«Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»



Июнь 2017

Утвержденные стандарты

✓ **«Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» от 31.12.16 № 256н**

Опубликован: 03.05.2017 /// Вступил в силу: 13.05.2017

✓ **«Основные средства» от 31.12.16 № 257н**

Опубликован: 02.05.2017 //// Вступил в силу – 12.05.2017

✓ **«Аренда» от 31.12.16 № 258н**

Опубликован: 16.05.2017 //// Вступил в силу – 26.05.2017

✓ **«Обесценение» от 31.12.16 № 259н**

Опубликован: 02.05.2017 //// Вступил в силу – 12.05.2017

✓ **«Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»» от 31.12.16 № 260**

Опубликован: 03.05.2017 //// Вступил в силу – 13.05.2017

«Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»

Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»"

Опубликован: 03.05.2017 //// Вступил в силу – 13.05.2017

Применяется при:

Ведении учета

↓

С 1 января 2018 г.

Составлении отчетности

↓

Начиная с отчетности 2018 г.

Субъекты учета

Учреждения

Финансовые органы

Органы, осуществляющие кассовое обслуживание

Учреждения

- государственные (муниципальные) бюджетные и автономные учреждения,
- иные организации государственного сектора, в том числе находящиеся за пределами РФ,

осуществляющие бюджетные полномочия по ведению бюджетного учета (получатели бюджетных средств, администраторы доходов бюджета, администраторы источников финансирования дефицита бюджета).

Финансовые органы

- органы государственной власти,
- органы местного самоуправления,
- органы управления государственными внебюджетными фондами РФ,
- органы управления территориальными государственными внебюджетными фондами,

осуществляющие составление и исполнение бюджетов бюджетной системы РФ.

Органы, осуществляющие кассовое обслуживание

- органы государственной власти,
- органы местного самоуправления

осуществляющие **кассовое обслуживание** исполнения бюджетов бюджетной системы РФ.

- органы Федерального казначейства,
- финансовые органы субъектов РФ (муниципальных образований),

осуществляющие **открытие и ведение лицевых счетов** бюджетных и автономных учреждений.

Субъекты отчетности

Учреждения, составляющие индивидуальную бухгалтерскую отчетность

Организации государственного сектора, осуществляющие бюджетные полномочия, формирующие бюджетную отчетность (консолидированную отчетность)

Организации государственного сектора - учредители, составляющие консолидированную отчетность государственных учреждений

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

- По порядку формирования и степени обобщения:



Индивидуальная отчетность

Формируется с представлением данных о:

- Активах и обязательствах
- Финансовом результате деятельности, результатах исполнения бюджетной сметы, плана финансово-хозяйственной деятельности
- Движении денежных средств
- Иной информации, необходимой пользователям отчетности для принятия экономических решений.

Предназначена для представления в:

Органы государственного финансового контроля

Налоговые органы

Финансовые органы

Государственные органы

Консолидированная отчетность

Формируется посредством **обобщения** информации о группе субъектов отчетности исходя из их **подконтрольности**.

Показатели консолидированной отчетности формируются путем суммирования одноименных показателей и исключения подлежащих консолидации взаимосвязанных показателей отчетности группы субъектов.

Показатель = **∑ Одноименных показателей** - ~~**Взаимосвязанные показатели, подлежащие консолидации**~~

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

- По степени раскрытия информации:

Общего назначения

Пользователи:

- Получатели гос.услуг
- Исполнители гос.контрактов
- Кредиторы
- Инвесторы
-Заемщики
- Участники международных договоров
- Сотрудники учреждений
- Иные граждане и организации РФ

Специального назначения

Пользователи:

- Президент РФ
- Правительство РФ
- Высшие должностные лица субъектов РФ
- Главы муниципальных образований
- Контрольные, налоговые, статистические органы
- Руководители субъекта отчетности

Методы и принципы ведения бухгалтерского учета

При ведении бухгалтерского учета используется:

- Метод начисления
- Метод двойной записи
- Принцип равномерности признания доходов и расходов
- Допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни

Метод начисления

Согласно методу начисления результаты операций признаются в бухгалтерском учете **по факту их совершения** независимо от того, когда получены или выплачены при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций, денежные средства (или эквиваленты).

