

ИЗДАЕТСЯ С 1999 ГОДА МЕДИАКОМПАНИЕЙ

«АКТИОН»  МЦФЭР

# УЧЕТ в образовании

№1  
январь 2019

Журнал для бухгалтеров бюджетных, казенных, автономных учреждений

ГЛАВНОЕ В НОМЕРЕ

## Баланс за 2018 год: какие трудности ожидают бухгалтера **15**

Расчеты по доходам и авансам:  
какие новации появились  
в инструкции по учету **34**

Льготы и компенсации  
педагогам в 2019 году:  
правила учета изменили **43**

Командировочные  
расходы '2019: как учитывать  
затраты **60**

Соблюдайте три правила,  
когда освобождаете сотрудников  
от работы для диспансеризации **75**

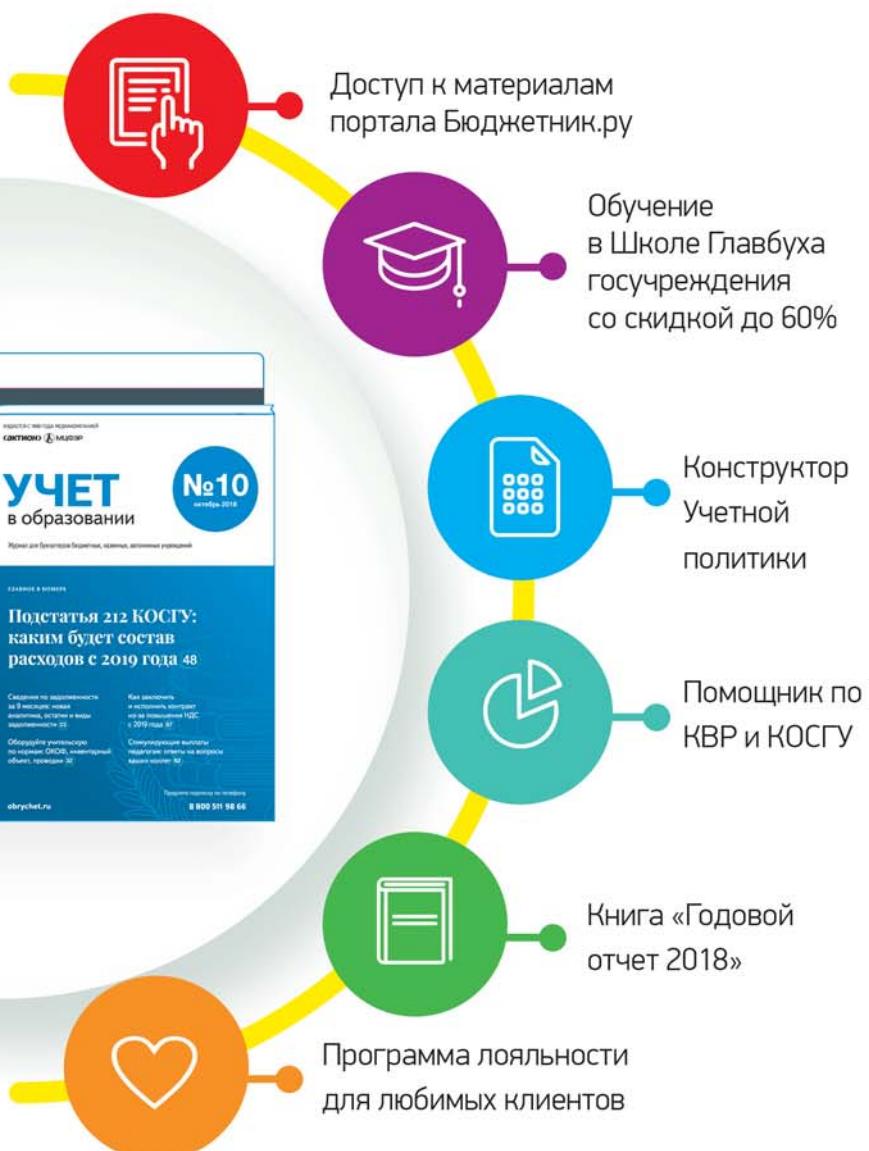
Продлите подписку по телефону

[obrychet.ru](http://obrychet.ru)

**8 800 511 98 66**

Для вас сформировано  
специальное предложение!

# Только в январе полезные бонусы при подписке!



Быстро оформить заказ вы можете на сайте [proflit.ru](http://proflit.ru)  
или по номеру 8 800 511 98 66

реклама

# Новации нового года

Надеюсь, за праздники вы отдохнули от любимой работы и с новыми силами взялись за текущие дела. Первоочередная задача – свести годовую отчетность. Времени на раскачку совсем нет, а сдавать ее придется по обновленным правилам и формам. Разобраться с изменениями помогут наши четыре статьи рубрики «Отчетность» (стр. 12–32).

Этот год богат на новации. Кроме отчетности, в 2019 году вы будете работать с новыми статьями и подстатьями КОСГУ, а также счетами бухучета. Мы объяснили, как применять новый порядок (стр. 34, 43 и 60).

Также с января у сотрудников появились дополнительные дни, в которые они освобождены от работы. Подробности – на стр. 75.

Наталия ЗОРИНА, главный редактор журнала  
«Учет в образовании»



**В работе над номером приняли участие 27 экспертов. Среди них главные бухгалтеры учреждений, консультанты, представители профильных министерств и ведомств.**

**Пишите: [email@e.obrychet.ru](mailto:email@e.obrychet.ru)**

# Ваш Личный кабинет подписчика

## Все документы под рукой

id2.action-media.ru

Заказ оригиналов документов

За III квартал 2017

Показаны документы только по подписке через «Акцион-пресс»

Акты сверки

Акцион-Пресс  
Покупатель: "Бузулукское райветодупление"

Счета-фактуры и накладные

№ 20961873 за август 2017  
Покупатель: "Бузулукское райветодупление"  
Продавец: Акцион-пресс

№ 20856238 за август 2017  
Покупатель: "Бузулукское райветодупление"  
Продавец: Акцион-пресс

№ 20729921 за июль 2017  
Покупатель: "Бузулукское райветодупление"  
Продавец: Акцион-пресс

Срок доставки: две недели

Заказы Закрывающие документы

Личный кабинет

Написать в поддержку  Дмитрий Мацев

Документы

Электронный журнал «Учет в образовании»  
Ост. 29 месяцев

Печатный журнал «Учет в образовании»  
Ост. 4 месяца

Сервисы для подписчиков:

- Школа Грамбуха госучреждения 40 баллов
- Бесплатные вебинары
- Архив всех номеров
- Правовая база
- Формы
- Учетная политика
- Консультант по КВР и КОСГУ
- Портал бюджетников

В Личном кабинете (id2.action-media.ru)\*:

- ✓ под рукой копии всех закрывающих документов;
- ✓ моментальный заказ оригиналов;
- ✓ помочь службы сервиса в течение 24 часов;
- ✓ информация о накопленных бонусах.

Зайдите в Личный кабинет под своим логином и паролем от сайта «Учет в образовании» или любого другого сайта «Акцион-МЦФЭР». Можно просто кликнуть на свое имя вверху сайта любого нашего журнала.

id2.action-media.ru

Попробуйте — это удобно!

У НАС В ГОСТЯХ ИРИНА АБАНКИНА .....	6
ИЗМЕНЕНИЯ В РАБОТЕ .....	8



## ОТЧЕТНОСТЬ

Сдавайте отчетность за 2018 год по обновленным инструкциям .....	12
Баланс за 2018 год: какие трудности ожидают бухгалтера .....	15
Пояснительная записка к годовой отчетности '2018 – раскройте требования стандартов .....	21
Как отразить денежные средства и обязательства в обновленных отчетах .....	30



## ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Расчеты по доходам и авансам: какие новации появились в инструкции по учету .....	34
Льготы и компенсации педагогам в 2019 году: правила учета изменили .....	43
3 случая, когда полученное в пользование имущество не учитывают по стандарту «Аренда» .....	49
Как отразятся параметры федерального бюджета на образовании .....	56



## РАБОТНИКИ И СТУДЕНТЫ

Командировочные расходы '2019: как учитывать затраты .....	60
Новый профстандарт для педагогов допобразования .....	67
Пересчитайте декабрьскую зарплату, если работник брал больничный .....	72
Соблюдайте три правила, когда освобождаете сотрудников от работы для диспансеризации .....	75

# Номер одним взглядом

У НАС В ГОСТЯХ ИРИНА АБАНКИНА

С 2019 года применяйте новые коды КОСГУ.

Теперь субсидии на иные цели текущего характера отражайте по подстатье 152 КОСГУ, а капитального – по подстатье 162 КОСГУ [6](#)



7

в Инструкции № 157н [8](#)

изменений

## ОТЧЕТНОСТЬ

**Пояснительная записка к годовой отчетности '2018 – раскройте требования стандартов**

Эту годовую отчетность предстоит сдавать по обновленным формам и требованиям. Изменился ли состав пояснительной записки (ф. 0503760) и что раскрыть в ней дополнительно? [21](#)

## ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

**Расчеты по доходам и авансам: какие новации появились в инструкции по учету**

С 2019 года вы будете пользоваться новыми счетами и проводками. Это связано с новыми федеральными стандартами и порядком применения КОСГУ [34](#)

## Январь 2019

Календ. дней – 31; рабочих – 17; вых. и праздн. – 14

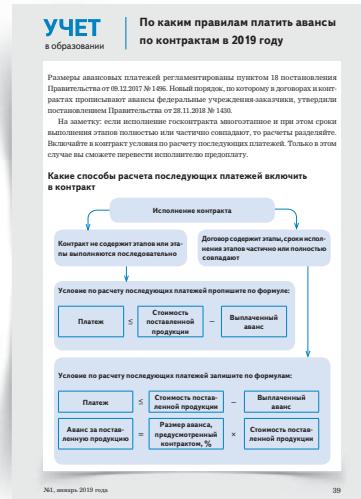
пн	вт	ср	чт	пт	сб	вс	пн	вт	ср	чт	пт	сб	вс
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27
28	29	30	31										

## ГЛАВНОЕ В НОМЕРЕ

### Баланс за 2018 год: какие трудности ожидают бухгалтера

Форма баланса значительно сократилась – стало меньше строк. В то же время в нее добавили новые счета, которые учреждения начали применять в прошлом году. Также есть новации в заполнении. Например, активы и обязательства в балансе придется разбить на долгосрочные и краткосрочные **15**

По каким правилам платить авансы по контрактам в 2019 году (в середине журнала)



## ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

### Льготы и компенсации педагогам в 2019 году: правила учета изменили

Льготы педагогам разнообразны. Одни положены только городским работникам, другие – сельским, третьи – молодым специалистам. В 2019 году учитывайте суммы льгот и компенсаций по-новому **43**

## РАБОТНИКИ И СТУДЕНТЫ

### Командировочные расходы '2019: как учитывать затраты

С января командировочные расходы отражайте по новым кодам КОСГУ. Расскажем, на что обратить внимание при возмещении командировочных расходов в 2019 году. Чтобы не запутаться в кодах, скачайте нашу шпаргалку **60**

## Важные даты этого месяца

9 НДФЛ с декабряских отпускных и пособий

25 4-ФСС за 2018 год в электронном виде

15 СЗВ-М и уплата страховых взносов за декабрь

30 Расчет по страховым взносам за 2018 год

# Целевые субсидии образовательным учреждениям в 2019 году

*Чиновники разъяснили, как получить и отразить  
целевые субсидии учреждениям образования в 2019 году.*

*О том, какие изменения учитывать в работе, рассказала Ирина АБАНКИНА, директор Института развития образования НИУ «Высшая школа экономики»*



## Документ

Порядок предоставления  
субсидий федеральным  
образовательным учреж-  
дениям утвердил приказ  
Минпросвещения  
от 30.11.2018 № 266

*Ирина Всеволодовна, по каким правилам в 2019 году предо-  
ставляют целевые субсидии образовательным учреждениям?*

Целевые субсидии предоставляют в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных законом (решением) о соответствующем бюджете. Для этого, например, федеральные учреждения заключают с Министерством просвещения соглашение о предоставлении субсидии (новый приказ № 266). А допустим, на муниципальном уровне школы и детские сады заключают соглашения с органами местного самоуправления, наделенными такими полномочиями.

Размер субсидии определяют по нормативно-правовым актам. Субсидию на выплату стипендий студентам выделяют по нормам постановления Правительства от 17.12.2016 № 1390. Субсидию на компенсацию по оплате жилых помещений, коммунальных услуг педагогам федеральных учреждений, которые проживают и работают в сельской местности, – по постановлению Правительства от 26.10.2013 № 963.

### *Как учреждению получить целевую субсидию?*

Чтобы получить целевую субсидию, федеральное учреждение направляет заявку в Минпросвещения, региональные и муниципальные учреждения – своему учредителю. К заявке прилагают расчеты-обоснования в зависимости от цели. Например, акт обследования объекта, подлежащего ремонту или реставрации, дефектную ведомость, смету на проведение работ, коммерческие предложения и другие документы, которые подтверждают потребность в субсидии.

*А если учреждение нарушит условия предоставления субсидии, например направит ее не по назначению, или вовсе не достигнет заданной цели?*

В этом случае субсидию нужно вернуть в соответствующий бюджет. Если учреждение не использует целевые средства в полном объеме до конца года, их тоже придется вернуть. Однако остаток субсидии можно использовать и в следующем финансовом году на такие же цели. Для этого надо подтвердить свою потребность в целевых средствах и получить решение министерства либо учредителя.

*Есть ли какие-то изменения в порядке отражения в учете субсидий по сравнению с прошлым годом?*

Да, с 2019 года нужно применять новые коды КОСГУ. Теперь субсидии на иные цели текущего характера отражают по подстатье 152 КОСГУ, а капитального – по подстатье 162 КОСГУ. Также кредиторскую задолженность со счета 0 401 40 000 переводят на финансовый результат, лишь когда учреждение достигнет цели, на которую эту субсидию выдали, а не по факту перечисления денег по контракту. Поэтому остаток по счету 0 401 40 000 может перейти и на следующий финансовый год. Например, если строительство объекта по контракту не завершится в текущем году. В сведениях (ф. 0503169, ф. 0503769) в таком случае будет числиться кредиторка 

# 152

КОСГУ –

по этому коду отразите доходы от поступления субсидии на иные цели текущего характера



### **На заметку**

С изменениями в Инструкцию № 174н (ID: 01/02/12-18/00086811) ознакомьтесь на федеральном портале проектов regulation.gov.ru

# Применяйте с этого года обновленную Инструкцию № 157н



**Что изменилось:** в этом году придется работать по обновленной инструкции по учету и новым счетам. В декабре Минфин вынес на общественное обсуждение поправки в Инструкцию № 157н. Как только документ пройдет регистрацию в Минюсте, скорректируйте обороты, которые вы проведете по старым счетам.

**Централизованная бухгалтерия.** Учреждение может передать на основании договора (соглашения) полномочия по ведению бухгалтерского учета другому учреждению – централизованной бухгалтерии. Тогда учетом будет заниматься структурное подразделение, на которое возложены эти полномочия. Централизованная бухгалтерия формирует учетную политику по нормам стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (приказ Минфина от 30.12.2017 № 274н). Об этом сказано в пунктах 5 и 6 Инструкции № 157н.

**Иностранная валюта.** Учет ведут в рублях, если иное не предусмотрено для учреждений, постоянно работающих вне территории РФ. Объекты, стоимость которых выражена в иностранной валюте, принимают к учету в рублевом эквиваленте, исчисленном на дату совершения операции, а в случаях, установленных Инструкцией № 157н, – на отчетную дату. Для этого пересчитывают суммы в иностранной

валюте по курсу, определенному с учетом положений стандарта «Влияние изменений курсов иностранных валют» (приказ Минфина от 30.05.2018 № 122н). Об этом – в пункте 13 Инструкции № 157н.

**Ошибки.** Ошибки в учете исправляют по нормам стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки». Дополнительные записи по исправлению ошибок, а также исправления методом «красное сторно» оформляют первичным документом – бухгалтерской справкой (ф. 0504833). В ней приводят обоснования внесения изменений, наименование исправляемого регистра (журнала операций), его номер, а также период, за который он составлен, и период, в котором выявили ошибку.

Проводки по исправлению ошибок прошлых лет обосновывают в учете и отчетности в отдельном журнале по прочим операциям. В нем ставят отметку «Исправление ошибок прошлых лет» (п. 18 Инструкции № 157н).

**Непроизведенные активы.** Если учреждение получило право на временное использование объекта непроизведенных активов, его не отражают на балансовом счете. Учет ведут на счете 01. Платежи за пользование активом относят в состав расходов на счет 1 401 20 000 и списывают в конце года на финансовый результат (счет 1 401 30 000) (п. 77 Инструкции № 157н).

**Амортизация.** Остаточная стоимость объекта – это его балансовая стоимость на отчетную дату за минусом амортизации и суммы убытка от обесценения. Оставшийся срок использования имущества – это срок его полезного использования минус срок его фактического использования на отчетную дату. Иногда учреждение принимает к учету основное средство или нематериальный актив по балансовой стоимости с ранее начисленной суммой амортизации и начисленным убытком от обесценения. В таком случае годовую

сумму амортизации, которую определяют линейным способом, рассчитывают от остаточной стоимости объекта на дату принятия к учету и нормы амортизации, исчисленной исходя из оставшегося срока полезного использования. Об этом говорится в пункте 85 Инструкции № 157н.

