

Обязательные изменения

С 1 января 2023 года вступают в силу очередные стандарты бухгалтерского учета для применения организациями бюджетной сферы:

- федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Государственная (муниципальная) казна", утв. приказом Минфина России от 15.06.2021 N 84н (далее - Стандарт "Государственная (муниципальная) казна");

- федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Подходы к формированию показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности сектора государственного управления и информации по статистике государственных финансов", утв. приказом Минфина России от 13.10.2021 N 152н (далее - Стандарт "Подходы к формированию показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности").

Появление Стандарта "Государственная (муниципальная) казна" - повод провести ревизию учетной политики органам, осуществляющим полномочия и функции собственников в отношении имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну.

В течение 2022 года вносились дополнения в приказ Минфина России от 15.04.2021 N 61н (далее - Приказ N 61н). Такие дополнения продолжают вноситься. Приказ N 61н утверждает унифицированные формы электронных документов бухгалтерского учета и Методические указания по их формированию и применению. Формы документов, которые ранее были установлены приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н (далее - Приказ N 52н), постепенно заменяют формы из нового приказа. Особенности применения новых форм в 2023 году, а также применения электронного документооборота нужно определить учетной политикой.

С 2023 года действует новая бюджетная классификация. Это также может затронуть отдельные положения учетной политики.

Также не будем забывать, что ряд новшеств для 2023 года может появиться уже после утверждения учетной политики на очередной год. В таком случае потребуются внести дополнения в уже утвержденный документ.

Новшество	Было	Стало
Стандарт "Государственная (муниципальная) казна"		
Порядок ведения аналитического учета по объектам в составе нефинансовых активов имущества казны на основании информации из реестра имущества соответствующего публично-правового образования (п. 11 Стандарта "Государственная (муниципальная) казна")	Аналогичное положение ранее было предусмотрено в п. 145 Инструкции N 157н	Учетной политикой уполномоченных органов необходимо определить, если это не было определено ранее, порядок ведения аналитического учета объектов в составе имущества казны. Такой порядок должен быть согласован с финансовым органом соответствующего публично-правового образования
Приказ N 61н		
Новшество	Было	Стало
Обязательное применение электронных форм	Учетной политикой могло быть установлено применение форм	Формы из Приказа N 61н применяют все учреждения в

первичных документов и регистров бухгалтерского учета из Приказа N 61н	первичных документов и регистров бухгалтерского учета, установленных приказом N 61н	обязательном порядке. В случае отсутствия технической возможности данные формы формируются на бумажном носителе. В связи с этими обязательными новшествами нужно скорректировать положения учетной политики в части применения первичных документов и регистров бухгалтерского учета из Приказа N 61н. Также учетную политику следует дополнить положением об электронных документах (см. образец)
Ограничение по дополнению реквизитов первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета	Учетной политикой могли быть закреплены формы первичных документов, составленные на основе унифицированных форм, дополненные в целях полноты отражения в учете дополнительными реквизитами при условии обеспечения информационной совместимости государственных (муниципальных) информационных систем и информационных ресурсов, средствами которых осуществляется формирование и обмен информацией и документов в электронном виде (в форме электронных документов)	В Приказе N 61н установлено, что допустимо включение дополнительных строк (подразделов), а также создание вкладных листов в целях удобства размещения и обработки информации. Дополнительные строки (подразделы) при этом должны быть предусмотрены унифицированными формами электронных документов бухгалтерского учета
Обязательно применение Журнала операций по забалансовому счету (ф. 0509213)	Ранее могли формироваться иные регистры по движению на забалансовых счетах	Необходимо предусмотреть формирование Журнала операций по забалансовому счету (ф. 0509213) для отражения движения объектов на забалансовых счетах (см. образец)
Обязательно применение Акта об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435)	Ранее в учреждении могла быть разработана и закреплена учетной политикой своя форма Акта о ликвидации (уничтожении)	С 2023 года обязательно применение Акта (ф. 0510435) для всех организаций бюджетной сферы. Может применяться и ранее, если это закреплено учетной политикой. Свою специальную форму

