Приказ Минфина России [от 28.12.2018 № 298н](https://its.1c.ru/db/garant#content:72060752:hdoc)

**Комментарий**

* [**Единый план счетов**](https://its.1c.ru/db/content/newscomm/src/461715.htm?_=#met1)
* [**Общие положения Инструкции № 157н**](https://its.1c.ru/db/content/newscomm/src/461715.htm?_=#met2)
* [**Нефинансовые активы**](https://its.1c.ru/db/content/newscomm/src/461715.htm?_=#met3)
* [**Финансовые активы**](https://its.1c.ru/db/content/newscomm/src/461715.htm?_=#met4)
* [**Обязательства**](https://its.1c.ru/db/content/newscomm/src/461715.htm?_=#met5)
* [**Финансовый результат**](https://its.1c.ru/db/content/newscomm/src/461715.htm?_=#met6)
* [**Санкционирование**](https://its.1c.ru/db/content/newscomm/src/461715.htm?_=#met7)
* [**Забалансовые счета**](https://its.1c.ru/db/content/newscomm/src/461715.htm?_=#met8)

10 февраля 2019 г. вступили в силу изменения в [Единый план счетов](https://its.1c.ru/db/garant#content:12080849:hdoc:1000) и [инструкцию](https://its.1c.ru/db/garant#content:12080849:hdoc:2000) по его применению, утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), которые обусловлены поправками в КОСГУ, а также введением в действие очередных федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций госсектора. Изменения применяются при формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета с 2019 г., т.е. приказ Минфина России [от 28.12.2018 № 298н](https://its.1c.ru/db/garant#content:72060752:hdoc) вступил в силу задним числом.

**Единый план счетов**

Изменение Единого плана счетов обусловлено введением в действие нового порядка применения КОСГУ, утв. приказом Минфина России [от 29.11.2017 № 209н](https://its.1c.ru/db/garant#content:71735192:hdoc) (далее – Порядок № 209н). [Указания](https://its.1c.ru/db/garant#content:70308460:hdoc:100000), утв. приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, которые действовали ранее, с 2019 года фактически утратили силу.

В Едином плане счетов нашло отражение основное нововведение, реализованное в [Порядке № 209н](https://its.1c.ru/db/garant#content:71735192:hdoc:1000), – детальное деление доходов по видам, а также разграничение операций по следующим их видам/критериям:

* поступления, выплаты в денежной/натуральной формах – разграничиваются безвозмездные поступления, выплаты персоналу и бывшим работникам, пособия по социальной помощи населению;
* текущие/капитальные поступления, перечисления – разграничиваются безвозмездные поступления и перечисления, иные выплаты физическим и юридическим лицам;
* выплаты социального/несоциального характера – разграничиваются выплаты персоналу, физическим лицам;
* перечисления финансовым/нефинансовым организациям.

