

Изменения №1

В

Положение об Учетной политики на 2020г.
и плановый период 2021-2022гг.

от 30.12.2020г.

Внести изменения в учетную политику с 01.01.2021 года на основании вступления в силу следующих федеральных стандартов:

- федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Совместная деятельность", утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 N 183н (далее - Стандарт "Совместная деятельность");
- федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу", утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 N 184н (далее - Стандарт "Выплаты персоналу");
- федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы", утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 N 181н (далее - Стандарт "Нематериальные активы");
- федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Затраты по займам", утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 N 182н (далее - Стандарт "Затраты по займам");
- федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Информация о связанных сторонах", утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017 N 277н;
- федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Непроизведенные активы", утвержденный приказом Минфина России от 28.02.2018 N 34н (далее - Стандарт "Непроизведенные активы");
- федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Финансовые инструменты", утвержденный приказом Минфина России от 30.06.2020 N 129н (далее - Стандарт "Финансовые инструменты");
- федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Отчетность по операциям системы казначейских платежей", утвержденный приказом Минфина России от 30.06.2020 N 126н.

Утратил силу:

- Приказ Минобрнауки России от 25.02.2020 N 249 "Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных учреждений, находящихся в ведении Министерства науки и высшего образования Российской Федерации" – начало действия с 06.04.2020;

- Вступил в силу:

- Министерство науки и высшего образования Российской Федерации Приказ от 25.12.2020 г. N 1581 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных бюджетных и автономных учреждений, находящихся в ведении министерства науки и высшего образования Российской Федерации» – начиная с плана финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Изменения в учете, вводятся согласно таблицы:

Стандарт "Непроизведенные активы"		
Новшество	Было	Стало
Дан выбор для порядка определения первоначальной (справедливой) стоимости	Ранее не было дано ни понятия, ни оценки стоимости таких участков	Установить порядок определения стоимости участков:

<p>земельных участков, не внесенных в государственный кадастр недвижимости, на которые государственная собственность как разграничена, так и не разграничена, закрепленных, а также не закрепленных на праве постоянного (бессрочного) пользования за учреждением (п. 17 Стандарта "Непроизведенные активы")</p>		<p>1. на основе кадастровой стоимости аналогичного земельного участка, внесенного в Единый государственный реестр недвижимости</p>
--	--	--

Стандарт "Выплаты персоналу"

Новшество	Было	Стало
<p>Введено новое понятие - отложенные выплаты персоналу (п.п. 9, 10 Стандарта "Выплаты персоналу"). К ним относятся предстоящие расходы на оплату отпусков, а также пенсионные и иные аналогичные выплаты</p>	<p>Для расходов на предстоящую оплату отпусков учетной политикой следовало предусмотреть периодичность пересмотра резерва</p>	<p>Периодичность пересмотра резерва не реже чем на годовую отчетную дату (п. 12 Стандарта "Выплаты персоналу").</p>
<p>В составе отложенных выплат персоналу учитываются пенсионные и иные аналогичные выплаты. Это выплаты, предусмотренные законодательством о государственном пенсионном обеспечении, за исключением пенсионных выплат из бюджета ПФ РФ, а также выплаты, предусмотренные локальными нормативными актами, в связи с достижением работником установленного законодательством РФ пенсионного возраста и (или) стажа работы (п.п. 9, 10 Стандарта "Выплаты персоналу"). Отложенные выплаты персоналу признаются в составе расходов будущих периодов</p>	<p style="text-align: center;">-</p>	<p>Установить периодичность отражения резервов предстоящих расходов по пенсионным и иным аналогичным выплатам - не реже чем на годовую отчетную дату (п. 12 Стандарта "Выплаты персоналу"). Порядок формирования такого вида резерва установлен в п. 10 Стандарта "Выплаты персоналу". Дополнительно учетной политикой его определять не нужно</p>

Изменения в приказе Минфина России от 01.12.2010 N 157н

Новшество	Было	Стало
<p>Ведение дополнительного аналитического учета на счетах, в т.ч. введение собственных забалансовых счетов, должно осуществляться по согласованию с вышестоящим органом (субъект консолидированной отчетности). Это правило действует при составлении</p>	<p>Могло быть предусмотрено ведение дополнительной аналитики на счетах, могли быть введены дополнительные забалансовые счета</p>	<p>По состоянию на 01.01.2021 вся дополнительная аналитика на счетах должна быть согласована с вышестоящим органом. Дальнейшее ведение дополнительной аналитики, дополнительных забалансовых счетов также следует</p>

