

Изменения в инструкции N 162н: как вести бюджетный учет в 2019 году

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

Материал подготовлен с использованием правовых актов по состоянию на 13.02.2019.

10 февраля вступил в силу приказ, которым внесены изменения в Инструкцию N 162н. Новшества нужно применять при составлении учетной политики и показателей бюджетного учета уже с 2019 года. Правок много, в частности, при формировании номера счета нужно учитывать новые коды КОСГУ. Изменились и правила учета: по-другому надо признавать безвозмездно полученные или переданные нефинансовые активы, а также неучтенные объекты, выявленные при инвентаризации. Есть изменения в учете расчетов, обязательств, доходов, расходов.

Счета формируют как и прежде, но с учетом новой КОСГУ

В обновленной Инструкции N 162н уточнено, что счета раздела нефинансовых активов, счета расчетов по доходам (205 00), по выданным авансам (206 00), с подотчетными лицами (208 00), по ущербу и иным доходам (209 00), по принятым обязательствам (302 00) надо формировать так:

- в 1 - 17 разрядах - соответствующий код (составная часть кода) бюджетной классификации;
- в 24 - 26 разрядах - подстатьи КОСГУ согласно экономической сущности операции.

Пример: Казенное учреждение приобретает бутилированную воду, так как орган санитарно-эпидемиологического надзора признал воду централизованного питьевого водоснабжения непригодной для питья. Бухгалтер принимает такую воду к учету:

Дебет КРБ 1 105 36 349 Кредит КРБ 1 302 34 730 (КРБ 1 208 34 660, если вода приобретена через подотчетное лицо).

Активы, полученные (переданные) безвозмездно, учитывают по-новому

Изменения в правилах учета связаны с введением дополнительных кодов КОСГУ. Рассмотрим, каким образом отражать активы, если они получены или переданы безвозмездно:

Вид актива	Было	Стало
Получены безвозмездно (вне внутриведомственных расчетов)		
Основные средства	Дебет 0 101 00 310 Кредит 0 401 10 189, 0 401 10 151, 0 401 10 152, 0 401 10 153	Дебет 0 101 00 310 Кредит 0 401 10 190
Нематериальные активы	Дебет 0 102 30 320 Кредит 0 401 10 189, 0 401 10 151, 0 401 10 152, 0 401 10 153	Дебет 0 102 30 320 Кредит 0 401 10 190
Непроизведенные активы	Дебет 0 103 00 000 Кредит 0 401 10 189, 0 401 10 151	Дебет 0 103 00 000 Кредит 0 401 10 190
Нефинансовые активы (в сумме ранее начисленной амортизации)	Дебет 0 401 10 189, 0 401 10 151 Кредит 0 104 00 000	Дебет 0 401 10 190 Кредит 0 104 00 000
Нефинансовые активы (в	Дебет 0 401 10 151, 0 401 10 189	Дебет 0 401 10 190

сумме ранее начисленной амортизации) в состав имущества казны	Кредит 0 104 50 000	Кредит 0 104 50 000
Материальные запасы	Дебет 0 105 30 340 Кредит 0 401 10 189, 0 401 10 151	Дебет 0 105 30 340 Кредит 0 401 10 190
Вложения в нефинансовые активы	Дебет 0 106 00 000 Кредит 0 401 10 189, 0 401 10 151, 0 401 10 152, 0 401 10 153	Дебет 0 106 00 000 Кредит 0 401 10 190
Нефинансовые активы имущества казны	Дебет 0 108 50 300 Кредит 0 401 10 189, 0 401 10 151, 0 401 10 152, 0 401 10 153	Дебет 0 108 50 300 Кредит 0 401 10 190
Нефинансовые активы (в сумме ранее начисленного убытка от обесценения)	Дебет 0 401 10 189, 0 401 10 151 Кредит 0 114 00 000	Дебет 0 401 10 190 Кредит 0 114 00 000
Денежные документы	Дебет 0 201 35 510 Кредит 0 401 10 189, 0 401 10 151	Дебет 0 201 35 510 Кредит 0 401 10 150
Ценные бумаги (кроме акций)	Дебет 0 204 20 520 Кредит 0 401 10 189, 0 401 10 151	Дебет 0 204 20 520 Кредит 0 401 10 189, 0 401 10 150, 0 401 10 190
Переданы безвозмездно (вне внутриведомственных расчетов)		
Основные средства	Дебет 0 401 20 241, 0 401 20 242, 0 401 20 251, 0 401 20 252, 0 401 20 253 Кредит 0 101 00 410	Дебет 0 401 20 280, 0 401 20 250 Кредит 0 101 00 410
Нематериальные активы	Дебет 0 401 20 241, 0 401 20 242, 0 401 20 251 Кредит 0 102 30 420	Дебет 0 401 20 280 Кредит 0 102 30 420
Непроизведенные активы	Дебет 0 401 20 241, 0 401 20 242, 0 401 20 251, 0 401 20 252, 0 401 20 253 Кредит 0 103 00 000	Дебет 0 401 20 280, 0 401 20 250 Кредит 0 103 00 000
Нефинансовые активы (в сумме ранее начисленной амортизации)	Дебет 0 104 00 000 Кредит 0 401 20 241, 0 401 20 242, 0 401 20 251	Дебет 0 104 00 000 Кредит 0 401 20 280, 0 401 20 250
Нефинансовые активы (в сумме ранее начисленной амортизации) из состава имущества казны	Дебет 0 104 50 000 Кредит 0 401 20 241, 0 401 20 251, 0 108 50 400	Дебет 0 104 50 000 Кредит 0 401 20 280, 0 401 20 250, 0 108 50 400, 0 108 90 410
Материальные запасы	Дебет 0 401 20 241, 0 401 20 242, 0 401 20 251, 0 401 20 252, 0 401 20 253 Кредит 0 105 30 440	Дебет 0 401 20 240, 0 401 20 250 Кредит 0 105 30 440
Вложения в нефинансовые	Дебет 0 401 20 241, 0 401 20 242, 0	Дебет 0 401 20 240, 0

