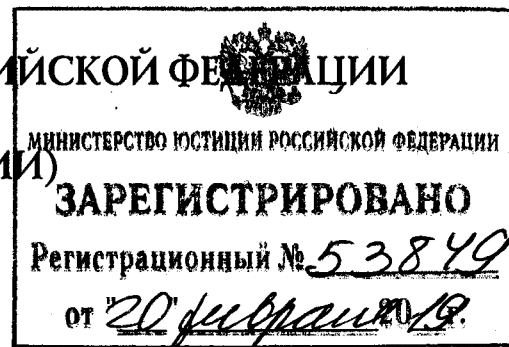




МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

(МИНФИН РОССИИ)

ПРИКАЗ



№ 305Н

29.12.2018

Москва

**Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета
для организаций государственного сектора
«Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции»**

В соответствии со статьями 165 и 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2007, № 18, ст. 2117; № 45, ст. 5424; 2010, № 19, ст. 2291; 2013, № 19, ст. 2331; № 52, ст. 6983; 2014, № 43, ст. 5795; 2016, № 27, ст. 4278; 2017, № 14, ст. 2007; № 30, ст. 4458; № 31, ст. 4811; № 47, ст. 6841; 2018, № 1, ст. 18; № 24, ст. 3409; № 53, ст. 8430), статьями 21 и 23 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; 2013, № 44, ст. 5631; 2017, № 30, ст. 4440), подпунктом 5.2.21(1) Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 31, ст. 3258; 2012, № 44, ст. 6027), в целях регулирования бюджетного учета активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, операций, изменяющих указанные активы и обязательства, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений и составления бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции» (далее – Стандарт).

2. Установить, что Стандарт применяется при составлении

бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2022 года.

3. Департаменту бюджетной методологии и финансовой отчетности в государственном секторе Министерства финансов Российской Федерации (Романову С.В.) обеспечить методологическое сопровождение применения Стандарта.

Первый заместитель Председателя
Правительства Российской Федерации -
Министр финансов
Российской Федерации



А.Г. Силуанов

УТВЕРЖДЕН
приказом Министерства финансов
Российской Федерации
от « 29 » декабря 2018 г. № 305н

**Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций
государственного сектора «Бухгалтерская (финансовая) отчетность
с учетом инфляции»**

I. Общие положения

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции» разработан в целях обеспечения единства системы требований к бухгалтерскому учету государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, бюджетному учету активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, операций, изменяющих указанные активы и обязательства (далее – бухгалтерский учет), к формированию информации об объектах бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, бюджетной отчетности (далее – бухгалтерская (финансовая) отчетность).

2. Положения настоящего Стандарта применяются одновременно с применением положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»¹.

3. Положения настоящего Стандарта применяются при формировании годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе пересчета показателей годовой индивидуальной, консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности общего назначения с применением коэффициентов пересчета монетарных (немонетарных) активов и

¹ Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 27 апреля 2017 г., регистрационный номер 46517).

обязательств, характеризующих стабильные высокие темпы роста инфляции на отчетные даты и за отчетные периоды (далее соответственно – инфляционные коэффициенты пересчета, бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции), а также при публичном раскрытии показателей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом инфляции осуществляется на основании требований к раскрытию данных об активах, обязательствах и финансовых результатах, предусмотренных иными федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора Российской Федерации, бюджетным законодательством Российской Федерации и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений² (далее – нормативные правовые акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности), с учетом определенных субъектом консолидированной отчетности в отношении всех субъектов отчетности, представляющих ему индивидуальную или консолидированную отчетность, показателей отчетности, подлежащих пересчету, инфляционных коэффициентов пересчета, а также способов пересчета (далее соответственно – субъект консолидированной отчетности с учетом инфляции, критерии формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом инфляции).

Критерии формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом инфляции определяются субъектом консолидированной отчетности с учетом инфляции на основе анализа состава показателей консолидированной отчетности за год, предшествующий отчетному году, а также анализа соответствия прогнозного уровня инфляции, положенного в основу формирования основных характеристик федерального бюджета текущего года, фактическим данным об изменении уровня инфляции (потребительских цен) в текущем году, анализа изменения уровня

² Утверждена приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 22 апреля 2011 г., регистрационный номер 20558), с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 26 октября 2012 г. № 139н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 19 декабря 2012 г., регистрационный номер 26195), от 29 декабря 2014 г. № 172н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 4 февраля 2015 г., регистрационный номер 35854), от 20 марта 2015 г. № 43н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 1 апреля 2015 г., регистрационный номер 36668), от 17 декабря 2015 г. № 199н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 28 января 2016 г., регистрационный номер 40889), от 16 ноября 2016 г. № 209н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 15 декабря 2016 г., регистрационный номер 44741), от 14 ноября 2017 г. № 189н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 12 декабря 2017 г., регистрационный номер 49217), от 7 марта 2018 г. № 42н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 28 марта 2018 г., регистрационный номер 50553), от 30 ноября 2018 г. № 243н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 25 декабря 2018 г., регистрационный номер 53168).

