



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

(МИНФИН РОССИИ)

ПРИКАЗ

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

Регистрационный № 50501

от 26 марта 2018

№ 278н

30.12.2017

Москва

**Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета
для организаций государственного сектора «Отчет о движении
денежных средств»**

В соответствии со статьями 165 и 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2007, № 18, ст. 2117; № 45, ст. 5424; 2010, № 19, ст. 2291; 2013, № 19, ст. 2331; № 52, ст. 6983; 2014, № 43, ст. 5795; 2016, № 27, ст. 4278; 2017, № 14, ст. 2007; № 30, ст. 4458; № 31, ст. 4811; № 47, ст. 6841), статьями 21 и 23 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; 2013, № 30, ст. 4084; № 44, ст. 5631; 2017, № 30, ст. 4440), подпунктом 5.2.21(1) Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 31, ст. 3258; 2012, № 44, ст. 6027), в целях регулирования бюджетного учета активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, операций, изменяющих указанные активы и обязательства, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений и составления бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений п р и к а з ы в а ю:

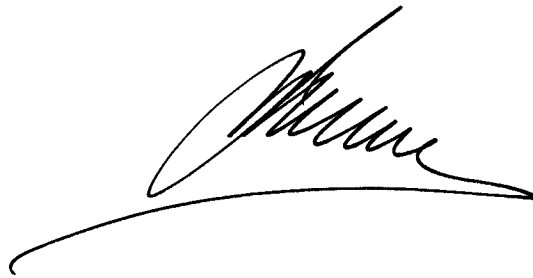
1. Утвердить прилагаемый федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств» (далее – Стандарт).

2. Установить, что Стандарт применяется при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений с 1 января 2019 года, составлении

бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2019 года, за исключением положений Стандарта по отражению информации о производных финансовых инструментах, применяемых при составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2020 года.

3. Департаменту бюджетной методологии и финансовой отчетности в государственном секторе Министерства финансов Российской Федерации (Романову С.В.) обеспечить методологическое сопровождение применения Стандарта.

Министр



А.Г. Силуанов

Утвержден
приказом Министерства финансов
Российской Федерации
от «30» декабря 2017 г. № 278н

**Федеральный стандарт бухгалтерского учета
для организаций государственного сектора
«Отчет о движении денежных средств»**

I. Общие положения

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств» устанавливает единые требования к ведению бухгалтерского учета государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями, бюджетного учета 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) учреждений, бюджетной отчетности (далее – бухгалтерская (финансовая) отчетность).

2. Положения настоящего Стандарта устанавливают методические основы формирования субъектами отчетности Отчета о движении денежных средств, если иное не предусмотрено другими федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, единой методологией бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленной в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений¹ (далее – нормативные правовые акты, регулирующие ведение

¹ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 22 апреля 2011 г., регистрационный номер 20558), с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 26 октября 2012 г. № 139н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 19 декабря 2012 г., регистрационный номер 26195), от 29 декабря 2014 г. № 172н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 4 февраля 2015 г., регистрационный номер 35854), от 20 марта 2015 г. № 43н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 1 апреля 2015 г., регистрационный номер 36668), от 17 декабря 2015 г. № 199н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 28 января 2016 г., регистрационный номер 40889), от 16 ноября 2016 г. № 209н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 15 декабря 2016 г., регистрационный номер 44741), от 14 ноября 2017 г. № 189н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 12 декабря 2017 г., регистрационный номер 49217).

бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности).

3. Отчет о движении денежных средств характеризует поступления и выбытия денежных средств и эквивалентов денежных средств по их экономическому содержанию, а также изменение остатков денежных средств.

4. Отчет о движении денежных средств составляется на основании общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности общего назначения, установленных федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора Российской Федерации «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»².

II. Термины и определения

5. Термины, определения которым даны в других нормативных правовых актах, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, используются в настоящем Стандарте в том же значении, в каком они используются в этих нормативных правовых актах.

6. В настоящем Стандарте используются термины и определения в указанных ниже значениях:

Денежные средства - наличные и безналичные денежные средства в рублях и иностранной валюте.

Эквиваленты денежных средств - вложения в высоколиквидные финансовые инструменты со сроком погашения не более трех месяцев, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Денежные потоки - поступления и выбытия денежных средств и эквивалентов денежных средств.