**Доходы, авансы, подотчет, обязательства.** Доходы учитывают на счете 0 205 00 000, расчеты по выданным авансам отражают на счете 0 206 00 000, операции по расчетам с подотчетными лицами – на счете 0 208 00 000, а обязательства – на счете 302 00 000. Эти счета формируют так: в разрядах 1–17 указывают код бюджетной классификации, в разрядах 24–26 – код КОСГУ согласно Порядку, утвержденному приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н. В учетной политике можно предусмотреть дополнительную группировку расчетов по видам доходов, авансов и расходов (п. 199 Инструкции № 157н).



## Шпаргалка

### Что отражать на счете 209 00 000

1. Задолженность бывших работников перед учреждением за неотработанные дни отпуска при их увольнении до окончания того рабочего года, в счет которого они уже получили оплачиваемый отпуск.
2. Предварительные оплаты, которые должны возместить контрагенты в случае расторжения контракта, в том числе по решению суда.
3. Задолженность подотчетных лиц, которую они своевременно не вернули

(не удержанную из заработной платы), в том числе если удержание ими оспаривается.

4. Ущерб, подлежащий возмещению по решению суда, в виде компенсации расходов, связанных с судопроизводством (оплата судебных издержек).
5. Иные ущербы и доходы, которые возникают в ходе хозяйственной деятельности учреждения, не отраженные на счете 205 00.

## ИЗМЕНЕНИЯ В РАБОТЕ

**Ущерб.** Счет 209 00 000 формируют в том же порядке, что и счета, указанные выше. В пункте 221 Инструкции № 157 установлено, какие операции учитывать на счетах по ущербу и иным доходам учреждения (см. шпаргалку на стр. 9). Также в Инструкции № 157н прописан порядок

учета доходов будущих периодов на счете 0 401 40 000 (п. 301).

**Источник:** проект приказа Минфина о внесении изменений в Инструкцию № 157н (ID: 01/02/12-18/00086808 на сайте regulation.gov.ru)

[e.obrychet.ru](http://e.obrychet.ru)

## Не облагайте плату за арендованное общежитие НДС



Если учреждение арендует общежитие, то оплату, которую перечисляет студент за проживание, не облагают НДС.

Этим налогом не облагают реализацию на территории РФ услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности (подп. 10 п. 2 ст. 149 НК). К жилым помещениям относятся жилой дом, часть

жилого дома, квартира, часть квартиры, комната (ст. 16 ЖК). Таким образом, плата за общежитие, в том числе за то, которое учреждение арендует, освобождена от НДС.

**Источник:** письмо Минфина от 14.12.2018 № 03-07-11/91140

[e.obrychet.ru](http://e.obrychet.ru)

## Проверьте по чек-листву, насколько здание соответствует пожарной безопасности



МЧС утвердило 19 проверочных листов, по которым будет выяснять, соответствует ли здание нормам пожарной безопасности. Например, здания общеобразовательных учреждений, организаций дополнительного образования детей и профессиональных образовательных организаций (класс функциональной пожарной опасности F4.1) проверят по чек-листву № 13. А вузов,

организаций дополнительного профессионального образования (класс функциональной пожарной опасности F4.2) – по чек листу № 14. Здания поликлиник и амбулаторий (класс функциональной пожарной опасности F3.4) – по чек-листву № 9.

**Источник:** приказ МЧС от 28.06.2018 № 261

[e.obrychet.ru](http://e.obrychet.ru)



# ОТЧЕТНОСТЬ

Баланс за 2018 год:  
какие трудности ожидают  
бухгалтера **15**

Ольга ФУЦАЙ, шеф-редактор журнала «Учет в образовании»,  
преподаватель Школы Главбуха госучреждения



## ТАКЖЕ ЧИТАЙТЕ

Сдавайте отчетность за 2018 год  
по обновленным инструкциям **12**

Как отразить денежные  
средства и обязательства  
в обновленных отчетах **30**

Пояснительная записка к годовой  
отчетности '2018 – раскройте требования  
стандартов **21**

# Сдавайте отчетность за 2018 год по обновленным инструкциям

Валерия СУСЛИКОВА, эксперт журнала «Учет в образовании»



**О чем речь:** в декабре чиновники внесли изменения в инструкции № 191н и № 33н, а значит, сдавать отчетность придется по обновленным формам и правилам. Для образовательных казенных учреждений есть хорошая новость: отчетность на один отчет стала меньше, так как отменили сведения (ф. 0503177). Бюджетным и автономным учреждениям формировать отчетность надо в том же объеме, что и раньше.



## Документ

Приказы Минфина от 31.11.2018 № 244н «О внесении изменений в Инструкцию № 191н», № 243н «О внесении изменений в Инструкцию № 33н». На момент написания статьи они находились в Минюсте, то есть некоторые положения могли измениться

Прошлый год был плодотворным в плане новаций. Вступили в силу пять федеральных стандартов по учету и отчетности. В итоге чиновникам пришлось вносить изменения в единый план счетов и корректировать инструкции по учету. Кроме того, в указаниях о порядке применения бюджетной классификации стало больше детализированных кодов КОСГУ. По этим причинам вам пришлось менять остатки на начало 2018 года и корректировать обороты. Это не могло не повлиять на отчетность.

В обновленных инструкциях по отчетности значительно изменилась форма баланса (ф. 0503730, ф. 0503130), причем некоторые строки в нем придется заполнить вручную. Читайте об этом на стр. 15. Как теперь заполнять приложения к пояснительной записке и что писать в ее текстовой части, узнайте из статьи на стр. 21. Также изменения, которые внесли в бухгалтерскую и бюджетную отчетность, повлекли корректировку контрольных соотношений.

## Справка по заключению счетов

Когда будете заполнять справку по заключению счетов (ф. 0503110, ф. 0503710), обратите внимание, что в ней появился новый раздел. В отчете для казенных учреждений это раздел 3 «Расшифровка расходов, принятых в уменьшение доходов отчетного периода». Для бюджетных и автономных образовательных учреждений – раздел 2 «Расшифровка расходов, принятых в уменьшение доходов отчетного периода».

До этого года в справке отражали только те суммы расходов, которые учреждение относило на аналитику счета 0 401 20 XXX. Расходы, включенные в себестоимость, не были видны в разрезе кодов КОСГУ, потому что к моменту заполнения отчета образовательное учреждение уже списало эти расходы в дебет счета 0 401 10 13X. А в отчете (ф. 0503721, ф. 0503121) отражали расходы в разрезе кодов КОСГУ: и те, которые учреждение отнесло в дебет счета 0 401 20 XXX, и те, которые списывало на себестоимость, то есть в дебет счета 0 109 60 XXX (напрямую или через счета 0 109 70 XXX, 0 109 80 XXX). Таким образом, справка и отчет о финансовых результатах не были согласованы: не было соответствия по статье 130 КОСГУ, отличались показатели расходов в разрезе кодов КОСГУ. Теперь, когда появилась дополнительная таблица, можно проверить соответствие этих показателей между формами.



### Шпаргалка

#### Типы ошибок в отчетности

Для большого количества контрольных соотношений указан тип ошибки:

**Б**

блокирующий –  
представление отчетности  
при наличии такой ошибки  
невозможно

**П**

предупреждающий –  
представление отчетности возможно,  
но выявленные ошибки контроля  
подлежат раскрытию в текстовой  
части пояснительной записи

# ОТЧЕТНОСТЬ



## Совет

В справках (ф. 0503110, ф. 0503710) не отражайте операции прошлых отчетных периодов, то есть по счетам 401 18 (19), 401 28 (29), 304 84 (94), 304 86 (96)

## Отчет о финансовых результатах деятельности

Изменения в отчете о финансовых результатах (ф. 0503121, ф. 0503721) связаны с введением новых счетов учета, кодов КОСГУ и с тем, что показатели баланса по счетам 0 401 40 000, 0 401 60 000 и 0 401 50 000 перешли из раздела «Финансовый результат» в иные разделы. Так:

1) разность между кредитовым и дебетовым оборотами счета 0 401 40 000 отражайте в строке 550 отчета. Показатель превышения дебетовых оборотов над кредитовыми указывайте со знаком минус;

2) разность между кредитовым и дебетовым оборотами счета 0 401 60 000 отражайте в строке 560 отчета. Показатель превышения дебетовых оборотов над кредитовыми указывайте со знаком минус;

3) чистое изменение расходов будущих периодов (счет 0 401 50 000) указывайте в строке 390 раздела «Операции с нефинансовыми активами». Показатель превышения кредитовых оборотов фиксируйте со знаком минус.

Так же как и в справке по закрытию счетов, в отчете (ф. 0503121, ф. 0503721) не указывайте операции прошлых отчетных периодов, то есть по счетам 401 18 (19), 401 28 (29), 304 84 (94), 304 86 (96)



**Школа Главбуха**  
государственного учреждения

Начните учиться прямо сейчас:  
8 800 511 08 33

Адрес: [school.budgetnik.ru/](http://school.budgetnik.ru/)

Выберите направление

**БЮДЖЕТНОЕ**

или

**КАЗЕННОЕ**



Повышение квалификации  
и профпереподготовка



Гарантия  
качества



Школа открыта  
круглосуточно



Удостоверение  
установленного образца

реклама

# Баланс за 2018 год: какие трудности ожидают бухгалтера

Ольга ФУЦАЙ, шеф-редактор журнала «Учет в образовании»,  
преподаватель Школы Главбуха госучреждения



**О чем речь:** форма баланса значительно сократилась — стало меньше строк. В то же время в нее добавили новые счета, которые учреждения начали применять в прошлом году. Также есть новации в порядке заполнения. Например, активы и обязательства в балансе придется разбить на долгосрочные и краткосрочные.

## Расшифруйте показатели баланса в других формах отчетности



Баланс (ф. 0503730, ф. 0503130) за 2018 год заполните по новой форме. Он стал меньше — количество строк убавилось. Это сделали, чтобы не дублировать информацию, так как многие показатели расшифровывают теперь в других отчетах. Например, показатели из раздела I баланса вы раскрываете в сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503768, ф. 0503168), которые сдаете в составе пояснительной записки (см. образец 1 на стр. 17).

По такому же принципу сократили строки и в других разделах. В частности, информацию по дебиторской и кредиторской задолженности вы подробно раскрываете в сведениях (ф. 0503769, ф. 0503169). Поэтому в разделе II баланса показатели по дебиторской задолженности по доходам по счетам 0 205 00 000 и 0 209 00 000 нужно отражать суммой в одной строке 250, выделяя при этом долгосрочную

## Документ

Приказ Минфина от 31.11.2018 № 243н «О внесении изменений в Инструкцию № 33н» на момент написания статья находился в Минюсте, то есть некоторые его положения могли измениться

задолженность. А дебиторскую задолженность по счетам 0 206 00 000 и 0 208 00 000 – суммой в строке 260, также выделяя долгосрочную.

Детализацию в балансе по обязательствам (раздел III) тоже убрали: она есть в сведениях по кредиторской задолженности. В итоге кредиторку по счетам 0 302 00 000, 0 208 00 000, 0 304 02 000, 0 304 03 000 надо показывать в одной строке – 410 (см. образец 2 на стр. 19).

## Учтите, что некоторые счета отражают в других разделах

В старой форме баланса в раздел IV «Финансовый результат экономического субъекта» включали показатели по счетам:

- доходы будущих периодов (счет 0 401 40 000);
- расходы будущих периодов (счет 0 401 50 000);
- резервы предстоящих расходов (счет 0 401 60 000).

Это смазывало реальную картину по финансовому результату. Теперь эти счета перенесли в другие разделы. Показатели по счету 0 401 50 000 отражают в разделе I «Нефинансовые активы» (строка 160). Поскольку он по своей сути близок к счету 0 109 00 000. А по счетам 0 401 40 000 и 0 401 16 000 – в разделе III «Обязательства» (строки 510 и 520 соответственно). Таким образом, в разделе IV баланса можно будет увидеть чистый финансовый результат.

Бюджетные и автономные учреждения отражают показатели в балансе (ф. 0503730) по счету 0 210 00 000, как и прежде, в составе финансовых активов (раздел II), но без учета остатка по счету 0 210 06 000. Напомним, что ранее в строке 336 раздела II «Финансовые активы» показывали кредитовый остаток по счету 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» со знаком минус. Теперь остаток по этому счету фиксируют в пассиве – в разделе III «Обязательства» со знаком плюс.

Показатель расчетов по налоговым вычетам по НДС также отражают по-новому. Кредитовый остаток по счету 0 210 10 000 остается в разделе II «Финансовые активы».



### На заметку

Показатели по счетам  
0 210 03 000, 0 210 05 000  
остались в разделе II  
«Финансовые активы»

## Образец 1. Показатели раздела нефинансовых активов в балансе и сведениях (ф. 0503768)

В строке 021 укажите остаток по счетам 0 104 00 000 за минусом остатка по счетам 0 104 29 000, 0 104 39 000

В строке 020 баланса покажите сумму остатков по счетам 0 104 00 000 и 0 114 00 000 за минусом остатка по счетам 0 114 29 000 и 0 114 39 000

АКТИВ	Код строки	На начало года					На конец отчетного периода				
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	принесшая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	принесшая доход деятельность	итого		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
<b>1. Нефинансовые активы</b>											
Основные средства (балансовая стоимость, 010 00000)*	010	0,0	1 000 000,00	200 000,00	1 200 000,00	0,0	1 500 000,00	280 000,00	1 780 000,00		
Уменьшение стоимости основных средств** всего*	020	0,0	500 000,00	200 000,00	700 000,00	0,0	600 000,00	280 000,00	880 000,00		
из них:											
амортизация основных средств*	021	0,0	500 000,00	200 000,00	700 000,00	0,0	600 000,00	280 000,00	880 000,00		
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010–стр. 020)	030	0,0	500 000,00	0,0	500 000,00	0,0	900 000,00	0,0	900 000,00		

Счет аналитического учета наименование	Код строки	Наличие на начало	Поступления (увеличение)			Выбытие (уменьшение)			Наличие на конец	
			всего	из них		всего	из них			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>1. Движение основных средств</b>										
<b>1.1. Основные средства</b>	01010000	010	1 000 000,00	500 000,00		100 000,00				1 500 000,00
Жилые помещения	0101X1000	011								
Нежилые помещения (здания и сооружения)	0101X2000	012	700 000,00							700 000,00
Инвестиционная недвижимость	0101X3000	013								
Машины и оборудование	0101X4000	014	300 000,00							300 000,00
Транспортные средства	0101X5000	015								
Инвентаря производственного и хозяйственного	0101X6000	016								
Биологические ресурсы	0101X7000	017								
Прочие основные средства	0101X8000	018		500 000,00		100 000,00				500 000,00
<b>1.2. Амортизация основных средств</b>	010400000	050	500 000,00	x	x	x	100 000,00			600 000,00
Амортизация жилых помещений	0104X1000	051	400 000,00	x	x	x				
Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений)	0104X2000	052		x	x	x				
Амортизация инвестиционной недвижимости	0104X3000	053		x	x	x				
Амортизация машин и оборудования	0104X4000	054	100 000,00	x	x	x				
Амортизация транспортных средств	0104X5000	055		x	x	x				
Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного	0104X6000	056		x	x	x				
Амортизация биологических ресурсов	0104X7000	057		x	x	x				
Амортизация прочих основных средств	0104X8000	058		x	x	x	100 000,00			
<b>1.3. Обесценение основных средств</b>	011400000	060			x	x				
Обесценение жилых помещений	0114X1000	061			x	x				
Обесценение нежилых помещений (зданий и сооружений)	0114X2000	062			x	x				
Обесценение инвестиционной недвижимости	0114X3000	063			x	x				
Обесценение машин и оборудования	0114X4000	064			x	x				
Обесценение транспортных средств	0114X5000	065			x	x				
Обесценение инвентаря производственного и хозяйственного	0114X6000	066			x	x				
Обесценение биологических ресурсов	0114X7000	067			x	x				
Обесценение прочих основных средств	0114X8000	068			x	x				

\* Данные по этим строкам в валюте баланса не входят

\*\* Данные по этой строке приводятся с учетом амортизации и обесценения нефинансовых активов

Сверяйте данные баланса с показателями сведений (ф. 0503768) по всем КФО

## ОТЧЕТНОСТЬ



8 800 511 98 66

Оформить подписку легко

А дебетовый остаток по счету 0 210 10 000 перешел в раздел III «Обязательства» (если вычет превышает налог к уплате).

### Проверьте показатели по новым и измененным счетам учета

Обратите внимание, что в баланс добавили новые счета учета, которыми вы начали пользоваться с прошлого года. Например, в балансе нужно указать остаточную стоимость права пользования имуществом (счет 0 111 00 000). И зафиксировать показатели по амортизации прав пользования активами (счет 0 104 4X 000) – развернуто в сведениях (ф. 0503768, ф. 0503168), а в балансе этот показатель войдет в остаточную стоимость актива.

Напомним, что в прошлом году изменилось назначение некоторых счетов. Например, на счете 0 101 X3 000 раньше числились сооружения, теперь для нежилых помещений (зданий и сооружений) применяйте счет 0 101 X2 000. А по счету 0 101 X3 000 отражают инвестиционную недвижимость. Поэтому у образовательных учреждений не будет остатков по данному счету. Библиотечный фонд с 2018 года вы включаете в состав прочих основных средств (счет 0 101 X8 000). На счете 0 101 X7 000, ранее предназначенному для библиотечного фонда, надо учитывать только биологические ресурсы. Если в учреждении таковых нет, этого показателя не должно быть в отчетности. Перечисленные счета в балансе не раскрывают. Поэтому проверьте, верно ли вы сформировали данные по ним в сведениях (ф. 0503768, ф. 0503168).



