехозяйственные.

#### Реклассификация материальных запасов

Материальные запасы, исходя из новых условий их использования субъектом учета, могут реклассифицироваться в иную группу материальных запасов (запасов) или в иную категорию объектов бухгалтерского учета (пункт 27 СГС «Запасы»).

Выбытие материальных запасов из одной группы активов и отражение их в другой группе активов при реклассификации отражаются в бухгалтерском учете одновременно.

Перевод материальных запасов в иную группу либо в иную категорию объектов бухгалтерского учета в связи с их реклассификацией не приводит к изменению их стоимости, как в бухгалтерском учете, так и для целей оценки и раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### Прекращение признания запасов

В соответствии с пунктом 34 СГС «Запасы» запасы списываются, если:

- они использованы (потреблены) в деятельности Министерства;
- принято решение о списании имущества;
- принято решение о не использовании объекта для целей, предусмотренных при признании запасов, и использование не приносит экономических выгод или полезного потенциала;

- переданы другой организации государственного сектора;
- проданы (подарены), обменены, распространены;
- иные основания, предусматривающие прекращение права оперативного управления имуществом.

Одновременно соблюдаются следующие критерии:

- передача всех существенных операционных рисков и выгоды, связанных с распоряжением имуществом;
- Министерство не участвует в распоряжении выбывшим объектом в той степени, которая определяется предоставленными правами, и в осуществлении его реального использования;
- величина дохода (расхода) от выбытия актива может быть надежно оценена;
- получение экономических выгод или полезного потенциала, связанного с операцией, не прогнозируется;
- понесенные (ожидаемые) затраты, связанные с операцией, могут быть надежно оценены.

Выбытие материальных запасов осуществляется по стоимости каждой единицы или по средней стоимости. Выбранный способ определения стоимости запасов при выбытии по группе (виду) запасов не подлежит изменению и применяется непрерывно в течение отчетного периода.

Списание израсходованных материальных запасов отражается по дебету счета 0 401 20 272 «Расходование материальных запасов» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 0 105 00 000 «Материальные запасы».

Выбытие материальных запасов в результате хищений, недостач, гибели или уничтожения, в том числе помимо воли владельца, производится в момент уничтожения или обнаружения недостачи и относится на финансовый результат текущего отчетного периода (в уменьшение доходов от операций с активами) (дебет счета 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами» и кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 0 105 00 000 «Материальные запасы»).

При этом сумма возмещения причиненного ущерба, подлежащая взысканию с виновного лица, отражается в составе финансового результата (доходы от операций с активами) по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен (дебет счета 0 209 74 56X «Увеличение дебиторской задолженности по ущербу материальных запасов» и кредиту счета 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами»).

VI<sup>5</sup>. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»

С 01.01.2020 года Министерство при формировании резервов руководствуется федеральным стандартом, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 мая 2018 г. № 124н «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (далее – СГС «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах») и Методическими рекомендациями Министерства финансов Российской Федерации (письмо от 5 августа 2019 г. № 02-07-07/58716, далее – Методические рекомендации).

| Вид резерва  | Формируется с учетом ФСБУ № 124н | ФСБУ № 124н не применяется   |
|--|----------------------------------|--|
| По претензиям, искам                                 | +                                |  |
| По реструктуризации                                  | +                                |  |
| По гарантийному ремонту                              | +                                |  |
| По убыточным договорным обязательствам               | +                                |  |
| На демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации | +                                |  |
| Резерв под снижение стоимости матзапасов             | -                                | Регулируется ФСБУ № 256н «Запасы»  |
| Резерв по сомнительным долгам                        | -                                | Регулируется ФСБУ № 32н «Доходы»   |
| Резерв по отпускам                                   | -                                | Регулируется Инструкцией № 157н (до утверждения и применения ФСБУ «Выплаты персоналу»)   |
| По пенсионным обязательствам                         | -                                | Регулируется НПА по ведению бухучета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности |

Основания для формирования резервов, регулируемых ФСБУ № 124н.