В связи с дополнительной детализацией КОСГУ значительно увеличилось количество счетов для учета расчетов:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Номер счета** | **Наименование в прежней редакции** | **Наименование в новой редакции** | **Комментарий** |
| **счет 205 00 "Расчеты по доходам"** | | | |
| 205 11 | Расчеты с плательщиками налоговых доходов | Расчеты с плательщиками налогов | Скорректировано название счета. Содержание счета не изменилось |
| 205 12 | - | Расчеты с плательщиками государственных пошлин, сборов | Новый счет. Соответствует подстатье 112 КОСГУ |
| 205 13 | - | Расчеты с плательщиками таможенных платежей | Новый счет. Соответствует подстатье 113 КОСГУ |
| 205 14 | - | Расчеты с плательщиками по обязательным страховым взносам | Новый счет. Соответствует подстатье 114 КОСГУ |
| 205 2К | - | Расчеты по доходам от концессионной платы | Новый счет. Соответствует подстатье 12K КОСГУ |
| 205 32 | Расчеты по доходам от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования | Расчеты по доходам от оказания услуг по программе обязательного медицинского страхования | Скорректировано название счета. Из него исключены работы по программе ОМС, поскольку они не проводятся. Содержание счета не изменилось. Соответствует подстатье 132 КОСГУ |
| 205 36 | - | Расчеты по доходам бюджета от возврата субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания | Новый счет. Соответствует подстатье 136 "Доходы бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет" КОСГУ |
| 205 51 | Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | Изменились название и содержание счета. На счете отражаются только поступления текущего характера от других бюджетов. Соответствует подстатье 151 КОСГУ |
| 205 52 | Расчеты по поступлениям от наднациональных организаций и правительств иностранных государств | Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления | Изменилось название и назначение счета. Соответствует подстатье 152 КОСГУ. По этому счету отражаются целевые субсидии. Ранее для этих целей применялся счет 205 83 |
| 205 53 | Расчеты по поступлениям от международных финансовых организаций | Расчеты по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений | Изменились название и назначение счета. Соответствует подстатье 153 КОСГУ |
| 205 54 | - | Расчеты по поступлениям текущего характера от организаций государственного сектора | Новый счет. Соответствует подстатье 154 КОСГУ |
| 205 55 | - | Расчеты по поступлениям текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора) | Новый счет. Соответствует подстатье 155 КОСГУ |
| 205 56 | - | Расчеты по поступлениям текущего характера от наднациональных организаций и правительств иностранных государств | Новый счет. Соответствует подстатье 156 КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 205 52 |
| 205 57 | - | Расчеты по поступлениям текущего характера от международных организаций | Новый счет. Соответствует подстатье 157 КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 205 53 |
| 205 58 | - | Расчеты по поступлениям текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций) | Новый счет. Соответствует подстатье 158 КОСГУ |
| 205 61 | Расчеты с плательщиками страховых взносов на обязательное социальное страхование | Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | Изменились название и назначение счета. Соответствует подстатье 161 КОСГУ |
| 205 62 | - | Расчеты по поступлениям капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления | Новый счет. Соответствует подстатье 162 КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 205 84 |
| 205 63 | - | Расчеты по поступлениям капитального характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений | Новый счет. Соответствует подстатье 163 КОСГУ |
| 205 64 | - | Расчеты по поступлениям капитального характера от организаций государственного сектора | Новый счет. Соответствует подстатье 164 КОСГУ |
| 205 65 | - | Расчеты по поступлениям капитального характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора) | Новый счет. Соответствует подстатье 165 КОСГУ |
| 205 66 | - | Расчеты по поступлениям капитального характера от наднациональных организаций и правительств иностранных государств | Новый счет. Соответствует подстатье 166 КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 205 52 |
| 205 67 | - | Расчеты по поступлениям капитального характера от международных организаций | Новый счет. Соответствует подстатье 167 КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 205 53 |
| 205 68 | - | Расчеты по поступлениям капитального характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных организаций) | Новый счет. Соответствует подстатье 168 КОСГУ |
| 205 83 | Расчеты по субсидиям на иные цели | - | Исключен. Расчеты по целевым субсидиям текущего характера теперь отражаются на счете 205 52 |
| 205 84 | Расчеты по субсидиям на осуществление капитальных вложений | - | Исключен. Расчеты по целевым субсидиям капитального характера теперь отражаются на счете 205 62 |
| **счет 206 00 "Расчеты по выданным авансам"** | | | |
| 206 11 | Расчеты по оплате труда | Расчеты по заработной плате | Скорректированы название и содержание счета. Соответствует подстатье 211 "Заработная плата" КОСГУ. Отражает только расчеты с персоналом за выполненную работу. Не отражает пособия и иные социальные выплаты |