<p>Обязательно применение Решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440)</p>	<p>Ранее нужно было установить, каким документом оформляется признание неактивом, могла быть разработана собственная форма</p>	<p>разрабатывать не нужно С 2023 года обязательно применение Решения (ф. 0510435) для всех организаций бюджетной сферы. Может применяться и ранее, если это закреплено учетной политикой. Свою специальную форму разрабатывать не нужно. Учетной политикой следует установить порядок применения формы при списании основных средств (см. образец)</p>
<p>Обязательно применение Акта о консервации (расконсервации) объекта основных средств (ф. 0510433)</p>	<p>Ранее нужно было установить, каким документом оформляется перевод на консервацию (расконсервация) основных средств, могла быть разработана собственная форма</p>	<p>С 2023 года обязательно применение Акта (ф. 0510433) для всех организаций бюджетной сферы. Может применяться и ранее, если это закреплено учетной политикой. Свою специальную форму разрабатывать не нужно</p>
<p>Обязательно применение регистра Карточка учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097)</p>	<p>Ранее для целей учета имущества в личном пользовании могла использоваться Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206). Учитывая, что в Приказе N 52н это первичный документ, а не регистр, особенности использования формы в качестве регистра следовало установить в учетной политике</p>	<p>С 2023 года обязательно применение Карточки (книги) (ф. 0504206) для всех организаций бюджетной сферы. Может применяться и ранее, если это закреплено учетной политикой. Устанавливать специальный регистр для учета имущества в личном пользовании в учетной политике не требуется</p>
<p>Обязательно применение Решения о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) для принятия к бухгалтерскому учету объектов основных средств, нематериальных активов, непроизведенных активов, материальных запасов, в отношении которых устанавливается срок эксплуатации</p>	<p>Ранее следовало устанавливать формы документов, которыми оформляется решение комиссии в разных ситуациях, в частности, при создании объектов нефинансовых активов хозяйственным способом</p>	<p>С 2023 года обязательно применение Решения (ф. 0510441) для всех организаций бюджетной сферы. Может применяться и ранее, если это закреплено учетной политикой. Свою специальную форму разрабатывать не нужно</p>
<p>Новая форма Акта о приеме-передаче</p>	<p>Ранее использовалась форма Акта о приеме-передаче</p>	<p>Нужно определиться с применением новой формы</p>

нефинансовых активов (ф. 0510448). Обязательна для применения всеми организациями бюджетной сферы с 01.01.2024 года. Может применяться и ранее, если это закреплено учетной политикой	объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), для которой могли быть установлены случаи применения в различных ситуациях	Акта о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448)
Новая форма - Карточка учета капитальных вложений (ф. 0509211). Обязательна для применения всеми организациями бюджетной сферы с 01.01.2024 года. Может применяться и ранее, если это закреплено учетной политикой	Аналитический учет по счету 106 00 "Вложения в нефинансовые активы" мог вестись в Многографной карточке либо в ином регистре бухгалтерского учета, предусмотренном согласно учетной политике	С 2023 года для ведения аналитического учета по счету 106 00 может быть выбрана новая форма - Карточка учета капитальных вложений (ф. 0509211)
Необходимо определить кворум, необходимый для признания решения комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов правомочным (п. 5 Приложения N 5 к Приказу N 61н)	Ранее могли быть определены учетной политикой решения в отношении кворума комиссии	С 2023 года для всех учреждений обязательно применение Листа голосования к тем формам, в которых отражается решение комиссии по поступлению и выбытию активов. Для заполнения Листа голосования необходимо указание кворума комиссии
Необходимо внести изменения в порядок проведения инвентаризации в связи с появлением новых форм		
Может потребоваться внесение изменений в порядок работы комиссии по поступлению и выбытию активов		
Другие изменения		
Новшество	Было	Стало
Форма Авансового отчета (ф. 0504505) допустима только при оформлении в бумажном виде. При переходе на ЭДО используется Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520). Также допустимо применение Отчета о расходах	Могли быть уточнены нюансы формирования Авансового отчета (ф. 0504505)	Необходимо определить, какой документ оформляется для отражения расчетов с подотчетными лицами - сотрудниками учреждения в случае, если не произошел переход на полный внутренний ЭДО - Авансовый отчет (ф. 0504505) или Отчет о расходах подотчетного лица (ф.