активы	401 20 251, 0 401 20 252, 0 401 20 253 Кредит 0 106 00 000	401 20 280, 0 401 20 250 Кредит 0 106 00 000
Нефинансовые активы имущества казны	Дебет 0 401 20 241, 0 401 20 242, 0 401 20 251, 0 401 20 252, 0 401 20 253 Кредит 0 108 50 400	Дебет 0 401 20 240, 0 401 20 250, 0 401 20 280 Кредит 0 108 50 400
Нефинансовые активы (в сумме ранее начисленного убытка от обесценения)	Дебет 0 114 00 000 Кредит 0 401 20 241, 0 401 20 242, 0 401 20 251	Дебет 0 114 00 000 Кредит 0 401 20 250, 0 401 20 280
Денежные документы	Дебет 0 401 20 241, 0 401 20 242, 0 401 20 251 Кредит 0 201 35 610	Дебет 0 401 20 240, 0 401 20 151 Кредит 0 201 35 610
Ценные бумаги (кроме акций)	Дебет 0 401 20 241, 0 401 20 251 Кредит 0 204 20 620	Дебет 0 401 20 240, 0 401 20 250 Кредит 0 204 20 620

Выбор подстатьи КОСГУ в новых проводках будет зависеть от контрагента и экономического содержания операции.

Пример: Организация госсектора безвозмездно передает казенному учреждению компьютер. Бухгалтер принимающей стороны делает следующие записи:

Дебет КРБ 1 101 34 310 Кредит КДБ 1 401 10 195

- компьютер принят к учету;

Дебет КДБ 1 401 10 195 Кредит КРБ 1 104 34 411

- отражена ранее начисленная амортизация;

Дебет КДБ 1 401 10 195 Кредит КРБ 1 114 34 412

- отражен ранее начисленный убыток от обесценения.

Выявленные при инвентаризации неучтенные неденежные активы отражают по подстатье 199 КОСГУ

Если после инвентаризации обнаружен неучтенный объект (основное средство, матзапасы и т.д.), то, принимая его к учету, нужно использовать новую подстатью 199 КОСГУ.

Пример: По итогам инвентаризации в учреждении обнаружен неучтенный нематериальный актив. По акту о результате инвентаризации (ф. 0504835) бухгалтер приходит его по первоначальной (справедливой) стоимости:

Дебет КРБ 1 102 30 320 Кредит КДБ 1 401 10 199

Если объект не отражен в учете в результате ошибок прошлых лет, то и учитывать его нужно как исправление ошибок прошлых лет, т.е. обособленно с использованием счетов 0 304 86 (96) 000, 0 401 28 (29) 000.

Отметим, что по подстатье 199 КОСГУ также учитывают:

- основные средства, которые получены по результатам НИОКР;

- материальные запасы, которые остались в распоряжении учреждения после ремонтных работ, в том числе демонтажа объектов нефинансовых активов;

- изменение стоимости земельного участка (в том числе в составе казны) из-за изменения кадастровой стоимости.