| Вид резерва          | Основание для формирования резерва   |
|----------------------|--|
| По претензиям, искам | - есть претензионные требования или иски;<br>- есть претензии (иски) к публично-правовому образованию о возмещении вреда, причиненного незаконными действиями (бездействием) госорганов и их должностных лиц |
| По реструктуризации  | Министерством принято решение:   |

|  |   |
|--|---|
|  | <p>- о реструктуризации.</p> <p>Пример:</p> <p>из-за решения сократить персонал обязательства могут увеличиться сверх предусмотренных бюджетных назначений (если такое изменение не является условием осуществления деятельности);</p> <p>- о реорганизации либо ликвидации (упразднении).</p> <p>При этом одновременно должны соблюдаться условия:</p> <p>- есть план (программа) реструктуризации деятельности;</p> <p>- все, кого затронет реструктуризация, знают о том, что она произойдет в обозримом будущем.</p>  |
| По гарантийному ремонту                              | <p>Министерство обязано проводить гарантийный ремонт или текущее обслуживание по требованию Заказчиков (покупателей) в случаях, предусмотренных договором. Резерв целесообразно создавать, чтобы «гарантийные» расходы не влияли на себестоимость продукции и распределялись равномерно в течение года. Порядок формирования резерва закрепляется в учетной политике. Сумма резерва определяется на основании данных статистических наблюдений либо усредненных данных за прошедшие периоды.</p>  |
| По убыточным договорным обязательствам               | <p>Резерв создается в случаях, когда цена по договору изначально была определена на условиях безубыточности и самостоятельного покрытия расходов, но потом ситуация изменилась.</p> <p>Примеры:</p> <p>- учреждение арендует недвижимость, но не использует его в деятельности, либо использует частично. Субаренда невыгодна или невозможна. В таких обстоятельствах надо создавать резерв по неизбежным арендным платежам (убыточным договорным обязательствам);</p> <p>- когда ожидаемые экономические выгоды от использования недвижимости становятся меньше арендных платежей по договору.</p> |
| На демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации | <p>- в договоре купли-продажи или ином соглашении есть обязательное условие о демонтаже объекта основных средств и восстановлении участка, на котором расположен демонтируемый объект,</p> <p>- либо такие затраты являются условием использования объекта.</p> <p>Пример:</p> <p>учреждение создает объект, который после использования должен быть демонтирован, и надо восстановить участок, на котором он располагался. Резерв признают в момент принятия объекта к учету.</p>  |



Перечень формируемых Министерством резервов.

В соответствии с п.302.1 Инструкции 157н, п.п. 7, 21 Федерального стандарта № 124н, разд.2, 3, подраздел 4.1 Методических рекомендаций Министерство формирует следующие резервы:

| № п/п | Резервы, формируемые Министерством |
|-------|------------------------------------|
| 1     | Резерв на оплату отпусков          |
| 2     |                                    |
| 3     |                                    |
| 4     |                                    |
| 5     |                                    |

Расчет резервов.

В соответствии с п.16 Федерального стандарта № 124н сумма резерва подтверждается в отдельных приказах-расчетах, являющихся приложением к настоящей Учетной политике.

Резерв по претензиям, искам признается в полной сумме претензионных требований и исков, либо с учетом экспертного мнения собственной юридической службы (с учетом вероятности оспаривания иска, иного урегулирования). При получении искового заявления претензии Министерство формирует резерв:

Дебет 0 40120 29х

Кредит 0 40160 29х

и принимает отложенное обязательство:

Дебет 1 50193 29х (0 50690 29х) Кредит 0 50299 29х.

При расчете величины резерва и отложенного обязательства по нему учитываются и обязательства, уже признанные Министерством к моменту выставления претензии.

Пример:

претензия, полученная в результате неисполнения договорных обязательств - просрочки платежей, будет состоять из трех сумм - основного долга, штрафных санкций за нарушения условий контракта и компенсации судебной пошлины, уплаченной истцом. В этом случае сумма основного долга, как правило, уже отражена в учете ответчика, следовательно, резерв по ней создавать не нужно, а по другим составляющим претензии - необходимо создать.

