

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «ДОХОДЫ»

Ноябрь 2019

СГС «Доходы»

утвержден приказом Минфина России № 32н от 27.02.2018г.

Зарегистрирован в Минюсте 18.05.2018, рег.№51122

Обязательное применение с 1 января 2019 года

СГС «Доходы» - не применяется

доходы от аренды (безвозмездного пользования)	**СГС «Аренда»**
доходы от инвестиций в форме дивидендов, учитываемых по методу долевого участия	**СГС «Метод долевого участия»**
продажи запасов, за исключением товаров, готовой продукции и биологической продукции	**СГС «Запасы»**
продажи основных средств и нематериальных активов	**СГС «Основные средства» и СГС «НМА»**
изменения справедливой стоимости биологических активов и биологической продукции	**СГС «Биологические активы»**
Иные случаи, указанные в п.4 СГС	**Другие СГС**

СГС «Доходы»

БК

- Налоговые
- Неналоговые
- Безвозмездные

СГС

- От обменных операций
- От необменных операций

Доходы от необменных операций

- ✓ доходы от налогов, сборов, в том числе государственных пошлин, таможенных платежей – КОСГУ **110*** ;
- ✓ доходы от страховых взносов на обязательное социальное страхование – КОСГУ **110***;
- ✓ доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба – КОСГУ **140***;
- ✓ доходы от безвозмездных поступлений от бюджетов – КОСГУ **150, 160***;
- ✓ прочие доходы от необменных операций – КОСГУ **180, 190***

*** -** в редакции приказа Минфина России от 29 ноября 2017 г. № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»

Доходы от обменных операций

- ✓ доходы от собственности – КОСГУ **120**;
- ✓ доходы от реализации – КОСГУ **130**
- ✓ в части отдельных сборов (пошлин) (СГФ, СНС, приказ МФ РФ 209н) - КОСГУ **112**

Признание и оценка доходов

- ✓ Доход признается ***в результате совершения фактов хозяйственной жизни*** (обменных операций или необменных операций) ***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. подразделами положениями 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***.

- ✓ В целях определения величины дохода осуществляется ***корректировка*** на сумму ***предоставляемых скидок*** или льгот

Признание и оценка доходов

При обмене ценностями (работами, услугами) без денежных расчетов.