### Документ

Унифицированные формы учетных регистров утверждены приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н

### Сформируйте некоторые строки баланса вручную

В новой редакции формы баланса (ф. 0503730, ф. 0503130) из общей суммы нефинансовых и финансовых активов нужно выделить стоимость внеоборотных и долгосрочных активов.

## Образец 2. Показатели раздела нефинансовых активов в балансе и сведениях (ф. 0503769)

В сведениях по кредиторской задолженности выделите неденежные расчеты по счету 302 00. К неденежным относите те, которые прошли без кассовых операций – без счетов 201 00 и 210 03

ПАССИВ	Код спро- ки	На начало года					На конец отчетного периода				
		деятельность с исполними средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая добыча	иного	деятельность с исполними средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая добыча	иного		
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>III. Обязательства</b>											
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (030100000), всего		400		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них: долгосрочные		401		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 026800000, 030402000, 030403000), всего		410		0,00	600 000,00	150 000,00	750 000,00	0,00	200 000,00	100 000,00	0,00
из них: долгосрочная		411			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Номер (код) счета бюджетного учета		Сумма задолженности, руб.									на конец отчетного периода	
		на начало года				изменение задолженности						
		всего		из них:		увеличение		уменьшение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
070600000000000 244 4 302 26 000		400 000,00			800 000,00	10 000,00	1 050 000,00	1 500,00	150 000,00			
Итого по коду счета 4 302 26 000		400 000,00			800 000,00	10 000,00	1 050 000,00	1 500,00	150 000,00			
Итого по коду синтетического счета 4 302 00 000		400 000,00			800 000,00	10 000,00	1 050 000,00	1 500,00	150 000,00			
070600000000000 244 4 208 34 000		200 000,00			760 000,00	10 000,00	910 000,00	1 500,00	50 000,00			
Итого по коду счета 4 208 34 000		200 000,00			760 000,00	10 000,00	910 000,00	1 500,00	50 000,00			
Итого по коду синтетического счета 4 208 00 000		200 000,00			760 000,00	10 000,00	910 000,00	1 500,00	50 000,00			
Всего		600 000,00			1 560 000,00	10 000,00	1 960 000,00	1 500,00	200 000,00			

Сверьте показатели раздела II баланса с данными сведений по дебиторской задолженности, а раздела III – с показателями сведений по кредиторской задолженности

В строке 410 отразите остатки по счетам 0 302 00 000, 0 208 00 000, 0 304 02 000, 0 304 03 000

## ОТЧЕТНОСТЬ



### Документ

Стандарт «Представление отчетности» утвержден приказом Минфина от 31.12.2016 № 260н

А из общей суммы обязательств выделить сумму долгосрочных обязательств. Основанием для такой новации стал стандарт «Представление отчетности», по нормам которого формируют отчетность начиная с 2018 года.

В разъяснениях к порядку заполнения формы нет указаний, как заполнять эти строки. В Инструкции № 157н не прописан механизм для раздельного аналитического учета внеоборотных активов и долгосрочных обязательств. А в учетных регистрах не предусмотрено граф для обособленного отражения показателей по долгосрочным и внеоборотным активам и обязательствам. Как следствие, баланс по данным строкам невозможно будет сформировать автоматически на основании учетных регистров, заполненных по унифицированным формам. Вам придется заполнить эти строки вручную 

## УЧЕТ в образовании

Бесплатно для  
подписчиков журнала

Экономьте время с сервисами,  
разработанными для любимых подписчиков



Школа Главбуха  
госучреждения  
со скидкой 60%



24 видеосеминара  
в год + записи  
прошедших



Полная  
правовая база  
для госучреждения



Подборка образцов  
документов



Конструктор  
учетной политики  
с приложениями



Помощник  
по применению  
КОСГУ и КВР

Чтобы активировать доступ к сервисам, позвоните:  
8 495 937 90 82

реклама

# Пояснительная записка к годовой отчетности '2018 – раскройте требования стандартов

Елена КРАВЧЕНКО, методолог компании «БАРС», преподаватель  
бухгалтерского учета, налогообложения, экономического анализа  
учебного центра «Интеллект-Сервис», главный бухгалтер



**О чем речь:** эту годовую отчетность предстоит сдавать по обновленным формам и требованиям. Минфин в конце прошлого года внес поправки в Инструкцию № 33н. Теперь она соответствует федеральным стандартам. Изменился ли состав пояснительной записи (ф. 0503760) и какую информацию раскрыть в ней дополнительно, читайте далее.

## Состав пояснительной записи

Пояснительная записка к балансу учреждения (ф. 0503760) по-прежнему состоит из пяти разделов.

**Раздел 1 «Организационная структура учреждения».** В нем заполняют две формы: сведения об основных направлениях деятельности (таблица № 1) и сведения о количестве обособленных подразделений (ф. 0503761). А также указывают иную информацию, которая существенно повлияла на деятельность учреждения за отчетный период и характеризует его организационную структуру. Например, автономные учреждения должны написать о наличии наблюдательного совета и как менялись его состав и полномочия на протяжении отчетного периода. В этом же разделе раскрывают,



### Документ

Приказ Минфина от 30.11.2018 № 243н, вносящий изменения в Инструкцию № 33н, на момент написания статьи находился на регистрации в Минюсте

## Перечень 1. Что указать в разделе 2 пояснительной записки

### **Состав информации**

1. О принятых мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов учреждения.
2. О ресурсах (численности работников, стоимости имущества, расходах, объемах закупок и т. д.).
3. О техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности учреждения\* основными фондами (соответствие величины, состава и технического уровня фондов, реальная потребность в них).
4. Об основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств.
5. О характеристике комплектности основных средств.

\* Указывают информацию не только о самом учреждении, но и о его структурных подразделениях, филиалах.

как изменились полномочия комиссии учреждения, в ответственности которой находится утверждение планов, смет, калькуляций, цен и т. д.

### **Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения».**

В этом разделе одно приложение – сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания (ф. 0503762). Дополнительно в нем указывают информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую результаты деятельности учреждения за отчетный период (см. перечень 1 выше).

**Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности».** В нем формируют два отчета: сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (ф. 0503766) и сведения об использовании целевых иностранных кредитов (ф. 0503767). Дополнительно сообщают об утвержденном плане ФХД (сметах), в том числе информацию о принятых учреждением обязательствах (денежных обязательствах), исполнение которых предусмотрено в годах, следующих за отчетным годом.

**Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения».** Содержит больше всего приложений (см. перечень 2 на стр. 23). В нем также раскрывают показатели бухгалтерской

отчетности, не нашедшие отражения в таблицах и приложениях, включаемых в данный раздел.

**Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения».** Здесь составляют четыре таблицы:

- сведения об особенностях ведения учреждением бухгалтерского учета (таблица № 4);
- сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (таблица № 5);
- сведения о проведении инвентаризаций (таблица № 6);
- сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (таблица № 7).

В этом разделе также раскрывают показатели бухгалтерской отчетности, которые не нашли отражения в таблицах и приложениях, входящих в данный раздел. В том числе указывают перечень форм, не включенных в состав отчетности из-за того, что в них нет числовых значений.

## Новации в заполнении форм

Далеко не каждое учреждение заполняет все формы и таблицы пояснительной записки. Те из них, которые не содержат

## Перечень 2. Какие отчеты включить в раздел 4

### Приложения

Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768).

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769).

Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф. 0503771).

Сведения о суммах заимствований (ф. 0503772).

Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773).

Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775).

Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779).

Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295).

Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения (ф. 0503790).

# ОТЧЕТНОСТЬ



## На заметку

Сдавать отчетность за 2018 год вы будете в том же составе: ни одного отчета в Инструкцию № 33н не добавили, ни одного не исключили

показателей, не представляют пустыми, а вовсе исключают из состава отчетности. При этом составляют перечень таких форм.

Но эти пять отчетов должны быть в отчетности за 2018 год у любого учреждения:

- сведения о результатах деятельности учреждения (ф. 0503762);
- сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768);
- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769);
- сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773);
- сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775).

Причем все они претерпели изменения (см. шпаргалку на стр. 25). Рассмотрим основные поправки.

## Сведения о результатах деятельности учреждения (ф. 0503762)

Форма сведений (ф. 0503762) не изменилась. Но уточнен порядок ее заполнения. Так, в отчетности за 2018 год, если учреждение получило плановые цифры в целом по госзаданию, без разбивки по услугам, то графу 5 заполняют только по строке «Итого». Аналогично в этом случае заполняют и графу 7, где показывают фактические затраты.

Фактическая себестоимость по услуге и в целом по госзаданию должна быть равна показателям, отраженным в разделе 2 «Расшифровка расходов, принятых в уменьшение доходов отчетного периода» справки (ф. 0503710). В ней указывают кредитовый оборот счета 4 109 60 XXX в разрезе КОСГУ и раздела, подраздела бюджетной классификации, которые как раз и будут соответствовать оказываемой услуге госзадания. Даже если у учреждения не было возможности отдельно определить себестоимость каждой услуги, включенной в госзадание, итоговые показатели обеих форм будут идентичны.

## Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768)

Как и ранее, в раздел 1 «Нефинансовые активы» сведений (ф. 0503768) включают информацию о наличии на начало и конец года по поступлениям и выбытиям:

- основных средств, в том числе вложений в основные средства и основные средства в пути;
- нематериальных активов;
- непроизведенных активов;
- материальных запасов.

Новым является аналитическое раскрытие групп указанных нефинансовых активов. В этом же разделе отражают информацию об имеющихся у учреждения правах пользования в разрезе видов имущества и данные об амортизации полученных прав пользования за отчетный период.

В разделе 2 приводят информацию об особо ценном имуществе, указанном в разделе 1. А в разделе 3 – информацию о движении материальных ценностей на забалансовых счетах.

Отметим, что информацию по графам «Поступление» и «Выбытие» представляют в привычном составе: «всего»,



### На заметку

Баланс (ф. 0503730) больше не содержит показателей нефинансовых активов по аналитическим счетам учета. Вся эта информация теперь доступна только в сведениях (ф. 0503768)



### Шпаргалка

## Что изменилось в приложениях к пояснительной записке

Приложение или таблица	Что изменилось (+/-)	
	форма	порядок заполнения
Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций»	–	+
Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания (ф. 0503762)	–	+
Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768)	+	+
Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769)	+	+
Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773)	+	+
Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775)	–	+
Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779)	–	+

## ОТЧЕТНОСТЬ

### Таблица. На какую сумму отличается валюта баланса

На какую величину отличается валюта баланса на начало 2018 года от остатков 2017 года	Примечание
На сумму основных средств, переставших отвечать критериям активов по состоянию на 1 января 2018 года	Бухгалтерскую справку по исключению балансовой стоимости (начисленной амортизации) с балансового учета составляют только на основании данных инвентаризации, проведенной в соответствующем периоде
На сумму основных средств, включенных в баланс по состоянию на 1 января 2018 года	Основными средствами признают объекты финансовой аренды в силу положений стандарта «Аренда» (приказ Минфина от 31.12.2016 № 258н). Такая операция должна быть подтверждена данными инвентаризации
На сумму объектов арендных отношений (прав пользования, расчетов, доходов и расходов)	Если по состоянию на 1 января 2018 года учреждение имело отношения по пользованию имуществом, подпадавшие под действие стандарта «Аренда»

«из них безвозмездно» и «по данным инвентаризаций» (оформлено или выбыло в результате недостач и хищений).

Объем формы заметно увеличился, что объясняется более полной детализацией данных.

### Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769)

Сведения по дебиторской задолженности формируют так же, как и ранее. А в сведениях по кредиторской задолженности (ф. 0503769) расшифровывают два новых показателя. Это счета 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов» и 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов». По ним отражают информацию о наличии остатков на начало и конец отчетного периода, об их уменьшении и увеличении в течение года. Обороты по этим счетам не делят на денежные и неденежные, а остатки – на долгосрочные и просроченные. То есть соответствующие графы в обоих случаях не заполняют.

Показатели счетов 0 401 40 000 и 0 401 60 000 сверяют с показателями баланса (ф. 0503730) в части остатков и с данными отчета о финансовых результатах (ф. 0503721) в части оборотов.



### **Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773)**

Одна из самых главных форм отчетности 2018 года – сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773). Именно по ней можно сделать вывод о факте перехода на учет по федеральным стандартам и о правильности такого перехода.

Валюта баланса на начало 2018 года будет отличаться от остатков 2017 года (см. таблицу на стр. 26).

Кроме того, валюту баланса могут изменить и другие операции, которые по действующим правилам проводили в межотчетный период. Например, если учреждение:

- перенесло из категории «материальные запасы» в категорию «основные средства» стоимость инвалидной техники и средств передвижения для инвалидов, используемых в учреждении и не предназначенных для передачи их соответствующей социальной группе населения (п. 99 Инструкции № 157н);
- перенесло со счета 205 00 на счет 209 00 расчеты по предъявляемым штрафным санкциям, если в 2017 году такие расчеты отражало на счете 205 (письмо Минфина от 18.10.2018 № 02-07-10/75014);
- восстановило в учете доходы будущих периодов по штрафным санкциям, начисленным ранее 2018 года отчетного периода и закрытым в рамках реформации баланса предыдущих лет, как доходы (письмо Минфина от 18.10.2018 № 02-07-10/75014).

Форма сведений (ф. 0503773) существенно изменилась. Так, вместо данных валюты баланса прошлого периода, отчетного периода и отклонений теперь указывают только сумму отклонений в разрезе возможных причин отклонений:

- 01 – реорганизация;

#### **На заметку**

Сведения (ф. 0503773) формируйте раздельно по каждому виду финансового обеспечения



**8 800 511 98 66**

Быстрая подпись

- 02 – внедрение стандартов;
- 03 – исправление ошибок прошлых лет;
- 04 – изменение учетной политики;
- 05 – пересчеты показателей отчетности;
- 06 – иные причины, предусмотренные законодательством РФ (указать какие).

## **Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775)**

В сведениях (ф. 0503775) представляют информацию об объеме обязательств, принимаемых с применением конкурентных способов. Законодатель уточнил, что принимаемые обязательства отражают в учете не только по конкурентным закупкам, но и по закупкам у единственного поставщика при условии размещения извещения, приглашения принять участие. Напомним, что этот показатель идентичен показателю графы «Принято обязательств с применением конкурентных способов» отчета об обязательствах учреждения (ф. 0503738).

## **Текстовая часть пояснительной записи**

В обновленной текстовой части пояснительной записи теперь необходимо указывать сведения, которые мы обобщили в чек-листе на стр. 29. Воспользуйтесь им, отмечая каждый пункт по мере того, как заполняете пояснения к отчетности.



## Чек-лист. Информация в обновленной текстовой части пояснительной записи

Что еще указывать по новым правилам	Отметка
<b>Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности»</b>	
Информация о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета иной организации (централизованной бухгалтерии) на основании договора (соглашения) с указанием его реквизитов (при наличии)	
<b>Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»</b>	
Методы начисления амортизации по каждой группе основных средств	
Методы определения сроков полезного использования по каждой группе основных средств	
Балансовая и остаточная стоимость временно неэксплуатируемых (неиспользуемых) объектов основных средств	
Балансовая стоимость основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость	
Балансовая и остаточная стоимость основных средств, изъятых из эксплуатации или удерживаемых до их выбытия	
Наличие и размер ограничений прав собственности или иных предоставленных прав	
Стоимость объектов недвижимого и особо ценного движимого имущества, которые учреждение не вправе использовать в качестве обеспечения исполнения своих обязательств	
Перечень основных средств, переданных в качестве обеспечения исполнения обязательств субъекта учета, и их остаточная стоимость на начало и конец отчетного периода	
Суммы компенсаций, причитающихся к получению от третьих сторон в связи с обесценением, утратой или передачей объектов основных средств, включенных в доходы текущего периода	
Критерии признания объектов основных средств, применяемые при отнесении активов к группе основных средств «инвестиционная недвижимость», и их описание	
Суммы, признанные в качестве дохода, от платы за пользование имуществом (арендной платы) и увеличения стоимости недвижимого имущества, учитываемого в составе группы основных средств «инвестиционная недвижимость»	
Суммы, признанные в качестве расходов (в том числе расходов на капитальный ремонт и на содержание имущества), связанных с инвестиционной недвижимостью. Доходы от платы за пользование таким имуществом (арендной платы) или от увеличения стоимости такого имущества отражены в финансовом результате отчетного периода	
Сведения об объектах инвестиционной недвижимости, полученных по договорам аренды (имущественного найма) либо по договорам безвозмездного пользования	
Сведения об объектах инвестиционной недвижимости, переданных по договорам аренды или субаренды (имущественного найма, поднайма) либо по договорам безвозмездного пользования	
Наличие условий продления срока пользования имуществом, условий о праве покупки (выкупа) используемого имущества (объекта учета аренды), а также положений о повышении арендных платежей, в том числе цены выкупа	
Основные принципы определения расходов (доходов) по условным арендным платежам	
Ограничения, предусмотренные договорами аренды (имущественного найма) или договорами безвозмездного пользования	
Информация о произведенной на отчетную дату сверке общей суммы арендных платежей с общей суммой их дисконтированных стоимостей	
Информация об общей сумме расходов (доходов) по условным арендным платежам, признанных в отчетном периоде в качестве расходов (доходов) текущего финансового периода	

# Как отразить денежные средства и обязательства в обновленных отчетах

Екатерина КУРБАТОВА, эксперт журнала «Учет в образовании»



**О чем речь:** чиновники обновили форму отчета о движении денежных средств (ф. 0503123, ф. 0503723) и изменили порядок формирования отчета об обязательствах (ф. 0503128, ф. 0503738). Как теперь заполнять эти отчеты — в статье.