Поступлениями и выбытиями денежных средств и эквивалентов денежных средств не являются:

а) операции по управлению остатками денежных средств, включая платежи и поступления денежных средств, связанные с вложением их в эквиваленты денежных средств, погашением эквивалентов денежных средств и обменом одних эквивалентов денежных средств на другие эквиваленты денежных средств (за исключением доходов или расходов, возникших от таких операций);

б) валютно-обменные операции (за исключением доходов или расходов, возникших от таких операций);

в) операции по возврату дебиторской задолженности прошлых

² Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 27 апреля 2017 г., регистрационный номер 46519).

лет, операции с денежными обеспечениями и средствами во временном распоряжении, операции по расчетам с филиалами и обособленными структурными подразделениями или между обособленными подразделениями одного субъекта отчетности;

г) иные аналогичные платежи и поступления, изменяющие состав денежных средств или эквивалентов денежных средств, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета на другой счет того же субъекта отчетности.

Инвестиционные операции - операции, связанные с:

а) приобретением (созданием) и реализацией основных средств и нематериальных активов, приобретением и реализацией произведенных активов;

б) приобретением и реализацией финансовых инструментов, не относящихся к эквивалентам денежных средств;

в) предоставлением займов и их погашением.

Финансовые операции - операции, которые приводят к изменениям в размере и составе заемных средств субъекта отчетности.

Текущие операции - операции, связанные с реализацией субъектом отчетности возложенных на него полномочий или функций, и не являющиеся инвестиционными или финансовыми операциями.

Операции по управлению остатками денежных средств - операции по привлечению и возврату денежных средств, находящихся на лицевом счете и в кассе субъекта отчетности, осуществляемые в рамках управления ликвидностью денежных средств, включая операции по вложению денежных средств в эквиваленты денежных средств и погашению эквивалентов денежных средств.

III. Классификация денежных потоков

7. Денежные потоки субъекта отчетности подразделяются исходя из их экономической сущности на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

8. По текущим операциям отражаются:

а) денежные потоки по поступлению:

– налоговых доходов;

– доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе доходы по договорам аренды, доходы от имущества, переданного в управление, проценты по финансовым инструментам и дивиденды, полученные от объектов инвестирования;

– доходов от оказания платных услуг (работ), в том числе субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

– доходов от выбытия готовой продукции, биологической продукции и товаров;

- доходов в виде компенсации затрат отчетного периода;
 - доходов от административных платежей и штрафов, сборов, санкций, возмещения ущерба, других форм принудительного изъятия;
 - доходов в виде субсидий, предоставляемых в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также в виде грантов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – целевые трансферты);
 - доходов в виде пожертвований и безвозмездных поступлений из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, от наднациональных организаций, правительств иностранных государств и международных финансовых организаций;
 - доходов в виде прочих грантов, пожертвований и безвозмездных поступлений;
 - иных доходов, связанных с реализацией субъектом отчетности возложенных на него полномочий или функций, не относящиеся к поступлениям от инвестиционных и финансовых операций.
- б) денежные потоки по оплате:
- расходов по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда;
 - расходов на приобретение работ, услуг, за исключением расходов, относящихся к инвестиционным операциям;
 - расходов на приобретение товаров и материальных запасов, за исключением расходов, относящихся к инвестиционным операциям;
 - расходов по обслуживанию долговых обязательств (уплате процентов по заемным средствам);
 - расходов в виде целевых трансфертов;
 - расходов в виде безвозмездных перечислений другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, наднациональным и международным организациям;
 - расходов по выплате пенсий, пособий по социальному страхованию, социальному обеспечению и социальной помощи, пенсионному, социальному и медицинскому страхованию;
 - расходов по уплате налогов и сборов, исполнению иных обязательств по платежам в бюджет;
 - расходов по выплатам физическим лицам, в том числе по выплатам стипендий, премий, грантов, компенсаций;
 - расходов по выплатам, связанным с возмещением убытков и вреда;
 - расходов, связанных с безвозмездными перечислениями и грантами, предоставленными юридическим лицам и физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг;
 - иных расходов, связанных с реализацией субъектом отчетности возложенных на него полномочий или функций, не относящиеся к

выбытиям по инвестиционным и финансовым операциям.