существенные отличия

Доход формируется

аналогичная по характеру и стоимости

Доход отсутствует

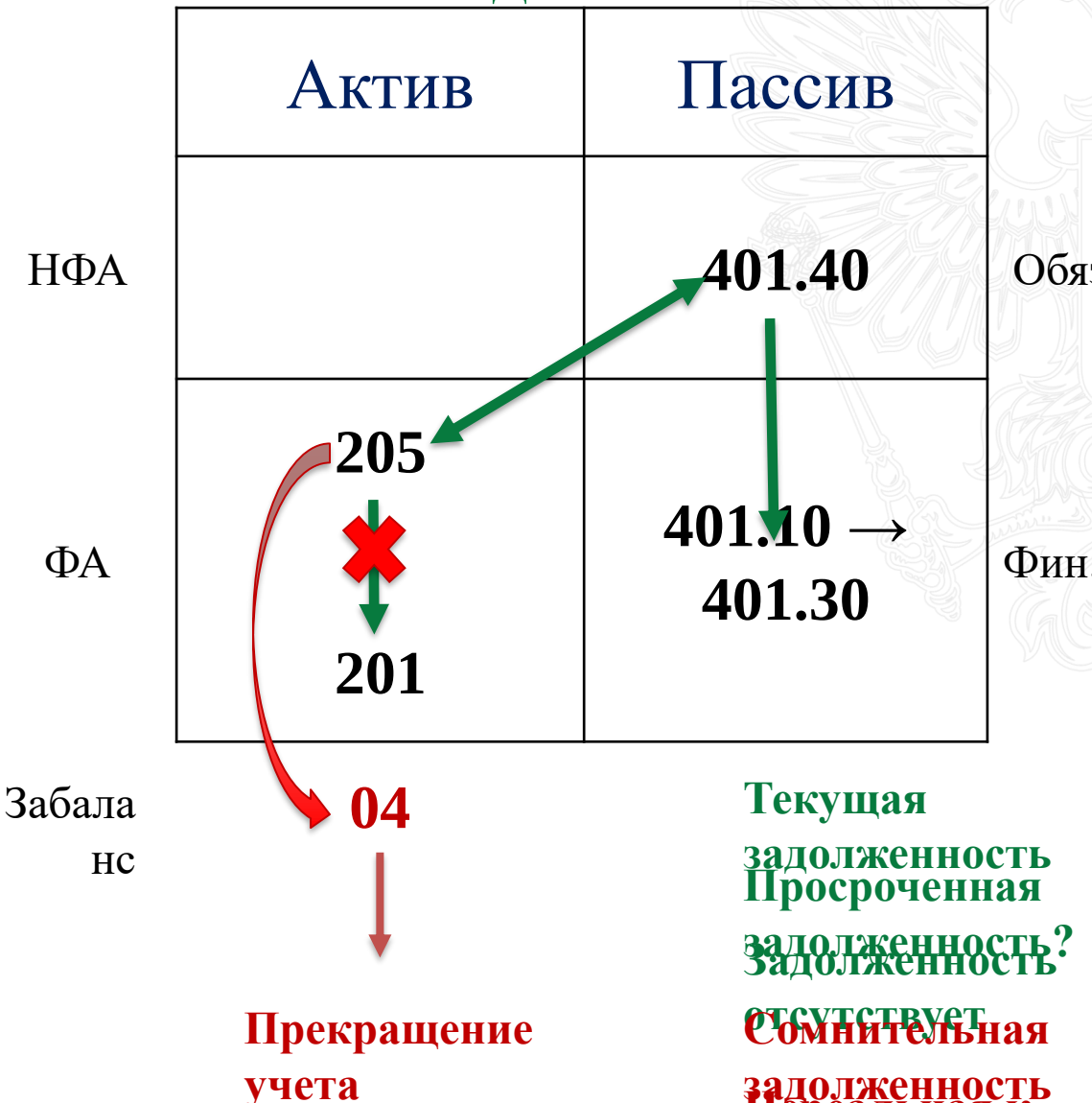
Признание и оценка доходов

11. 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**.

Учет сомнительной задолженности - на забалансовых счетах

Безнадежная к взысканию задолженность списывается с балансового (забалансового) учета с одновременным уменьшением доходов текущего отчетного периода (уменьшением резерва по сомнительным долгам)

Сомнительная задолженность



Доходы от безвозмездных поступлений от бюджетов (п.25-31 СГС)

Объекты учета - доходы от межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций

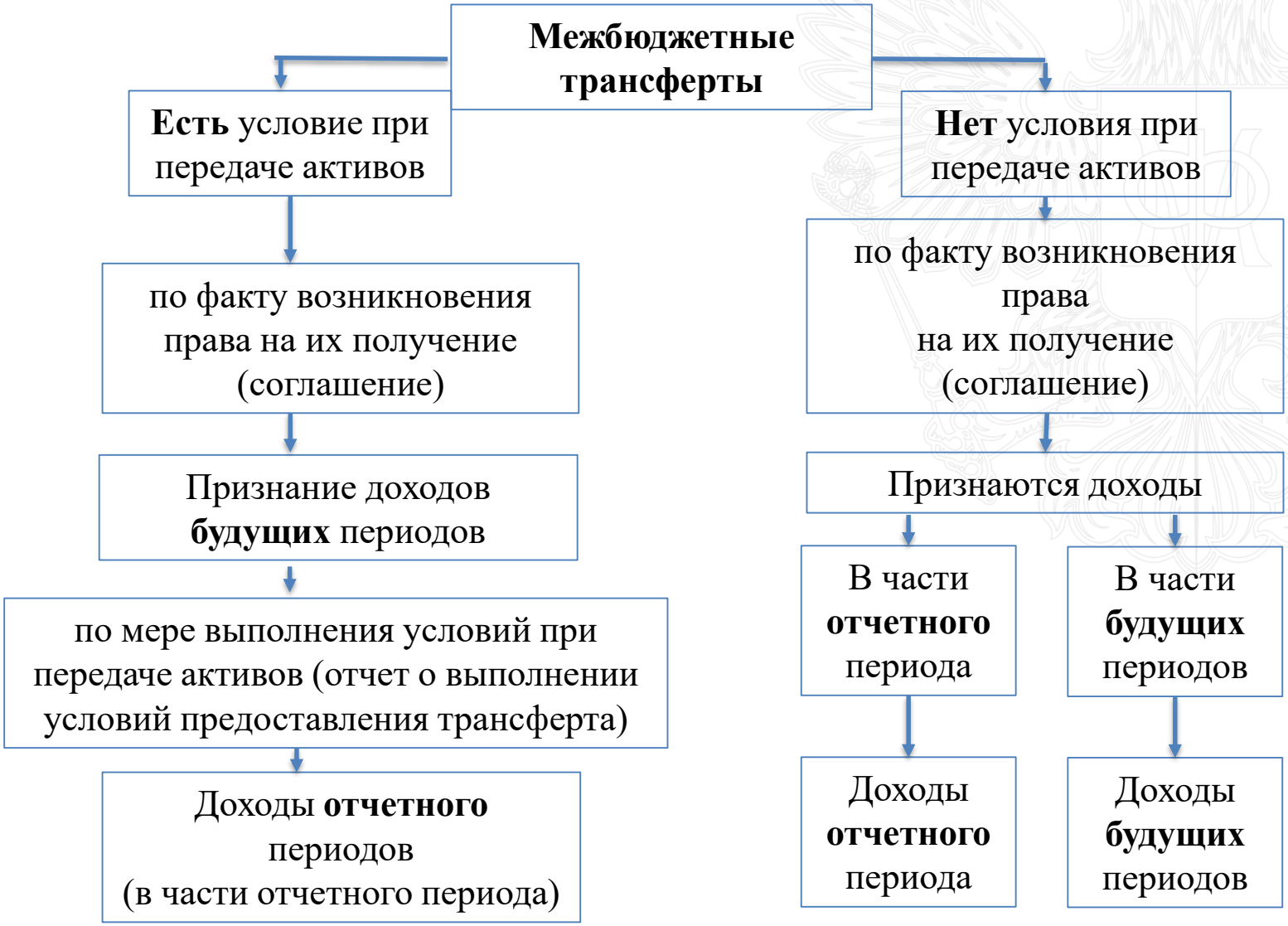
Субъекты учета – администраторы доходов

Признание в учете – в зависимости от наличия условия при передачи актива

Доходы от безвозмездных поступлений от бюджетов (п.25-31 СГС)

Условия при передаче активов – условия, устанавливаемые передающей стороной при передаче активов, о целевом использовании активов (достижении результатов), при невыполнении которых передаваемые активы должны быть возвращены полностью или частично передающей стороне.

Доходы от безвозмездных поступлений от бюджетов (п.25-31 СГС)



Доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба (п.32-35 СГС)

Объекты учета – отдельные виды доходов от принудительных изъятий, штрафов и иных санкций

Субъекты учета – администраторы доходов

Признание в учете – на дату возникновения требования к плательщику, **при предъявлении плательщику документа**, устанавливающего право требования по уплате неустоек

Оценка – по сумме, указанной в соответствующих документах

Прочие доходы от необменных операций (п.36-43 СГС)

Объекты учета – отдельные виды поступлений от необменных операций с учетом их целевого назначения

Субъекты учета – субъекты учета, получающие активы

Признание в учете – в зависимости от вида дохода

Оценка иных доходов от необменных операций при безвозмездном получении активов (материальных ценностей) – по справедливой стоимости безвозмездно полученных активов

Прочие доходы от необменных операций без условий при передаче активов (п.36-43 СГС)

Безвозмездные поступления денежных средств (включая субсидии и гранты), получены **без условий** при передаче активов

↕

по факту возникновения права на их получение

↓

Признаются доходы

В части **отчетного** периода	В части **будущих** периодов
↓	↓
Доходы **отчетного** периода	Доходы **будущих** периодов

Безвозмездное получение **нефинансовых активов без условий** при передаче активов

