

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (утв. приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н). Механизм исправления ошибок распространяется на документы с 01.01.2019 года.

Показатели оценочных значений, рассчитанные или приблизительно определенные, необходимые для ведения бухгалтерского учета. Оценочные значения рассчитываются на основе профессионального суждения бухгалтера, юриста, руководителя.

1. Информация в денежном выражении от штрафных санкций (претензии) за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров);
2. Предстоящая оплата отпусков за фактически отработанное время, в том числе при увольнении;
3. Страховые взносы (в части оплаты отпусков).
4. Взносы на капитальный ремонт помещений.

Порядок отражения исправления ошибок прошлых лет в учете и отчетности.

1. «Исправление выявленной ошибки производится в бухгалтерском учете дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом "Красное сторно" и дополнительной бухгалтерской записью» (п. 28 Стандарта).

2. Корректировке подлежат сравнительные показатели, раскрываемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, начиная с того предшествующего года, в котором была допущена ошибка, за исключением случаев, когда осуществление такой корректировки не представляется возможным. Скорректированные сравнительные показатели предшествующего года (годов) приводятся в бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетного года обособленно с отметкой «Пересчитано» (п. 33 Стандарта).

3. Специальные счета бухгалтерского учета для обособления операций, связанных с исправлением ошибок прошлых лет, выявленных в отчетном периоде (Приказ Минфина России от 31.03.2018 № 64н).

401 18 «Доходы финансового года, предшествующего отчетному»;

401 19 «Доходы прошлых финансовых лет»;

401 28 «Расходы финансового года, предшествующего отчетному»;

401 29 «Расходы прошлых финансовых лет»;

304 84 «Консолидируемые расчеты года, предшествующие отчетному»;

304 94 «Консолидируемые расчеты года иных прошлых лет»;

304 86 «Иные расчеты года, предшествующего отчетному»;

304 96 «Иные расчеты прошлых лет».

4. Дополнительные бухгалтерские записи по исправлению ошибок, а также исправления способом «Красное сторно» оформляются первичным учетным документом, - справкой, в которой содержится информация по обоснованию внесения исправлений, наименование исправляемого регистра бухгалтерского учета (журнал операций, его номер), а также период, за который он составлен, и период, в котором были выявлены ошибки (пункт 18 Инструкции № 157н).

5. Бухгалтерские записи по исправлению ошибок прошлых лет подлежат обособлению в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в отдельном Журнале по прочим операциям (ф. 0504071), с признаком «Исправление ошибок прошлых лет» (п. 17 Методических рекомендаций).

6. При формировании проводок по исправлению ошибок прошлых лет «обычные» счета заменяются на соответствующие специальные счета исправления ошибок прошлых лет.

Таблица № 1

Счет до исправления	Счет исправления ошибок (прошлого года)	Счет исправления ошибок (ранее прошлого года)
1	2	3
401.10	401.18	401.19
401.20	401.28	401.29
304.04	304.84	304.94
остальные счета (кроме счетов забалансовых, санкционирования (500.00), учета денежных средств).	304.86	304.96

7. Стандарт «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» не применяется для исправления проводок по забалансовым счетам, проводок со счетами учета денежных средств, проводок по счетам санкционирования (500.00). Под остальными счетами подразумеваются счета, кроме 500.00, счетов учета денежных средств и забалансовых счетов.

8. При конвертации бухгалтерских записей анализируется каждая проводка, которая была бы сформирована в обычном порядке. Конвертация выполняется по следующим правилам:

9. Если в проводке есть счета 401.10, 401.20, 304.04, они заменяются на соответствующий специальный счет (таблица № 1 графа 2,3). Если в проводке нет ни одного счета, для которого предусмотрены специальные счета исправления ошибок, проводка разбивается на две - в корреспонденции со счетом 304.86 или 304.96 (в зависимости от того, это ошибка прошлого года или более ранних лет). Смотреть таблицу № 1.

10. Сформированные бухгалтерские записи отражать в журнале 8-ош «Журнал по прочим операциям (исправление ошибок прошлых лет». Вывод на бумажный носитель информации осуществлять по итогам отчетного периода (один раз в год), после сдачи годового отчета.

Пример: 1. В отчетном периоде (в сентябре 2020 года) были выявлены ошибки прошлых лет, корректирующие показатели начисленных доходов за 2019 год (увеличивающие сумму дохода на 500 руб.).

В отдельном регистре в журнале по прочим операциям (ф. 0504071) с признаком «Исправление ошибок прошлых лет» по дате обнаружения ошибки прошлых лет (в сентябре 2020 года) следует отразить следующие корректирующие бухгалтерские записи: Дебет 1 205 31 561 Кредит 1 401 18 131 - на сумму 500,00 руб.