## Документ

Изменения в инструкции  
о порядке составления  
и представления отчетности  
внесены приказами  
Минфина от 30.11.2018

№ 243н и № 244н

## Отчет о движении денежных средств

**КОСГУ.** Когда будете заполнять отчет о движении денежных средств (ф. 0503123, ф. 0503723) за 2018 год, учтите, что чиновники дополнены форму детализированными кодами КОСГУ. Теперь показатели отчета соответствуют кодам, которые начали действовать с 2018 года. Поэтому в показателях строк 040, 050, 060, 070, 120 отразите сумму доходов в структуре подстатей КОСГУ.

**Возвраты.** В графе 4 «За отчетный период» отчета укажите сумму поступления и выбытия денежных средств за текущий год с учетом возвратов средств. Если заполняете отчет по форме 0503123, в строке 071 не учитывайте возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет по счету 1 210 02 151. Отразите этот возврат в разделе 3 «Изменения остатков средств» по строке 422. Если сумма поступлений от возвратов остатков трансфертов прошлых лет больше суммы перечислений по возврату остатков прошлых лет по межбюджетным трансфертам, показатель должен быть со знаком минус.

Если ваше учреждение бюджетное или автономное, то при заполнении отчета (ф. 0503723) сумму поступлений от возврата дебиторской задолженности прошлых лет по расходам отразите в строке 421 со знаком минус. А возврат остатков субсидий прошлых лет из-за того, что учреждение не достигло показателей объема по госзаданию, – в строке 422 со знаком плюс. Также сумму возвратов укажите в разделе 4 «Аналитическая информация по выбытиям» в строке 980.



#### На заметку

С 2019 года отчет о движении денежных средств вы будете заполнять с учетом стандарта «Отчет о движении денежных средств» (приказ Минфина от 30.12.2017 № 278н)

## Отчет об обязательствах

**Закупки.** По новым правилам графу 6 отчета (ф. 0503128) и графу 5 отчета (ф. 0503728) заполняйте на основании кредитового остатка по счету 0 502 17 000 «Принимаемые обязательства», включая обязательства, которые принимали на основании извещений об осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). Принимаемые обязательства вносите на основании данных из извещений по конкурсам, аукционам, запросам котировок, запросам предложений. А также по приглашениям принять участие при закупке у единственного поставщика.

В графе 8 (ф. 0503128) и графе 7 отчета (ф. 0503738) отразите принятые обязательства с применением конкурентных способов в сумме начальной (максимальной) цены контракта, которую указали в извещении. А также закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). То есть в этих графах соберите все обороты по счету 0 502 17 000 в корреспонденции со счетом 0 502 11 000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год».

Если в конце 2018 года заключили контракт, но платить по нему будете только в 2019 году, это не обязательство прошлого года. Укажите его в разделе 3 отчета об обязательствах (ф. 0503128, ф. 0503738) по строке 910.

**Обязательства перед контрагентами.** Если на конец года в учете числится задолженность перед контрагентами, перенесите обязательства на 2019 год. В отчете (ф. 0503128)

## ОТЧЕТНОСТЬ



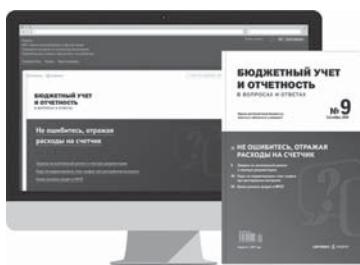
### На заметку

Сальдо на конец текущего года по счету 0 502 99 000 должно соответствовать сальдо по счету 0 401 60 000

сумму неисполненных обязательств запишите в графах 11 и 12 «Не исполнено». При этом графу 10 «Исполнено денежных обязательств» оставьте пустой, поскольку оплаты не было. В отчете (ф. 0503738) сумму неисполненных обязательств отразите в графах 10 и 11. Графу 9 «Исполнено денежных обязательств» тоже не заполняйте.

**Резервы.** В конце года учреждение сформировало резерв на оплату отпусков и приняло отложенные обязательства на сумму резерва? Остаток по счету 0 502 99 000 в сумме резерва отпусков на 2019 год отразите в разделе 3 отчета об обязательствах в строке 911 отчета (ф. 0503128, ф. 0503738). Он должен быть равен показателю графы «Не исполнено принятых обязательств».

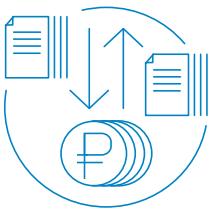
**Некассовые операции.** В течение года учреждение могло отразить в учете некассовые операции. Например, когда удержало неустойку из вознаграждения по контракту или невозвращенный контрагентом аванс из обеспечения контракта. Или если проводило операции по учету курсовых разниц. Такие обязательства, которые исполнили некассовыми операциями, укажите в графе «Исполнено денежных обязательств» 



## Все об учете в госучреждениях в вопросах и ответах

По вопросам подписки звоните:  
8 800 511 98 66 [budzhetvo.ru](http://budzhetvo.ru)

реклама



# ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Расчеты по доходам и авансам: какие новации появились в инструкции по учету **34**

Наталья РАДНАЕВА, эксперт журнала «Учет в образовании»



## ТАКЖЕ ЧИТАЙТЕ

Льготы и компенсации педагогам в 2019 году: правила учета изменили **43**

3 случая, когда полученное в пользование имущество не учитывают по стандарту «Аренда» **49**

Как отразятся параметры федерального бюджета на образовании **56**

# Расчеты по доходам и авансам: какие новации появились в инструкции по учету

Наталья РАДНАЕВА, эксперт журнала «Учет в образовании»

**О чем речь:** с этого года вы будете пользоваться новыми счетами и проводками. 12 декабря Минфин вынес на общественное обсуждение проекты приказов, которые вносят изменения в инструкции по учету № 162н и № 174н. Новации связаны с тем, что в 2019 году вступили в силу еще несколько федеральных стандартов и начал действовать новый порядок применения КОСГУ. Рассмотрим, какие объекты учета затронули эти новации.



## Документ

Проекты приказов Минфина о внесении изменений в Инструкцию № 162н, Инструкцию № 174н (ID проектов: 01/02/12-18/00086810, 01/02/12-18/00086811, на момент написания статьи проекты находились на общественном обсуждении)

## Расчеты по доходам: счет 205 00

Расчеты по доходам отражают на счете 0 205 00 000. В первых четырех разрядах номера счета указывают раздел и подраздел, затем до 17-го разряда – нули, а в разрядах 24–26 – коды КОСГУ в соответствии с экономической сущностью операции. Какие новые счета появились в Инструкции № 174н с этого года, смотрите в перечне 1 на стр. 35.

Счета 0 205 83 000 «Расчеты по субсидиям на иные цели» и 0 205 84 000 «Расчеты по субсидиям на осуществление капитальных вложений» исключили из Инструкции № 174н. Расчеты по доходам от субсидии на иные цели и инвестиций нужно учитывать на счетах 0 205 52 000 и 0 205 62 000. Изменились и правила учета в целом. Так, когда образовательное учреждение получает целевую субсидию или инвестиции, оно начисляет доходы не по факту получения денег, а на основании отчета о достижении целевых показателей

## Перечень 1. Новые счета учета расчетов по доходам в 2019 году

### Счет и наименование

- 0 205 2К 000 «Расчеты по доходам от концессионной платы»
- 0 205 52 000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от сектора государственного управления»
- 0 205 54 000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от государственного сектора»
- 0 205 55 000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)»
- 0 205 56 000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от наднациональных организаций и представительств иностранных государств»
- 0 205 57 000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от международных финансовых организаций»
- 0 205 58 000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и представительств иностранных государств, международных финансовых организаций)»

(при выполнении условия по передаче активов). Причем в той сумме, которая указана в отчете. Раньше учреждения перечисляли деньги поставщику или исполнителю и отчитывались об этом учредителю. Но цель субсидии (инвестиций) – не перечислить деньги контрагенту, а получить от него товар, работу или услугу.

Коды КОСГУ, по которым учитывают в этом году целевые субсидии и инвестиции, изменились (подробнее – на стр. 6). Поэтому доходы начисляют на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833), оформленной на основании отчета по субсидии, так:

#### ДЕБЕТ 5 401 40 152 КРЕДИТ 5 401 10 152

- начислены доходы текущего периода от поступления субсидии текущего характера;

#### ДЕБЕТ 5 401 40 162 КРЕДИТ 5 401 10 162

- начислены доходы текущего периода от поступления субсидии капитального характера;

#### ДЕБЕТ 6 401 40 162 КРЕДИТ 6 401 10 162

- начислены доходы текущего периода от поступления инвестиций.

## ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Кроме того, изменились правила учета задолженности. Если раньше ее отражали по дебету счета 0 209 89 560, то теперь в учете делают проводку по дебету счета:

- 0 205 72 000 – расчеты по доходам от операций с нематериальными активами;
- 0 205 73 000 – расчеты по доходам от операций с непроизведенными активами;
- 0 205 74 000 – расчеты по доходам от операций с материальными запасами;
- 0 205 75 000 – расчеты по доходам от операций с финансово-выми активами.

Например:

**ДЕБЕТ 2 205 71 560 КРЕДИТ 2 401 40 172**

- начислена задолженность покупателя по договору купли-продажи основного средства с рассрочкой платежа.



### Документ

Порядок применения кодов КОСГУ в 2019 году утвержден приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н

## Расчеты по выданным авансам: счет 206 00

Учет сумм по выданным авансам ведут на счете 0 206 00 000, отражая в разрядах 24–26 коды КОСГУ по экономической сущности операции. Как изменились счета, смотрите в перечне 2 на стр. 37. Обратите внимание на три счета из этого перечня – образовательные учреждения использовали их и ранее. Объясним, почему их обозначили как новые.

1. Счет 0 206 12 000. До этого года название счета было «Расчеты по авансам по прочим выплатам». По нему учитывали авансы по суммам, не относившимся к заработной плате, которые перечисляли работникам образовательного учреждения и их иждивенцам. Например, выплачивали подъемные пособия или компенсировали расходы в служебных командировках. В Порядке № 209н наименование кода 212 КОСГУ изменено на «Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме». Состав расходов по счету 0 206 12 000 в связи с этим тоже скорректировали.

2. Счет 0 206 63 000. Ранее он назывался «Расчеты по авансам по пособиям, выплачиваемым организациями сектора

## Перечень 2. Новые счета учета расчетов по авансам в 2019 году

### Счет и наименование

- 0 206 12 000 «Расчеты по авансам по прочим выплатам персоналу в денежной форме»
- 0 206 14 000 «Расчет по авансам по прочим выплатам персоналу в натуральной форме»
- 0 206 43 000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на производство»
- 0 206 44 000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям нефинансовым организациям государственного сектора на производство»
- 0 206 45 000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство»
- 0 206 46 000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям некоммерческим организациям и физическим лицам – производителям товаров, работ и услуг на производство»
- 0 206 47 000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям финансовым организациям государственного сектора на продукцию»
- 0 206 48 000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на продукцию»
- 0 206 49 000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям нефинансовым организациям государственного сектора на продукцию»
- 0 206 4A 000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию»
- 0 206 4B 000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям некоммерческим организациям и физическим лицам – производителям товаров, работ и услуг на продукцию»
- 0 206 63 000 «Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме»
- 0 206 64 000 «Расчеты по авансам по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме»
- 0 206 65 000 «Расчеты по авансам по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме»
- 0 206 66 000 «Расчеты по авансам по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме»
- 0 206 67 000 «Расчеты по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме»
- 0 206 80 000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера организациям»
- 0 206 81 000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям»
- 0 206 96 000 «Расчеты по авансам по иным выплатам текущего характера физическим лицам»
- 0 206 97 000 «Расчеты по авансам по иным выплатам текущего характера организациям»
- 0 206 98 000 «Расчеты по авансам по иным выплатам капитального характера физическим лицам»
- 0 206 99 000 «Расчеты по авансам по иным выплатам капитального характера организациям»

## ДОХОДЫ И РАСХОДЫ



**8 800 511 98 66**

Удобная подписька

государственного управления». Теперь в названии счета есть слова «в натуральной форме». Это не значит, что учреждение выдает что-либо вещественное. Оно может, например, оплатить путевки в детские лагеря и организации, осуществляющие санаторно-курортное лечение, это и будет считаться натуральной формой. Полный перечень выплат по подстатье 263 КОСГУ представлен в Порядке № 209н.

3. Счет 0 206 96 000. До 2019 года счет назывался «Расчеты по авансам по оплате иных расходов». На нем аккумулировали все затраты, которые не входили в иные подстатьи статьи 290 КОСГУ. С этого года детализированных кодов стало больше. И по коду 296 КОСГУ нужно отражать только иные выплаты текущего характера физическим лицам. Например, возмещение истцам (юридическим лицам) судебных издержек на основании вступивших в законную силу судебных актов

 **budgetnik.ru**

**Ведущий портал для бухгалтеров  
госучреждений!**

**50 000** ответов на бухгалтерские вопросы

**20** готовых решений каждый день

**8750** статей



реклама

**8 800 511 98 66**  
Звонок бесплатный

**Ждем вас на  
budgetnik.ru**

Размеры авансовых платежей регламентированы пунктом 18 постановления Правительства от 09.12.2017 № 1496. Новый порядок, по которому в договорах и контрактах прописывают авансы федеральные учреждения-заказчики, утвердили постановлением Правительства от 28.11.2018 № 1430.

На заметку: если исполнение госконтракта многоэтапное и при этом сроки выполнения этапов полностью или частично совпадают, то расчеты разделяйте. Включайте в контракт условия по расчету последующих платежей. Только в этом случае вы сможете перевести исполнителю предоплату.

### **Какие способы расчета последующих платежей включить в контракт**



## Какие размеры аванса учреждения вправе устанавливать в контрактах

Размер аванса (процент от цены контракта)	Условие	Контракт
До 30 процентов	Если сумма контракта на работы по строительству, реконструкции и капремонту больше 600 млн руб., заказчик вправе включить в контракт условие о повторной предоплате, но только когда подрядчик выполнит работы в объеме выплаченного аванса. Общий размер аванса не должен превышать 70 процентов суммы контракта	Любой контракт – поставка товаров, выполнение работ, оказание услуг. В том числе на работы по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов капитального строительства государственности РФ
От 30 до 80 процентов	Нужно соблюдать два требования. 1. Включите в контракт условие, что аванс подлежит казначейскому сопровождению. Не прописывайте это условие, если контракт подлежит банковскому сопровождению. 2. Получите подтверждение Минпромторга, что контракт отвечает целям импортозамещения технологической продукции	НИОКР, которые направлены на импортозамещение технологической продукции
От 30 до 90 процентов	Контракты с казначейским сопровождением	Исключение: контракты на НИОКР
До 100 процентов	Объект закупки: – услуги связи; – подписка на печатные издания; – обучение на курсах повышения квалификации и прохождение профессиональной переподготовки; – участие в научных, методических, научно-практических и других конференциях; – госэкспертиза проектной документации и результатов инженерных изысканий; – проверка достоверности сметной стоимости строительства, реконструкции, капремонта объектов капитального строительства; – приобретение авиа- и железнодорожных билетов, билетов на городской и пригородный транспорт; – приобретение путевок на санаторно-курортное лечение; – ОСАГО; – аренда индивидуального сейфа (банковской ячейки); – проведение мероприятий по тушению пожаров; – грузоперевозки авиационным и железнодорожным транспортом; – страхование опасных производственных объектов; – лечение граждан РФ за пределами территории России (контракт заключает Минздрав)	