<p>отчетности по состоянию на 01.01.2021. Ранее необходимость согласования положений учетной политики была закреплена в п. 7 Стандарта "Учетная политика". Теперь это четко установлено в Инструкции N 157н</p>		<p>согласовать с вышестоящим органом</p>
<p>Внесены новые забалансовые счета 33, 38, 39, 45, 53</p>	<p>Данные счета могли быть задействованы в учетной политике для сбора информации в целях обеспечения управленческого учета, а также для обеспечения внутреннего контроля за сохранностью имущества, выданного в пользование (п. 332 Инструкции N 157н)</p>	<p>При необходимости должны быть задействованы забалансовые счета 33, 38, 39, 45 и (или) 53</p>
<p>Уточнен порядок формирования 5-14 разрядов номеров счетов бюджетных (автономных) учреждений. Если объекты бухгалтерского учета возникли при реализации национальных проектов, то в 5-14 разрядах не могут быть указаны нули</p>	<p>Учетной политикой могло быть установлено указание нулей в 5-14 разрядах номеров счетов бюджетных (автономных) учреждений</p>	<p>формированию 5-14 разрядов в учетной политике номеров счетов:</p> <p>в 5 - 17 разрядах счетов по учету нефинансовых активов [выберите все нужные: 0 101 00 000, 0 102 00 000, 0 103 00 000, 0 104 00 000, 0 105 00 000, 0 111 00 000, 0 114 00 000]; в 5 - 17 разряде счета по учету денежных документов 0 201 35 000; а также в 5 - 17 разряде корреспондирующих счетов 0 401 20 24X, 0 401 20 27X, 0 401 20 28X указываются - нули (за исключением объектов, возникающих в рамках реализации национальных проектов)]; в 1 - 17 разрядах счетов 0 304 06 000, 0 304 66 000, 0 304 76 000, 0 304 86 000, 0 304 96 000 указываются: - нули</p>
<p>Формулировка "материально ответственное лицо" заменена формулировкой "ответственное лицо" (лицо, ответственное за сохранность объекта имущества и (или) использование его по назначению). Т.е. под ответственным лицом</p>	<p>В учетной политике могла остаться формулировка "материально ответственное лицо"</p>	<p>Формулировку "материально ответственное лицо" следует сменить на "ответственное лицо" или "лицо, ответственное за сохранность имущества". Формулировка "материально ответственное лицо" может использоваться только в</p>

<p>понимается в том числе и лицо с полной материальной ответственностью. Ранее такая работа в нормативных актах уже велась. Аналогичные правки внесены и в другие нормативные акты, в частности, в Приказ N 52н. Может остаться формулировка "материально ответственное лицо", если речь в учетной политике идет о полной материальной ответственности</p>		<p>ситуации, когда речь идет о полной материальной ответственности</p>
<p>Дополнительный аналитический учет по видам синтетического учета счета 0 102 0D 000 "Иные объекты интеллектуальной собственности" (пп. 32 п. 2 "Изменений...", утв. приказом Минфина России от 14.09.2020 N 198н)</p>	-	<p>Может быть установлен в рамках формирования учетной политики- аналитических кодов видов синтетического учета</p>
<p>Для аналитического учета по счету 106 00 ранее предполагалось использование Многографной карточки. Теперь учетной политикой должно быть установлено ведение Многографной карточки либо иного регистра бухгалтерского учета для систематизации информации по соответствующей аналитической группе синтетического счета в разрезе видов (кодов) затрат по каждому строящемуся (реконструируемому, модернизируемому), приобретаемому (изготавливаемому, создаваемому) объекту нефинансовых активов (пп. 52 п. 2 "Изменений...", утв. приказом Минфина России от 14.09.2020 N 198н)</p>	-	<p>Для аналитического учета по счету 106 00 должно быть установлено ведение Многографной карточки либо иного регистра бухгалтерского учета для систематизации информации по соответствующей аналитической группе синтетического счета в разрезе видов (кодов) затрат по каждому строящемуся (реконструируемому, модернизируемому), приобретаемому (изготавливаемому, создаваемому) объекту</p>
<p>Если в учреждении ведется электронная Кассовая книга, то учетной политикой нужно предусмотреть срок (не более 10 рабочих дней), после которого, если кассовая операция не проведена, приходные кассовые ордера (ф. 0310001) и расходные кассовые ордера (ф. 0310002), зарегистрированные в Журнале</p>	-	<p>Если в учреждении ведется электронная Кассовая книга, то учетной политикой нужно предусмотреть срок (желательно не более 3-х рабочих дней), после которого, если кассовая операция не проведена, приходные кассовые ордера (ф. 0310001) и расходные кассовые ордера (ф. 0310002), зарегистрированные в</p>