| 206 12 | Расчеты по авансам по прочим выплатам | Расчеты по авансам по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме | Скорректированы название и содержание счета. Соответствует подстатье 212 КОСГУ |
| 206 14 | - | Расчеты по авансам по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме | Новый счет. Соответствует подстатье 214 КОСГУ |
| 206 41 | Расчеты по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям | Скорректированы название и содержание счета. Соответствует подстатье 241 КОСГУ |
| 206 42 | Расчеты по безвозмездным перечислениям организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера финансовым организациям государственного сектора на производство | Изменились название и назначение счета. Соответствует подстатье 242 КОСГУ |
| 206 43 | - | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на производство | Новый счет. Соответствует подстатье 243 КОСГУ |
| 206 44 | - | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на производство | Новый счет. Соответствует подстатье 244 КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 206 41 |
| 206 45 | - | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство | Новый счет. Соответствует подстатье 245 КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 206 42 |
| 206 46 | - | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам – производителям товаров, работ и услуг на производство | Новый счет. Соответствует подстатье 246 КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 206 42 |
| 206 47 | - | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера финансовым организациям государственного сектора на продукцию | Новый счет. Соответствует подстатье 247 КОСГУ |
| 206 48 | - | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на продукцию | Новый счет. Соответствует подстатье 248 КОСГУ |
| 206 49 | - | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на продукцию | Новый счет. Соответствует по подстатье 249 КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 206 41 |
| 206 4А | - | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию | Новый счет. Соответствует подстатье 24A КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 206 42 |
| 206 4В | - | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам – производителям товаров, работ и услуг на продукцию | Новый счет. Соответствует подстатье 24B КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 206 42 |
| 206 53 | Расчеты по авансовым перечислениям международным организациям | - | Исключен |
| 206 61 | Расчеты по авансовым платежам (перечислениям) по обязательным видам страхования | - | Исключен |
| 206 62 | Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи населению | Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме | Изменились название и содержание счета. Соответствует подстатье 262 КОСГУ |
| 206 63 | Расчеты по авансам по пособиям, выплачиваемым организациями сектора государственного управления | Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме | Изменились название и назначение счета. Соответствует подстатье 263 КОСГУ |
| 206 64 | - | Расчеты по авансам по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме | Новый счет. Соответствует подстатье 264 КОСГУ. Ранее для этих целей использовался счет 206 63 |
| 206 65 | - | Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме | Новый счет. Соответствует подстатье 265 КОСГУ. Ранее для этих целей использовался счет 206 63 |
| 206 66 | - | Расчеты по авансам по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме | Новый счет. Соответствует подстатье 266 КОСГУ. Ранее для этих целей применялись счета 206 11, 206 12, 206 62 |
| 206 67 | - | Расчеты по авансам по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме | Новый счет. Соответствует подстатье 267 КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 206 12 |
| 206 81 | - | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям | Новый счет. Соответствует подстатье 281 КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 206 41 |
| 206 82 | - | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера финансовым организациям государственного сектора | Новый счет. Соответствует подстатье 282 КОСГУ |
| 206 83 | - | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) | Новый счет. Соответствует подстатье 283 КОСГУ |
| 206 84 | - | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера нефинансовым организациям государственного сектора | Новый счет. Соответствует подстатье 284 КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 206 41 |
| 206 85 | - | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) | Новый счет. Соответствует подстатье 285 КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 206 42 |
| 206 86 | - | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера некоммерческим организациям и физическим лицам – производителям товаров, работ и услуг | Новый счет. Соответствует подстатье 286 КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 206 42 |
| 206 96 | Расчеты по авансам по оплате иных расходов | Расчеты по авансам по оплате иных выплат текущего характера физическим лицам | Изменились название и назначение счета. Соответствует подстатье 296 КОСГУ |