## Когда нельзя устанавливать аванс

Условие контракта	Объект закупки
1. Закупка товаров или услуг из перечня, утвержденного распоряжением Правительства от 16.01.2018 № 21-р. Об этом сказано в пункте 20 постановления № 1496. 2. Запрет распространяется на весь контракт даже в том случае, если, кроме товаров и услуг из перечня, в него включили другие товары или услуги	Ткань: белье постельное, белье столовое; занавеси (включая драпировочные) и шторы для интерьеров; занавеси и подзоры для кроватей; одеяла стеганые, одеяла стеганые пуховые, валики, пуфы, подушки, спальные мешки и аналогичные изделия с пружинами или набитые, или изнутри оснащенные каким-либо материалом, или из пористой резины, или из пластмассы; ковры и ковровые изделия; юбки, халаты, блузки, фартуки, жилеты, платья и сорочки производственные и профессиональные
	Бумага: бумага для печати; принадлежности канцелярские бумажные; скоросшиватели (папки) из бумаги или картона; блокноты, записные книжки и книги для записей; средства моющие и стиральные; принадлежности канцелярские или школьные пластмассовые; лотки для бумаг, подставки для бумаг, лотки для ручек, подставки для печатей и аналогичное офисное или канцелярское оборудование из недрагоценных металлов, кроме офисной мебели; детали для скоросшивателей или папок, канцелярские зажимы и аналогичные канцелярские изделия и скобы в виде полос из недрагоценных металлов
	Оборудование: компьютеры портативные массой не более 10 кг, такие как ноутбуки, планшетные компьютеры, карманные компьютеры, в том числе совмещающие функции мобильного телефонного аппарата, электронные записные книжки и аналогичная компьютерная техника; оборудование оконечное (пользовательское) телефонной или телеграфной связи, аппаратуры видеосвязи; приемники телевизионные, совмещенные или не совмещенные с широковещательными радиоприемниками или аппаратурой для записи или воспроизведения звука или изображения; аппаратура приемная для радиотелефонной или радиотелеграфной связи, не включенная в другие группировки
	Автомобили: автомобили легковые; средства автотранспортные грузовые
	Ручки и карандаши: ручки шариковые; ручки и маркеры с наконечником из фетра и прочих пористых материалов; механические карандаши; карандаши, цветные карандаши, грифели для карандашей, пастели, угольные карандаши для рисования, мелки для письма и рисования, мелки для портных
	Услуги: услуги по обычному (текущему) техническому обслуживанию и ремонту легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств, кроме услуг по ремонту электрооборудования, шин и кузовов; услуги по ремонту компьютеров и периферийного оборудования; услуги по ремонту коммуникационного оборудования; услуги по ремонту мебели и предметов домашнего обихода

— ЭЛЕКТРОННАЯ —  
СИСТЕМА  
ОХРАНА ТРУДА

Всё в одной системе

 СПРАВОЧНАЯ СИСТЕМА  
ОХРАНА ТРУДА

Премиальная версия  
Рекомендации Правовая база Шаблоны Справочники

Поиск документов

## Правовая база

Федеральные законы, указы, распоряжения, акты и постановления Правительства РФ, приказы, акты органов судебной власти, официальные письма министерств и ведомств

Трудовой кодекс		
Медосмотры	Рабочее время	СИЗ
Проверки	Обучение по ОТ	Несчастные случаи

Прочие			
НК I	ГК I	II	III IV
КоАП	ГПК	АПК	УК

Поиск статей

### Федеральные законы

О спецоценке  
О соцстраховании  
О промбезопасности  
О пожарной безопасности

Поиск документов

### Важные документы

Медосмотры  
СИЗ  
Профзаболевания  
Обучение  
Несчастные случаи  
Лечебное питание

Поиск документов

### Промышленная безопасность

Опасные объекты  
Экспертиза промбезопасности  
Оборудование под давлением  
Подъемные сооружения

Поиск документов

### Отраслевые документы

Объекты газоснабжения  
Нефтебазы и склады  
Угольная промышленность  
Строительство

Поиск документов

## ПРАВОВАЯ БАЗА

22  
МИЛЛИОНА  
ПРАВОВЫХ  
ДОКУМЕНТОВ

Получите полный доступ бесплатно на 3 дня на сайте:

**VIP.1OTRUDA.RU**

Реклама

**УЗНАЙТЕ**

о специальном предложении месяца:

**8 (800) 511 98 64**

# Льготы и компенсации педагогам в 2019 году: правила учета изменили

Наталья РАДНАЕВА, эксперт журнала «Учет в образовании»



**О чем речь:** льготы педагогам довольно разнообразны. Одни положены только городским работникам, другие – сельским педагогам, третьи – молодым специалистам. Состав выплат в 2019 году не изменился. А вот учитывать их нужно по-новому. Прочтите материал, чтобы начать новый финансовый год без ошибок в бухучете.

Педагоги могут в первоочередном порядке получить бесплатное жилье, раньше выйти на пенсию по выслуге лет, дольше отдохнуть в отпуске, получать компенсацию расходов на оплату жилья, электроэнергии и отопления. Состав и условия компенсаций и льготных выплат в 2019 году остались прежними, так что в статье мы лишь напомним о них. А вот учет изменился, поэтому остановимся на нем подробнее.



## Виды компенсационных выплат

Педагогам устанавливают компенсационные выплаты за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных:

- за классное руководство;
- проверку письменных работ, тетрадей;
- заведование кабинетами, отделами, лабораториями, мастерскими и методическими комиссиями.

## Документ

Социальные гарантии для педагогических работников образовательных учреждений регулирует Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании»

# 1,2

тыс. руб. –

такую сумму в месяц  
рекомендуется  
выдавать педагогам  
для компенсации  
услуг ЖКХ в 2019 году.

Регионы могут  
увеличить ее по своему  
усмотрению

Об этом сказано в пункте 5.11.8 Отраслевого соглашения по организациям, подведомственным Минобрнауки, на 2018–2020 годы. В федеральных учреждениях порядок выплат прописывают в положении об оплате труда. А в региональных или муниципальных устанавливают законодательством субъектов РФ или местным законодательством (например, постановление Правительства Ленинградской области от 15.06.2011 № 173). На региональном и местном уровне вводят компенсации:

- за работу в коррекционных учреждениях или классах для учеников с ограниченными возможностями здоровья, задержкой психического развития;
- работу в школах-интернатах, образовательных учреждениях для детей-сирот и детей без попечения родителей;
- индивидуальное обучение на дому детей, имеющих хронические заболевания, и детей-инвалидов.

Сельские педагоги, которые работают в федеральных образовательных учреждениях, дополнительно имеют право на ежемесячную выплату на оплату жилья, отопления, электроэнергии. Размер, условия и порядок возмещения таких расходов установлены постановлением Правительства от 26.10.2013 № 963. В 2019 году сельские учителя могут получить 1200 руб. ежемесячно. Выплачиваются эти средства за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета.

Сегодня практически все образовательные учреждения, расположенные в сельской местности, относятся к субъектам РФ или муниципальным образованиям. Нормы постановления № 963 на них не распространяются. Регионы разрабатывают свои меры социальной поддержки. Однако местные льготы тоже должны предусматривать компенсацию расходов на оплату жилья, отопления и освещения. Если в качестве топлива для обогрева жилья используют уголь и дрова, компенсируют расходы на оплату топлива и транспортных услуг по его доставке.

Установлен еще один вид компенсации учителям. Если педагог в свое рабочее время участвует в проведении итогового экзамена, ему выплачивают компенсацию за работу

### Перечень. Примеры несоциальных выплат в натуральной форме

#### Выплаты в натуральной форме (подстатья 214 КОСГУ)

1. Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для педагогов, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей.
2. Компенсация (возмещение) расходов на проезд и провоз багажа педагогов (членов их семей), заключивших трудовой договор о работе в учреждениях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и прибывших из других регионов РФ.
3. Компенсация расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа).
4. Компенсация расходов, связанных с проездом и провозом багажа при переезде из районов Крайнего Севера к новому месту жительства в другую местность в связи с расторжением трудового договора, лицам, работающим в районах Крайнего Севера, приравненных к ним местностях с неблагоприятными климатическими или экологическими условиями, в том числе отдаленных.

по его подготовке и проведению. С 1 января в статью 47 Закона об образовании введена соответствующая норма. Размер и порядок выплаты такой компенсации определяет субъект РФ за счет бюджетных ассигнований бюджета региона, выделяемых на проведение государственной итоговой аттестации по образовательным программам основного общего и среднего общего образования.

### Изменения в учете

С 2019 года учреждения руководствуются в работе новым Порядком применения кодов КОСГУ (приказ Минфин от 29.11.2017 № 209н). Кроме того, в конце декабря чиновники подготовили поправки в инструкции по учету. Это повлияло на проводки. Заработную плату с учетом материальной помощи в рамках положения об оплате труда и стимулирующие выплаты за труд учитывают, как и раньше, по подстатье 211 «Заработка плата» КОСГУ. О новациях рассказала старший преподаватель Финансового университета при Правительстве РФ.



### **Задача бухгалтера – выявить те выплаты, которые относятся к гарантиям**

Мария БЕЛЯЕВА, старший преподаватель Финансового университета при Правительстве РФ, консультант по бухгалтерскому учету в госсекторе

Порядок № 209н обязывает учреждения вести учет доходов и расходов более детально, чем в предыдущие годы. В частности, выплаты сотрудникам разграничены на выплаты в натуральном и денежном выражении. Также теперь они классифицируются как несоциальные выплаты и социальные пособия (не путать с пособиями по социальной помощи).

**Несоциальные выплаты** – обязательные выплаты, направленные на стимулирование занятости в соответствующей сфере. **Социальные пособия и компенсации** – это выплаты, связанные с социальными рисками, такими как болезнь, утрата постоянного заработка, которые могут негативно сказаться на имущественном положении сотрудника. **Натуральная форма** – это оплата товаров, работ, услуг населению, а также компенсация (возмещение) расходов населения на приобретение товаров, работ и услуг.

Вид выплаты	В денежной форме (код КОСГУ)	В натуральной форме (код КОСГУ)
Несоциальные выплаты	212	214
Социальные пособия и компенсации	266	267

Задача бухгалтера – выявить те выплаты, которые относятся к гарантиям и которыми обеспечены работники.

### **Несоциальные выплаты**

По подстатье 212 КОСГУ перечисляют несоциальные выплаты в денежной форме. Например, такие как подъемное пособие

при переезде на новое место работы педагогам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, единовременное пособие при заключении трудового договора. Учет этих сумм остался прежним:

**ДЕБЕТ 0 401 20 212 КРЕДИТ 0 302 12 730**

- отражена сумма пособия, подлежащая перечислению на банковскую карту;

**ДЕБЕТ 0 302 12 830 КРЕДИТ 0 201 11 610**

- перечислена сумма пособия на банковскую карту педагога. Отражено увеличение забалансового счета 18.

Несоциальные выплаты в **натуральной форме** проводят по подстатье 214 КОСГУ. Их примеры смотрите в перечне на стр. 45.

К подстатье 214 КОСГУ в инструкциях по учету есть новые счета. Допустим, компенсацию расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения сельским педагогическим работникам учитывают теперь так:

**ДЕБЕТ 0 401 20 214 КРЕДИТ 0 302 14 730**

- отражена сумма компенсации, подлежащая перечислению на банковскую карту педагога;

**ДЕБЕТ 0 302 14 830 КРЕДИТ 0 201 11 610**

- перечислена сумма компенсации на банковскую карту педагога. Отражено увеличение забалансового счета 18.

Компенсацию педагогическим работникам, участвующим в проведении ЕГЭ, относят на подстатью 226 КОСГУ:

**ДЕБЕТ 0 401 20 226 КРЕДИТ 0 302 26 730**

- отражена сумма компенсации за проведение ЕГЭ, подлежащая перечислению на банковскую карту педагога;

**ДЕБЕТ 0 302 26 830 КРЕДИТ 0 201 11 610**

- перечислена сумма компенсации за проведение ЕГЭ на банковскую карту педагога. Отражено увеличение забалансового счета 18.

### Социальные выплаты

Социальные выплаты в денежной форме перечисляют по подстатье 266 КОСГУ. В частности, по этому коду учитывают:

- пособия за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств учреждения в случае заболевания



### Документ

Проекты приказов Минфина о внесении изменений в инструкции № 157н, № 162н и № 174н на момент написания статьи находились на общественном обсуждении

## ДОХОДЫ И РАСХОДЫ



### На заметку

С 2019 года пособие бывшему работнику за первые три дня нетрудоспособности относите на подстатью 264 «Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме» КОСГУ

педагога или полученной им травмы (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний);

- ежемесячные компенсационные выплаты в размере 50 руб. педработникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет.

**Пример.** Бухгалтер начислил работнику пособие за первые три дня нетрудоспособности в размере 4280 руб.

До 2019 года это пособие отражали по подстатье 211 КОСГУ. Теперь – по подстатье 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» КОСГУ:

**ДЕБЕТ 0 401 20 266 КРЕДИТ 0 302 66 730**

- 4280 руб. – отражена сумма пособия за первые три дня болезни за счет работодателя, подлежащая перечислению на банковскую карту педагога;

**ДЕБЕТ 0 302 66 830 КРЕДИТ 0 201 11 610**

- 4280 руб. – перечислено педагогу пособие за первые три дня болезни за счет работодателя. Отражено увеличение забалансового счета 18.

Пример социальной выплаты в натуральной форме – это компенсация стоимости:

- медицинских услуг;
- именных путевок на санаторно-курортное лечение работникам;
- путевок их детям в детские оздоровительные лагеря в установленных законодательством РФ случаях. Такие суммы проводят по подстатье 267 КОСГУ. Например:

**ДЕБЕТ 0 401 20 267 КРЕДИТ 0 302 67 730**

- отражена компенсация стоимости именной путевки на санаторно-курортное лечение, подлежащая перечислению на банковскую карту педагога;

**ДЕБЕТ 0 302 67 830 КРЕДИТ 0 201 11 610**

- перечислена компенсация стоимости именной путевки на санаторно-курортное лечение на банковскую карту педагога. Отражено увеличение забалансового счета 18.

# 3 случая, когда полученное в пользование имущество не учитывают по стандарту «Аренда»

Елена КРАВЧЕНКО, методолог компании «БАРС», преподаватель бухгалтерского учета, налогообложения, экономического анализа учебного центра «Интеллект-Сервис», главный бухгалтер



**О чем речь:** мы обобщили практику, сложившуюся за год действия стандарта «Аренда», по пользованию имуществом, которое поступает в учреждение. Из статьи вы узнаете, в каких случаях имущество нужно учитывать как арендованное. Например, безвозмездно полученное имущество от учредителя на счете 0 111 40 000 или 01.

## Учредитель передал имущество не в оперативное управление, а в безвозмездное пользование

Чтобы избежать проблем с регистрацией прав на имущество, учредители передают объекты учреждениям в безвозмездное пользование. Возникает вопрос: учитывать ли в этом случае нефинансовые активы по стандарту «Аренда» на счете 0 111 40 000? Ответ есть в стандарте «Концептуальные основы».

Все стандарты применяют одновременно со стандартом «Концептуальные основы». Стандарт «Аренда» не исключение. Под одновременным применением в первую очередь подразумевается, что определения и термины, которыми



### Документ

Стандарт «Аренда» утвержден приказом Минфина от 31.12.2016 № 258н, стандарт «Концептуальные основы» — приказом Минфина от 31.12.2016 № 256н

## ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

### При получении имущества по распорядительному акту собственника дохода не возникает

оперирует стандарт «Аренда», взяты из стандарта «Концептуальные основы», поскольку именно этот стандарт обеспечивает всю терминологию и правила ведения бухгалтерского учета. Например, в стандарте «Аренда» в качестве объектов арендных отношений названы доходы: от предоставления права пользования, процентные, по условным арендным платежам и иные виды доходов. Однако термин «доходы» этот стандарт не раскрывает. Определение для объекта бухгалтерского учета «доходы» установлено стандартом «Концептуальные основы». Приведем его целиком:

*«Для целей бухгалтерского учета, формирования и публичного раскрытия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности доходом признается увеличение полезного потенциала активов и (или) поступление экономических выгод за отчетный период, за исключением поступлений, связанных с вкладами собственником (учредителем)».*

А в пункте 41 стандарта «Концептуальных основ» расшифровано, что такое вклад собственника:

*«Имущество, полученное субъектом учета от собственника (учредителя), за исключением денежных средств и эквивалентов, для выполнения возложенных на субъект учета государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по оказанию государственных (муниципальных) услуг либо для управленческих нужд учреждения, признается для целей бухгалтерского учета, формирования и публичного раскрытия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности вкладом собственника (учредителя)».*

Отсюда можно сделать вывод, что при передаче-получении имущества на основании распорядительного акта собственника (учредителя) такого объекта бухгалтерского учета, как доходы, не возникает и стандарт «Аренда» к данным отношениям не применяют. При этом имущество передается и принимается для целей уставной деятельности, закрепленной соответствующими документами.

Бюджетные и автономные учреждения не распоряжаются недвижимым и особо ценным движимым имуществом без согласия собственника (законы № 7-ФЗ, № 174-ФЗ). От него же они получают имущество для тех видов деятельности, ради которых созданы. Полученным имуществом учреждения пользуются на праве оперативного управления, при котором стандарт «Аренда» не применяют (п. 10).

Орган исполнительной власти, наделенный полномочиями собственника государственного (муниципального) имущества (например, департамент по распоряжению имуществом), может принять решение о передаче объектов от одного балансодержателя к другому. При этом есть два варианта:

1) право оперативного управления у предающего учреждения прекращают и закрепляют его за принимающим учреждением;

2) право оперативного управления у предающего учреждения не прекращают, а имущество передают на основании договора безвозмездного пользования.

Во втором случае передающая сторона отражает выбытие имущества в пользование:

## УВЕЛИЧЕНИЕ СЧЕТА 26

- отражено имущество, переданное в безвозмездное пользование, в балансовой стоимости.

А принимающая сторона учитывает полученное имущество в оценке передачи:

## УВЕЛИЧЕНИЕ СЧЕТА 01

- отражено имущество, полученное в безвозмездное пользование.

Каждый договор безвозмездного пользования изучают на предмет применения стандарта «Аренда». Решение о том, применять или не применять положения стандарта и, следовательно, возникают или нет объекты арендных отношений, относится к сфере профессионального суждения бухгалтера, которое нужно документально оформить (см. образец на стр. 52).