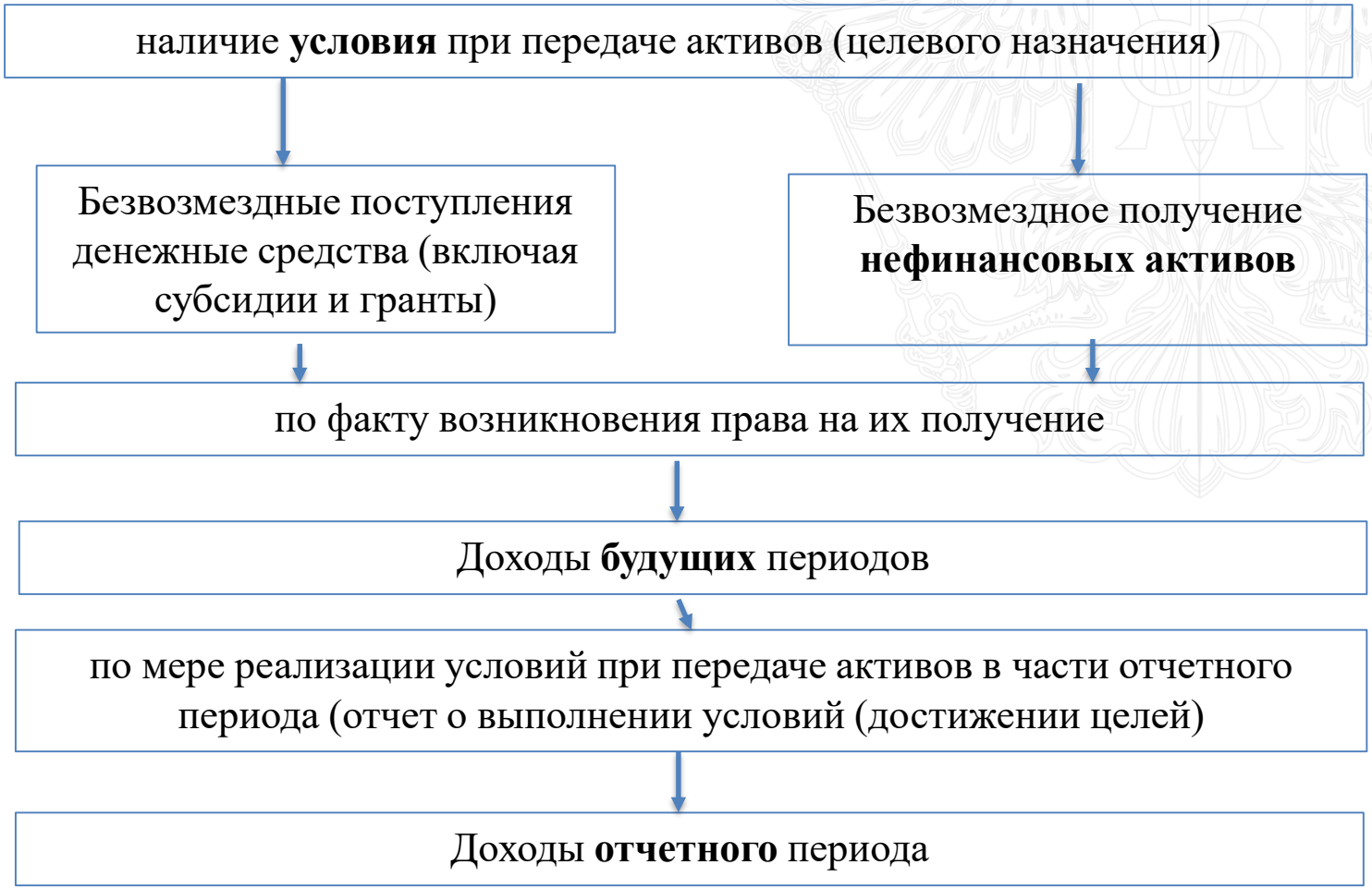
↓

по факту возникновения права на их получение

↓

Доходы **отчетного** периодов

Прочие доходы от необменных операций на условиях при передачи активов (п.36-43 СГС)



Доходы от собственности (п.44-47 СГС)

Доходы в виде платы за передачу
в возмездное пользование
государственного и муниципального
имущества

СГС «Аренда»

(порядок признания и оценка доходов)

Доходы от собственности (п.44-47 СГС)

- ✓ доходы в виде процентов по остаткам денежных средств на счетах;
- ✓ доходы от передачи государственного и муниципального имущества в доверительное управление;
- ✓ доходы от предоставления бюджетных кредитов, займов;
- ✓ иные доходы от использования активов

Признание в учете – доходы текущего отчетного периода

Оценка – условия контракта (договора, соглашения)

Доходы от собственности (п.44-47 СГС)

- ✓ доходы в виде части прибыли ГУП и МУП, от иных форм участия в капитале предприятий, а также дивидендов по акциям

Признание в учете – доходы текущего отчетного периода, на дату утверждения решения собственников (учредителей) о распределении указанных доходов

