



КонсультантПлюс

Обзор: "Изменения в планах счетов: к чему
готовиться учреждениям"
(КонсультантПлюс, 2020)

Документ предоставлен **КонсультантПлюс**

www.consultant.ru

Дата сохранения: 25.11.2020

Бесплатно подписаться на обзоры на сайте КонсультантПлюс

ИЗМЕНЕНИЯ В ПЛАНАХ СЧЕТОВ: К ЧЕМУ ГОТОВИТЬСЯ УЧРЕЖДЕНИЯМ

Исключительные права на представленный материал принадлежат АО "Консультант Плюс".

Материал подготовлен с использованием правовых актов по состоянию на 23.11.2020.

Поправки к планам счетов **N 162н**, **N 174н** и **N 183н** находятся на регистрации в Минюсте. Планируют ввести такие же новшества, какие недавно **появились** в Едином плане счетов **N 157н**. Внесут и другие изменения. Расскажем о них в нашем обзоре.

Какие поправки нужно будет учитывать начиная с отчетности на 1 января 2021 года

Основные средства

Восстанавливайте объекты на балансе проводкой по счету 0 401 10 172. В инструкциях привели два случая, когда делают такую проводку. Первая ситуация: на **забалансовый счет 02** списали объект, который перестал удовлетворять критериям актива. При этом собственник имущества потребовал начать использовать имущество по иному назначению или передать другому учреждению. Вторая ситуация: имущество учитывается на **забалансовом счете 21** и собственник потребовал безвозмездно передать объект другому правообладателю.

При передаче основных средств работникам в личное пользование отражайте имущество на **забалансовом счете 27**. Подобные объекты стоимостью более чем 10 тыс. руб. продолжайте учитывать на счете 0 101 00 000, отразив по нему внутреннее перемещение.

Матзапасы

Объекты, учитываемые на **забалансовых счетах 02, 03 и 07**, восстанавливайте на счете 0 105 00 000 проводкой по счету 0 401 10 172. Поступайте так, если собственник потребовал безвозмездно передать запасы другому учреждению.

В аналогичном порядке учитывайте возврат матзапасов, которые находились в личном пользовании у сотрудников и числились на **забалансовом счете 27**.

Стоимость израсходованных матзапасов относите в том числе на счета 0 401 20 214, 0 401 20 223, 0 401 20 263, 0 401 20 265 и 0 401 20 267.

При изменении назначения матзапаса изменяйте его учетную группу путем внутреннего перемещения по дебету и кредиту счета 0 105 00 000.

Резерв под снижение стоимости готовой и биологической продукции, а также товаров начисляйте в тот момент, когда произошло снижение плановой цены реализации или распространения. В учете отразите проводку по дебету счета 0 401 20 274 и кредиту счетов 0 114 87 440, 0 114 88 440. При выбытии запасов или увеличении цены уменьшайте резерв обратной

проводкой. В отношении запасов, которые в отчетном периоде реализовали по сниженным ценам, списывайте остатки со счетов 0 105 07 440, 0 105 08 440 в дебет счетов 0 114 87 440, 0 114 88 440.

Отметим, в Единый план счетов N 157н счета 114 87 и 114 88 **введены** с 2021 года. Учитывая поправки к планам счетов учреждений, такие счета надо применять начиная с отчетности за 2020 год.

Поступление матзапасов в качестве возмещения ущерба казенные учреждения учитывают по дебету счета 0 105 00 000 и кредиту счета 0 209 00 000. Проводку по счету 0 401 10 172 для отражения подобной операции исключат. У бюджетных и автономных учреждений она пока остается. Рекомендуем им согласовать порядок отражения операции с учредителем и финорганом.

Земельные участки

Увеличение кадастровой стоимости земли отражайте по кредиту счета 0 401 10 176, уменьшение - по дебету этого счета. Метод "красное сторно" не применяйте.

Раздел земельного участка отражайте проводками по счету 0 401 10 172 аналогично тому, как отражается разукрупнение основного средства. По этому же счету уполномоченные органы отражают прием в состав казны земельного участка после разграничения права собственности на него.

Расчеты по операциям финансирования из бюджетов

Операции с межбюджетными трансфертами, субсидиями бюджетным и автономным учреждениям отражайте проводками, которые Минфин привел в системных письмах **от 15 января** и **от 4 февраля** 2020 года. Эти корреспонденции закрепят в инструкциях к планам счетов.

По субсидиям бюджетным и автономным учреждениям в том числе пропишут, что доходы текущего периода такие учреждения отражают на основании информации о выполнении условий предоставления средств. В качестве такой информации может выступать отчет по субсидии, извещение (ф. 0504805) или иной документ, который закреплен в соглашении. В какой ситуации применять каждый из этих документов, Минфин тоже **разъяснял**. Ранее **уточнили** и методические указания к форме извещения.