Обязательства, признанные в судебном порядке, отражаются в учете за счет ранее начисленного резерва:

Дебет 0 40160 29х

Кредит 0 3029х 73х, 0 30305 731

с одновременным принятием бюджетных и денежных обязательств:

Дебет 0 502 99 29х Кредит 0 50211 29х;

Дебет 0 50211 29х Кредит 0 50212 29х

и корректировкой плановых (бюджетных) назначений:

Дебет 1 50113 29х (0 50610 29х) Кредит 1 50193 29х (0 50690 29х).

Невостребованные суммы резервов и отложенных обязательств подлежат корректировке:

Дебет 0 40160 29х Кредит 0 40120 29х;

Дебет 0 50299 29х Кредит 1 50193 29х (0 50690 29х).

Если срок исполнения обязательства, по которому создается резерв, превышает 12 месяцев после годовой отчетной даты, сумма резерва определяется с дисконтом. Ставка дисконтирования соответствует ключевой ставке Банка России на отчетную дату, на которую составляют годовую отчетность (п. 17 Федерального стандарта № 124н, разд. 4 Методических рекомендаций).

Учет резервов

Для учета резервов используется счет 0 401 60 000 (п. 302.1 Инструкции №157н).

Резервы предстоящих расходов отражаются по аналитическим счетам данного счета, соответствующим КОСГУ.

Для обособленного учета конкретных резервов в код синтетического счета 0 401 60 000 вводится дополнительный аналитический код (п. 1 Инструкции № 157н, Письмо Минфина России от 20.05.2015 № 02-07-07/28998).

Резерв используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых этот резерв был изначально создан. Признание в учете расходов осуществляется за счет суммы созданного резерва (п. 302.1 Инструкции № 157н).

При недостаточности резерва соответствующие суммы отражаются в составе расходов текущего периода (п. 30 Федерального стандарта № 124н, разд. 6 Методических рекомендаций).

Неиспользованная сумма резерва, в случае его избыточного признания или прекращения выполнения условий признания, списывается с отнесением на уменьшение расходов (финансового результата) текущего периода (п. 29 Федерального стандарта № 124н, разд. 6 Методических рекомендаций).

Переоценка резервов

Размер резервов ежегодно пересматривается и при необходимости корректируется до текущей обоснованной оценки (инвентаризация резервов).

Пересмотр проводится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности, а в случае реорганизации - на дату составления последней бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 9 Инструкции № 33н, п. 7 Инструкции

№ 191н, п. 26 Федерального стандарта № 124н, разд. 5 методических рекомендаций по применению Федерального стандарта № 124н).

Изменение стоимостных оценок резервов относится (п. 26 Федерального стандарта № 124н, разд. 5 Методических рекомендаций):

- на финансовый результат текущего финансового года ( по осуществлению гарантийного ремонта, по претензиям и искам, по реструктуризации, по убыточным договорным обязательствам);

Дебет 0 401 20 xxx Кредит 0 401 60 xxx.

- на увеличение или уменьшение стоимости будущих расходов на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации (по демонтажу и выводу основных средств из эксплуатации, если пересмотр не связан с приближением срока исполнения обязательства).

Дебет 0 106 хх 310 Кредит 0 401 60 310.

Резервы подлежат обязательному дисконтированию, если срок исполнения обязательства, по которому сформирован резерв, превышает 12 месяцев после годовой отчетной даты. Стоимостная оценка дисконтированных резервов определяется с учетом ее увеличения в связи с приближением срока исполнения обязательств и отражается как процентный расход текущего периода (п. 27 Федерального стандарта № 124н, разд. 5 Методических рекомендаций):

Дебет 0 401 20 234 Кредит 0 401 60 234.

Данная стоимостная оценка пересчитывается в связи с изменением ставки дисконтирования на годовую отчетную дату. Изменение оценки признается в качестве процентного дохода или расхода текущего периода.