<p>подотчетного лица (ф. 0504520) на бумажном носителе вместо Авансового отчета (ф. 0504505)</p>		<p>0504520). Авансовый отчет (ф. 0504505) может продолжаться применяться для ситуаций расчетов с физическими лицами, которые не являются сотрудниками учреждения</p>
<p>Минфин России постепенно вводит новые формы электронных документов на замену тех, которые установлены Приказом N 52н</p>	<p>Могли быть учтены нюансы формирования форм из Приказа N 52н</p>	<p>Для тех электронных форм, которые применяются в обязательном порядке с 2024 года, учетной политикой может быть установлено более раннее применение. Для упрощения положений учетной политики в самом тексте номера форм можно не указывать, а определить их применение Графиком документооборота, в который вносить изменения по мере внедрения новых форм</p>
<p>Необходимо внести порядок отнесения материальных запасов к потребляемым и непотребляемым для целей списания и применения первичных учетных документов</p>	<p>Данные положения могли быть внесены и ранее</p>	<p>Необходимо внести соответствующие положения с учетом того, что от определения вида материальных запасов будет определяться порядок списания и применяемая форма документа (см. образец)</p>
<p>Необходимо предусмотреть учетной политикой порядок формирования номеров счетов 401 10, 401 20, 304 04 при безвозмездных передачах (за исключением передач денежных средств), внутриведомственных расчетах по доходам бюджета</p>	<p>Данные положения могли быть внесены и ранее, однако в течение года позиция Минфина России по вопросу менялась</p>	<p>Вопрос формирования 15-17 разрядов счетов 401 10, 401 20, 304 04 при безвозмездных передачах (за исключением передач денежных средств) должен быть урегулирован до появления соответствующих положений в Инструкции по ведению учета</p>
<p>Начисление доходов в виде компенсации затрат допустимо не только по КФО 2, но и в отдельных ситуациях по тем КФО, по которым ранее был произведен расход. Необходимо проверять допустимость применения КФО в отношении таких</p>	<p>Ранее в учетной политике могли быть положения, обязывающие те или иные виды доходов от компенсации затрат отражать по КФО 2</p>	<p>Необходимо исключить или скорректировать соответствующие положения учетной политики</p>

доходов согласно требованиям финансового органа, учредителя		
В связи с внедрением новых документов следует пересмотреть документы-основания для принятия бюджетных и денежных обязательств		К примеру, основанием для принятия денежных обязательств по командировке может быть Решение о командировании
Дополнения учетной политики на 2023 год в связи с изменениями, внесенными в Инструкцию N 157н (приказ Минфина России от 21.12.2022 N 192н)		
Новшество	Было	Стало
Внесение дополнительной аналитики по счетам исправления ошибок прошлых лет (п. 299 Инструкции N 157н)		Учетной политикой нужно предусмотреть аналитику по ошибкам прошлых лет в разрезе кодов образования ошибок. Для ошибок, выявленных самостоятельно, аналитика может быть установлена аналогично той, что предусмотрена для отчетности. Для иных видов ошибок нужно установить свой вариант аналитики (см. образец)
Установлено, что начисление амортизации начинается первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету (п. 86 Инструкции N 157н)	Ранее было установлено, что амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. В учетную политику могли быть включены положения, согласно которым амортизация начисляется последним числом месяца	Положения учетной политики следует скорректировать с учетом нового положения в части амортизации. В частности, нужно выбрать, когда следует начислять амортизацию - первым или последним числом месяца (см. образец)
Введен новый счет 209 39 "Расчеты по доходам бюджета от возмещений государственным внебюджетным фондом расходов страхователя"	Ранее учетной политикой следовало установить применение счета 209 34 для ситуации возмещения внебюджетным фондом расходов страхователя, которые в учете отражаются по подстатье 139 КОСГУ	Следует скорректировать положения учетной политики в части применения нового счета 209 39
Дополнено описание счета 206 00 в части отнесения на данный счет неоспариваемых переплат	Ранее учетной политикой могли быть установлены случаи, в которых переплата по заработной плате и	Дополнительные положения могут быть исключены в связи с новшествами Инструкции N 157н