Для получателей целевых межбюджетных трансфертов дополнительно изменят счет, на котором формируются остатки по неиспользованным средствам прошлого года к возврату. Такие суммы надо будет отражать на счете 0 303 05 000, а не на счете 0 205 00 000. Отметим, аналогичный порядок сейчас применяют бюджетные и автономные учреждения при отражении остатков прошлогодних субсидий к возврату.

Другие объекты учета

Если по одной смете создаете комплекс объектов нефинансовых активов, отражайте разукрупнение вложений внутренним перемещением по дебету и кредиту счета 0 106 00 000.

При досрочном расторжении договора аренды или безвозмездного пользования остатки по счетам 0 111 40 000, 0 205 20 000, 0 302 20 000, 0 401 40 000, 0 401 50 000 списывайте проводками,

обратными тем, которые вы отражали при признании объектов в учете. Метод "красное сторно" не используйте. Аналогичные поправки в текущем году [внесли](#) в стандарт "Аренда".

Восстановление убытка от обесценения нефинансовых активов отражайте по дебету счета 0 114 00 000 и кредиту счета 0 401 20 274.

Бюджетные и автономные учреждения отражают уменьшение стоимости недвижимого и особо ценного движимого имущества на счете 0 210 06 000 по кредиту счета 0 401 10 172. Их учредители уменьшают показатель по счету 0 204 33 000 по дебету счета 0 401 10 172. Метод "красное сторно" не применяется.

Помимо счетов 0 401 41 100 и 0 401 49 100 бюджетные учреждения применяют счета 0 401 42 100, 0 401 43 100 и 0 401 44 100. На дополнительных счетах выделяют суммы доходов, которые будут отнесены на финрезультат следующих трех лет.

Помимо этого, в инструкциях к планам счетов предусмотрят проводки для учета концессии и операций по долгосрочным договорам подряда.

Автономным учреждениям разрешат внедрить с 2020 года буквенные коды N, R, I, D по счетам 0 102 00 000, 0 104 20 000, 0 104 30 000, 0 106 20 000, 0 106 30 000, 0 114 20 000 и 0 114 30 000.

Порядок перехода на новые правила

Корректирующие проводки отражайте перед формированием отчетности на 1 января 2021 года. Новшества в аналитическом учете вы можете внедрить в течение 2020 года. Решение об этом закрепите в учетной политике. Право на досрочное внедрение новшеств не касается изменений в [синтетических счетах](#).

Что нужно будет изменить начиная с межотчетного периода перед 2021 годом

При отражении входящих остатков на начало года по-новому формируйте номера счетов, в которых приведены [коды 560](#) и [730](#) КОСГУ. В номерах этих счетов указывайте 3-й разряд подстатьи КОСГУ. Например, счет расчетов по коммунальным услугам с поставщиком - [иной нефинансовой организацией](#) формируйте так: 0 302 23 **004**.

Отметим, в Инструкции N 157н правило ежегодного обнуления кодов КОСГУ в номерах счетов приведено [не полностью](#). Учитывая планируемые изменения, руководствуйтесь нормами инструкций к планам счетов, а не правилом Инструкции N 157н.

Какие поправки нужно будет учитывать с 2021 года

Права пользования нематериальными активами

Приобретенные права пользования принимайте к учету по дебету счета 0 111 60 000 и кредиту счета 0 302 26 730 (0 106 60 000).

Амортизацию начисляйте по дебету счета 0 401 20 226 (0 109 00 000) и кредиту счета 0 104

60 000. Прекращение прав пользования отражайте по дебету счетов 0 104 60 000, 0 114 60 000 и кредиту счета 0 111 60 000.

Другие объекты учета

В номерах счетов 0 304 66 000 и 0 304 76 000 указывайте код КОСГУ, исходя из типа вашего учреждения: казенные приводят коды [731](#) и [831](#), бюджетные и автономные - коды [732](#) и [832](#) КОСГУ. Отметим, аналогичный порядок сейчас действует для счетов 0 304 86 000 и 0 304 96 000.

Уполномоченные органы учитывают вложения в имущество казны по новому счету 0 106 50 000. Для него введены и аналитические коды видов имущества. Отметим, поправки [к Единому плану счетов](#) и [Инструкции](#) N 157н предусматривают различные даты начала применения этого счета. Учитывая изменения в плане счетов N 162н, внедрить новшество нужно с 2021 года.

Документы: [Приказ Минфина России от 28.10.2020 N 246н](#);

[Приказ Минфина России от 30.10.2020 N 253н](#);

[Приказ Минфина России от 30.10.2020 N 256н](#)

Рекомендуем: [Какие поправки внесены в Инструкцию N 157н](#)