Допущение временной определенности

Допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни для целей бухгалтерского учета означает, что объекты бухгалтерского учета признаются в том отчетном периоде, в котором имели место факты хозяйственной жизни, приведшие к возникновению и (или) изменению соответствующих активов, обязательств, доходов и (или) расходов, иных объектов бухгалтерского учета, вне зависимости от поступления или выбытия денежных средств (или эквивалентов) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций.

Существенность информации

Существенная информация – та, пропуск или искажение которой влияет на экономическое решение пользователей информации.

Показатель существенности определяется степенью влияния пропуска или искажения такой информации на принятие пользователями отчетности экономических решений.

Единый количественный критерий существенности информации для всех субъектов учета и субъектов отчетности не применяется, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Рабочий план счетов субъекта учета

Утверждается субъектом учета в рамках формирования его учетной политики на основе:

Единого плана счетов бухгалтерского учета

Плана счетов бюджетного учета

Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных (автономных) учреждений

Плана счетов казначейского учета

Рабочий план счетов субъекта учета

Включает в себя аналитические коды:

- видов поступлений - доходов,
- иных поступлений, в том числе от заимствований,
- вида выбытий - расходов,
- иных выплат, в том числе по погашению заимствований, соответствующих кодам бюджетной классификации РФ.

Первичные (сводные) учетные документы

- **Первичные (сводные) учетные документы** – основа отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни.

- **Сводные учетные документы** составляются на основе первичных учетных документов для систематизации обработки данных о фактах хозяйственной жизни.

- Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по унифицированным формам документов.

Первичные (сводные) учетные документы

Документы, формы которых не унифицированы, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- **наименование документа**
- **дату составления документа**
- **наименование субъекта учета, составившего документ**
- **содержание факта хозяйственной жизни**
- **величина натурального и/или денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения**
- **информация, необходимая для представления в Государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах**
- **наименование должности лица, совершившего сделку, операцию**
- **подпись этого должностного лица, с указанием фамилии и инициалов**

Регистры бухгалтерского учета

- Регистры служат для регистрации, систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах.

- Записи в регистры бухгалтерского учета производятся по мере осуществления соответствующих операций и принятия первичных учетных документов к учету, но не позднее следующего дня после получения (составления) первичных учетных документов.

Объекты бухгалтерского учета

- Активы
- Обязательства
- Источники финансирования деятельности субъекта учета
- Доходы
- Расходы
- Иные объекты, установленные нормативными правовыми актами.

Актив

Актив – это имущество, включая наличные и безналичные денежные средства, принадлежащее субъекту учета и находящееся в его пользовании, контролируемое им в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, от которого ожидается поступление полезного потенциала или экономических выгод.

Контроль над активом

Обладание субъектом учета правом **использовать актив** (в том числе временно) для **извлечения полезного потенциала** или **получения будущих экономических выгод** в процессе достижения целей своей деятельности и может исключить или иным образом регулировать доступ к этому полезному потенциалу или экономическим выгодам.

Формы контроля над активом

Субъект учета контролирует активы в форме имущества, закрепленного за ним собственником в целях:

выполнения государственных полномочий (функций)

осуществления деятельности по оказанию государственных услуг

для управленческих нужд учреждения

Полезный потенциал, заключенный в активе

Полезный потенциал – это **пригодность** актива для:

использования субъектом учета самостоятельно или совместно с другими активами в целях выполнения государственных функций

обмена на другие активы

погашения обязательств, принятых субъектом учета

Будущие экономические выгоды, заключенные в активе

Будущие экономические выгоды, заключенные в активе - **поступления денежных средств** или их эквивалентов субъекту учета в ходе выполнения субъектом учета бюджетных полномочий при исполнении бюджета в бюджет бюджетной системы РФ, возникающие при использовании актива **самостоятельно** либо **совместно с другими активами.**

Обязательство

Обязательство - задолженность, возникшая в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, погашение которой приведет к выбытию активов, заключающих в себе полезный потенциал или экономические выгоды.

Обязательства возникают в силу:

- закона,
- иного нормативного правового акта,
- муниципального акта или договора (контракта, соглашения).

