

**РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОЕКТА
РАЗРАБОТКИ СТАНДАРТОВ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И
ОТЧЕТНОСТИ В СЕКТОРЕ
ГОСУДАРСТВЕННОГО
УПРАВЛЕНИЯ**

**Проекты
стандартов
«Концептуальные
основы...»
«Представление
бухгалтерской
(финансовой)
отчетности**

ПРОЕКТЫ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В СЕКТОРЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

1. Проект стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности в секторе государственного управления»
2. Проект стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»

<http://www1.minfin.ru/ru/budget/sfo/fsfo/> [дата обращения 10.09.2012]

СТРУКТУРА ПРОЕКТА СТАНДАРТА «КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ...»

- I. Общие положения
- II. Требования к информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов СГУ
- III. Объекты бухгалтерского учета
- IV. Оценка активов и обязательств субъектов СГУ
- V. Основные принципы (допущения) подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов СГУ
- VI. Основные правила ведения бухгалтерского учета
- VII. Документирование операций субъектов СГУ
- VIII. Регистры бухгалтерского учета
- IX. Хранение документов и регистров бухгалтерского учета
- X. Инвентаризация активов и обязательств

КЛЮЧЕВЫЕ НОВАЦИИ

- Определение круга пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности общего назначения субъектов СГУ и их информационных потребностей
- Определение целей бухгалтерской (финансовой) отчетности общего назначения субъектов СГУ
- Определение требований к информации, представляемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности общего назначения субъектов СГУ
- Определения активов, обязательств, доходов и расходов и критериев их признания в бухгалтерском учете и отчетности субъектов СГУ

ПОЛЬЗОВАТЕЛИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕГО НАЗНАЧЕНИЯ

- Руководители органов власти, органы финансового контроля, законодательные и представительные органы, органы местного самоуправления
- Руководители субъектов СГУ
- Другие пользователи:
 - граждане, получающие услуги от субъектов СГУ и предоставляющие им свои ресурсы
 - кредиторы, инвесторы, заемщики
 - представители международного сообщества
 - работники субъектов СГУ
 - другие получатели услуг и поставщики ресурсов субъектам СГУ
 - другие заинтересованные пользователи

ЦЕЛИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕГО НАЗНАЧЕНИЯ, ПУБЛИЧНОГО ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ. СУБЪЕКТЫ ОТЧЕТНОСТИ СГУ

Цели отчетности - представить пользователям информацию:

- о финансовом положении субъекта отчетности СГУ
- о финансовых результатах деятельности субъекта отчетности СГУ
- о движении денежных средств субъекта отчетности СГУ
- об использовании ресурсов субъектом отчетности СГУ
- о степени достижения субъектом отчетности СГУ целей его деятельности

Субъекты отчетности СГУ – отдельные организации/учреждения (индивидуальная отчетность) и группы взаимосвязанных организаций (консолидированная отчетность)

СОВОКУПНОСТЬ ТРЕБОВАНИЙ К ИНФОРМАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕГО НАЗНАЧЕНИЯ

- Уместность – информация может повлиять на решения, принимаемые ее пользователями (используется для оценки будущих событий и/или подтверждения или корректировки ранее сделанных оценок)
- Существенность – информация является существенной, если ее отсутствие или искажение могут оказать влияние на решения пользователей или их оценки, сделанные на основе отчетности
- Достоверное представление - бухгалтерская (финансовая) отчетность должна быть полной, нейтральной и свободной от ошибок
- Сопоставимость – информация является сопоставимой, если пользователи в состоянии идентифицировать сходства и различия между данной информацией и информацией в других отчетах
- Верификация - возможность проверки/подтверждения информации
- Своевременность – информация должна быть доступна пользователям тогда, когда она может повлиять на принимаемые ими решения
- Понятность - предполагается, что пользователи обладают необходимыми знаниями о деятельности субъекта сектора государственного управления и условиях, в которых он функционирует, а также имеют желание изучать информацию

ОБЪЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

- Факты хозяйственной жизни
- Активы
- Обязательства
- Источники финансирования деятельности субъектов СГУ
- Доходы
- Расходы
- Иные объекты в случаях, установленных федеральными стандартами бухгалтерского учета и отчетности в секторе государственного управления