Порядок проведения инвентаризации:

Определяются:

- правильность расчетов величины каждого резерва - сравниваются методики расчета, закрепленные в Расчете (приложении к учетной политике), с расчетами в учетных регистрах;

- суммы, перечисленные в каждый резерв по отдельности, - берутся данные по кредиту счета 0 401 60 000 в разрезе аналитических кодов вида синтетического счета;

- величина сумм, израсходованных на цели, для которых создавались резервы, в разрезе каждого из них - берутся данные по дебету счета 0 401 60 000;

- остаток по счету 0 401 60 000 в разрезе аналитических кодов вида синтетического счета.

Принимается решение о необходимости формирования каждого из резервов в следующем отчетном периоде.

Корректируются остатки резервов. Если по результатам сверки выявлен:

а) дебетовый остаток на счете 0 401 60 000 в разрезе аналитических кодов вида синтетического счета, то есть суммы сформированного резерва оказались недостаточно, - разница между суммой признанного резерва и затратами по исполнению обязательств:

- в бухгалтерском (бюджетном) учете - признается расходами текущего периода;

- в налоговом учете - признается в составе расходов (п. 5 ст. 267, п.4 ст. 267.3, п.2 ст. 324, п. 3 ст. 324.1 НК РФ);

б) кредитовый остаток на счете 0 401 60 000 в разрезе аналитических кодов вида синтетического счета, то есть сумма сформированного резерва превысила фактические затраты за счет конкретного резерва, - избыточная сумма признанного резерва:

- в бухгалтерском (бюджетном) учете - относится на уменьшение расходов (финансового результата) текущего периода;

- в налоговом учете - либо переносится на следующий налоговый период, если такое положение установлено в вашей учетной политике в целях налогообложения, либо включается в состав доходов (внереализационных доходов) (п. 5 ст. 267, п. 4 ст. 267.3, п. 2 ст. 324, п.5 ст. 324.1 НК РФ).

#### Списание резервов

Когда признаются затраты или кредиторская задолженность по выполнению обязательства, по которому создан резерв, его списание учитывается так:

Дебет 0 401 60 xxx    Кредит 0 302 xx 73x.

Если сумма признанного резерва избыточна или не выполняются условия его признания, то неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на уменьшение расходов (финансового результата) текущего периода и отражается в бюджетном (бухгалтерском) учете:

Дебет 0 401 60 xxx    Кредит 0 401 20 xxx.

Когда же сумма признанного резерва недостаточна, разница между ней и затратами по исполнению обязательства признается расходами (затратами) текущего периода.

#### Переходные положения

Резервы, отвечающие критериям признания, должны быть сформированы и отражены в учете в межотчетный период начала применения Стандарта, то есть в межотчетный период 2020 года.

Критерии необходимости формирования резервов (п. 9 СГС «Резервы»):

- у субъекта учета имеется обязанность, возникшая в результате произошедших фактов хозяйственной жизни;
- для исполнения обязанности потребуется выбытие активов;
- размер обязанности может быть обоснованно оценен и подтвержден расчетно или документально;
- момент предъявления требования об исполнении обязательства и его размер не зависит от действий субъекта учета.

Оценка возможности возникновения обязательств проводится в рамках годовой инвентаризации - выявляются договоры с гарантийными обязательствами, анализируется план реструктуризации учреждения, план замены основных фондов и т.д.

Отличие резерва от условного обязательства

Условные обязательства и условные активы не признаются объектами бухгалтерского учета, но информация о них должна быть раскрыта в текстовой части пояснительной записки.

Основные отличия условного обязательства от резерва в том, что для исполнения обязательства на дату раскрытия информации:

- не ожидается выбытия активов;
- величина обязательства не может быть обоснованно оценена.

Обязательство, которое ранее признавалось условным, станет считаться резервом, если:

- велика вероятность оттока ресурсов;
- в обозримом будущем ожидается выбытие активов;
- величина обязанности может быть обоснованно оценена и подтверждена расчетно или документально.

Когда обязательство частично квалифицируется как резерв, а частично - как условное обязательство, информацию об условном обязательстве надо раскрыть в увязке с информацией о резерве.