Разработанную форму документа «Профессиональное суждение» снабдите всеми обязательными реквизитами



## Документ

Федеральные законы  
от 12.01.1996 № 7-ФЗ  
«О некоммерческих организациях» и от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»



## На заметку

Счет 01 предназначен для учета имущества, полученного учреждением в пользование, не являющегося объектом аренды (п. 333 Инструкции № 157н)

## ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

### Образец. Оформление профессионального суждения бухгалтера

Руководителю государственного бюджетного учреждения здравоохранения г. Москвы  
«Городская поликлиника № 121  
Департамента здравоохранения г. Москвы»  
(наименование учреждения)  
Иванову Ю.К.  
(Ф. И. О. руководителя)

Профессиональное суждение бухгалтера  
«28» января 2019 года

1. Основанием для вынесения суждения является  
договор от 25.01.2019 № 1 безвозмездного пользования нежилым помещением, закрепленным на праве оперативного управления за государственным учреждением г. Москвы, согласие собственника объекта на передачу объекта в безвозмездное пользование – письмо (согласие) Департамента городского имущества г. Москвы от 15.01.2019 № ДГИ184858/16-(0)-1.

(договор (№, дата), распорядительный акт (№, дата), иной документ (№, дата))

2. Основание под действие СГС «Аренда»

не подпадает

(подпадает / не подпадает)

3. Основание относится к аренде.

(операционной, финансовой аренде, операционной аренде на льготных  
условия, финансовой аренде на льготных условиях)

4. Объекты арендных отношений подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета по правилам учета объектов аренды.

(операционной, финансовой аренды, операционной аренды на льготных  
условия, финансовой аренды на льготных условиях)

5. Объект помещение площадью 27,8 кв. м с оборудованием и инструментарием (оснащением), расположенное по адресу: 129366, Москва, ул. Ярославская, д. 171, корп. 2, 1-й этаж, кабинет № 10 (№ 21, № 22 по БТИ), закрепленное за ссудодателем на праве оперативного управления за государственным бюджетным профессиональным образовательным учреждением «Медицинский колледж № 111» Департамента здравоохранения г. Москвы, подлежит отражению на забалансовом счете 01.

Главный бухгалтер

(должность работника)

 Кускова П.Н.

(Ф. И. О.)

« 28 » января 2019 г.

первичного учетного документа и закрепите в учетной политике учреждения.

## Учреждение пользуется объектом по определенным часам

Зачастую стандарт «Аренда» ошибочно применяют к отношениям, возникшим по договору с названием «договор аренды», предмет которого арендой однако не является. Например, по договору пользования спортивным залом образовательного учреждения в вечернее время согласно расписанию (раз в неделю), причем таких пользователей имущества может быть несколько. Нередко встречаются «договоры аренды» части стены или крыши здания для размещения рекламных или технических устройств (вышек, мачт) либо «договор аренды» дорожки бассейна и т. п. Во всех перечисленных случаях в учете нужно признавать доходы от оказания услуг, а не доходы от собственности. В учете получателя эти услуги – обычные расходы текущей деятельности (операционные) по соответствующим кодам КОСГУ, а не признание права пользования. Поясним.

Минфин указывает, что правоотношения сторон договора необходимо квалифицировать исходя из признаков и содержания данного договора, а не из его формы (письмо № 02-07-05/70859). В Гражданском кодексе в качестве определяющих признаков аренды названы:

- обязанность арендатора содержать полученное имущество, то есть нести эксплуатационные расходы и производить за свой счет текущий ремонт;
- обязанность арендатора контролировать полученный актив;
- обязательное наличие акта приема-передачи имущества.

Под услугой понимается совершение определенных действий или осуществление определенной деятельности (ст. 779 ГК). Следовательно, при классификации факта хозяйственной жизни и определении нормативных актов,



### Документ

Письма Минфина  
от 03.10.2018  
№ 02-07-05/70859,  
от 06.04.2018  
№ 02-05-10/22911

на основании которых объекты признают в бухучете, надо исходить из экономической сущности сложившихся правоотношений по использованию имущества, а также из прав и обязанностей сторон по договору в соответствии с распорядительными актами собственника имущества. Вне зависимости от формы договора.

### На учреждение не возложены обязанности по содержанию имущества

Еще один определяющий признак применения стандарта «Аренда» – наличие или отсутствие обязанности пользователя нести затраты на содержание имущества.



#### Документ

Методические указания  
по применению стандарта  
«Аренда» (письмо  
Минфина от 13.12.2017  
№ 02-07-07 / 83464)

В Методических указаниях установлено ограничение: положения стандарта «Аренда» не применяют к отношениям по пользованию имуществом в случае, когда на пользователя имущества не возложены обязанности по его содержанию. Данное уточнение касается в первую очередь договоров безвозмездного пользования, поскольку обычная взаимная аренда, согласно нормам Гражданского кодекса, всегда возлагает на арендатора обязанность содержать полученное имущество.

Затраты на содержание движимого имущества не всегда очевидны, поэтому следует ориентироваться на условия договора. Если в договоре установлена обязанность пользователя вернуть имущество в состоянии не худшем, чем оно было при получении, такое условие можно квалифицировать как возложение на пользователя обязанностей по содержанию имущества. Например, пользователь будет обязан устранить за свой счет поломку имущества. И напротив, отсутствие подобных условий означает, что пользователь не несет никаких затрат, следовательно, положения стандарта «Аренда» не применяют.

Классическим примером отношений по пользованию имуществом, при которых на пользователя не возлагаются обязанности по его содержанию, является договор

безвозмездного пользования, заключаемый между образовательным и медицинским учреждениями с целью организации медицинского кабинета и предоставления медицинских услуг. Как правило, в данном случае медорганизация не несет затрат на содержание имущества (не платит коммунальные и иные платежи) и в учете ссудодателя и ссудополучателя имущества объектов арендных отношений, предусмотренных стандартом, не возникает 



**8 800 511 98 66**

Не забудьте подписаться



### Важные цифры

**134**

КОСГУ –  
применяйте этот код, если  
получатель услуги компен-  
сирует эксплуатационные  
расходы на содержание иму-  
щества вне рамок договора  
аренды (имущественного  
найма) или договора безвоз-  
мездного пользования

**135**

КОСГУ –  
поэтому коду отразите доходы  
учреждения от возмещения  
затрат на оплату коммуналь-  
ных услуг, предоставленных  
потребителям, по договору  
аренды (имущественного  
найма)

# Как отразятся параметры федерального бюджета на образовании

Эмма ДИВАЕВА, эксперт журнала «Учет в образовании»



**О чем речь:** в федеральный бюджет на ближайшие три года заложили средства на реализацию национального проекта «Образование». Его разработали для решения задач, поставленных в майском указе 2018 года Президента РФ. Рассмотрим, кому и на какие цели ждать денег в этом году.



## На заметку

Базовые характеристики федерального бюджета на ближайшие три года утверждены Федеральным законом от 29.11.2018 № 459-ФЗ

К 2024 году Россия должна войти в десятку ведущих стран мира по качеству общего образования. Для этого обновят образовательные программы, а знания школьников начнут оценивать на основе международных исследований. Правительство заинтересовано в том, чтобы квалификация педагогов была высокой, поэтому намечено создать специальные центры для повышения квалификации. Еще одна задача – выявлять, поддерживать и развивать способности и таланты у детей и молодежи, помогать их самоопределению и профориентации. На ее реализацию в бюджет заложили деньги в рамках проекта «Успех каждого ребенка». Профобразование ожидает модернизация, в том числе за счет введения адаптивных, практико-ориентированных и гибких образовательных программ. Кроме того, в вузах и научных организациях к 2024 году будет учиться в два раза больше иностранных граждан. А для обучения создадут платформу-навигатор и набор сервисов с курсами и образовательными программами. Подробнее о том, сколько планируют потратить на выполнение поставленных задач, – в статье.

### Современные школы

Чтобы Россия вошла в число 10 ведущих стран мира по качеству общего образования, Правительство разработало проект «Современная школа». На него в 2019 году из федерального бюджета выделят 49,56 млрд руб.

В школах обновят образовательные программы и внедрят систему оценки качества на основе международных исследований. Помимо прочего, школы будут привлекать специалистов без педагогического образования, а Правительство – способствовать созданию новых мест в сельских школах и поселках городского типа. Еще в планах министерства полностью избавиться от третьей смены в школах. На решение последних задач выделена большая часть денег в рамках проекта (78%).



#### На заметку

На создание в сельских школах условий для занятий физической культурой и спортом в рамках проекта «Успех каждого ребенка» будет выделено 1,5 млрд руб.

### Центры поддержки для талантливых детей

Сейчас в России поддерживают талантливых детей. Для этого чиновники утвердили проект «Успех каждого ребенка». На его цели в этом году выделят 9,86 млрд руб. 63 процента из этих денег пойдет на строительство детских технопарков «Кванториум», ключевых центров развития детей и центров по выявлению и поддержанию одаренных детей.

Для школьников разработают программы обучения по индивидуальным планам, в том числе дистанционного. Минпросвещения будет развивать профориентацию в школах и создавать новые места для дополнительного образования.

### Цифровые школы

На проект «Цифровая образовательная среда» в 2019 году потратят 3,2 млрд руб. Минпросвещения хочет реализовать такую модель, которая позволит во всех школах создать профили цифровых компетенций для учеников и педагогов.

# 820

млрд руб. –

столько средств  
потратят в 2019 году  
по разделу 07  
«Образование»  
(Закон № 459-ФЗ)

Отчетность в школах полностью переведут в электронный вид. Все школы обеспечат интернетом, а на уроках будут использовать технологии виртуальной и дополненной реальности.

### Повышение квалификации учителей

За национальную систему учительского роста отвечает федеральный проект «Учитель будущего». В рамках этого проекта создадут центры непрерывного повышения профессионального мастерства педагогических работников и аккредитационные центры системы образования. На реализацию этой идеи выделили 1,36 млрд руб. Бюджетным и автономным образовательным учреждениям из них перечислят 340 млн руб. в виде субсидии.

Во всех регионах введут систему аттестации директоров и педагогов-психологов. Министерство просвещения разработает единую модель для работников образования и утвердит систему карьерного роста, которая будет учитывать достижения педагога.

### Модернизация профессионального образования

Цель проекта «Молодые профессионалы» – модернизация профобразования. В этом году на него потратят 27,13 млрд руб. В его рамках в 2019 году проведут мировой чемпионат по профессиональному мастерству по стандартам WorldSkills в Казани и Европейский чемпионат по профмастерству в Санкт-Петербурге. На это направят 7,37 млрд руб.

В России сформируют сеть центров опережающей профессиональной подготовки. В них студенты станут готовиться к демонстрационным экзаменам, которые к 2024 году будут сдавать в половине техникумов и колледжей. Пока что на это заложили лишь 697 млн руб. Остальные средства планируют выделить в рамках национального проекта «Образование» 



#### На заметку

На информационно-просветительскую поддержку семей с детьми выделили 700 млн руб.



# РАБОТНИКИ И СТУДЕНТЫ

## Командировочные расходы '2019: как учитывать затраты **60**

Анна ЧЕРНАВИНА, эксперт журнала «Учет в образовании»



### ТАКЖЕ ЧИТАЙТЕ

Новый профстандарт для педагогов  
допобразования **67**

Пересчитайте декабрьскую зарплату,  
если работник брал больничный **72**

Соблюдайте три правила,  
когда освобождаете сотрудников  
от работы для диспансеризации **75**

# Командировочные расходы ‘2019: как учитывать затраты

Анна ЧЕРНАВИНА, эксперт журнала «Учет в образовании»

**О чём речь:** с января командировочные расходы отражайте по новым кодам КОСГУ. Проверяйте оправдательные документы. Расскажем в статье, на что обратить внимание при возмещении командировочных расходов в 2019 году. Чтобы не запутаться в кодах, скачайте нашу шпаргалку.



## На заметку

На время командировки за сотрудником сохраняют средний заработок, а не зарплату (ст. 167 ТК, письмо Роструда от 05.02.2007 № 275-6-0)

## Какие расходы компенсировать

Командируемому сотруднику возместите оплату проезда, расходы на наем жилья, суточные (ст. 168 ТК). Перечень и размер других командировочных расходов закрепите в локальном акте: положении о командировках или коллективном договоре. В этот перечень можете включить и расходы, которые возникают у сотрудников, когда они едут в командировку на служебном автомобиле: оплату ГСМ и запчастей, услуги автостоянки, ремонт, мойку.

В каком порядке и размере возмещать расходы, зависит от того, какому уровню бюджета подчиняется учреждение. Например, федералы руководствуются постановлением Правительства от 02.10.2002 № 729 для командировок по России. А региональные и муниципальные образовательные учреждения – нормативно-правовыми актами субъекта РФ или муниципалитета (ч. 3 ст. 168 ТК).

Для федералов размер суточных по России составляет 100 руб., расходы на наем жилья – не более 550 руб. в сутки. Если у сотрудника нет подтверждающих документов, например он жил у родственников, то ему положено 12 руб.

в сутки. Вы можете увеличить размеры компенсации только за счет экономии средств. Новые значения закрепите в локальном акте о командировках.

Деньги на командировку выдают авансом. Если аванс не выдать, сотрудник может отказаться от поездки. За задержку суточных дополнительно рассчитайте и выплатите компенсацию – по аналогии с компенсацией за задержку зарплаты (апелляционное определение Верховного суда Республики Татарстан от 13.07.2015 № 33-10274/2015, кассационное определение Омского областного суда от 25.01.2012 № 33-413/2012). За задержку трудовая инспекция может оштрафовать руководителя на сумму от 1000 до 5000 руб., а учреждение – от 30 000 до 50 000 руб.

226

КОСГУ –

по этому коду

с 2019 года возмещайте работникам проезд к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы транспортом общего пользования

## По каким КВР и кодам КОСГУ возместить расходы в служебной командировке

В прошлом году вы возмещали работникам расходы, которые они произвели в командировке, по подстатье 212 «Прочие выплаты» КОСГУ. То есть учет выплат не зависел от их конкретного направления, поскольку для всех таких расходов код КОСГУ был один и тот же.

В 2019 году командировочные расходы из подстатьи 212 КОСГУ перевели в статью 220 «Оплата работ, услуг» КОСГУ.

В частности:

- проезд – это подстатья 226 КОСГУ;
- проживание – подстатья 226 КОСГУ;
- иные расходы, связанные с выполнением служебного задания в командировке, – подстатья 226 КОСГУ;
- компенсация за использование личного транспорта в командировке – подстатья 222 КОСГУ.

Как изменится учет командировочных расходов с этого года, показано в шпаргалке на стр. 62. Чтобы определить КВР и коды КОСГУ для командировочных расходов госучреждений, скачайте ее полную версию в нашем электронном журнале ([e.obrychet.ru](http://e.obrychet.ru)). Рассмотрим учет 2019 года на примере.

**Пример 1.** В период с 9 по 11 января экономист колледжа Иван Петров был в командировке в Москве. Командировочные расходы компенсировали за счет собственных средств учреждения. 14 января руководитель утвердил авансовый отчет, представленный сотрудником. К авансовому отчету приложены счет гостиницы на сумму 10 000 руб. и два железнодорожных билета общей стоимостью 7555 руб. За время нахождения в командировке Петрову положены суточные в размере 300 руб. Бухгалтер сделал в учете следующие записи:

**ДЕБЕТ 2 109 ХХ 212 КРЕДИТ 2 208 12 660**

– отражены суточные в размере 300 руб.;

**ДЕБЕТ 2 109 ХХ 226 КРЕДИТ 2 208 26 660**

– отражены расходы на проживание в гостинице в размере 10 000 руб.;

**ДЕБЕТ 2 109 ХХ 226 КРЕДИТ 2 208 26 660**

– отражены расходы на проезд в размере 7555 руб.

Подстатью 222 «Транспортные услуги» КОСГУ с 2019 года дополнili новыми расходами. По этому коду вы будете выплачивать компенсации работникам за использование личного транспорта для служебных целей. Данные расходы непосредственно связаны с процессом производства, и потому отражать их надо в рамках этой подстатьи. В прошлом году такие расходы проводили по подстатье 212 «Прочие несosциальные выплаты персоналу в денежной форме» КОСГУ.



### Шпаргалка

#### Учет командировочных расходов в 2018 и 2019 годах

Наименование расхода	Подстатья КОСГУ	
	в 2018 году	в 2019 году
Проезд	212	226
Проживание	212	226
Суточные	212	212
Использование личного транспорта для служебных целей	212	222
Иные согласованные расходы	212	226

Рассмотрим пример. Предположим, что сотрудник поехал в командировку на своем автомобиле.



**Пример 2.** К авансовому отчету приложен путевой лист с чеками, которые подтверждают расход топлива на сумму 2100 руб.

Бухгалтер сделал в учете следующую запись:

**ДЕБЕТ 2 109 ХХ 222 КРЕДИТ 2 208 660**

- 2100 руб. – отражена компенсация за ГСМ.

### На заметку

С 2019 года командировочные расходы относятся к категории расходов, производимых сотрудниками с целью выполнения трудовых обязанностей

## Не применяйте подстатью 212 КОСГУ для всех командировочных расходов

Карина СТЕНЕЧКИНА, эксперт по бухгалтерскому учету



В 2018 году все командировочные расходы необходимо было относить на подстатью 212 «Прочие выплаты» КОСГУ. С 1 января 2019 года по этой подстатье отражают только суточные.

В 2019 году для учета командировочных расходов используют также подстатьи 222 «Транспортные услуги» и 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ.