9. По инвестиционным операциям отражаются:

а) денежные потоки по поступлению:

– от реализации основных средств, нематериальных активов, непроизведенных активов, биологических активов и от реализации материальных запасов, за исключением готовой продукции, биологической продукции и товаров;

– от реализации ценных бумаг и иных долевых и долговых финансовых инструментов, за исключением поступлений, связанных с размещением субъектом отчетности государственных (муниципальных) ценных бумаг и погашением эквивалентов денежных средств;

– от возврата сумм основного долга по предоставленным займам;

– по операциям с производными финансовыми инструментами;

– по операциям с иными активами, не относящиеся к текущим и финансовым операциям.

б) денежные потоки по выбытию:

– на приобретение основных средств, нематериальных активов, непроизведенных активов, биологических активов и материальных запасов, предназначенных для создания (увеличения стоимости) основных средств и создания нематериальных активов;

– на приобретение ценных бумаг и иных долевых и долговых финансовых инструментов, за исключением выбытий, связанных с погашением субъектом отчетности государственных (муниципальных) ценных бумаг и приобретением эквивалентов денежных средств;

– по предоставлению займов;

– по операциям с производными финансовыми инструментами;

– по операциям с иными активами, не относящиеся к текущим и финансовым операциям.

10. По финансовым операциям отражаются:

а) в составе поступлений - денежные потоки по поступлениям от осуществления займов, в том числе путем размещения государственных (муниципальных) ценных бумаг;

б) в составе выбытий - выбытия на погашение сумм основного долга, в том числе путем погашения государственных (муниципальных) ценных бумаг.

11. Денежные потоки, которые исходя из экономического содержания не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с требованиями настоящего Стандарта, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

IV. Раскрытие информации в Отчете о движении денежных средств

12. Отчет о движении денежных средств составляется в разрезе

кодов классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) на основании аналитических данных по видам поступлений и выбытий, отраженных в бухгалтерском учете.

Отчет о движении денежных средств составляется по форме и согласно порядку его заполнения, установленными инструкциями Министерства финансов Российской Федерации³.

13. Денежные потоки субъекта отчетности отражаются в Отчете о движении денежных средств с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

При погашении заимствований и уплате процентов по заемным средствам единой суммой уплата основной суммы долга отражается в составе денежных потоков от финансовых операций, а уплата процентов отражается в составе текущих операций. В аналогичных случаях, когда платежи или поступления от одной хозяйственной операции состоят из частей, относящихся к разным видам денежных потоков, такие части отражаются отдельно в соответствии с приведенной в настоящем Стандарте классификацией денежных потоков.

14. Денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств как чистые поступления или выбытия денежных средств, то есть с учетом возвратов, произведенных в отчетном периоде.

15. Субъект отчетности использует следующую структуру представления показателей Отчета о движении денежных средств.

В разделе 1 «Поступления» отражаются поступления денежных

³ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 22 апреля 2011 г., регистрационный номер 20558), с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 26 октября 2012 г. № 139н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 19 декабря 2012 г., регистрационный номер 26195), от 29 декабря 2014 г. № 172н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 4 февраля 2015 г., регистрационный номер 35854), от 20 марта 2015 г. № 43н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 1 апреля 2015 г., регистрационный номер 36668), от 17 декабря 2015 г. № 199н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 28 января 2016 г., регистрационный номер 40889), от 16 ноября 2016 г. № 209н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 15 декабря 2016 г., регистрационный номер 44741), от 14 ноября 2017 г. № 189н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 12 декабря 2017 г., регистрационный номер 49217).

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации от 3 февраля 2011 г., регистрационный номер 19693) с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 29 декабря 2011 № 191н (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации от 16 февраля 2012 г., регистрационный номер 23229), от 26 октября 2012 г. № 138н (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации от 21 декабря 2012 г., регистрационный номер 26253), от 19 декабря 2014 г. № 157н (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации от 4 февраля 2015 г., регистрационный номер 35856), от 26 августа 2015 г. № 135н (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации от 4 сентября 2015 г., регистрационный номер 38821), от 31 декабря 2015 г. № 229н (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации от 3 марта 2016 г., регистрационный номер 41312), от 16 ноября 2016 г. № 209н (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации от 15 декабря 2016 г., регистрационный номер 44741), от 2 ноября 2017 г. № 176н (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации от 5 декабря 2017 г., регистрационный номер 49101).