Чистые активы субъекта учета

Чистые активы = **∑ Активов** - **∑ Обязательств**

Чистые активы субъекта учета могут быть как положительными, так и отрицательными.

Имущество, которым субъекты учета не отвечают по своим обязательствам, в расчет чистых активов не включается.

~~**Имущество, которым субъект НЕ отвечает по своим обязательствам**~~

Доход

Доход - увеличение полезного потенциала активов и/или **поступление экономических выгод** за отчетный период, за исключением поступлений, связанных с вкладами собственником.

Расход

Расход - снижение полезного потенциала активов и/или уменьшение экономических выгод в результате:

- выбытия активов
- потребления активов
- возникновения обязательств, за исключением уменьшения, связанного с изъятием имущества собственником.

Финансовый результат за отчетный период

Финансовый результат = **∑ Доходов** - **∑ Расходов**

Признание объекта учета

Условия признания объекта учета:

а) **соответствие объекта учета определению**, установленному Стандартом, иными нормативными правовыми актами;
б) **уверенности** субъекта учета **в будущем повышении (снижении) полезного потенциала** либо увеличении (уменьшении) будущих экономических выгод, связанных с объектом учета;
в) **возможности оценить стоимость объекта учета** с учетом положений настоящего Стандарта.

Для признания объекта необходимо одновременное соблюдение **всех** условий.

Прекращение признания объекта учета

Прекращение признания объекта учета осуществляется на дату, по состоянию на которую прекратилось соблюдение **хотя бы одного** из условий признания объекта.

Справедливая стоимость

Оценка отдельных объектов учета осуществляется по **справедливой стоимости**.

Справедливая стоимость - цена, по которой может быть осуществлен переход права собственности на актив между независимыми сторонами сделки, осведомленными о предмете сделки и желающими ее совершить.

Методы определения справедливой стоимости

Основными методами определения справедливой стоимости для различных видов активов и обязательств являются:

а) **метод рыночных цен;**

б) **метод амортизированной стоимости замещения.**

Метод рыночных цен

При использовании этого метода справедливая стоимость актива (обязательства) определяется на основании:

- текущих рыночных цен
- данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами (обязательствами), совершенных без отсрочки платежа.

Метод амортизированной стоимости замещения

Стоимость замещения = **Стоимость восстановления (воспроизводства) ИЛИ стоимость замены актива** - **∑ Накопленной амортизации**

- **Стоимость восстановления (воспроизводства) актива =** стоимости полного восстановления (воспроизводства) полезного потенциала актива.
  Пример: **стоимость восстановления здания в случае его разрушения**.

- **Стоимость замены актива** рассчитывается на основе рыночной цены покупки аналогичного актива с сопоставимым оставшимся сроком его полезного использования.
  Пример: **стоимость замены разрушенного здания иным зданием с сопоставимым сроком его полезного использования**.

Камеральная проверка отчетности

Камеральная проверка отчетности - проверка отчетности на соответствие установленным требованиям к ее составлению и представлению путем выверки показателей представленной отчетности по установленным контрольным соотношениям.

Данные отчетности, подвергнутой камеральной проверке – это основа **формирования консолидированной отчетности.**

Уведомление о результатах камеральной проверки

Субъект консолидированной отчетности уведомляет субъекта отчетности, предоставившего бухгалтерскую (финансовую) отчетность, о результатах камеральной проверки путем направления:

- **Уведомления о принятии отчетности**

  ИЛИ
- **Уведомления о несоответствии отчетности требованиям по составлению.**

Характеристики информации в отчетности

Информация должна отвечать следующим характеристикам:

- **Уместность (релевантность)**
- **Существенность**
- **Достоверное представление**
- **Сопоставимость**
- **Верификация**
- **Своевременность**
- **Понятность**

Уместность

Информация является уместной (релевантной), если она **обладает прогностической и (или) подтверждающей ценностью** и может повлиять на решения, принимаемые ее пользователями.

Информация обладает **прогностической ценностью**, если она может использоваться для финансовой оценки будущих событий.

Информация обладает **подтверждающей ценностью**, если она может быть использована для подтверждения или корректировки ранее сделанных выводов.

Существенность

Информация является существенной, если ее отсутствие или искажение могут оказать влияние на решения пользователей.