по заработной плате и социальным пособиям, по которым не ведется претензионная работа (п. 202 Инструкции N 157н)	социальным пособиям могла быть отнесена на счет 206 00	
Введены новые счета 303 14 "Расчеты по единому налоговому платежу" и 303 15 "Расчеты по единому страховому тарифу"		Следует закрепить в учетной политике дату отправки запроса в налоговый орган о предоставлении сведений, необходимых для отражения в учете распределения ЕНП (см. образец)
		Учетной политикой нужно закрепить дату зачета ЕНП в счет уплаты налогов, сборов, взносов после получения сведений от налогового органа (см. образец)
		Следует предусмотреть учетной политикой бухгалтерскую запись по переносу образовавшихся в результате пересчетов переплат налогов, сборов, взносов в счет уплаты ЕНП (см. образец)
Добавлен новый вид резервов предстоящих расходов, связанный с особенностями оформления документа о приемке не в момент поставки товара (сдачи результатов работ, оказания услуг) (п. 302.1 Инструкции N 157н)		Учетной политикой следует предусмотреть особенности создания соответствующего резерва (см. образец)
Исключена возможность признания БСО сразу на счете 03 в случае, когда они находятся у ответственных лиц с момента приобретения (п. 337 Инструкции N 157н)		В целях бухгалтерского учета необходимо уточнить, когда БСО считаются материальными ценностями на хранении, а когда - выданными для использования в деятельности учреждения (см. образец)
Предусмотрен порядок формирования номеров счетов при безвозмездных поступлениях и передачах нефинансовых активов, финансовых активов (кроме денежных средств), обязательств (п. 21.1	Ранее порядок формирования номеров счетов в целях отражения безвозмездных неденежных поступлений (передач) следовало закрепить учетной политикой	Теперь положения по формированию номеров счетов закреплены Инструкциями, соответствующие положения учетной политики можно исключить

Инструкции N 157н). Аналогичные положения следуют из п. 2 Инструкции N 162н, п. 2.1 Инструкции N 174н, п. 3 Инструкции N 183н		
Изменено наименование номера счета 103 01 с "Земля" на "Земля (земельные участки)"	В учетной политике могло использоваться наименование номера счета	Следует исправить в учетной политике наименование номера счета 103 01 или удалить наименование, чтобы далее не требовалось его менять при очередных изменениях
Введена дополнительная аналитика к счетам 17 и 18 при расчетах с целевыми средствами. Применение данной аналитики не обязательно, следует закрепить учетной политикой (пп. 366, 368 Инструкции N 157н)	Ранее учетной политикой могла быть предусмотрена дополнительная аналитика к счетам 17 и 18	При необходимости можно закрепить учетной политикой ведение дополнительной аналитики при расчетах по целевым средствам для счетов 17 и 18 (см. образец)

Дополнения учетной политики на 2023 год в связи с изменениями, внесенными в Инструкции NN 162н, 174н, 183н (приказы Минфина России от 29.03.2023 N 35н и от 27.04.2023 N 57н, от 05.05.2023 N 64н)

Новшество	Было	Стало
Инструкции дополнены корреспонденциями по учету прав пользования нематериальными активами, в частности, по реклассификации прав пользования из состава нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования в подгруппу объектов с определенным сроком полезного использования	Ранее отдельные корреспонденции по учету прав пользования нематериальными активами нужно было закрепить учетной политикой	Нужно проверить учетную политику на наличие нетиповых корреспонденций по учету прав пользования нематериальными активами и исключить те, которые теперь закреплены Инструкциями
Предусмотрены бухгалтерские записи в части расчетов с СФР по возмещению расходов, понесенных учреждением на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и	Ранее данные бухгалтерские записи нужно было предусмотреть учетной политикой	Соответствующие бухгалтерские записи следует исключить из учетной политики

санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами		
Инструкции дополнены корреспонденциями по выплате социального пособия на погребение, четырех дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами, обязательств по уплате обязательных страховых взносов, подлежащих возмещению СФР, а также по выплате расходов, подлежащих возмещению из федерального бюджета согласно законодательству о воинской обязанности и военной службе	Ранее данные корреспонденции следовало предусмотреть учетной политикой	Соответствующие корреспонденции нужно исключить из учетной политики
<p>Дополнения учетной политики на 2023 год в связи с изменениями по путевым листам (приказ Минтранса России от 28.09.2022 N 390)</p> <p>Внимание! С 1 сентября 2023 года - новые требования к заполнению путевых листов согласно приказу Минтранса России от 05.05.2023 N 159</p>		
Новшество	Было	Стало
Необходимо определиться с вариантом ведения путевых листов (на бумажном носителе или в электронном виде), а также с необходимостью ведения журнала регистрации путевых листов и его формой	Ранее в учетной политике устанавливали форму журнала регистрации путевых листов, вариант ведения путевых листов определялся по умолчанию как бумажный	Учетной политикой нужно предусмотреть вариант ведения путевых листов (на бумажном носителе или в электронном виде), а также установить, ведется ли журнал регистрации путевых листов. Если журнал ведется, то нужно определиться с его формой (см. образец). Кроме того, необходимо утвердить формы путевых листов