Невыясненные поступления показывают по подстатье 189 КОСГУ

Согласно новым правилам операции по невыясненным поступлениям отражают следующим образом:

Дебет 0 210 02 189 Кредит 0 205 81 660

- начисление суммы доходов, требующих уточнения, отражают при их поступлении. Основание - выписка из лицевого счета администратора доходов бюджета;

Дебет 0 205 81 560 Кредит 0 210 02 189

- корректировка суммы дохода по невыясненным поступлениям отражается при их уточнении. Основание - уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа.

Доходы от пожертвований можно учитывать как доходы будущих периодов

Для отражения доходов от пожертвований, грантов, благотворительных (безвозмездных) перечислений в новой редакции Инструкции N 162н предусмотрен счет 0 401 10 150 (был и ранее), а также счет 0 401 40 150. Полагаем, что использовать приведенную ниже корреспонденцию нужно при целевом назначении поступлений. Такой вывод можно сделать из ФСБУ "Доходы". Начислить доход текущего периода следует проводкой:

Дебет 0 401 40 150 Кредит 0 401 10 150.

Возврат бюджетными и автономными учреждениями остатков субсидии отражают иначе

Если бюджетное (автономное) учреждение не выполнило госзадание (не достигнуты цели), то остатки субсидии оно должно вернуть учредителю. Последний отражает полученные доходы следующим образом:

Дебет 0 209 34 560 Кредит 0 206 41 660.

Возмещение виновным лицом ущерба в натуральной форме проводят через счет 209 00

Возмещение ущерба виновными лицами в натуральной форме, отражают так:

Дебет 0 100 00 000 Кредит 0 209 00 000.

Оприходование материальных запасов в отдельных случаях уменьшает забалансовый счет 02

При оприходовании матзапасов, которые образовались в результате принятия уполномоченным органом решения о **реализации или безвозмездной передаче** выбывшего из эксплуатации движимого имущества, нужно уменьшить забалансовый счет 02.

Пример: по решению уполномоченного органа казенное учреждение отдает другой организации старые компьютеры, которые больше не используются. Чтобы произвести эту передачу имущества, учреждению необходимо оприходовать учтенные на забалансовом счете 02 старые компьютеры, применив такую проводку:

Дебет КРБ 1 105 36 340 Кредит КДБ 1 401 10 172 (с одновременным уменьшением забалансового счета 02).

Нереальную к взысканию дебиторку не списывают за баланс

По старым правилам, если учреждение списывало нереальную к взысканию дебиторскую задолженность по произведенным авансам, предоставленным кредитам, займам (ссудам), подотчетным суммам, то ее надо было отражать на забалансовом счете 04. Теперь эти суммы за балансом не учитывают.

В учете появились и другие новшества

В приказе есть еще изменения, в частности следующие.

Изменения, касающиеся непроизведенных активов

Содержание операции	Дебет	Кредит
Учреждение получило земельный участок на праве постоянного (бессрочного) пользования, в том числе в случае, если он расположен под объектами недвижимости	0 103 11 330	0 401 10 195
Земельный участок возвращен при прекращении права пользования	1 401 10 195	1 103 11 430
Орган власти (местного самоуправления) вовлек в хозяйственный оборот земельный участок, собственность по которому не разграничена	1 103 13330	1 401 10 199

Изменения, касающиеся нефинансовых активов имущества казны

Содержание операции	Дебет	Кредит
Имущество казны передано в неоперационную (финансовую) аренду	0 401 10 172 (с одновременным отражением на соответствующих забалансовых счетах 25 или 26)	0 108 5X 300
Земельный участок в составе казны передан в постоянное (бессрочное) пользование	0 401 20 250, 0 401 20 280 (с одновременным отражением на забалансовом счете 26)	0 108 55 430
Прекращено по закону право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком (изъятие в казну)	0 108 55 430	0 401 10 190 (с одновременным уменьшением забалансового счета 26)

Изменения, касающиеся прав пользования активами

Содержание операции	Дебет	Кредит
В безвозмездное срочное пользование поступили нефинансовые активы, которые относятся к операционной аренде на льготных условиях	0 111 40 000	0 401 40 180

Отражена остаточная стоимость права пользования активом при досрочном прекращении договор аренды (имущественного найма)		
---	--	--

Изменения, касающиеся расчетов по доходам

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислены доходы будущих периодов от предоставления в аренду земель (операционная аренда), переданных арендаторам согласно заключенным договорам. Отражается на всю сумму арендных платежей, указанных в договоре	0 205 23 560	0 401 40 123
СТОПНО Отражена сумма остатка предстоящих доходов от предоставления права пользования активом (на момент расторжения договора) при досрочном прекращении договора аренды (имущественного найма) земель, в соответствии с которым были переданы объекты учета операционной аренды (земля)	0 205 23 560	0 401 40 123