Формирование исправительных бухгалтерских записей по доначислению доходов ранее прошлого года производится в следующем порядке: Дебет 1 205 31 561 Кредит 1 401 19 131 - на сумму 500,00 руб.

10. Заккрытие в конце года показателей счетов бухгалтерского учета по отражению ошибок прошлых лет, в частности по счетам:

1 401 18 000 «Доходы финансового года, предшествующего отчетному»;

1 401 19 000 «Доходы прошлых финансовых лет»;

1 401 28 000 «Расходы финансового года, предшествующего отчетному»;

1 401 29 000 «Расходы прошлых финансовых лет»;

1 304 84 000 «Консолидируемые расчеты года, предшествующие отчетному»;

1 304 94 000 «Консолидируемые расчеты года иных прошлых лет»;

1 304 86 000 «Иные расчеты года, предшествующего отчетному»;

1 304 96 000 «Иные расчеты прошлых лет», осуществляется в общеустановленном порядке, предусмотренном Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, с применением счета 1 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

11. В оборотах Главной книги (ф. 0504072) исправительная бухгалтерская запись отражается в момент обнаружения ошибки прошлых лет.

12. Обороты по исправлению ошибок прошлых лет в корреспонденции со специальными счетами 304 84, 304 94, 304 86, 304 96, 401 18, 401 28, 401 19, 401 29 отражаются в составе Сведений об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173) в графе 6 (по причине 03 - Исправление ошибок прошлых лет). В остальных отчетах исключаются из оборотов отчетного года, а включаются в остатки на начало отчетного года.

13. На основании внесенных исправлений корректируются остатки на начало года по формам 0503130, 0503168, 0503169. Показатели баланса на начало года будут отличаться от показателей (остатков) на начало отчетного года в главной книге – расхождение на суммы корректировок. Обороты (увеличение, уменьшение) по доходам, расходам при формировании показателей отчетов (ф. 0503168, 0503121, 0503110) следует отражать без учета операций по исправлению ошибок за предшествующий период.

Порядок исправления ошибок отчетного года.

Исправление ошибки отчетного года осуществляется в зависимости от периода ее обнаружения дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью.

Тип ошибки, период обнаружения	Порядок исправления
Ошибка за отчетный период, обнаруженная до момента представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и не требующая внесения изменения данных в журнал операций.	Исправляется в регистре бухгалтерского учета путем зачеркивания тонкой чертой неправильных сумм и текста. Одновременно на полях против соответствующей строки за подписью главного бухгалтера делается надпись «Исправлено».
Ошибка, обнаруженная до момента представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и требующая внесения изменений в журнал операций.	Отражается последним днем отчетного периода дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью, оформленной способом «красное сторно».
Ошибка отчетного периода, выявленная в ходе осуществления внутреннего контроля после даты подписания бухгалтерской отчетности, но до предельной даты ее представления	Исправляется: а) путем отражения записей по счетам бухгалтерского учета последней датой отчетного периода; б) путем формирования бухгалтерской отчетности, содержащей уточненные показатели, с учетом выявленных и исправленных ошибок (далее – уточненная отчетность).
Ошибка отчетного периода, выявленная в ходе камеральной проверки бухгалтерской отчетности после предельной даты ее	Исправляется по решению уполномоченного органа исходя из существенности выявленной ошибки:

представления, но до даты ее принятия уполномоченным органом.	<p>а) путем выполнения записей по счетам бухгалтерского учета на конец отчетного периода;</p> <p>б) путем формирования уточненной отчетности.</p> <p>Уточненная отчетность повторно направляется уполномоченному органу, а также иным пользователям, которым была представлена первоначальная отчетность. В пояснениях к ней приводится информация об изменениях первоначально представленной отчетности (с указанием причин внесения исправлений и их содержания).</p>
---	---

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденный приказом

Минфина России от 30.12.2017 N 275н.

Событие после отчетной даты – это событие, которое имело место в период между отчетной датой и датой подписания и (или) принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения.

Критерии для оценки существенности о степени значения информации с учетом требований к бухгалтерской и бюджетной отчетности.