Оценка – указывается в решении собственника (учредителя)

Доходы от реализации (п.48-54 СГС)

Объекты учета – доходы по отдельным видам продукции, услуг (работ), в том числе выполняемых в рамках государственного (муниципального) задания

Субъекты учета – субъектами учета, осуществляющими деятельность

Признание в учете – в зависимости от вида дохода

Доходы от реализации (п.48-54 СГС)

Доходы от оказания услуг (выполнения работ)

↓

на дату возникновения права на их получение

↓

Доходы **текущего** отчетного периода

↓

в сумме, равной величине ожидаемого поступления экономических выгод и (или) полезного потенциала

Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания

↓

на дату возникновения права на их получение

↓

Доходы **будущих** периодов

↓

по мере исполнения государственного (муниципального) задания (отчет о выполнении ГЗ)

↓

Доходы **текущего** отчетного периода

Доходы от реализации (п.48-54 СГС)

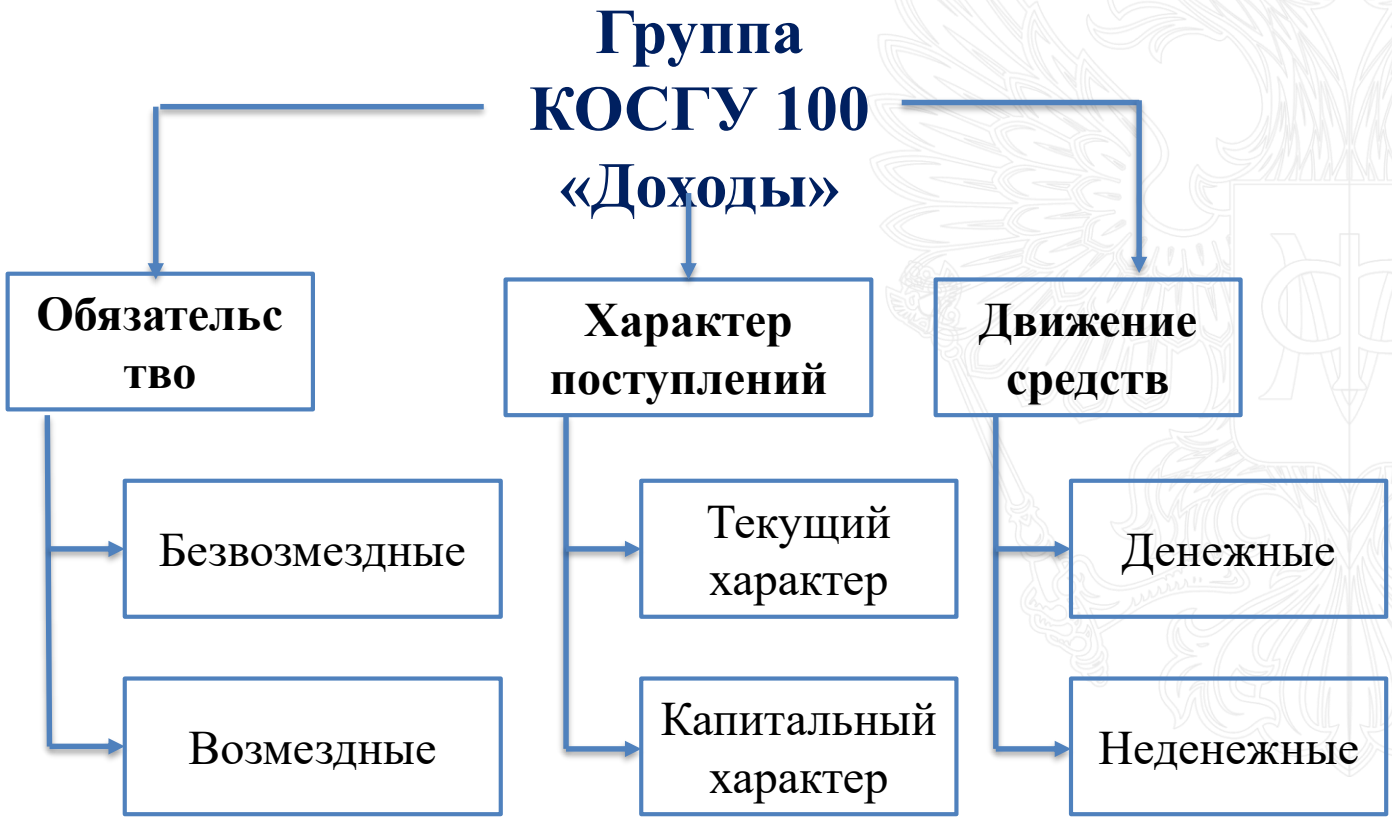
Доходы от реализации товаров, готовой продукции, биологической продукции