| 206 97 | - | Расчеты по авансам по оплате иных выплат текущего характера организациям | Новый счет. Соответствует подстатье 297 КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 206 96 |
| 206 98 | - | Расчеты по авансам по оплате иных выплат капитального характера физическим лицам | Новый счет. Соответствует подстатье 298 КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 206 96 |
| 206 99 | - | Расчеты по авансам по оплате иных выплат капитального характера организациям | Новый счет. Соответствует подстатье 299 КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 206 96 |
| **счет 208 00 "Расчеты с подотчетными лицами"** | | | |
| 208 12 | Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам | Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме | Изменились название и содержание счета. Соответствует подстатье 212 КОСГУ |
| 208 14 | - | Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме | Новый счет. Соответствует подстатье 214 КОСГУ |
| 208 33 | - | Расчеты с подотчетными лицами по приобретению непроизведенных активов | Новый счет. Соответствует статье 330 КОСГУ |
| 208 62 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальной помощи населению | Расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальной помощи населению в денежной форме | Изменились название и содержание счета. Соответствует подстатье 262 КОСГУ |
| 208 63 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате пенсий, пособий, выплачиваемых организациями сектора государственного управления | Расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальной помощи населению в натуральной форме | Изменились название и назначение счета. Соответствует подстатье 263 КОСГУ |
| 208 64 | - | Расчеты с подотчетными лицами по оплате пенсий, пособий, выплачиваемых работодателями, нанимателями бывшим работникам | Новый счет. Соответствует подстатье 264 КОСГУ. Ранее для этих целей использовался счет 208 63 |
| 208 65 | - | Расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальной помощи, выплачиваемых работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме | Новый счет. Соответствует подстатье 265 КОСГУ. Ранее для этих целей использовался счет 208 63 |
| 208 66 | - | Расчеты с подотчетными лицами по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме | Новый счет. Соответствует подстатье 266 КОСГУ. Ранее для этих целей использовались счета 208 11, 208 12, 208 62 |
| 208 67 | - | Расчеты с подотчетными лицами по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме | Новый счет. Соответствует подстатье 267 КОСГУ. Ранее для этих целей использовались счета 208 12 |
| 208 96 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных расходов | Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат текущего характера физическим лицам | Изменились название и назначение счета. Соответствует подстатье 296 КОСГУ |
| 208 97 | - | Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат текущего характера организациям | Новый счет. Соответствует подстатье 297 КОСГУ. Ранее для этих целей использовался счет 208 96 |
| 208 98 | - | Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат капитального характера физическим лицам | Новый счет. Соответствует подстатье 298 КОСГУ. Ранее для этих целей использовался счет 208 96 |
| 208 99 | - | Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат капитального характера организациям | Новый счет. Соответствует подстатье 299 КОСГУ. Ранее для этих целей использовался счет 208 96 |
| **счет 302 00 "Расчеты по принятым обязательствам"** | | | |
| 302 12 | Расчеты по прочим выплатам | Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме | Изменились название и содержание счета. Соответствует подстатье 212 КОСГУ |
| 302 14 | - | Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме | Новый счет. Соответствует подстатье 214 КОСГУ |
| 302 41 | Расчеты по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям | Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям | Изменились название и содержание счета. Соответствует подстатье 241 КОСГУ |
| 302 42 | Расчеты по безвозмездным перечислениям организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций | Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера финансовым организациям государственного сектора на производство | Изменились название и назначение счета. Соответствует подстатье 242 КОСГУ |
| 302 43 | - | Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на производство | Новый счет. Соответствует подстатье 243 КОСГУ |
| 302 44 | - | Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на производство | Новый счет. Соответствует подстатье 244 КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 302 41 |
| 302 45 | - | Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство | Новый счет. Соответствует подстатье 245 КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 302 42 |
| 302 46 | - | Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам – производителям товаров, работ и услуг на производство | Новый счет. Соответствует подстатье 246 КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 302 42 |
| 302 47 | - | Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера финансовым организациям государственного сектора на продукцию | Новый счет. Соответствует подстатье 247 КОСГУ. |
| 302 48 | - | Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на продукцию | Новый счет. Соответствует подстатье 248 КОСГУ |