Событие (ситуация)	Порядок исправления
<p><u>Событие, подтверждающее условия деятельности.</u> Выявление документально подтвержденных обстоятельств, указывающих на наличие у дебиторской задолженности признаков безнадежной к взысканию задолженности</p> <p>а) смерть физического лица – должника (плательщика платежей) или объявление его умершим;</p> <p>б) признание должника в установленном законодательством РФ порядке банкротом;</p> <p>в) ликвидация организации-должника (плательщика платежей) в части его задолженности по платежам, не погашенным по причине недостаточности имущества организации;</p> <p>г) принятие судом акта, в соответствии с которым субъект отчетности утрачивает</p>	<p>1. В бухгалтерском учете отражается последним днем отчетного периода путем оформления записей по счетам бухгалтерского учета (до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года) – дополнительной бухгалтерской записи либо бухгалтерской записи, оформленной способом «красное сторно», и дополнительной бухгалтерской записи (в зависимости от характера события) (п. 8 СГС «События после отчетной даты»).</p> <p>2. В бухгалтерской отчетности за отчетный период, сформированной на основе данных бухгалтерского учета, отражается с учетом указанного события после отчетной даты. В пояснительной записке к отчетности указывается информация об условиях хозяйственной деятельности на отчетную дату с учетом событий после</p>

<p>возможность взыскания с должника (плательщика платежей) задолженности в связи с истечением установленного срока ее взыскания (срока исковой давности);</p>	<p>отчетной даты, по результатам отражения которых сформированы показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 11 СГС «События после отчетной даты»).</p>
<p><u>Событие, указывающее на условия деятельности.</u></p> <p>1) существенное поступление или выбытие активов, связанное с операциями, инициированными в отчетном периоде;</p> <p>2) возникновение обстоятельств, в том числе чрезвычайных, в результате которых активы выбыли из владения, пользования и распоряжения субъекта отчетности вследствие их гибели и (или) уничтожения;</p>	<p>1. В бухгалтерском учете отражается в периоде, следующем за отчетным, путем оформления записей по счетам бухгалтерского учета в общеустановленном порядке (п. 9 СГС «События после отчетной даты»). Входящие остатки на 1 января не корректируются (п. 3.3 Методических рекомендаций).</p> <p>2. В бухгалтерской отчетности отражается в пояснительной записке представляемой в составе комплекта бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период. (п. 12 СГС «События после отчетной даты»).</p>
<p>Ошибка, обнаруженная до утверждения учредителем бухгалтерской (финансовой) отчетности и требующая внесения изменений в регистры бухгалтерского учета (журналы операций).</p>	<p>1. В бухгалтерском учете отражается по решению учредителя последним днем отчетного периода дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью, оформленной способом «красное сторно», и (или) дополнительной бухгалтерской записью только в зависимости от ее характера (п. 10 СГС «События после отчетной даты»)</p> <p>2. В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию в пояснительной записке, представляемой в составе уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 14 СГС «События после отчетной даты»).</p>
<p>Событие, по которому поздно поступили первичные учетные документы (в пределах срока формирования и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности).</p>	<p>Не отражается в бухгалтерском учете и (или) не используется при формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Информация отражается в пояснительной записке. На основании указанной информации (в межотчетный период) корректируются входящие остатки на 1 января года, следующего за отчетным (п. 3.2 Методических рекомендаций).</p> <p>В случае если в период между датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности и датой ее принятия (утверждения) получена новая информация о событии после отчетной даты и (или) произошло (выявлено) событие, которое в ближайшем будущем окажет существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат и (или) движение де-</p>

	нежных средств субъекта отчетности, описание такого события после отчетной даты и его оценка в денежном выражении доводятся до пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, которым она представляется, дополнительно (п. 13 СГС «События после отчетной даты»)
--	---

Согласно п. 5 СГС «События после отчетной даты» поступление после отчетной даты первичных учетных документов, оформляющих факты хозяйственной жизни, возникших (произошедших) в отчетном периоде, информация о которых подлежит отражению в бухгалтерском учете и (или) раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности, не является событием после отчетной даты.

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислены расходы прошлого года	1 401 28 226	1 302 26 730
Начислены расходы прошлых финансовых лет	1 401 29 226	1 302 26 730
Корректировка сформированного ранее резерва предстоящих расходов, для отражения кредиторской задолженности. Исправительные записи отражаются последним днем отчетного периода.	1 401 60 XXX	1 302 XX 730

Данную операцию отразить в межотчетном периоде, информация об этом событии отразится в отчетности текущего года в виде изменения валюты баланса по состоянию на конец прошлого года и начало текущего финансового года.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденный приказом

Минфина России от 27.02.2018 N 32н.

Вид доходов от необменных операций: доходы от уплаты штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба.

1. При нарушении поставщиком, подрядчиком условий контракта обязательно начисляется неустойка.

2. При начислении суммы неустойки применяется счет 1 209 41 000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)».

3. Сумма неустойки в части оспариваемых требований отражается по дебету счета 1 209 41 560 и кредиту счета 1 401 40 141.