средств по текущим, инвестиционным, финансовым операциям.

В разделе 2 «Выбытия» отражаются выбытия денежных средств по текущим, инвестиционным, финансовым операциям.

В разделе 3 «Изменение остатков средств» отражаются операции с денежными средствами, не относящимися к поступлениям и выбытиям, в том числе:

- возврат дебиторской задолженности и остатков субсидий прошлых лет;
- компенсация затрат прошлых лет;
- перечисление и возврат денежных обеспечений;
- перечисление средств во временное распоряжение и возврат средств, находившихся во временном распоряжении;
- увеличение и уменьшение расчетов с филиалами и обособленными подразделениями;
- операции по управлению остатками денежных средств, включая операции по вложению денежных средств в эквиваленты денежных средств и погашению эквивалентов денежных средств;
- курсовые разницы, возникающие в связи с пересчетом денежных потоков, остатков денежных средств и эквивалентов денежных средств в иностранной валюте в рублевый эквивалент.

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

16. Если доля участия субъекта отчетности в капитале (имуществе) какой-либо организации составляет более 20 процентов голосующих акций (долей, паев, вкладов), в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрываются суммы денежных потоков между субъектом отчетности и такой организацией по направлениям поступлений и выбытий денежных средств, перечисленным в настоящем Стандарте.

17. Денежные потоки, возникающие в результате приобретения или продажи организации, доля участия субъекта отчетности в капитале (имуществе) которой составляет более 50 процентов голосующих акций (долей, паев, вкладов), представляются отдельно в составе денежных потоков от инвестиционных операций. Сумма денежных средств и эквивалентов денежных средств, выплаченных или полученных в результате каждого такого приобретения или продажи, отражается в Отчете о движении денежных средств как чистое поступление или выбытие, то есть за вычетом полученных или выплаченных денежных средств и эквивалентов денежных средств.

18. Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации этой иностранной валюты к рублю на дату

осуществления или поступления платежа. При отсутствии официального курса иностранной валюты к рублю величина денежных потоков пересчитывается в рубли по курсу, рассчитанному субъектом отчетности по котировкам иностранной валюты на международных валютных рынках, или по курсу, установленному центральным (национальным) банком соответствующего государства, к любой третьей валюте, официальный курс которой по отношению к рублю устанавливается Центральным банком Российской Федерации.

Остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в Отчете о движении денежных средств в том числе в соответствии с требованиями иных нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

V. Раскрытие информации в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности

19. Субъект отчетности должен раскрывать в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности следующую информацию:

а) в составе информации об учетной политике: используемые подходы для определения структуры денежных средств и эквивалентов денежных средств, классификации денежных потоков, не указанных в настоящем Стандарте, осуществления пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте, а также другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в Отчете о движении денежных средств;

б) состав денежных средств и эквивалентов денежных средств;

в) сверку сумм денежных средств и эквивалентов денежных средств, отраженных в Отчете о движении денежных средств, со статьей «Денежные средства и эквиваленты денежных средств» бухгалтерского баланса и иных отчетов, содержащих информацию об остатках и изменениях денежных средств и эквивалентов денежных средств;

г) сверку итоговых показателей Отчета о движении денежных средств с показателями Отчета об исполнении бюджета;

д) по решению органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя, и (или) финансового органа соответствующего публично-правового образования – сверку суммы денежных потоков от текущих операций, представленной в Отчете о движении денежных средств, и чистого операционного результата, отраженного в Отчете о финансовых результатах деятельности.

20. В отношении каждого приобретения или продажи организации, доля участия субъекта отчетности в капитале (имуществе) которой составляет более 50 процентов голосующих акций (долей, паев, вкладов), субъект отчетности должен раскрывать в Пояснениях к

бухгалтерской (финансовой) отчетности следующую информацию:

а) общую сумму дохода или расхода от операции приобретения или продажи организации;

б) сумму денежных потоков, полученных или уплаченных от операции приобретения или продажи организации.