<p>регистрации приходных и расходных кассовых ордеров в статусе "подписан", переходят в статус "аннулирован" (пп. 77 п. 2 "Изменений...", утв. приказом Минфина России от 14.09.2020 N 198н).</p> <p>Обратите внимание! Аналогичные изменения внесены в Приказ N 52н (см. раздел 5 Приложения 5 к Приказу N 52н). Однако там указано, что срок до аннулирования не может превышать 3 рабочих дня. С учетом таких разночтений рекомендуем установить в учетной политике срок до аннулирования не более 3-х рабочих дней</p>		<p>Журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров в статусе "подписан", переходят в статус "аннулирован"</p>
<p>Пункт 200 Инструкции N 157н дополнен условиями, при которых возможна организация аналитического учета на счете 205 00 по группам плательщиков. Это:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ведение персонифицированного учета вне бухгалтерского учета (в управленческом учете). 2. Формирование персонифицированных регистров учета расчетов с плательщиками. 3. Проведение постоянных сверок персонифицированных данных управленческого учета с данными бухгалтерского учета по группам плательщиков 	<p>Мог быть установлен порядок аналитического учета по группам плательщиков</p>	<p>Установить порядок аналитического учета по контрагентам-плательщикам или контрагентам-группам плательщиков согласно критериев:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ведение персонифицированного учета вне бухгалтерского учета (в управленческом учете). 2. Формирование персонифицированных регистров учета расчетов с плательщиками. 3. Проведение постоянных сверок персонифицированных данных управленческого учета с данными бухгалтерского учета по группам плательщиков
<p>Аналогичное положение по организации учета появилось в п. 257 Инструкции N 157н в отношении расчетов с сотрудниками, студентами, получателями социальных выплат на счете 302 00. Аналитический учет в разрезе групп таких контрагентов возможен при соблюдении тех же условий:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ведение персонифицированного учета вне бухгалтерского учета (в управленческом учете). 	<p>Следовало установить порядок аналитического учета на счете 302 00 расчетов по оплате труда и стипендиям, а также отдельно по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам</p>	<p>Аналитические разрезы для расчетов - учет в разрезе контрагентов или групп контрагентов (получателей выплат), а также учетных номеров денежных обязательств. Учетной политикой необходимо закрепить, как будет вестись учет - в разрезе контрагентов, а в случае невозможности разделения по контрагентам отдельно - группами контрагентов.</p>

<p>2. Формирование персонифицированных регистров учета расчетов с получателями выплат.</p> <p>3. Проведение постоянных сверок (не реже чем на отчетную дату) персонифицированных данных управленческого учета с данными бухгалтерского учета по группам контрагентов</p>		
<p>Введены аналитические счета учета доходов будущих периодов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 401 41 "Доходы будущих периодов к признанию в текущем году"; - 401 49 "Доходы будущих периодов к признанию в очередные года". <p>При этом указано, что применение данных счетов осуществляется с учетом положений учетной политики (пп. 146 п. 2 "Изменений...", утв. приказом Минфина России от 14.09.2020 N 198н)</p>	<p>В рамках формирования учетной политики учреждение могло установить дополнительные требования к аналитическому учету доходов будущих периодов, в том числе с учетом отраслевых особенностей, а также требований налогового законодательства РФ о раздельном учете доходов (поступлений) учреждения</p>	<p>Особенности применения аналитических счетов 401 41, 401 49 необходимо установить учетной политикой учреждения</p> <p>доходов, начисленных за выполненные и сданные заказчиком отдельные этапы работ, услуг, не относящихся к доходам текущего отчетного периода;</p> <p>доходов, полученных от продукции животноводства (приплод, привес, прирост животных) и земледелия;</p> <p>доходов по месячным, квартальным, годовым абонеентам;</p> <p>доходов по операциям реализации имущества казны в случае, если договором предусмотрена рассрочка платежа на условиях перехода права собственности на объект после завершения расчетов;</p> <p>доходов по соглашениям о предоставлении в очередном финансовом году (годах, следующих за отчетным) безвозмездных перечислений на условиях предоставления активов: межбюджетных трансфертов, субсидий бюджетным и автономным учреждениям, грантов в форме субсидий, субсидий юридическим лицам, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, иным физическим лицам;</p>

доходов по договорам (соглашениям) о предоставлении грантов;

доходов от операций с объектами аренды (предстоящие доходы от предоставления права пользования активом);

иных аналогичных доходов.