| 302 49 | - | Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на продукцию | Новый счет. Соответствует подстатье 249 КОСГУ |
| 302 4А | - | Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию | Новый счет. Соответствует подстатье 24A КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 302 42 |
| 302 4В | - | Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам – производителям товаров, работ и услуг на продукцию | Новый счет. Соответствует подстатье 24B КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 302 42 |
| 302 51 | Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | - | Исключен |
| 302 52 | Расчеты по перечислениям наднациональным организациям и правительствам иностранных государств | - | Исключен |
| 302 62 | Расчеты по пособиям по социальной помощи населению | Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме | Изменились название и содержание счета. Соответствует подстатье 262 КОСГУ |
| 302 63 | Расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым организациями сектора государственного управления | Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме | Изменились название и назначение счета. Соответствует подстатье 263 КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 302 62 |
| 302 64 | - | Расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам | Новый счет. Соответствует подстатье 264 КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 302 63 |
| 302 65 | - | Расчеты по пособиям по социальной помощи, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме | Новый счет. Соответствует подстатье 265 КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 302 63 |
| 302 66 | - | Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме | Новый счет. Соответствует подстатье 266 КОСГУ. Ранее для этих целей применялись счета 302 11, 302 12, 302 62 |
| 302 67 | - | Расчеты по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме | Новый счет. Соответствует подстатье 267 КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 302 12 |
| 302 72 | Расчеты по приобретению ценных бумаг, кроме акций | Расчеты по приобретению ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов | Скорректировано название счета. Помимо акций на счете также не учитываются расчеты по приобретению иных финансовых инструментов |
| 302 73 | Расчеты по приобретению акций и по иным формам участия в капитале | Расчеты по приобретению акций и иных финансовых инструментов | Скорректировано название. Иные формы участия в капитале заменены на финансовые инструменты |
| 302 81 | - | Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям | Новый счет. Соответствует подстатье 281 КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 302 41 |
| 302 82 | - | Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера финансовым организациям государственного сектора | Новый счет. Соответствует подстатье 282 КОСГУ |
| 302 83 | - | Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) | Новый счет. Соответствует подстатье 283 КОСГУ |
| 302 84 | - | Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера нефинансовым организациям государственного сектора | Новый счет. Соответствует подстатье 284 КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 302 41 |
| 302 85 | - | Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) | Новый счет. Соответствует подстатье 285 КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 302 42 |
| 302 86 | - | Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера некоммерческим организациям и физическим лицам – производителям товаров, работ и услуг | Новый счет. Соответствует подстатье 286 КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 302 42 |
| 302 96 | Расчеты по иным расходам | Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам | Изменилось назначение счета. Соответствует подстатье 296 КОСГУ |
| 302 97 | - | Расчеты по иным выплатам текущего характера организациям | Новый счет. Соответствует подстатье 297 КОСГУ. Ранее для этих целей использовался счет 302 96 |
| 302 98 | - | Расчеты по иным выплатам капитального характера физическим лицам | Новый счет. Соответствует подстатье 298 КОСГУ. Ранее для этих целей использовался счет 302 96 |
| 302 99 | - | Расчеты по иным выплатам капитального характера организациям | Новый счет. Соответствует подстатье 299 КОСГУ. Ранее для этих целей использовался счет 302 96 |
| **Забалансовые счета** | | | |
| 04 | Задолженность неплатежеспособных дебиторов | Сомнительная задолженность | Скорректировано название счета. Содержание счета не изменилось. Определение сомнительной задолженности дано в [п. 11 СГС "Доходы"](https://its.1c.ru/db/garant#content:71847652:hdoc:1011), утв. приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н (далее – СГС "Доходы") |
| 24 | Имущество, переданное в доверительное управление | Нефинансовые активы, переданные в доверительное управление | Изменились название и содержание счета. Уточнено, что счет применяется при передаче только нефинансовых активов, а не любого имущества |
| 40 | Активы в управляющих компаниях | Финансовые активы в управляющих компаниях | Изменились название и содержание счета. Уточнено, что на счете отражаются только финансовые активы в управляющих компаниях, а не любое имущество |