Достоверность

Достоверность информации означает ее:

- **полноту,**
- **Нейтральность,**
- **отсутствие существенных ошибок.**

В целях достоверного раскрытия информации в отчетности информация об объектах учета, фактах хозяйственной жизни должна быть представлена в соответствии с экономической сущностью фактов хозяйственной жизни, а не только их правовой формой.

Сопоставимость

Сопоставимая информация позволяет **идентифицировать сходства и различия** между такой информацией и информацией в других отчетах, входящих в состав отчетности.

Верификация

Верификация информации предусматривает ее непосредственное и косвенное подтверждение.

Непосредственное подтверждение информации осуществляется путем прямого подсчета.
Пример: проведение инвентаризации.

Для **косвенного подтверждения** информации используются формулы, модели и иные аналогичные способы.

Своевременность

Своевременность информации означает, что информация должна быть доступна пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности в период когда она может повлиять на принимаемые ими решения.

Понятность

Информация считается понятной, при условии если состав (содержание) и форма ее представления позволяют пользователям отчетности, обладающим необходимыми знаниями о деятельности субъекта отчетности, условиях, в которых он осуществляет свою деятельность, понять ее смысл.

На понятность информации влияют:

- способы ее классификации,
- описания,
- представления в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Принципы (допущения) при формировании отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется на основании следующих принципов (допущений):

- **допущение имущественной обособленности;**
- **допущение непрерывности деятельности;**
- **допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни.**

Допущение имущественной обособленности

Допущение означает, что активы и обязательства субъектов учета (отчетности) существуют обособленно от активов и обязательств собственников имущества (учредителей) этих субъектов и активов и обязательств иных собственников имущества (организаций).

Оценка соблюдения допущение имущественной обособленности

При оценке принимается во внимание следующее:
а) государственные учреждения распоряжаются активами, закрепленными за ними собственниками и приобретенными в ходе финансово-хозяйственной жизни, в порядке, установленном ГК РФ.
б) государственные учреждения отвечают по своим обязательствам в порядке, установленном ГК РФ.

Собственники имущества **казенных учреждений** несут субсидиарную ответственность по обязательствам казенных учреждений.

Собственники имущества государственных **бюджетных** и **автономных** учреждений **не отвечают** по обязательствам указанных учреждений, если иное не предусмотрено ФЗ.

Государственные учреждения не отвечают по обязательствам собственников имущества (учредителей) этих учреждений.

Допущение непрерывности деятельности

Означает, что:

- Субъект учета будет продолжать свою деятельность не менее 4 лет начиная с года, за который была сформирована последняя отчетность (т.е. **в обозримом будущем**).

- У его собственника **отсутствуют намерения и необходимость ликвидировать** субъект учета или прекратить его деятельность в обозримом будущем.

Изменение подведомственности, учредителя или типа государственного учреждения не являются свидетельством несоблюдения допущения непрерывности деятельности!

Допущение временной определенности фактов хоз. жизни

Означает, что объекты учета отражаются в отчетности **в том отчетном периоде**, в котором имели место факты хозяйственной жизни, приведшие к возникновению и/или изменению соответствующих активов, обязательств, доходов и расходов, иных объектов учета **вне зависимости от поступления или выбытия денежных средств** в связи с этими фактами.

Инвентаризация

Проводится для обеспечения достоверности данных учета и отчетности.

При инвентаризации выявляется фактическое наличие активов и обязательств, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

Проведение инвентаризации

Проведение инвентаризации обязательно:

- **при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи имущества**
- **в случае стихийного бедствия, пожара, аварии или других ЧС**
- **при смене материально ответственных лиц**
- **при передаче (возврате) комплекса объектов учета в аренду, управление, безвозмездное пользование, хранение, а также при выкупе, продаже комплекса объектов учета**

Отражение результатов инвентаризации

- Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того периода, в котором была закончена инвентаризация.

- Результаты инвентаризации, проведенной перед составлением годовой отчетности отражаются в годовой отчетности.

- Результаты инвентаризации реорганизуемого (упраздняемого, ликвидируемого) субъекта учета отражаются в отчетности, представляемой на дату его реорганизации, ликвидации учреждения, упразднения государственного органа.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