Отражение бухгалтерских записей по учету доходов будущих периодов осуществляется по соответствующим счетам аналитического учета счета.

По кредиту счета отражаются суммы доходов, относящихся к будущим отчетным периодам, а по дебету - суммы доходов, зачисленных на соответствующие счета доходов текущего финансового года при наступлении периода, к которому эти доходы относятся.

Учет доходов будущих периодов осуществляется по видам доходов (поступлений), в разрезе контрагентов, с указанием при учете расчетов по доходам от предоставления трансфертов с условиями дополнительного аналитического признака, идентифицирующего целевое назначение средств, предоставляемых с условиями при передаче активов (кодов целей) (при наличии), правовых оснований (в частности: договоров (соглашений), протоколов об административных правонарушениях, постановлений по делам об административных правонарушениях, определений арбитражного суда о принятии искового заявления к производству арбитражного суда), а также в части доходов будущих периодов, ожидаемых

		в иностранной валюте - по видам валют.
На счете 401 50 с 01.01.2021 не нужно учитывать расходы, связанные с приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов (пп. 147 п. 2 "Изменений..." , утв. приказом Минфина России от 14.09.2020 N 198н)	Могли быть установлены особенности признания расходов на приобретение неисключительных прав на счете 401 50	Необходимо исключить положения об учете расходов на приобретение неисключительных прав на счете 401 50 отражаются расходы, связанные: <ul style="list-style-type: none"> - с подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером; - с освоением новых производств, установок и агрегатов; - с рекультивацией земель и осуществлением иных природоохранных мероприятий; - со страхованием имущества, гражданской ответственности; - с выплатой по ежегодному оплачиваемому отпуску, за неотработанные дни отпуска; - с добровольным страхованием (пенсионным обеспечением) сотрудников учреждения; - с неравномерно производимым ремонтом основных средств; - с приобретением прав пользования нематериальными активами, если срок их использования менее или равен 12 месяцам и приходятся на 2 разных отчетных года;
Уточнено, что объекты, не удовлетворяющие критериям признания актива, учитываются на счете 02 в условной оценке: один объект, один рубль (пп. 163 п. 2 "Изменений..." , утв. приказом Минфина России от 14.09.2020 N 198н)	Мог быть установлен учет неактивов на счете 02 по балансовой стоимости списанных объектов	исключить положения об оценке неактивов на счете 02
Уточнено, что основные средства, выданные в личное пользование работникам, должны быть учтены на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" (пп. 187 п. 2 "Изменений..." , утв. приказом Минфина России от 14.09.2020 N 198н)	В учетной политике мог быть урегулирован порядок забалансового учета основных средств, выданных в личное пользование работникам	Положения о дополнительном забалансовом учете основных средств, выданных в личное пользование работникам - исключить из учетной политики
С 01.01.2021 уточнен перечень денежных документов, которые могут быть учтены на счете 201	В учетной политике следовало урегулировать порядок учета электронных перевозочных	Учет электронных билетов на счете 201 35 - исключить из учетной политики

<p>35. В составе денежных документов учитываются перевозочные документы (в частности, авиабилеты), если они составлены на бумажных носителях (пп. 79 п. 2 "Изменений...", утв. приказом Минфина России от 14.09.2020 N 198н)</p>	<p>документов. Их учет мог быть организован на счете 201 35</p>	
<p>Добавлен забалансовый счет 45 "Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда". Учетной политикой необходимо предусмотреть порядок аналитического учета на данном счете (пп. 194 п. 2 "Изменений...", утв. приказом Минфина России от 14.09.2020 N 198н). Сам Стандарт "Долгосрочные договоры" действует с 01.01.2020</p>	<p>-</p>	<p>Для тех учреждений, которые выступают подрядчиками в договорах строительного подряда, необходимо предусмотреть дополнительную аналитику к счету 45. Учетной политикой может быть предусмотрена дополнительная аналитика к счету 45, которая предложена в Методических рекомендациях, доведенных письмом Минфина России от 28.10.2019 N 02-06-07/84752:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объемы выполненных работ по договору строительного подряда; - расходы по договору строительного подряда сверх сводного сметного расчета; - себестоимость выполненных работ по договору строительного подряда