Перечень расходов на транспортные услуги претерпел изменения по сравнению с 2018 годом. В частности, чиновники исключили расходы на оплату услуг, которые нельзя отнести к необходимым для выполнения служебных, трудовых обязанностей. Однако добавили расходы на выплату компенсации работникам за использование личного транспорта для служебных целей. Таким образом, компенсацию за использование личного транспорта для служебных целей в командировке следует учитывать по подстатье 222 КОСГУ.

По подстатье 226 КОСГУ с 2019 года надо отражать возмещение персоналу расходов на проезд, проживание, а также выплату денежных средств на питание.

### Таблица. Нормы суточных для целей обложения налогом и взносами при командировках

Вид	Загранкомандировки	Командировки по России
НДФЛ	Нормируются. Не облагаются налогом в пределах 2500 руб. за каждый день нахождения в командировке (п. 3 ст. 217 НК)	Нормируются. Не облагаются налогом в пределах 700 руб. за каждый день нахождения в командировке (п. 3 ст. 217 НК)
Страховые взносы	Нормируются. Не облагаются взносами в пределах 2500 руб. за каждый день нахождения в командировке (п. 2 ст. 422 НК)	Нормируются. Не облагаются взносами в пределах 700 руб. за каждый день нахождения в командировке (п. 2 ст. 422 НК)
Взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	Не нормируются. Не облагаются взносами в пределах размера, установленного внутренними документами организации (абз. 10 подп. 2 п. 1, п. 2 ст. 20.2 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ)	Не нормируются. Не облагаются взносами в пределах размера, установленного внутренними документами организации (абз. 10 подп. 2 п. 1, п. 2 ст. 20.2 Закона № 125-ФЗ)

Правила применения КВР в отношении расходов, связанных с командированием сотрудников, в 2019 году по сравнению с 2018 году не изменились.



#### **КВР остались прежними**

Карина СТЕНЕЧКИНА, эксперт по бухгалтерскому учету

В отношении расходов, связанных со служебными командировками, надо по-прежнему использовать КВР 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» при выплате работникам государственных (муниципальных) учреждений.

Не изменился и порядок отражения расходов в рамках заключенных учреждением договоров по приобретению проездных билетов для командированных лиц и найму жилых помещений в служебных командировках. В указанных случаях применяйте КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг».

## Как подтвердить расходы

Когда принимаете документы, обращайте внимание на то, правильно ли они заполнены. Если в них не будет всех обязательных реквизитов, проверяющие накажут. Поэтому сотрудникам, которые ездят в командировки и получают деньги под отчет, выдайте инструкцию, как проверить кассовые чеки.

В бумажном чеке все реквизиты должны быть четкими и легко читаться в течение не менее шести месяцев со дня его выдачи. Как правильно отражать реквизиты в электронной и печатной формах кассового чека, сказано в методических рекомендациях ФНС (письмо от 03.07.2018 № ЕД-4-20/12718).

Суммы возмещения расходов на проезд и аренду жилья НДФЛ и страховыми взносами не облагаются, если авансовый отчет после командировки представлен в срок (п. 3 ст. 217, п. 2 ст. 422 НК). Если работник не отчитался вовремя, его расходы от НДФЛ и страховых взносов не освобождаются (письмо Минфина от 01.02.2018 № 03-04-06/5808). Также облагаются НДФЛ и страховыми взносами суммы суточных, которые выше установленных размеров (см. таблицу на стр. 64) 



### На заметку

## Случай, когда нужно начислить НДФЛ

Если сотрудник едет в загранкомандировку, учреждение вправе выдать ему суточные в рублях (постановление Правительства от 26.12.2005 № 812). Чтобы определить, сверхнормативные суточные или нет, курс валюты на конец месяца неважен. Исходите из суммы, которую сотрудник получил фактически.

Если доход есть, признайте его на последний день месяца, когда руководитель утвердил авансовый отчет. При ближайшей выплате сотруднику денег удержите НДФЛ. Такие

выводы содержатся в письме Минфина от 09.02.2016 № 03-04-06/6531.

Судебная практика по спорам о налогообложении командировочных расходов неоднозначна. Суды учитывают различные обстоятельства. Например, доказало ли учреждение, что работник потратил подотчетные суммы по целевому назначению. Так, Арбитражный суд Северо-Западного округа пришел к выводу, что налог следует удержать (постановление от 14.07.2016 № Ф07-5021/2016 по делу № А66-8581/2015).



### На заметку

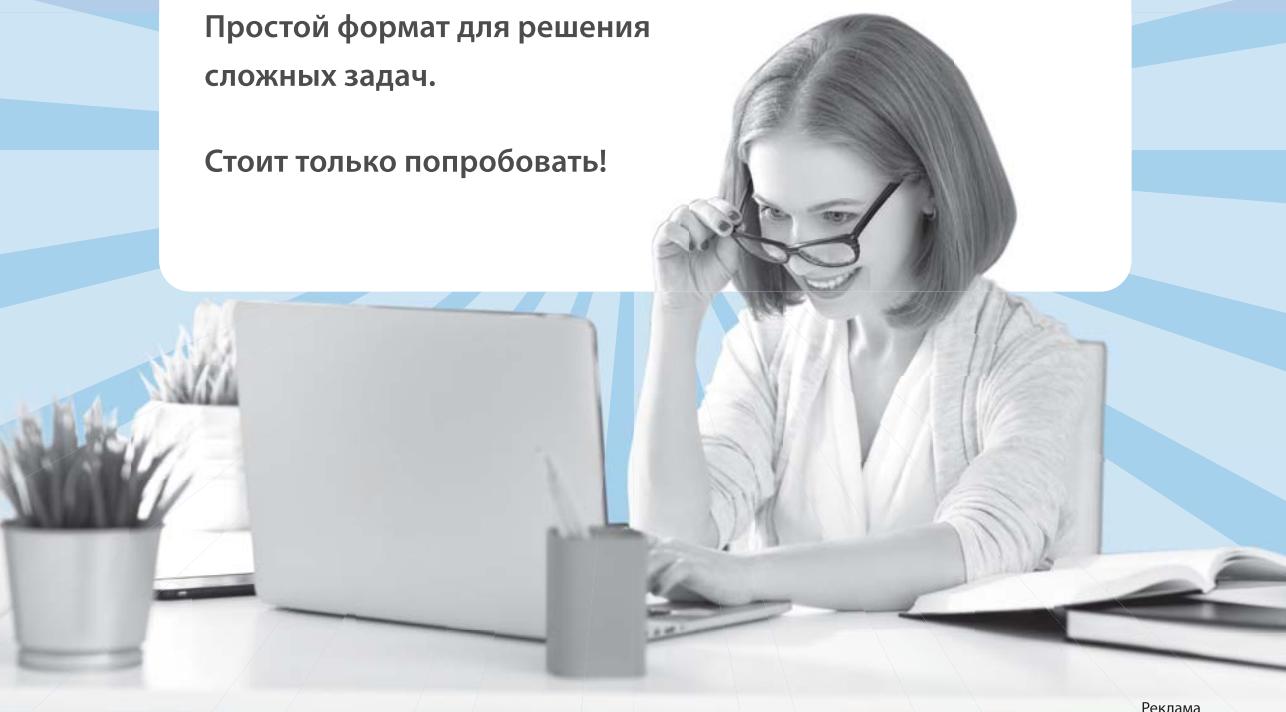
В электронной версии статьи (сайт e.obrychet.ru) скачайте шпаргалку, где сказано, на что следует обратить внимание, когда проверяете документы от подотчетных сотрудников

# Справочная Система

## «Завуч: Обучение и воспитание»

Простой формат для решения  
сложных задач.

Стоит только попробовать!



Реклама



Рекомендации



Шаблоны  
документов



Готовые  
циклограммы



Коллекция сценариев:  
педсоветы, родительские собрания,  
классные часы, праздники



Правовая база



Журналы\*



Видеолекции\*

Попробуйте БЕСПЛАТНО  
[vip.1zavuch.ru](http://vip.1zavuch.ru)

\*Сервисы доступны для пользователей Премиального тарифа.

# Новый профстандарт для педагогов допобразования

Эмма ДИВАЕВА, эксперт журнала «Учет в образовании»



**О чем речь:** в конце прошлого года чиновники обновили профстандарт для педагога дополнительного образования детей и взрослых. Можно ли теперь использовать наименование должности «педагог дополнительного образования», какие установлены требования к образованию и новые должностные обязанности – в статье.

В новом профстандарте для педагогов допобразования сохранили три обобщенные трудовые функции.

1. Преподавание по дополнительным общеобразовательным программам.

2. Организационно-методическое обеспечение реализации дополнительных общеобразовательных программ.

3. Организационно-педагогическое обеспечение реализации дополнительных общеобразовательных программ.

На профстандарт можно сразу перевести тех педагогов, у которых есть образование по направлению подготовки «Образование и педагогические науки» и необходимый стаж работы. Остальных можно трудоустроить в порядке исключения по рекомендации аттестационной комиссии только на основании пункта 9 квалификационного справочника (приказ Минздравсоцразвития от 26.08.2010 № 761н).



## На заметку

Минтруд утвердил профстандарт педагога дополнительного образования детей и взрослых приказом от 05.05.2018 № 298н, старый приказ Минтруда от 08.09.2015 № 613н утратил силу

## Что изменилось в наименовании должностей

По-прежнему можно использовать наименования должностей «педагог дополнительного образования», «старший

# 1

января 2020 года –  
крайний срок перевода  
работников на новый  
профстандарт

педагог дополнительного образования», «тренер-преподаватель», «старший тренер-преподаватель», «преподаватель». Старый профстандарт разрешал использовать должность «преподаватель» только при реализации дополнительных предпрофессиональных образовательных программ. Новый предусматривает, что наименование должности «преподаватель» можно использовать только в детских школах искусств по видам искусств. А наименование должности «тренер-преподаватель» – по предпрофессиональным образовательным программам в области физической культуры и спорта. В профстандарте 2018 года указаны должности «методист», «старший методист» и «педагог-организатор». Последний должен участвовать в организационно-педагогическом обеспечении реализации дополнительных общеобразовательных программ. А методисты – в организационно-методическом обеспечении.

### Какое должно быть образование по профстандарту

Общие требования профстандарта к образованию педагогов не учитывают специфику учреждений допобразования. Педагог должен иметь образование по направлению подготовки и специальностей «Образование и педагогические науки».



#### На заметку

### Когда учреждения обязаны применять профстандарты

Работодатели обязаны применять профстандарты с 2020 года. Но только если в Трудовом кодексе, федеральном законе или нормативных правовых актах есть требования к квалификации работника для выполнения им трудовой функции и по его должности утвержден профстандарт. Если учреждение проигнорирует эти требования, его оштрафуют на

сумму от 30 000 до 50 000 руб. (ст. 5.27 КоАП). Если такого требования нет, учреждение может применять стандарты по собственной инициативе. Если профстандарт для должности не установили, государственные и муниципальные учреждения образования обязаны учитывать квалификационные требования и характеристики (ст. 143 и 144 ТК).

**Таблица. Чем формулировки трудовой функции в новом профстандарте отличаются от формулировок старого**

<b>Возможные наименования должностей</b>	<b>Трудовая функция</b>	<b>Старая формулировка</b>	<b>Новая формулировка</b>
1. Педагог дополнительного образования.	Обеспечение взаимодействия с родителями (законными представителями) обучающихся, осваивающих дополнительную общеобразовательную программу, при решении задач обучения и воспитания (п. 3.1.3 стандарта)	Обеспечение в рамках своих полномочий соблюдения прав ребенка и выполнения взрослыми установленных обязанностей	Обеспечение в рамках своих полномочий соблюдения прав ребенка, а также прав и ответственности родителей (законных представителей) за воспитание и развитие своих детей
2. Старший педагог дополнительного образования.			
3. Тренер-преподаватель.			
4. Старший тренер-преподаватель.			
5. Преподаватель	Педагогический контроль и оценка освоения дополнительной общеобразовательной программы (п. 3.1.4 стандарта)	Фиксация и оценка динамики подготовленности и мотивации учащихся в процессе освоения дополнительной общеобразовательной программы	Оценка изменений в уровне подготовленности обучающихся в процессе освоения дополнительной общеобразовательной программы
1. Методист.			
2. Старший методист	Мониторинг и оценка качества реализации педагогическими работниками дополнительных общеобразовательных программ (3.2.3 стандарта)	Организация под руководством уполномоченного руководителя образовательной организации повышения квалификации и переподготовки педагогических работников	Организация дополнительного профессионального образования педагогических работников под руководством уполномоченного руководителя организации, осуществляющей образовательную деятельность

Новый профстандарт изменил требования к образованию методистов и приравнял их к преподавателям. Поэтому если вы уже переводили на старый профстандарт методистов, образование которых не соответствует направлениям подготовки высшего образования и специальностей «Образование и педагогические науки», то лучше вернуть их на условия квалификационного справочника.



### На заметку

Методистами не смогут работать сотрудники с образованием по направлениям «Гуманитарные науки» (историки), «Науки об обществе» (психологи, юристы, экономисты)

В отличие от старого в новом профстандарте нет требования обучать работников по дополнительным профессиональным программам по профилю педагогической деятельности не реже одного раза в три года. Однако это требование есть в пункте 2 части 5 статьи 47 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ. Поэтому раз в три года педагога все же надо направлять на повышение квалификации.

Нуждается ли работник в дополнительном образовании, решает комиссия при аттестации работника или руководитель учреждения (ст. 196 ТК). Хотя если образование работника не соответствует реализуемым в учреждении программам, такому специалисту лучше получить дополнительное образование.

### Что изменилось в должностных обязанностях педагогов по допобразованию

Если должностные обязанности работников определены с перечислением трудовых функций по старому профстандарту, придется их изменить. Ведь в новом профстандарте трудовые функции скорректировали (см. таблицу на стр. 69)



### На заметку

В электронной версии статьи ([e.obrychet.ru](http://e.obrychet.ru)) узнайте, какие требования предъявлять к педагогам допобразования. Для этого выберите должность, нажав на синюю кнопку

### Как внести изменения в трудовой договор

Внести изменения в трудовой договор можно в упрощенном порядке. Необязательно направлять сотруднику уведомление. Достаточно составить допсоглашения о внесении изменений в трудовой договор, а работники их подпишут.

Но чтобы сотрудники понимали, почему происходит очередное изменение, советуем все же направить им уведомления и предупредить об изменении условий трудового договора. Причем сделать это можно в любой срок до подписания допсоглашения – необязательно в двухмесячный. В данном случае такое ограничение не действует. Если вы решили уведомить сотрудников, воспользуйтесь образцом (стр. 71).

**Образец. Фрагмент уведомления о внесении изменений в трудовой договор**

**Уведомление от 09.01.2019 № 821**

Педагогу дополнительного образования  
Ивановой Людмиле Ивановне

Уважаемая Людмила Ивановна! Руководствуясь положением статьи 72 Трудового кодекса, доводим до Вашего сведения, что, в связи с тем что профессиональный стандарт «Педагог дополнительного образования детей и взрослых», утвержденный приказом Минтруда от 08.09.2015 № 613н, утратил силу, а с 9 сентября 2018 года вступил в силу профессиональный стандарт «Педагог дополнительного образования детей и взрослых», утвержденный приказом Минтруда от 05.05.2018 № 298н, подлежат изменению условия заключенного с Вами трудового договора от 01.09.2017 № 128 и должностная инструкция, являющаяся приложением к трудовому договору.

1. С 01.02.2019 занимаемая Вами должность «педагог дополнительного образования» будет переименована в должность «преподаватель».

2. В трудовой договор, заключенный с Вами, и в должностную инструкцию, являющуюся приложением к Вашему трудовому договору, в части трудовой функции и требований к стажу и опыту работы вносятся следующие изменения:

<...>

Условия оплаты труда по должности «преподаватель» не изменяются.

При наличии Вашего согласия в соответствии с условиями настоящего уведомления с Вами будет заключено дополнительное соглашение к трудовому договору.

Просим Вас выразить свое согласие с изменениями условий трудового договора до 31.01.2019. Согласие может быть представлено в произвольной форме или занесено в экземпляр настоящего уведомления, хранящийся у работодателя, или Вы можете обратиться за подписанием дополнительного соглашения к трудовому договору к начальнику отдела кадров Петровой А.И.

Основание:

1. Приказ Минтруда от 05.05.2018 № 298н «Об утверждении профессионального стандарта «Педагог дополнительного образования детей и взрослых»».

<...>

# Пересчитайте декабрьскую зарплату, если работник брал больничный

Ольга НАЗАРУК, начальник финансово-экономического управления бюджетного учреждения



**О чём речь:** в конце года большинство учреждений полностью выплатили сотрудникам зарплату за декабрь. Но вполне могло случиться, что работник заболел и бюллетень сдал уже в январе 2019 года. Как пересчитать декабрьскую зарплату, читайте в статье.



## На заметку

Работодатель должен начислить пособие в течение 10 дней после предъявления листка нетрудоспособности, а выплатить в ближайший день выдачи зарплаты (п. 1 ст. 15 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ)

Из-за новогодних каникул зарплату за декабрь сотрудникам образовательных учреждений выплатили раньше обычного. 27 декабря казначейство последний день принимало платежи. И в этот день многие перечислили заработок сотрудникам. Но кто-то из сотрудников после этого заболел и больничный принес только после новогодних каникул. Получается, что зарплату за декабрь учреждение переплатило. Ведь за дни болезни сотруднику положено пособие. Как удержать излишек из январского заработка?