Условия признания

- переданы существенные риски и выгоды
- не сохраняется фактический контроль
- право на получение экономических выгод (полезного потенциала)
- величина дохода может быть надежно оценена

Признание доходов в сумме, равной величине ожидаемого поступления экономических выгод и (или) полезного потенциала

СГС «Доходы» - КОСГУ



СГС «Доходы» - КОСГУ

ГРУППА 110

«Налоговые доходы, таможенные платежи и страховые взносы на обязательное социальное страхование»

2018 г.		2019 г.
Статья 110 Налоговые доходы	≅	Статья **111** Налоги
	≅	Статья **112** Государственная пошлина, сборы
	≅	Статья **113** Таможенные платежи
Статья 160 Страховые взносы на обязательное социальное страхование	=	Статья **114 Обязательные страховые взносы**

Метод начисления!!! КД для платежа без изменений

СГС «Доходы» - КОСГУ

Безвозмездные денежные поступления (КОСГУ 150, 160)

Текущий характер

151	от других бюджетов
152	БУ, АУ от СГУ
153	СГУ от БУ, АУ
154	от ГС
155	от иных резидентов
156	от наднац орг
157	от междун орг
158	от нерезидентов
159	урегулирование

Капитальный характер

от других бюджетов	161
БУ, АУ от СГУ	162
СГУ от БУ, АУ	163
от ГС	164
от иных резидентов	165
от наднац орг	166
от междун орг	167
от нерезидентов	168

СГС «Доходы» - КОСГУ

2018 г.		2019 г.
Статья 150 Безвозмездные поступления от бюджетов	≅	Статья **150** Безвозмездные денежные поступления текущего характера
Статья 183 Доходы от субсидии на иные цели	=	Статья **152** Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления Статья **162** Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления
Статья 184 Доходы от субсидии на осуществление капитальных вложений	=	Статья **162** Поступления капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления

СГС «Доходы» - КОСГУ

Безвозмездные денежные поступления (КОСГУ 150, 160) у БУ, АУ

1. Заключено соглашение о предоставление субсидии на иные цели **текущего** характера*

   Дт 5 205 52 561 Кт 5 401 40 152

2. Получено финансирование*

   Дт 5 201 11 510 Кт 5 205 52 661

3. Предоставлен отчет о достижении цели

   Дт 5 401 40 152 Кт 5 401 10 152

** Без учета корреспонденций по 500-м и забалансовым счетам*

СГС «Доходы» - КОСГУ

2018 г.		2019 г.
Подстатья 181 Невыясненные поступления	=	Подстатья 181 Невыясненные поступления
Подстатья 183 Доходы от субсидии на иные цели	=	**Нет**
Подстатья 184 Доходы от субсидии на осуществление капитальных вложений	=	**Нет**
Подстатья 189 Иные доходы	≅	Подстатья 189 Иные доходы
		Подстатья 18К Прочие доходы от увеличения стоимости имущества концедента
		Подстатья 18Т Прочие доходы (убытки) от деятельности простого товарищества

СГС «Доходы» - КОСГУ

2018 г.		2019 г.
Подстатья 182 Доходы от безвозмездного права пользования	=	Подстатья 182 Доходы от безвозмездного права пользования **активом, предоставленным организациями (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)**
	=	Подстатья **185** Доходы от безвозмездного права пользования **активом, предоставленным организациями государственного сектора**
	=	Подстатья **186** Доходы от безвозмездного права пользования **активом, предоставленным сектором государственного управления**

СГС «Доходы» - КОСГУ

191 "Безвозмездные неденежные поступления **текущего** характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора";

192 "Безвозмездные неденежные поступления **текущего** характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)";

193 "Безвозмездные неденежные поступления **текущего** характера от физических лиц";

194 "Безвозмездные неденежные поступления **текущего** характера от нерезидентов";

195 "Безвозмездные неденежные поступления **капитального** характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора";

196 "Безвозмездные неденежные поступления **капитального** характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)";

197 "Безвозмездные неденежные поступления **капитального** характера от физических лиц";

198 "Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления **капитального** характера от нерезидентов";

199 "Прочие неденежные безвозмездные поступления".