4. Сумма неустойки в части не оспариваемых требований отражается по дебету счета 1 209 41 560 и кредиту счета 1 401 10 141.

5. Возмещение ущерба признается в бухгалтерском учете на дату возникновения требования к плательщику, в частности при предъявлении плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней). В соответствии с приказом департамента от 31.10.2019 года № 290 специалистами юридического отдела в течение 2х рабочих дней со дня поступления сведений о получении адресатом предоставляются в финансовый отдел следующие документы: оригинал претензии, требования, документа подтверждающего получение отправления (отметка о получении лично, почтовое уведомление).

Применяемый счет учета доходов при начислении неустоек (штраф, пени) недобросовестному исполнителю контракта по претензиям

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Начислена сумма неустойки по договору (контракту). ДБП (доходы будущих периодов) от неустойки признаны доходом текущего года.	1 209 41 564 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)»	1 401 10 141 (если сумма неустойки <i>не оспаривается</i> исполнителем)	5 000
Начислена сумма ожидаемой неустойки. Доходы начислены в оценочном значении (претензия).	1 209 41 564 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)»	1 401 40 141 (если на дату признания дохода размер штрафа, пеней не урегулирован – при отражении <i>оспариваемых</i> требований)	5 000
Скорректирован размер начисленной неустойки по решению суда.	1 401 40 141	1 209 41 660	Отражена разница между неустойкой, начисленной департаментом, и неустойкой по решению суда.

Поступление неустойки, штрафов, пеней

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Поступление неустой-	1 210 02 141	1 209 41 660	

ки	«Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет доходов от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)»	«Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)».	
.			

Субсидия на государственное (муниципальное) задание

Содержание операции	Дебет	Кредит
КРБ 1 501 13 000	КРБ 1 502 11 <u>241</u> ,	После принятия бюджета на следующий год и плановый период, департамент формирует задание на следующий год и плановый период. Заключает соглашение о предоставлении субсидии.
КРБ 1 501 23 000	КРБ 1 502 21 <u>241</u> ,	Обязательства принимаются после утверждения бюджета и доведения ЛБО. Бюджетные обязательства принимаются на сумму заключенного соглашения.
КРБ 1 501 X3 000	КРБ 1 502 X1 <u>241</u> ,	Предоставление субсидии на задание. КВР 611/КОСГУ 241.
КРБ 1 206 41 <u>562</u>	КРБ 1 304 05 <u>241</u>	Увеличение дебиторской задолженности на счете 206 41 (перечислена субсидия). Дебиторская задолженность должна числиться на счете 206 41 до принятия отчета департаментом о выполнении муниципального задания. Денежные

		обязательства принимаются – на дату перечисления субсидии (в сумме перечислений).
		Подписано соглашение начисляем расходы.
1. КРБ 1 401 20 <u>241</u> 2. КРБ 1 302 41 <u>832</u>	КРБ 1 302 41 <u>732</u> КРБ 1 206 41 <u>662</u>	1. Начислены расходы и произведен зачет аванса на основании 2. представленного отчета.

В случае невыполнения государственного (муниципального) задания остаток средств подлежит возврату в бюджет. Сумма определяется по данным итогового отчета. Текущие доходы из состава доходов будущих периодов признавать на основании принятого отчета о выполнении государственного (муниципального). Если у учреждения нет кредиторской задолженности, сформированной за счет субсидии на выполнение муниципального (государственного) задания, задолженность может быть реклассифицирована. (СГС «Концептуальные основы»). Реклассификация (признание задолженности сомнительной) в бюджетном учреждении должна быть отражена одновременно со списанием кредиторской задолженности у департамента.

Дт 1 302 41 000 «Расчеты по принятым обязательствам»

Кт 1 401 10 173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами». Одновременно сумма задолженности учитывается на забалансовом счете 20 «Задолженность, невос-
требованная кредиторами» (п.102 Инструкции 162н).

Регистры бухгалтерского учета

Регистры бухгалтерского учета формируются в базе данных используемого программного комплекса 1С «Бухгалтерия». Установить периодичность вывода следующих учетных регистров на бумажный носитель по итогам отчетного периода (один раз в год).

Регистры бухгалтерского учета	Период формирования регистра учета
Оборотная ведомость по форме ОКУД 0504036	Один раз в год после заключительных оборотов на 01 января
Журнал регистрации обязательств по форме ОКУД 0504064	
Карточка учета лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) по форме ОКУД 0504062	
Сведения о принятых бюджетных обязательствах	
Санкционирование журнал ордер № 9	
Финансовый результат	
Журнал по прочим операциям (исправление ошибок прошлых лет 8-ош	