Таким образом, в Единый план счетов добавлено 72 новых аналитических счета, исключено 6, изменилось содержание 23 аналитических счетов.

**Общие положения Инструкции № 157н**

Изменения связаны с вступлением в силу с 2019 года новых федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций госсектора. Из текста [Инструкции № 157н](https://its.1c.ru/db/garant#content:12080849:hdoc:2000) исключены положения, которые теперь регулируются стандартами, и сделана ссылка на эти нормативные документы.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Номер пункта Инструкции № 157н** | **Содержание пункта** | **Характер изменений** |
| 5 | Передача ведения бухгалтерского учета и составления отчетности | Уточнено, что полномочия по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности могут быть переданы другому учреждению (централизованной бухгалтерии). Ранее пункт подразумевал, что эти полномочия можно передать иной организации. В действующей редакции упоминание иных организаций исключено. |
| 6 | Учетная политика | Исключены все положения, которые касались формирования учетной политики. Сделана ссылка на федеральный стандарт "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утв. приказом Минфина России [от 30.12.2017 № 274н](https://its.1c.ru/db/garant#content:71847650:hdoc) (далее – СГС "Учетная политика"). С 2019 года при составлении учетной политики необходимо руководствоваться положениями этого стандарта, а также методическими рекомендациями по его применению (доведены письмом Минфина России [от 31.08.2018 № 02-06-07/62480](https://its.1c.ru/db/garant#content:71969292:hdoc)) |
| 13 | Пересчет в рубли объектов учета, стоимость которых выражена в иностранной валюте | Исключен порядок пересчета. Сделана ссылка на федеральный стандарт "Влияние изменений курсов иностранных валют", утв. приказом Минфина России [от 30.05.2018 № 122н](https://its.1c.ru/db/garant#content:71878914:hdoc). С 2019 года при совершении операций с объектами учета, стоимость которых выражена в иностранной валюте, необходимо руководствоваться положениями этого стандарта |
| 18 | Исправление ошибок в учете | Исключен порядок исправления ошибок в учете. Сделана ссылка на СГС "Учетная политика". С 2019 года при исправлении учетных ошибок необходимо руководствоваться этим стандартом, а также методическими рекомендациями по его применению (доведены письмом Минфина России [от 31.08.2018 № 02-06-07/62480](https://its.1c.ru/db/garant#content:71969292:hdoc)). Уточнено, что бухгалтерские записи по исправлению ошибок прошлых лет обособляются в отдельном Журнале по прочим операциям с отметкой "Исправление ошибок прошлых лет" |

**Нефинансовые активы**

В [пункт 77 Инструкции](https://its.1c.ru/db/garant#content:12080849:hdoc:2077) № 157н внесли техническую правку. Получение (предоставление) прав временного использования объектов непроизведенных активов на балансовых счетах отражать не нужно. Для этого используется забалансовый счет 01 "Имущество, полученное в пользование". Однако (в отличие от прежней редакции) сделано исключение из этого правила для случаев, предусмотренных [Инструкцией № 157н](https://its.1c.ru/db/garant#content:12080849:hdoc:2000) и федеральными стандартами. В первую очередь необходимо учитывать требования [СГС "Аренда"](https://its.1c.ru/db/garant#content:71488992:hdoc:1000), утв. приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н.

Уточнено понятие остаточной стоимости амортизируемого имущества ([п. 85 Инструкции](https://its.1c.ru/db/garant#content:12080849:hdoc:2085) № 157н). При ее расчете балансовая стоимость объекта уменьшается не только на сумму начисленной амортизации, но и на сумму убытка от обесценения. Также при принятии к учету объекта основных средств, нематериальных активов учитывается не только ранее начисленная сумма амортизации, но и убыток от обесценения.