Пример:

Министерству предъявили иск за нарушение требований антимонопольного законодательства. В 2018 году принято условное обязательство исходя из того,

что вряд ли придется платить по иску. В 2019 году суд выносит решение не в пользу Министерства. Сумма по иску признается резервом.

#### Заключительные операции по итогам года

Заключительные операции Министерства по итогам финансового года отражаются 31 декабря на основании Справки (ф. 0504833) по дебету (кредиту) счета 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» в корреспонденции с кредитом (дебетом) соответствующих счетов аналитического учета счетов 0 401 10 100 «Доходы хозяйствующего субъекта»).

IV<sup>5</sup>. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – СГС «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности») разработан в целях обеспечения единства системы требований к бухгалтерскому учету государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, бюджетному учету активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, операций, изменяющих указанные активы и обязательства (далее - бухгалтерский учет), формированию информации об объектах бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, бюджетной отчетности (далее - бухгалтерская (финансовая) отчетность).

Положения СГС «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» применяются при формировании отчетов в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности, раскрывающих бюджетную информацию.

В соответствии с указанными требованиями в СГС «Бюджетная информация» отчетности" определен состав бюджетных назначений исполнения бюджета (далее - бюджетные назначения), которые включают:

- утвержденные плановые (прогнозные) показатели по доходам бюджета;
- утвержденные (доведенные) показатели бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств;
- утвержденные плановые (прогнозные) показатели поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета;
- утвержденные (доведенные) бюджетные ассигнования по выплатам источников финансирования дефицита бюджета.

## Раскрытие бюджетной информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Раскрытие бюджетной информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется в целях:

- мониторинга (анализа) исполнения бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, а также анализа причин неисполнения бюджета;
- контроля за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации.

Составление отчетов, раскрывающих бюджетную информацию, а также отчетов о кассовом исполнении бюджета, составляемых органами, осуществляющими кассовое обслуживание исполнения бюджетов (далее - органы казначейства), осуществляется по формам и в порядке, предусмотренным инструкциями Министерства финансов Российской Федерации (пункт 7 СГС «Бюджетная информация»).

Информация о бюджетных назначениях раскрывается в соответствии с положениями, утвержденными Инструкцией № 191н.

Главным распорядителем, распорядителем, получателем бюджетных средств, главным администратором, администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором, администратором доходов бюджета:

в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) (далее - Отчет об исполнении бюджета ГРБС (ф. 0503127);

в Отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

в отдельных приложениях Пояснительной записки (ф. 0503160).

Финансовый орган публично-правового:

в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117);

в Отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

в отдельных приложениях Пояснительной записки (ф. 0503160).

В то же время, в соответствии с пунктом 17 СГС «Бюджетная информация» бюджетная информация не подлежит раскрытию:

в бухгалтерском балансе;

в Отчете о финансовых результатах;

в Отчете о движении денежных средств.

При этом бюджетная информация по показателям бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, прогнозным показателям по доходам и расходам

(выплатам), а также для ведения учета Министерством, органами Федерального казначейства принимаемых, принятых (отложенных) обязательств (денежных (авансовых) обязательств) отражается на соответствующих счетах аналитического учета счета 0 500 00 000 «Санкционирование расходов» Рабочего плана счетов.

Периодичность представления отчетов, раскрывающих бюджетную информацию, установлена пунктом 10 СГС «Бюджетная информация», в соответствии с которым указанная отчетность составляется на ежеквартальной и ежегодной основе, если иное не предусмотрено СГС «Бюджетная информация».

Отчет об исполнении бюджета ГРБС (ф. 0503127)

Отчет об исполнении бюджета ГРБС (ф. 0503127) формируется в соответствии с положениями пунктов 52 - 67 Инструкции № 191н с учетом положений СГС «Бюджетная информация».

При этом Отчет об исполнении бюджета ГРБС (ф. 0503127) обеспечивает сопоставление утвержденных (доведенных) бюджетных назначений с данными об исполнении бюджета главным распорядителем, распорядителем, получателем бюджетных средств, главным администратором, администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором, администратором доходов бюджета (пункт 18 СГС «Бюджетная информация»).