СГС «Доходы» - КОСГУ

134

Возмещение затрат по содержанию имущества, находящегося в пользовании, вне договора аренды (безвозмездного пользования)

135

доходы от компенсации затрат (расходов) по оплате коммунальных услуг, а также услуг по эксплуатации и хозяйственному обслуживанию арендуемого здания (помещения);

иные доходы, поступающие в порядке возмещения затрат (расходов), понесенных в связи с содержанием имущества, находящегося в аренде (в безвозмездном пользовании)

СГС «Доходы» - КОСГУ

140 Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба

141 Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и **нарушение условий контрактов (договоров)**

142 Доходы от штрафных санкций по долговым обязательствам

143 Страховые возмещения

144 Возмещение ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)

145 Прочие доходы от сумм принудительного изъятия

СГС «Доходы» - КОСГУ

Поступления, перечисления **капитального характера** направлены на осуществление получателями инвестиций в основные фонды (основные средства), в том числе на строительство объектов капитального строительства и приобретение объектов недвижимого имущества, реконструкцию, техническое перевооружение, приобретение машин и оборудования, транспортных средств, производственного и хозяйственного инвентаря, отнесенного к основным средствам.

К поступлениям, перечислениям **текущего характера** относятся соответственно безвозмездные поступления, безвозмездные перечисления организациям, не отнесенные к поступлениям, перечислениям капитального характера (пункт 7 раздела I Порядка).

КОСГУ 209н - Расходы

2018 г.		2019 г.
Статья 210 Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	≈	Статья 210 Оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда
Статья 220 Оплата работ, услуг	≈	Статья 220 Оплата работ, услуг
Статья 230 Обслуживание государственного (муниципального) долга	≈	Статья 230 Обслуживание государственного (муниципального) долга
Статья 240 Безвозмездные перечисления организациям		Статья **240** Безвозмездные перечисления **текущего характера** организациям Статья **280** Безвозмездные перечисления **капитального характера** организациям
Статья 250 Безвозмездные перечисления бюджетам	=	Статья 250 Безвозмездные перечисления бюджетам
Статья 260 Социальное обеспечение	≈	Статья 260 Социальное обеспечение
Статья 270 Расходы по операциям с активами	≈	Статья 270 Операции с активами
Статья 290 Прочие расходы	≈	Статья 290 Прочие расходы

СГС «Доходы» - КОСГУ

Безвозмездные перечисления (КОСГУ 240, 280) БУ, АУ

1. Заключено соглашение о предоставление субсидии на иные цели **капитального** характера

   Дт 1 501 13 XXX Кт 1 502 11 281

2. Перечислено финансирование

   Дт 1 206 81 562 Кт 1 304 05 281

   (+ДО)

3. Предоставлен отчет о достижении цели

   Дт 1 401 20 281 Кт 1 302 81 732

   Дт 1 302 81 832 Кт 1 206 81 662

КОСГУ 209н - Расходы



КОСГУ 209н – Расходы 540, 550, 560, 640, 650, 660, 730, 830

1 "Участник бюджетного процесса"

2 "Государственные (муниципальные) бюджетные и автономные учреждения"

3 "Финансовые и нефинансовые организации государственного сектора"

4 "Иные нефинансовые организации"

5 "Иные финансовые организации"

6 "Некоммерческие организации и физические лица - производители товаров, работ, услуг";

7 "Физические лица"

8 "Наднациональные организации и правительствами иностранных государств"

9 "Нерезиденты"

СГС «Доходы» - КОСГУ

Сектор государственного управления

Органы государственной власти (государственные органы), органы местного самоуправления, органы управления государственными внебюджетными фондами

Государственные (муниципальные) учреждения, в том числе находящимися за пределами РФ

Иные юридические лица, осуществляющие в соответствии с законодательством РФ бюджетные полномочия получателя бюджетных средств

СГС «Доходы» - КОСГУ

Организации государственного сектора

Государственные (муниципальные) унитарные предприятия

Государственные корпорации и компании, публично-правовые компании

Корпоративные юридические лица, владельцем более 50 процентов акций (долей) которых являются публично-правовые образования или государственные (муниципальные) бюджетные, автономные учреждения

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!