АКТИВЫ

Активы - ресурсы, контролируемые субъектом СГУ в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, от которых ожидается поступление субъекту полезного потенциала или будущих экономических выгод

Контроль субъекта отчетности СГУ над активами имеет место, если субъект:

- может использовать актив для получения полезного потенциала или будущих экономических выгод в процессе достижения целей своей деятельности
- может исключить или иным образом регулировать доступ других субъектов к этому полезному потенциалу или будущим экономическим выгодам

В целях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности предполагается, что субъект отчетности СГУ осуществляет контроль над активами, закрепленными за ним учредителем (например, имуществом, закрепленным на праве оперативного управления)

ПОЛЕЗНЫЙ ПОТЕНЦИАЛ БУДУЩИЕ ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ВЫГОДЫ

- Полезный потенциал, заключенный в активах - это их способность самостоятельно или совместно с другими активами использоваться для оказания государственных (муниципальных) услуг (платных услуг, выполнения работ, производства продукции) и/или выполнения государственных (муниципальных) функций в соответствии с целями создания субъекта сектора государственного управления, не обеспечивая при этом поступление указанному субъекту денежных средств (эквивалентов денежных средств)
- Будущие экономические выгоды - это способность активов самостоятельно или совместно с другими активами обеспечивать поступление субъекту сектора государственного управления денежных средств (эквивалентов денежных средств) либо сокращать их выбытие

ПОСТУПЛЕНИЕ ПОЛЕЗНОГО ПОТЕНЦИАЛА ИЛИ БУДУЩИХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ВЫГОД

Актив обеспечивает поступление субъекту СГУ полезного потенциала или будущих экономических выгод, если он:

- используется самостоятельно или совместно с другими активами для целей оказания государственных (муниципальных) услуг (платных услуг, выполнения работ, производства продукции) и/или выполнения государственных (муниципальных) функций в соответствии с целями создания субъекта СГУ
- может быть обменян на другие активы
- может использоваться для погашения обязательств субъекта СГУ
- может быть изъят учредителем субъекта СГУ

ПРИЗНАНИЕ И ПРЕКРАЩЕНИЕ ПРИЗНАНИЯ АКТИВОВ

Активы признаются на балансе субъекта отчетности СГУ, если:

- существует высокая вероятность поступления полезного потенциала или будущих экономических выгод, связанных с этими активами
- стоимость этих активов можно надежно оценить

При несоблюдении хотя бы одного из критериев признание активов на балансе субъекта отчетности СГУ прекращается

Примеры ресурсов, не соответствующих критериям признания активов:

- имущество, которое не может более использоваться в связи с изменениями законодательства (модели ККМ, которые не могут более использоваться)
- дебиторская задолженность, нереальная ко взысканию (задолженность с истекшим сроком исковой давности)
- вложения в объекты капитального строительства, не давшие результата (при высокой вероятности прекращения дальнейшего создания объекта)

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. ПРИЗНАНИЕ И ПРЕКРАЩЕНИЕ ПРИЗНАНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Обязательства - существующая задолженность субъекта СГУ, возникшая в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, урегулирование которой приведет к выбытию его ресурсов, заключающих в себе полезный потенциал или будущие экономические выгоды

Обязательства субъекта СГУ возникают в силу закона, иного нормативного правового акта или договора (контракта, соглашения и др.)

Обязательства признаются на балансе субъекта отчетности СГУ, если:

- существует достаточная степень вероятности выбытия в связи с погашением обязательства ресурсов, заключающих в себе полезный потенциал или будущие экономические выгоды
- стоимость обязательства можно надежно оценить

При несоблюдении хотя бы одного из критериев признание обязательства на балансе субъекта отчетности СГУ прекращается

Примеры задолженности, не отвечающей критериям признания обязательств:

- кредиторская задолженность, не подлежащая востребованию кредитором в связи с истечением срока исковой давности, ликвидацией кредитора
- депонентская задолженность по стипендиям студентам, завершившим обучение, с истекшим сроком востребования

ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

- Доходы - валовые поступления субъекту отчетности СГУ полезного потенциала или экономических выгод за отчетный период, которые приводят к увеличению чистых активов субъекта отчетности СГУ, за исключением увеличения, связанного с закреплением имущества учредителем
- Расходы - уменьшение (выбытие) полезного потенциала или экономических выгод субъекта отчетности СГУ за отчетный период в виде уменьшения или потребления активов, возникновения обязательств, которые приводят к уменьшению чистых активов субъекта отчетности СГУ, за исключением уменьшения, связанного с изъятием имущества учредителем

ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Доходы

Произошло поступление полезного потенциала или экономических выгод субъекта отчетности СГУ в форме увеличения активов или уменьшения обязательств

Эти экономические выгоды или полезный потенциал можно надежно оценить

Независимо от движения денежных средств, в том периоде, когда фактически произведены

Расходы

Произошло уменьшение полезного потенциала или экономических выгод субъекта отчетности СГУ в форме уменьшения активов или увеличения обязательств

СПОСОБЫ ОЦЕНКИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

- По первоначальной (исторической) стоимости
- По текущей стоимости (стоимости замещения)
- По стоимости возможной реализации (погашения)
- По приведенной (дисконтированной) стоимости (в настоящее время не используется)

Первоначальная (историческая) стоимость используется субъектами СГУ при первом признании (принятии к бухгалтерскому учету) активов и обязательств

Способы последующей оценки активов и обязательств субъектов СГУ устанавливаются соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета и отчетности в секторе государственного управления

СПОСОБЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ (ИСТОРИЧЕСКОЙ) СТОИМОСТИ АКТИВОВ

Способ получения активов	Способ определения первоначальной (исторической) стоимости
Приобретение активов за плату (обменные операции)	Фактически произведенные затраты на приобретение активов и доведение их до состояния, в котором они пригодны к использованию
Создание активов собственными силами	Фактически произведенные затраты на создание активов и доведение их до состояния, в котором они пригодны к использованию
Приобретение активов по необменным операциям	Справедливая стоимость активов, т.е. цена, которая может быть уплачена за актив при осуществлении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить сделку независимыми сторонами

СПОСОБЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ (ИСТОРИЧЕСКОЙ) СТОИМОСТИ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Способ возникновения обязательства	Способ определения первоначальной (исторической) стоимости
Обязательства, возникшие в связи с получением активов	Стоимость обязательств равна стоимости активов, в связи с получением которых возникли обязательства
Обязательства, не связанные с получением активов	Стоимость обязательств равна сумме денежных средств, необходимых для погашения этих обязательств

ТЕКУЩАЯ СТОИМОСТЬ (СТОИМОСТЬ ЗАМЕЩЕНИЯ)

- Текущая стоимость активов – сумма денежных средств, необходимых для приобретения аналогичного актива на отчетную дату
- Текущая стоимость обязательств – недисконтированная сумма денежных средств, необходимых для погашения этих обязательств на отчетную дату

СТОИМОСТЬ ВОЗМОЖНОЙ РЕАЛИЗАЦИИ (ПОГАШЕНИЯ)

- Стоимость возможной реализации активов – сумма денежных средств, которые могут быть получены на отчетную дату при продаже актива в ходе обычных операций субъекта отчетности СГУ
- Стоимость возможного погашения обязательств – недисконтированная сумма денежных средств, которые, как ожидается, будут уплачены при погашении обязательств в ходе обычных операций субъекта отчетности СГУ

ПРИВЕДЕННАЯ (ДИСКОНТИРОВАННАЯ) СТОИМОСТЬ

- Приведенная (дисконтированная) стоимость активов – дисконтированная стоимость будущих чистых поступлений денежных средств или полезного потенциала, ожидаемых от актива в ходе обычных операций субъекта отчетности СГУ
- Приведенная (дисконтированная) стоимость обязательств – дисконтированная стоимость будущего чистого выбытия денежных средств или полезного потенциала в связи с погашением обязательств в ходе обычных операций субъекта отчетности СГУ

Порядок дисконтирования активов и обязательств определяется федеральными стандартами, регулирующими порядок бухгалтерского учета соответствующих активов и обязательств

ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ КОНЦЕПТУАЛЬНЫХ ОСНОВ

Применяются Концептуальные основы:

- при отсутствии в стандартах бухгалтерского учета и отчетности в секторе государственного управления положений, регулирующих порядок признания, оценки и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и операций субъектов СГУ

Применяются соответствующие федеральные стандарты:

- при наличии стандартов бухгалтерского учета и отчетности в секторе государственного управления, регулирующих порядок признания, оценки и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и операций субъектов СГУ

ПРОЕКТ СТАНДАРТА «ПРЕДСТАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Область применения:

- методические основы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности общего назначения субъектами СГУ
- требования к публично раскрываемым показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектами СГУ

Ключевые новации:

- требования к публичному представлению показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов сектора государственного управления
- недопущение сальдированного отражения активов и обязательств, доходов и расходов за исключением случаев, прямо предусмотренных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету в секторе государственного управления
- классификация активов и обязательств как долгосрочных и краткосрочных
- требование к представлению сравнительной информации хотя бы за один предыдущий отчетный период
- требование к отражению активов в нетто-оценке – за вычетом накопленной амортизации и обесценения

ИНФОРМАЦИЯ, КОТОРАЯ ДОЛЖНА СОДЕРЖАТЬСЯ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Ответственность бухгалтерской службы субъекта СГУ

- Активы
- Обязательства
- Доходы
- Расходы
- Движение денежных средств

Ответственность соответствующих подразделений субъекта СГУ

- Дополнительная нефинансовая информация (в качестве отдельных отчетов или в составе пояснительной записки)

ТРЕБОВАНИЯ К ФОРМИРОВАНИЮ И ПРЕДСТАВЛЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

- Статьи активов и обязательств, доходов и расходов отражаются **развернуто**
- Активы отражаются в **нетто-оценке**: за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения
- Данные годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности должны **подтверждаться результатами инвентаризации**
- Бухгалтерская (финансовая) отчетность субъектов СГУ должна **включать показатели всех подразделений** (в т.ч. филиалов и представительств), независимо от их места нахождения
- Каждая форма бухгалтерской (финансовой) отчетности должна **быть четко обозначена**
- Бухгалтерская (финансовая) отчетность субъектов сектора государственного управления должна **быть составлена на русском языке**

ОТЧЕТНАЯ ДАТА И ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД

- Отчетный период – с 1 января по 31 декабря
- Для субъектов, созданных в течение отчетного года (в т.ч. в результате реорганизации путем разделения), первым отчетным периодом является период с даты государственной регистрации субъекта отчетности СГУ по 31 декабря

- Отчетная дата – 1 января года, следующего за отчетным

В целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности не являются реорганизацией изменения:

- подведомственности государственного (муниципального) учреждения
- учредителя государственного (муниципального) учреждения
- типа государственного (муниципального) учреждения

При изменении типа учреждения отчетность формируется исходя из типа учреждения по состоянию на конец отчетного года

ПУБЛИЧНОЕ РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальные правовые акты устанавливают:

- обязанность субъектов СГУ публично раскрывать показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности
- способы публикации показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности
- места размещения такой информации в сети Интернет
- сроки публичного раскрытия показателей

Федеральный стандарт устанавливает требования к публично раскрываемым показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов СГУ

Публично раскрываемые показатели формируются субъектами отчетности СГУ в виде агрегированных показателей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

ТРЕБОВАНИЯ К ПУБЛИЧНО РАСКРЫВАЕМЫМ ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

- Публичное раскрытие показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется на основе допущений, установленных Концептуальными основами, включая допущение непрерывности деятельности субъекта
- Порядок представления и классификации публично раскрываемых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности должны оставаться неизменными от периода к периоду за исключением случаев:
 - значительных изменений характера деятельности субъекта
 - требований федеральных стандартов бухгалтерского учета и отчетности
- По всем публично раскрываемым показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов СГУ должна раскрываться сопоставимая информация хотя бы за один аналогичный предыдущий период
- Публично раскрываемые показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности представляются в тысячах рублей или миллионах рублей

СОДЕРЖАНИЕ ПУБЛИЧНО РАСКРЫВАЕМЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

- Показатели бухгалтерского баланса
- Показатели отчета о финансовых результатах деятельности
- Показатели отчета о движении денежных средств (после вступления в силу федерального стандарта «Отчеты о движении денежных средств»)
- Показатели отчета, сопоставляющего утвержденный бюджет и исполнение бюджета (после вступления в силу федерального стандарта «Представление бюджетной информации в финансовой отчетности»)
- Пояснительная записка к раскрываемым показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности

КЛАССИФИКАЦИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Существующая классификация в отчетности

I. Нефинансовые активы

II. Финансовые активы

БАЛАНС

III. Обязательства

IV. Финансовый результат

БАЛАНС

Предлагаемая классификация для целей публичного раскрытия информации

I. Долгосрочные активы

II. Краткосрочные активы

БАЛАНС

III. Долгосрочные обязательства

IV. Краткосрочные обязательства

V. Прочие пассивы

БАЛАНС

КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Актив классифицируется как краткосрочный, если он удовлетворяет хотя бы одному из следующих критериев:

1. Предназначен для потребления, передачи (продажи) или обращения в денежные средства (иные активы) в течение 12 месяцев после отчетной даты
2. Представляет собой финансовый актив, предназначенный в соответствии с федеральным стандартом «Финансовые инструменты» для целей оборота (после вступления в силу соответствующего федерального стандарта)
3. Представляет собой денежные средства или эквиваленты денежных средств (например, депозиты до востребования)

Все остальные активы субъекта отчетности СГУ классифицируются как долгосрочные

ВИДЫ КРАТКОСРОЧНЫХ АКТИВОВ

- Материальные запасы
- Дебиторская задолженность
- Денежные средства
- Другие активы, которые обычно потребляются, передаются (продаются) или обращаются в денежные средства (иные активы) в течение 12 месяцев после отчетной даты
- Текущая доля долгосрочных финансовых активов (например, часть долгосрочных кредитов и займов), подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты

КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательство должно классифицироваться как краткосрочное, если оно удовлетворяет хотя бы одному из следующих критериев:

1. Предполагается его погашение в течение **12** месяцев после отчетной даты (даже если первоначальный срок погашения превышал **12** месяцев)
2. **Обязательство представляет собой финансовое обязательство, классифицируемое в соответствии с федеральным стандартом «Финансовые инструменты» как обязательство, предназначенное для целей оборота (после вступления в силу соответствующего федерального стандарта)**
3. У субъекта отчетности СГУ отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства как минимум на **12** месяцев после отчетной даты

Все остальные обязательства субъекта отчетности СГУ классифицируются как долгосрочные

ВИДЫ КРАТКОСРОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

- Заработная плата и другие начисленные расходы на осуществление деятельности субъекта отчетности СГУ
- Задолженность по уплате налогов, сборов, иных обязательных платежей в бюджет, за исключением полученных налоговых кредитов на срок > 12 месяцев после отчетной даты
- Задолженность по уплате процентов по заемным средствам
- Другие обязательства, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты
- Текущая доля долгосрочных обязательств (например, часть долгосрочных долговых обязательств), подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты

СТРУКТУРА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА (СЛАЙД 1 ИЗ 5)

АКТИВ

I. Долгосрочные активы

1. Основные средства – всего,

из них: инвестиционная недвижимость

2. Нематериальные активы

3. Долгосрочные финансовые вложения – всего,

из них: инвестиции, учитываемые по методу долевого участия

4. Прочие долгосрочные активы

5. ИТОГО по разделу I

СТРУКТУРА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА (СЛАЙД 2 ИЗ 5)

АКТИВ

II. Краткосрочные активы

- 6. Материальные запасы
- 7. Денежные средства
- 8. Краткосрочные финансовые вложения
- 9. Дебиторская задолженность
- 10. Прочие краткосрочные активы
- 11. ИТОГО по разделу II
- 12. ИТОГО АКТИВЫ

СТРУКТУРА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА (СЛАЙД 3 ИЗ 5)

ПАССИВ

III. Долгосрочные обязательства

13. Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам – всего,

в том числе:

по долговым обязательствам в рублях

по долговым обязательствам в иностранной валюте

14. Оценочные обязательства

15. Прочие долгосрочные обязательства

16. ИТОГО по разделу III

СТРУКТУРА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА (СЛАЙД 4 ИЗ 5)

ПАССИВ

IV. Краткосрочные обязательства

17. Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам – всего,

в том числе:

по долговым обязательствам в рублях

по долговым обязательствам в иностранной валюте

18. Оценочные обязательства

19. Кредиторская задолженность по уплате налогов, сборов, иных обязательных платежей в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации

20. Прочая кредиторская задолженность – всего,

из нее: расчеты с персоналом по оплате труда

21. ИТОГО по разделу IV

СТРУКТУРА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА (СЛАЙД 5 ИЗ 5)

ПАССИВ

V. Прочие пассивы

- 22. Расчеты с учредителем по недвижимому и особо ценному движимому имуществу
- 23. Переоценка внеоборотных активов
- 24. Финансовый результат
- 25. Доля меньшинства в чистых активах**
- 26. Итого по разделу V
- 27. ИТОГО ПАССИВЫ

КЛАССИФИКАЦИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Существующая классификация в отчетности

Предлагаемая классификация для целей публичного раскрытия информации

Доходы

Доходы

Расходы

Расходы

Чистый операционный результат

Чистый операционный результат

Операции с нефинансовыми активами

Операции с финансовыми активами и обязательствами

Доходы и расходы, не включаемые в финансовый результат отчетного периода

СТРУКТУРА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (СЛАЙД 1 ИЗ 5)

Доходы

1. Доходы от необменных операций – всего,

в том числе:

налоговые доходы

безвозмездные поступления от бюджетов

прочие доходы от необменных операций

2. Доходы от обменных операций – всего,

в том числе:

доходы от оказания платных услуг (работ)

из них: налог на добавленную стоимость

доходы от сдачи имущества в аренду

из них: налог на добавленную стоимость

СТРУКТУРА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (СЛАЙД 2 ИЗ 5)

доходы от продажи активов

из них: налог на добавленную стоимость, акцизы

прочие доходы от обменных операций

из них: налог на добавленную стоимость, акцизы

3. ИТОГО доходы

Расходы

4. Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда

5. Амортизация

6. Материальные затраты

СТРУКТУРА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (СЛАЙД 3 ИЗ 5)

7. Обслуживание долговых обязательств – всего,

в том числе:

обслуживание внутреннего долга

обслуживание внешнего долга

8. Безвозмездные перечисления – всего,

в том числе:

безвозмездные перечисления организациям

безвозмездные перечисления бюджетам

социальное обеспечение

9. Прочие расходы

10. ИТОГО расходы

СТРУКТУРА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (СЛАЙД 4 ИЗ 5)

11. Доля в прибыли/убытке ассоциированных субъектов и совместной деятельности

12. Операционный результат до налогообложения

13. Налог на прибыль

14. Чистый операционный результат – всего,

В том числе:

относящийся к доле меньшинства

относящийся к собственникам контролирующего субъекта

СТРУКТУРА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (СЛАЙД 5 ИЗ 5)

**Доходы и расходы, не включаемые при определении финансового результата
отчетного периода**

15. Переоценка внеоборотных активов

**16. Поступления недвижимого и особо ценного движимого имущества от
учредителя**

17. Изъятия недвижимого и особо ценного движимого имущества учредителем

18. Корректировки в связи с исправлением ошибок

19. Корректировки в связи с изменением учетной политики

**20. ИТОГО доходы и расходы, не включаемые при определении финансового
результата отчетного периода – всего,**

в том числе:

относящиеся к доле меньшинства

относящиеся к собственникам контролирующего субъекта

ВСТУПЛЕНИЕ В СИЛУ (ПРОЕКТ)

- При составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за период, начинающийся 1 января 2014 г. или позднее
- Более раннее применение допускается по решению субъекта отчетности СГУ. Факт более раннего применения раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской (финансовой) отчетности
- Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности субъект отчетности СГУ на своем портале в сети Интернет и/или ресурсе в сети Интернет, определенном действующими законодательными актами (муниципальными правовыми актами)

ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ (ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ)

- При первом применении не предоставляется сравнительная информация за предыдущие периоды. Сравнительная информация хотя бы за один предыдущий отчетный период должна представляться при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за период, начинающийся 1 января 2015 г. или позднее
- Все положения настоящего Стандарта, за исключением представления сопоставимой информации за прошлые отчетные периоды, должны применяться с даты его первого применения, если иное не предусмотрено переходными положениями к другим стандартам бухгалтерского учета в секторе государственного управления
- Если субъект не применяет какие-либо требования настоящего Стандарта в связи с применением переходных положений к другим стандартам бухгалтерского учета в секторе государственного управления, он должен раскрыть этот факт в пояснительной записке к бухгалтерской (финансовой) отчетности