Показатели в Отчете об исполнении бюджета ГРБС (ф. 0503127) отражаются:

- в структуре разделов:

1. Доходы бюджета;
2. Расходы бюджета;
3. Источники финансирования дефицита бюджета.

- в разрезе кодов бюджетной классификации Российской Федерации:

в части доходов бюджета, закрепленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации за главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, - в структуре утвержденных плановых (прогнозных) показателей по доходам;

в части расходов бюджета - в структуре утвержденных сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью главных распорядителей бюджетных средств бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств по расходам бюджета;

в части поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета - в структуре утвержденных плановых (прогнозных) показателей поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета;



в части выплат по источникам финансирования дефицита бюджета - в структуре утвержденных сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета бюджетных ассигнований по выплатам источников финансирования дефицита бюджета.

При формировании квартального и годового Отчета об исполнении бюджета ГРБС (ф. 0503127) Министерством отражаются данные:

по кассовым поступлениям (выплатам), исполненным через лицевой счет, открытый в финансовом органе;

через счета, открытые в подразделениях расчетной сети Банка России или в кредитных организациях, в том числе средствам в пути;

по некассовым операциям (доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, предусмотренным на текущий (отчетный) финансовый год и исполненным без движения бюджетных средств).

При формировании месячного Отчета об исполнении бюджета ГРБС (ф. 0503127), за исключением отчетов по состоянию на 1 апреля, 1 июля, 1 октября, 1 января года, следующего за отчетным, данные по кассовым поступлениям (выплатам), исполненным через лицевой счет, открытый в финансовом органе не отражаются.

Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128)

Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) обеспечивает сопоставление годовых объемов бюджетных назначений по расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора, осуществляющего отдельные полномочия главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета с данными о бюджетных обязательствах и об исполнении принятых денежных обязательств получателями бюджетных средств, администраторами источников финансирования дефицита бюджета в рамках осуществляемой ими бюджетной деятельности (пункт 37 СГС «Бюджетная информация»).

Формирование Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) осуществляется в соответствии с положениями пунктов 68 - 75 Инструкции № 191н с учетом положений СГС «Бюджетная информация».

Годовые объемы утвержденных (доведенных) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств отражаются с учетом изменений, оформленных на отчетную дату, в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

В случае если учет бюджетных обязательств осуществляется органом казначейства, консолидированный Отчет о бюджетных и денежных обязательствах формируется органом казначейства в соответствии с разделом IX СГС «Бюджетная информация».

Пояснительная записка (ф. 0503160)

В составе Пояснительной записки (ф. 0503160) бюджетная информация отражается:

в Сведениях об исполнении текстовых статей закона решения о бюджете (Таблица № 3);

Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162);

Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163);

Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);

Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166).

Формирование Сведений об исполнении текстовых статей закона решения о бюджете (Таблица № 3), Сведений о результатах деятельности (ф. 0503162), Сведений об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163), Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164), Сведений о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167) осуществляется в соответствии с положениями соответствующих пунктов 155, 161 - 165 Инструкции № 191н с учетом положений СГС «Бюджетная информация».

В соответствии с требованиями подпункта «а» пункта 71 СГС «Бюджетная информация» в Сведениях о результатах деятельности (ф. 0503162) с 1 января 2020 года раскрываются обобщенные за отчетный период данные о плановых показателях и результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности при выполнении:

государственных программ Российской Федерации (непрограммных направлений деятельности государственного органа) в разрезе государственных программ Российской Федерации;

подпрограмм (федеральных целевых программ), предусмотренных в рамках государственных программ Российской Федерации, а также федеральных целевых программ, ведомственных целевых программ в рамках непрограммных направлений деятельности государственных органов);

основных мероприятий (ведомственных целевых программ) в рамках подпрограмм государственных программ Российской Федерации, подпрограмм федеральных целевых программ.