инфляции за предшествующие три года, а также с учетом уровня инфляции, прогнозируемого при формировании федерального бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период). Анализ изменений (колебаний, темпов роста) уровня инфляции осуществляется субъектом консолидированной отчетности с учетом инфляции на основе документально подтвержденных данных об уровне инфляции (темпах изменений уровня инфляции), полученных от субъектов официального статистического учета, а также путем изучения официальной статистической информации в открытом доступе.

Выявление резких колебаний уровня инфляции в течение одного планового периода в ходе анализа изменений (колебаний, темпов роста) уровня инфляции не является достаточным основанием для определения критериев формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом инфляции.

При определении в составе критериев формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом инфляции показателей отчетности, подлежащих пересчету, субъектом консолидированной отчетности с учетом инфляции устанавливаются требования по раскрытию в индивидуальной отчетности информации об активах, обязательствах, показателях финансового результата, раскрываемой в составе пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. Настоящий Стандарт не применяется субъектами отчетности, осуществляющими свою деятельность за пределами Российской Федерации.

II. Термины и их определения

5. Термины, определения которым даны в нормативных правовых актах, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, используются в настоящем Стандарте в том же значении, в каком они используются в этих нормативных правовых актах.

6. В настоящем Стандарте используются термины и определения в указанных ниже значениях.

Монетарные активы – активы, подлежащие получению в виде денежных средств (эквивалентов денежных средств), за исключением активов, имеющих стоимость в оценочных значениях, в том числе:

- а) денежные средства и эквиваленты денежных средств;
- б) финансовые вложения в долговые ценные бумаги;

в) кредиты (займы) предоставленные;

г) дебиторская задолженность, за исключением авансов (предварительной оплаты), выданных по расходным обязательствам;

д) иные активы, подлежащие получению в виде денежных средств (эквивалентов денежных средств), за исключением активов, имеющих стоимость в оценочных значениях.

Монетарные обязательства – обязательства, подлежащие погашению денежными средствами (эквивалентами денежных средств), за исключением обязательств, имеющих стоимость в оценочных значениях, в том числе:

а) кредиторская задолженность, за исключением авансов (предварительной оплаты) полученных;

б) кредиты (займы учреждений) полученные;

в) обязательства по уплате налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

г) иные обязательства, подлежащие погашению денежными средствами (эквивалентами денежных средств), за исключением обязательств, имеющих стоимость в оценочных значениях.

Немонетарные активы и обязательства – активы и обязательства, не относящиеся к монетарным активам и монетарным обязательствам согласно настоящему Стандарту.

Чистая монетарная позиция – разница между величиной монетарных активов и величиной монетарных обязательств субъекта отчетности на определенную дату.

Результат изменения чистой монетарной позиции – положительный (отрицательный) финансовый результат, отражающий изменение чистой монетарной позиции за отчетный период в результате инфляции.

III. Общие требования к формированию годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом инфляции

7. Раскрытие информации об объектах бухгалтерского учета в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом инфляции осуществляется при формировании с учетом произведенных пересчетов:

а) бухгалтерского баланса;

б) отчета о финансовых результатах;

в) отчета о движении денежных средств;

г) пояснительной записки, пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности в части, относящейся к перечисленным в настоящем пункте отчетам.

Формирование годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом инфляции осуществляется одним из следующих способов:

а) путем пересчета субъектом отчетности данных бухгалтерского учета, отражаемых в годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с главой IV настоящего Стандарта;

б) путем пересчета субъектом консолидированной отчетности показателей годовой консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, используемой при формировании информации по статистике государственных финансов по сектору государственного управления Российской Федерации³ (далее – годовая консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность сектора государственного управления), в соответствии с главой V настоящего Стандарта.

8. Величина изменений стоимостных оценок объектов бухгалтерского учета (показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности), полученных по результатам применения инфляционных коэффициентов пересчета (умножения стоимостной оценки объекта бухгалтерского учета (показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности) на отчетную дату (за отчетный год, период в составе отчетного года) на инфляционный коэффициент пересчета) (далее – данные о пересчетах) раскрывается обособленно в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом инфляции с учетом требований иных нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Формирование обособленных данных о пересчетах осуществляется по отдельным объектам бухгалтерского учета и (или) группам объектов бухгалтерского учета, отдельным показателям (группам показателей) бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В пояснениях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом инфляции раскрывается информация об инфляционных коэффициентах пересчета, которые были использованы для расчета корректировок данных бухгалтерского учета (показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности).