## Можно ли удержать сумму пособия из зарплаты за январь

Работодатель имеет право удержать излишек из зарплаты за январь по собственной инициативе (ст. 137 ТК). Ведь это не исправление ошибки бухгалтера, когда нужно сдавать уточненные декларации, а одно из удержаний по инициативе

**Образец. Справка о пересчете зарплаты**Государственное образовательное учреждение «Альфа»**Бухгалтерская справка-расчет**

от 14.01.2018

Содержание факта хозяйственной жизни:

пересчет заработной платы И.С. Петрова за декабрь 2018 года в связи с представлением больничного листа ЛС № 123456758 от 27.12.2018 за период 27–31 декабря 2018 года.

Расчет показателя:

уменьшение заработной платы за январь 2018 года в связи с излишним начислением в декабре 2018 года заработной платы за время болезни.

№ п/п	Пояснения	Сумма, руб.
1	Заработка плата, начисленная за период 27–31 декабря 2018 года	2142,86
2	...	
	<b>ИТОГО:</b>	<b>2142,86</b>

Документ составил: бухгалтер  А.И. Андреева

администрации, которое учреждение произвело в положенное время. Чтобы обосновать уменьшение декабрьской зарплаты, бухгалтер должен составить справку-расчет по форме, утвержденной в учетной политике учреждения (см. образец выше). А когда будет составлять расчетную ведомость к заработной плате за январь, должен приложить справку-расчет к ней.

Рассмотрим пример.

**Пример.** Преподаватель Иван Петров после новогодних каникул принес больничный лист за пять дней с периодом нетрудоспособности с 27 по 31 декабря 2018 года.

**8 800 511 98 66**

Выгодная подписка

Страховой стаж сотрудника — 1,5 года. В этом случае размер пособия — 60 процентов от среднего заработка. За расчетный период работник получил 286 000 руб. Размер пособия составил 1175,34 руб. (5 дн.  $\times$  286 000 руб. : 730 дн.  $\times$  0,6).

Петров получил зарплату 26 декабря 2018 года. Ему начислили 15 000 руб. То есть учреждение переплатило преподавателю за три рабочих дня 2142,86 руб. в виде зарплаты (15 000 руб. : 21 дн.  $\times$  3 дн.).

За январь он заработал 17 000 руб. Эту сумму нужно уменьшить на декабрьский излишек. Бухгалтер подготовил справку-расчет (см. образец на стр. 73), которую приложил к расчетной ведомости по заработной плате за январь. Налогооблагаемая база за январь 2019 года составила 16 032,48 руб. (1175,34 + 17 000 – 2142,86).



### На заметку

Дата фактического получения дохода в виде пособия по болезни — день, когда бухгалтерия перечислила деньги на счет сотрудника или выдала их из кассы

(подп. 1 п. 1 ст. 223 НК)

## Как пересчет декабрьской зарплаты отразить в отчетности

1. На суммы доходов в 2-НДФЛ пересчет зарплаты не повлияет. Январская выплата больничного пособия в справку 2-НДФЛ за 2018 год не войдет. В 2-НДФЛ за 2018 год в составе доходов за декабрь надо отразить первоначальную декабрьскую зарплату до пересчета. В 6-НДФЛ пересчет зарплаты показывают в разделе 1 расчета за 2018 год и в разделе 2 расчета за I квартал 2019 года.

2. Пособие по временной нетрудоспособности отражают в 6-НДФЛ по строке 020 раздела 1 расчета за I квартал 2019 года.

3. В расчете по страховым взносам за 2018 год больничное пособие не указывают. Уточненный расчет нужно будет сдать, если сумма взносов окажется заниженной.

Информацию по больничным за декабрь отражают в приложении 3 к разделу 1 расчета по страховым взносам за I квартал 2019 года. В графе 1 по строкам 010–011 учитывают декабрьские больничные в их общем количестве у данного сотрудника за квартал. В показатель графы 2 включают только количество дней, оплаченных за счет ФСС. А в показатель графы 3 – только часть пособия за счет соцстраха .

# Соблюдайте три правила, когда освобождаете сотрудников от работы для диспансеризации

Валерия СУСЛИКОВА, эксперт журнала «Учет в образовании»



**О чем речь:** с 2019 года один раз в три года работодатели должны на один день отпускать всех сотрудников на диспансеризацию. А пенсионеров и работников, которым до пенсионного возраста осталось менее пяти лет, — на два дня ежегодно. Следуйте при этом трем правилам.

## Правило 1. Подготовьте положение о диспансеризации

Чтобы избежать конфликтов с сотрудниками по поводу предоставления дней для медицинского осмотра, пропишите правила в положении о порядке прохождения диспансеризации (см. образец 1 на стр. 76). Не забудьте ознакомить с ним сотрудников под подпись.

Диспансеризация проходит в два этапа. Сначала сотрудник должен обратиться в поликлинику, к которой прикреплен. Там назначат дату проведения диспансеризации. После этого ему нужно пройти диспансеризацию. Именно на этом этапе сотруднику предоставляют освобождение от работы.

Дату диспансеризации работник согласовывает с руководством. Для этого он пишет заявление. Работодатель вправе отказать сотруднику, который отпрашивается на



### На заметку

Обязанность работодателя освобождать всех сотрудников для прохождения диспансеризации установлена в Федеральном законе от 03.10.2018 № 353-ФЗ

### Образец 1. Положение о порядке прохождения диспансеризации (фрагмент)

<...>

2. Гарантии работникам в случае прохождения ими диспансеризации

2.1. На время прохождения диспансеризации за работников сохраняется место работы и должность.

2.2. Рабочие дни, в которые работник отсутствует из-за диспансеризации, оплачиваются в размере среднего заработка.

3. Документальное оформление периодов диспансеризации

3.1. О своем намерении пройти диспансеризацию в медицинском учреждении работник обязан письменно уведомить работодателя не позднее чем за два рабочих дня до диспансеризации.

3.2. Если работник намеревается проходить медицинские обследования в рамках диспансеризации в течение нескольких дней, оформляя отсутствие на работе на определенные часы, он также обязан сообщить об этом в письменной форме не позднее чем за один рабочий день до каждого из дней, в которых он будет отсутствовать из-за диспансеризации.

3.3. Суммарно количество часов отсутствия из-за диспансеризации не должно превышать нормы продолжительности рабочего дня или двух рабочих дней для сотрудников, указанных в пункте 1.2 настоящего положения, в соответствии с правилами внутреннего трудового распорядка.

<...>

Пропишите, когда работник должен предупредить о своем отсутствии. Если он сообщит накануне диспансеризации, что не выйдет на работу, вы вправе его не отпускать. Если вообще не предупредит, этот день оплачивать не нужно

конкретный день, но обязан предложить другую дату, иначе нарушит его права (ст. 185.1 ТК).

День диспансеризации можно разделить на часы – закон это не запрещает. Если будет решено предоставить выходной по частям, то надо заранее определить, как вести учет

часов, которые человек уже использовал для диспансеризации, и тех, что у него остались. Удобнее всего указывать часы в табеле. Чтобы можно было отмечать в нем время диспансеризации, учреждение должно установить в своей учетной политике специальный код, например «ДС» – диспансеризация. Дело в том, что в унифицированной форме табеля кода для этой цели нет.



#### На заметку

Средний заработок расчитывайте по правилам Положения, утвержденного постановлением Правительства от 24.12.2007 № 922

### Правило 2. Получите заявление от сотрудника и издайте приказ

Если руководитель согласен отпустить сотрудника в день, указанный в заявлении, подготовьте приказ в произвольной форме об освобождении от работы (см. образец 2 на стр. 78). Приказ нужен для учета рабочего времени и расчетов бухгалтерии.

Если сотрудник не согласовал уход с работы для диспансеризации, в день, когда он не вышел на работу, зафиксируйте его отсутствие.

Составьте акт в произвольной форме и отметьте в табеле неявку по невыясненным причинам.

### Правило 3. Оплатите день освобождения от работы по среднему заработку

Оплатите сотруднику дни диспансеризации в размере среднего заработка (ч. 1 ст. 185.1 ТК). Средний заработок рассчитайте в таком же порядке, как для командировки (ст. 139 ТК, Положение № 922).

Если по итогам диспансеризации сотрудник захочет сделать дополнительные обследования и процедуры, работодатель не обязан предоставлять оплачиваемый отгул. Кроме того, работодатель также не обязан отпускать сотрудника с работы для того, чтобы он прошел профилактический медосмотр или обследование в центре здоровья.

## РАБОТНИКИ И СТУДЕНТЫ

### Образец 2. Приказ об освобождении от работы (фрагмент)

<...>

В связи с прохождением диспансеризации и на основании статьи 185.1 Трудового кодекса Российской Федерации, вступившей в силу с 1 января 2019 года,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Освободить 14.01.2019 от работы экономиста Степанову А.П. с сохранением средней заработной платы.
2. Главному бухгалтеру Алешиной И.В. оплатить день освобождения от работы Степановой А.П. 14.01.2019 в размере среднего заработка.
3. Начальнику планового отдела Федоровой С.Д. в случае необходимости организовать замену Степановой А.П.
4. Контроль за исполнением приказа возложить на начальника отдела кадров Орешкину И.П.

Основание: заявление экономиста Степановой А.П. от 09.01.2019.

Директор



А.П. Мохов

С приказом ознакомлены:

Экономист планового отдела  
09.01.2019



А.П. Степанова

Начальник планового отдела  
09.01.2019



С.Д. Федорова

Начальник отдела кадров  
09.01.2019



И.П. Орешкина

Главный бухгалтер  
09.01.2019



И.В. Алешина

<...>

# Над номером работали

## Учредитель:

ООО КФЦ «Акцион»  
Издатель: ООО «Акцион группа  
Главбух»,  
129110, г. Москва,  
ул. Гиляровского, д. 57, стр. 1,  
этаж 2, комн. 84А

Адрес для писем: 127521, г. Москва,  
а/я 39, «Учет в образовании»  
Подписные индексы (на полгода):  
«Роспечать: «Газеты. Журналы»»:  
48505; «Почта России»: П1418;  
«Пресса России»: 38729

Адрес редакции:  
127015, г. Москва,  
ул. Новодмитровская,  
д. 5а, стр. 8  
Телефон: (495) 662-70-47  
Факс: (495) 662-70-47 (доб. 2242)  
email@obrychet.ru  
Отдел рекламы:  
(495) 730-55-14, 660-17-18

## Редакция:

Издатель: Е.А. Красавин

Главный редактор: Н.В. Зорина

Шеф-редактор: Ольга Фуцай

## Редакторы-эксперты:

Валерия Сусликова, Эмма Диваева,  
Екатерина Курбатова

## Ответственный секретарь:

Виктория Либит

## Работа с авторами:

Роман Ткач  
tkach@action-media.ru

## Маркетинг:

Татьяна Железняк,  
Марина Маякова

## Журнал зарегистрирован

Федеральной службой по надзору  
в сфере связи, информационных  
технологий и массовых  
коммуникаций

Свидетельство о регистрации  
Эл № ФС77-62699 от 10 августа 2015 г.  
Полное или частичное воспроиз-  
ведение или размножение каким-  
либо способом материалов, опуб-  
ликованных в настоящем издании,  
допускается только с письменного  
разрешения редакции.

© ООО «Акцион группа Главбух»,  
2018

12+

**УЧЕТ**  
в образовании  
№1, январь 2019 года

## Экспертный совет журнала



Татьяна СААКЯН,  
действительный  
государственный советник РФ  
3-го класса



Татьяна КОЧНОВА,  
заместитель директора  
департамента бухгалтерского  
учета Минобрнауки России,  
к. э. н.



Инна КОЛЧИНА,  
государственный советник РФ  
3-го класса



Иван ШКЛОВЕЦ,  
заместитель руководителя  
Федеральной службы по труду  
и занятости



Елена ВОЛОДИНА,  
государственный советник  
2-го класса г. Москвы



ЭКСПЕРТОВ  
и консультантов  
принимали участие в работе  
над этим номером

## Сайты – помощники в работе



Электронный журнал  
Публикуется в день  
выхода печатного номера  
e.obrychet.ru



Сайт журнала  
Сервисы, новости,  
изменения, акции  
obrychet.ru



Школа Главбуха  
государственного  
учреждения  
Онлайн-обучение  
на school.budgetnik.ru



Социальные сети  
vk.com/budgetnik  
ok.ru/budgetnik  
facebook.com/budgetnik



Портал Бюджетник.ru  
50 000 ответов на бухгал-  
терские вопросы  
budgetnik.ru



Ответы  
Консультации профес-  
сионалов в сложных  
ситуациях  
e.obrychet.ru/otvet

# В следующем номере

## 1 Новые премии для учителей: как их получить

28 ноября Президент подписал указ, которым учредил премии лучшим учителям за достижения в педагогической деятельности. Премии будут присуждать ежегодно ко Дню учителя по результатам конкурса.

## 2 Изменения 2019 года, которые нельзя пропустить бухгалтеру

Редакция составила памятки с поправками в законодательство, которые кардинально повлияли на работу бухгалтеров с 1 января. Все изменения мы разбили по участкам, поэтому вы легко найдете новации в той области, которая вас интересует.

## 3 Доходы этого года учитывайте по новой методике

С января вы должны работать по стандарту «Доходы». Изменились структура доходов и порядок их отражения в отчетности. Чиновники рассказали, как по-новому отражать поступления в учете и отчетности.

## Способы подписки:

### в издательстве

8 (800) 511 98 66

### в интернет-магазине

proflit.ru

### в агентствах вашего города

**Барнаул:** ООО «Центр поддержки бухгалтеров» (3852) 50-15-44, 22-38-39; **Екатеринбург:** ООО «УП УРАЛ-ПРЕСС» (343) 26-26-543; **Йошкар-Ола:** ООО «Регион-Пресс» (8362) 38-02-22; ИП Прозоров А.В. (8362) 32-15-46; **Калининград:** ИП Юрина А.З. (4012) 99-18-08, 99-18-07;

**Кемерово:** ООО «Центр поддержки бухгалтеров» (3842) 50-15-44, 22-38-39; **Москва:** ООО «УП УРАЛ-ПРЕСС» (495) 789-86-36, 789-86-37; **Санкт-Петербург:** ООО «ПРЕССИНФОРМ» (812) 335-97-51, 786-92-98, 335-97-52; **Саранск:** ООО «ЦДП Саранск» (8342) 27-02-38, (927) 972-84-01; **Саратов:** ООО «Орикон» (8452) 33-89-90; **Симферополь:** ООО «ФАРЕНГЕЙТ КОНСАЛТИНГ»

7-978-821-77-69, 7-978-715-95-42; **Тольятти:** ООО «АДП-Информ» (8482) 68-13-68, 68-09-98, 49-21-98; **Тула:** ООО «Международная школа консультирования – Тула» (4872) 30-40-45, 36-46-88, 8 (920) 748-89-66; **Чебоксары:** ООО «Регион-Пресс» (8352) 22-60-77, 22-43-03.

### по каталогу на почте

**«Роспечать: “Газеты. Журналы”»:** 48505 (на полгода); 37015 (на год). **«Почта России»:** П1418 (на полгода); П14174 (на год). **«Пресса России»:** 38729 (на полгода); 38037 (на год).

## Служба подписки

**8 800 511 98 66**

(звонок по России бесплатный)

# Активируйте код доступа к **budgetnik.ru** и используйте все бонусы подписчика



## Мероприятия

Семинары,  
тренинги, конференции



## Статьи

30 дополнительных  
материалов в месяц



## Новости

Ежедневно важные  
события для бухгалтера



## Акцион-бонус

Накопительная  
система скидок



## Сервисы

Электронные инструменты  
для бухгалтера



## Обучение

Онлайн-курсы  
со скидкой до 60%



## Формы и шаблоны

Документы для бухгалтера  
с примерами заполнения



## Активируйте карту сейчас



**budgetnik.ru**

ЕДИНЫЙ ПОРТАЛ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ  
ДЛЯ СПЕЦИАЛИСТОВ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ

- 1 Зайдите на [budgetnik.ru](http://budgetnik.ru)
- 2 Авторизуйтесь  
или зарегистрируйтесь
- 3 Введите код доступа с карты  
в личном кабинете
- 4 Укажите свою должность

Место вклейки карты

Если на этом месте нет карты, то сообщите нам  
об этом по телефону 8 495 937 90 82  
или напишите на почту [sd@mfr.ru](mailto:sd@mfr.ru)

**АКЦИОН**  МЦФР

8 800 511 98 66

Гостиница «Космос»  
Москва, проспект Мира, 150

Система  
**Госфинансы**

27–29 МАРТА

Организатор конференции

# ВСЕРОССИЙСКАЯ КОНФЕРЕНЦИЯ ДЛЯ БУХГАЛТЕРОВ ГОСУЧРЕЖДЕНИЙ

27–28 марта **Федеральные стандарты – 2019:**  
учет, отчетность, классификация

29 марта **Актуальные вопросы оплаты  
труда – 2019**



15%

скидка при ранней  
регистрации

РЕГИСТРАЦИЯ НА САЙТЕ

[SEMINAR.RU](http://SEMINAR.RU)

ИЛИ ПО ТЕЛЕФОНУ

8 800 511 08 33

Партнеры

**УЧЕТ**  
в учреждении

**ЗАРПЛАТА**  
в учреждении

**КАЗЕННЫЕ  
УЧРЕЖДЕНИЯ**  
учет • отчетность • налогообложение

 **Школа Главбуха**  
государственного учреждения