Коды бюджетной классификации, отраженные в Сведениях о результатах деятельности (ф. 0503162), соответствуют кодам бюджетной классификации, отраженным в Отчете об исполнении бюджета ГРБС (ф. 0503127).

В Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) формируются обобщенные за отчетный период данные об утвержденных бюджетных назначениях (прогнозных показателях) по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, показатели исполнения бюджета субъектом отчетности (процент исполнения плановых (прогнозных) показателей, абсолютную разницу между плановыми (прогнозными) показателями и суммами исполненных бюджетных назначений), а также информацию о причинах отклонений.

Критерии раскрытия показателей, подлежащих отражению в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164), установлены пунктом 69.2 СГС «Бюджетная информация».

Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164) формируются, в том числе, по показателям, не содержащим плановые (прогнозные) бюджетные назначения.

#### IV<sup>6</sup>. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры»

Федеральный стандарт бухгалтерского учета утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июня 2018 г. № 145н (далее – СГС «Долгосрочные договоры») устанавливает единые требования к порядку отражения активов, обязательств, операций их изменяющих, доходов, расходов, иных объектов бухгалтерского учета, возникающих в результате заключения и исполнения договоров подряда и возмездного оказания услуг, срок действия которых превышает один год.

СГС «Долгосрочные договоры» применяется с 1 января 2020 года при ведении бюджетного и бухгалтерского учета государственными (муниципальными) учреждениями, иными организациями бюджетной сферы, осуществляющими переданные полномочия по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета (далее – субъекты учета). Начиная с отчетности 2020 года информация о долгосрочных договорах подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

К договорам, применяемым по положениям СГС «Долгосрочные договоры» относятся:

договоры возмездного оказания услуг, по которым у исполнителя есть обязанность по заданию заказчика оказать услуги (совершить определенные

действия или осуществить определенную деятельность), а заказчик обязан оплатить эти услуги;

договоры подряда, по которым одна сторона (подрядчик) обязуется выполнить по заданию другой стороны (заказчика) определенную работу и сдать ее результат заказчику, а заказчик обязуется принять результат работы и оплатить его.

При этом критерием, выполнение которого позволяет договоры возмездного оказания услуг и договоры подряда классифицировать как долгосрочные договоры для целей применения СГС «Долгосрочные договоры», является срок действия указанных договоров - одно из существенных условий их заключения.

В договорах подряда и возмездного оказания услуг указываются начальный и конечный сроки выполнения работы (оказания услуги).

Следовательно, если сроки выполнения работы (оказания услуги) превышают один год, то к объектам бухгалтерского учета, возникающим при заключении и исполнении данных договоров, будут применяться положения СГС «Долгосрочные договоры».

В Министерстве договоры строительного подряда не заключаются и не исполняются.

Иные долгосрочные договоры - это договоры подряда и договоры возмездного оказания услуг, срок действия которых превышает один год, за исключением долгосрочных договоров строительного подряда.

Признание доходов от оказания услуг (работ) по иным долгосрочным договорам доходами текущего финансового года осуществляется одним из следующих способов:

- 1) равномерно (ежемесячно) до истечения срока действия иного долгосрочного договора;
- 2) в порядке, предусмотренном учетной политикой Министерства, в случае если выполнение работ (оказание услуг) по иному долгосрочному договору осуществляется неравномерно.

При применении стандарта впервые следует учесть переходные положения.

Сформировать входящие остатки по состоянию на 1 января 2020 года, для этого:

- проинвентаризировать доходные договоры, которые были заключены до 01.01.2020 г. и продолжают свое действие;
- проанализировать эти договоры на соответствие критериям их признания в качестве долгосрочных в соответствии со стандартом;
- определить оставшийся срок действия договоров;

- определить сумму доходов будущих периодов, приходящуюся на оставшийся срок действия договоров (с 1 января 2020 года и до окончания их срока действия);

- уточнить в межотчетный период входящие остатки расчетов по доходам по долгосрочным договорам строительного подряда, заключенным в 2019 году или ранее, следующим образом:

- не отраженные в составе доходов от реализации до 1 января 2020 года доходы к предъявлению, соответствующие не завершенным до 1 января этапам работ:

Дебет 0 205 38 56X Кредит 0 401 30 000;

Дебет 0 401 30 000 Кредит 0 401 10 138;

Дебет 0 401 10 138 Кредит 0 401 30 000.