9. Показатели отчетов, перечисленных в пункте 7 настоящего Стандарта, за год, предшествующий отчетному, раскрываемые в

³ Согласно Порядку формирования информации по статистике государственных финансов, утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 ноября 2016 г. № 221н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 10 февраля 2017 г., регистрационный номер 45598), с изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14 декабря 2018 г. № 266н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 15 января 2019 г., регистрационный номер 53359).

бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом инфляции, подлежат пересчету с использованием инфляционного коэффициента, характеризующего изменение уровня инфляции за отчетный год.

В случае если бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции ранее не формировалась либо не формировалась за год, предшествующий отчетному, показатели бухгалтерского баланса за указанный год пересчитываются после корректировки на суммы, рассчитанные в соответствии с пунктами 12, 18 настоящего Стандарта.

Результаты пересчета показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, предшествующий отчетному, не подлежат отражению записями по счетам бухгалтерского учета Рабочего плана счетов субъекта отчетности. Субъект отчетности осуществляет обособленный внебалансовый учет корректировок, необходимых для формирования указанных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом инфляции.

IV. Порядок пересчета данных бухгалтерского учета, отражаемых в годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности

10. Данные бухгалтерского учета, отражаемые в годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности, пересчитываются с применением инфляционных коэффициентов пересчета, характеризующих изменение уровня инфляции за отчетный год (за период с даты принятия к учету объекта бухгалтерского учета в отчетном году до отчетной даты), в составе:

а) остатков по счетам бухгалтерского учета (далее – сальдо по счетам учета) объектов немонетарных активов и немонетарных обязательств на отчетную дату, в случае если их стоимостная оценка отражается не по справедливой стоимости;

б) сальдо по счетам учета расчетов по вкладам с собственником (учредителем) на отчетную дату;

в) сальдо по счетам учета резервов переоценки активов, формируемых в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, на отчетную дату;

г) сальдо по счетам учета финансового результата, не включаемым в расчет финансового результата отчетного года в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение

бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

д) сальдо по счету учета финансового результата прошлых лет по состоянию на отчетную дату;

е) суммы доходов и расходов отчетного года.

Результаты пересчета (рассчитанные корректировки) подлежат обособленному учету в регистре бухгалтерского учета, открываемому для формирования индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом инфляции, с отражением результата изменения чистой монетарной позиции в составе показателей финансового результата текущего года по результатам пересчетов.

11. Финансовый результат отчетного года формируется с учетом результата изменения чистой монетарной позиции.

Результат изменения чистой монетарной позиции за отчетный год рассчитывается как разница между суммарной величиной корректировок, рассчитанных в соответствии с подпунктом «а» пункта 10 настоящего Стандарта, и суммарной величиной корректировок, рассчитанных в соответствии с подпунктами «б» – «е» пункта 10 настоящего Стандарта.

Величина результата изменения чистой монетарной позиции формируется по счету аналитического учета «Результат изменения чистой монетарной позиции» Рабочего плана счетов субъекта отчетности при отражении в соответствии с пунктом 10 настоящего Стандарта всех корректировок.

12. В случае если бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции ранее не формировалась либо не формировалась за год, предшествующий отчетному, пересчету с использованием инфляционных коэффициентов, характеризующих изменение уровня инфляции с даты принятия к учету объекта бухгалтерского учета либо с даты последнего пересчета с учетом инфляции стоимостной оценки указанного объекта, до начала отчетного года, подлежат:

а) сальдо по счетам учета объектов немонетарных активов и немонетарных обязательств на начало отчетного года;

б) сальдо по счетам учета расчетов по вкладам с собственником (учредителем) на начало отчетного года;

в) сальдо по счетам учета финансового результата, не включаемым в расчет финансового результата отчетного года в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, на начало отчетного года.

Сальдо по счетам учета резервов переоценки активов на начало отчетного года не пересчитываются и подлежат отнесению на финансовый результат прошлых отчетных периодов.

Результаты пересчета (рассчитанные корректировки) подлежат обособленному учету в регистре бухгалтерского учета, открываемому для формирования индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом инфляции, с отражением результата пересчета (рассчитанных корректировок) на начало отчетного года записями в корреспонденции с финансовым результатом прошлых отчетных периодов.

13. Показатель изменения остатков средств за счет курсовых разниц, возникших при пересчете на конец отчетного года денежных потоков, остатков денежных средств в иностранной валюте или их эквивалентов в рублевый эквивалент, не подлежит пересчету, если соответствующая иностранная валюта не является согласно официальной статистической информации валютой страны с высоким уровнем инфляции.

14. При формировании индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом инфляции результаты пересчета данных бухгалтерского учета, отражаемых в годовой индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности, используются с учетом следующих положений.

Показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах формируются с учетом результатов пересчета данных бухгалтерского учета в соответствии с пунктами 10 – 12 настоящего Стандарта. Результат изменения чистой монетарной позиции подлежит раскрытию в годовом отчете о финансовых результатах отдельной строкой.

Показатели отчета о движении денежных средств за отчетный год формируются путем пересчета показателей квартальных отчетов о движении денежных средств с использованием инфляционных коэффициентов, характеризующих изменение уровня инфляции за соответствующие кварталы отчетного года. Влияние инфляции на изменение остатка средств за отчетный год рассчитывается путем суммирования корректировок квартальных показателей изменения остатка средств и отражается в разделе «Изменение остатков средств» годового отчета о движении денежных средств отдельной строкой.

Результаты пересчета показателей квартальных отчетов о движении денежных средств не подлежат отражению записями по счетам бухгалтерского учета Рабочего плана счетов субъекта отчетности. Субъект отчетности осуществляет обособленный свод корректировок, необходимых для формирования годового отчета о движении денежных средств с учетом инфляции.

Показатели пояснительной записки пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом инфляции, формируются на основе показателей годового бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств, сформированных по результатам применения пересчетов.

V. Порядок пересчета показателей годовой консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности сектора государственного управления

15. Пересчет показателей годовой консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности сектора государственного управления осуществляется субъектом консолидированной отчетности на основе индивидуальной (консолидированной) бухгалтерской (финансовой) отчетности и дополнительной информации, необходимой для пересчетов показателей, представленной субъектами отчетности, входящими в периметр консолидации.

16. Показатели годовой консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности сектора государственного управления пересчитываются с применением инфляционных коэффициентов пересчета, характеризующих изменение уровня инфляции за отчетный год (за период с даты принятия к учету объекта бухгалтерского учета в отчетном году до отчетной даты), в составе:

а) показателей немонетарных активов и немонетарных обязательств на отчетную дату, в случае если на отчетную дату показатель немонетарного актива отражается не по справедливой стоимости;

б) показателей расчетов по вкладам с собственником (учредителем) на отчетную дату;

в) показателей резервов переоценки активов, сформированных в отчетном году в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, на отчетную дату;

г) показателей, формируемых на основе данных по счетам учета финансового результата, не включаемым в расчет финансового результата отчетного года в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, на отчетную дату;

д) показателей финансового результата прошлых лет по состоянию на отчетную дату;

е) показателей доходов и расходов отчетного года.

17. Показатель финансового результата отчетного финансового года формируется с учетом результата изменения чистой монетарной позиции.

Результат изменения чистой монетарной позиции за отчетный год рассчитывается как разница между суммарной величиной корректировок, рассчитанных в соответствии с подпунктом «а» пункта 16 настоящего Стандарта, и суммарной величиной корректировок, рассчитанных в соответствии с подпунктами «б» – «е» пункта 16 настоящего Стандарта.

18. В случае если консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность сектора государственного управления с учетом инфляции ранее не формировалась либо не формировалась за год, предшествующий отчетному, корректировке с использованием инфляционных коэффициентов пересчета, характеризующих изменение уровня инфляции с даты принятия к учету объекта бухгалтерского учета либо с даты последнего пересчета с учетом инфляции стоимостной оценки указанного объекта, до начала отчетного года, подлежат:

а) показатели немонетарных активов и обязательств по состоянию на начало отчетного года;

б) показатель расчетов по вкладам с собственником (учредителем) по состоянию на начало отчетного года;

в) показатели, формируемые на основе данных по счетам учета финансового результата, не включаемым в расчет финансового результата отчетного года в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на начало отчетного года.

Показатель финансового результата прошлых лет по состоянию на начало отчетного года формируется с учетом сумм корректировок, рассчитанных в соответствии с требованиями настоящего пункта.

Показатели резервов переоценки активов по состоянию на начало отчетного года не пересчитываются и в бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом инфляции отдельно не отражаются. Финансовый результат прошлых лет по состоянию на начало отчетного года корректируется на суммы резервов переоценки активов по состоянию на начало отчетного года.

19. При формировании консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности сектора государственного управления с учетом инфляции результаты пересчета данных консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности сектора государственного

управления используются с учетом положений, предусмотренных пунктом 14 настоящего Стандарта.

В случае если за год, предшествующий отчетному, формировалась консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность сектора государственного управления с учетом инфляции, показатели консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности сектора государственного управления за отчетный год формируются с учетом всех корректировок года, предшествующего отчетному, и корректировок отчетного года.

Результаты пересчета показателей консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности сектора государственного управления за отчетный год и за год, предшествующий отчетному, не подлежат отражению в бухгалтерском учете. Субъект консолидированной отчетности осуществляет обособленный свод корректировок, необходимых для формирования консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности сектора государственного управления с учетом инфляции.