Корректировка входящих остатков осуществляется операциями в межотчетный период на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833). Указанная информация отражается в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173).

#### IV<sup>7</sup>. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения»

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июня 2018 г. № 146н (далее - СГС «Концессионные соглашения»), применяется при отражении в бухгалтерском учете активов, обязательств, фактов хозяйственной жизни, иных объектов бухгалтерского учета, возникающих в результате заключения и исполнения концессионных соглашений, а также при раскрытии в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об указанных соглашениях и объектах бухгалтерского учета.

СГС «Концессионные соглашения» в Министерстве юстиции Республики Татарстан не применяется»;

в разделе V:

абзац второй пункта 5.6 признать утратившим силу;

дополнить пунктом 5<sup>11</sup> следующего содержания:

«5<sup>11</sup>. В налоговом учете производится инвентаризация резервов предстоящих расходов на оплату отпусков на 31 декабря (п. 3 ст. 324.1 НК РФ).»;

в Приложении № 2 к Положению слова «Маркунина Е.М.» заменить словами «Зайнуллина Э.Д.»;

дополнить Приложением № 9 следующего содержания:

«Приложение № 9  
к Положению об учетной политике  
для целей организации и ведения  
бюджетного бухгалтерского учета  
в Министерстве юстиции  
Республики Татарстан

Алгоритм учета операций  
по формированию и использованию резервов предстоящих расходов  
в сумме отложенных обязательств по оплате накапливаемых отпусков  
(резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время)

Резерв формируется на счете бухгалтерского учета 401.60 «Резервы предстоящих расходов» по методу начисления, предусматривающему отражение расходов в том периоде, к которому они относятся, независимо от того, когда выплачены денежные средства, а также для равномерного отнесения расходов на финансовый результат учреждения, в том числе для расчета налога прибыль организаций.

| № п/п | Содержание операции  | Дебет                     | Кредит                    | Регламентная форма |
|-------|--|---------------------------|---------------------------|--------------------|
| 1     | Формирование резерва на оплату отпусков, включая платежи на выплаты по оплате труда  | 401.20.211;<br>401.20.213 | 401.60.211;<br>401.60.213 | ф. 0504833         |
| 2     | Отражение в учете расходных обязательств по формированию резервов на оплату отпусков, включая платежи на выплаты по оплате труда | 501.93.211;<br>501.93.213 | 502.99.211;<br>502.99.213 |                    |
| 3     | Начисление оплаты отпуска за проработанное время (компенсации за неиспользованный отпуск) за счет резерва                        | 401.60.211;<br>401.60.213 | 302.11;<br>303.00         |                    |
| 4     | Начисление оплаты отпуска за проработанное время (компенсации за   | 401.20.211;<br>401.20.213 | 302.11;<br>303.00         |                    |

|   |   |                           |                           |
|---|---|---------------------------|---------------------------|
|   | неиспользованный отпуск) в случае, если сумма резерва меньше суммы начисленных отпусков (на сумму превышения начисленных отпусков над суммой резерва) |                           |                           |
| 5 | Начисление выплат по оплате труда за счет средств резерва предстоящих расходов.   | 502.11.211;<br>502.11.213 | 502.12.211;<br>502.12.213 |
|   | Суммы принятых учреждением обязательств при использовании созданных ранее резервов предстоящих расходов   | 502.99.211;<br>502.99.213 | 502.11.211;<br>502.11.213 |
|   | Отражена корректировка величины отложенных обязательств в связи с принятием обязательств за счет резерва  | 501.13.211;<br>501.13.213 | 501.93.211;<br>501.93.213 |

При определении оценочного значения при формировании резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время руководствоваться Приложением № 3 к письму Министерства финансов Российской Федерации от 20.05.2015 г. № 02-07-07/28998».