Скорректирован [пункт 89 Инструкции](https://its.1c.ru/db/garant#content:12080849:hdoc:2089) № 157н. Из описания счетов для учета амортизации нефинансовых активов исключена фраза о том, что объекты должны находиться на праве оперативного управления. На балансе могут быть и амортизироваться также активы в финансовой аренде (лизинге).

В описание счетов для учета амортизации добавлен аналитический код группы синтетического счета 40 по объектам операционной аренды (праву пользования активами) и соответствующие аналитические коды вида синтетического счета:

* 1 "Амортизация прав пользования жилыми помещениями";
* 2 "Амортизация прав пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)";
* 4 "Амортизация прав пользования машинами и оборудованием";
* 5 "Амортизация прав пользования транспортными средствами";
* 6 "Амортизация прав пользования инвентарем производственным и хозяйственным";
* 7 "Амортизация прав пользования биологическими ресурсами";
* 8 "Амортизация прав пользования прочими основными средствами";
* 9 "Амортизация прав пользования непроизведенными активами".

Для обесценения непроизведенных активов предусмотрена аналитическая группа 60 синтетического счета объекта учета. Соответствующая корректировка внесена в [п. 151.6 Инструкции](https://its.1c.ru/db/garant#content:12080849:hdoc:21516) № 157н.

**Финансовые активы**

В новой редакции [пп. 199](https://its.1c.ru/db/garant" \l "content:12080849:hdoc:2199" \t "_top), [204](https://its.1c.ru/db/garant#content:12080849:hdoc:2204), [217 Инструкции](https://its.1c.ru/db/garant#content:12080849:hdoc:2217) № 157н изменена группировка расчетов по доходам, выданным авансам, расчетов с подотчетными лицами (счета 205 00, 206 00, 208 00):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Номер счета** | **Наименование в прежней редакции** | **Наименование в новой редакции** | **Комментарий** |
| 205 10 | Расчеты по налоговым доходам | Расчеты по налоговым доходам, таможенным платежам и страховым взносам на обязательное социальное страхование | Скорректировано название счета. Добавлены таможенные платежи и страховые взносы на обязательное социальное страхование |
| 205 50 | Расчеты по безвозмездным поступлениям от бюджетов | Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера | Скорректировано название аналитической группы. Учтены изменения в КОСГУ, где поступления и выбытия делятся на денежную и натуральную форму, а также текущие и капитальные. Кроме того, теперь по этой группе отражаются поступления не только от бюджетов, но и от различных организаций, в т.ч. международных |
| 205 60 | Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование | Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям капитального характера | Изменилось назначение аналитической группы. Счет больше не имеет отношения к расчетам по страховым взносам. Учтены изменения в КОСГУ, где поступления и выбытия делятся на денежную и натуральную форму, а также текущие и капитальные |
| 206 40 | Расчеты по безвозмездным перечислениям организациям | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера организациям | Изменились название и содержание счета. Учтены изменения в КОСГУ, где поступления и выбытия делятся на денежную и натуральную форму, а также текущие и капитальные |
| 206 80 | - | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера организациям | Новая аналитическая группа. Учтены изменения в КОСГУ, где поступления и выбытия делятся на денежную и натуральную форму, а также текущие и капитальные |
| 208 20 | Расчеты с подотчетными лицами по работам, услугам | Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг | Скорректировано название аналитической группы. Содержание счета не изменилось |

В [пунктах 199](https://its.1c.ru/db/garant#content:12080849:hdoc:2199), [204](https://its.1c.ru/db/garant#content:12080849:hdoc:2204), [217](https://its.1c.ru/db/garant#content:12080849:hdoc:2217), [221](https://its.1c.ru/db/garant#content:12080849:hdoc:2221) сделано важное уточнение, что в номерах счетов аналитического учета счетов 205 00, 206 00, 208 00, 209 00 указываются:

* в разрядах 1 – 17 – соответствующий код (составная часть кода) бюджетной классификации;
* в разрядах 24 – 26 – подстатья КОСГУ согласно [Порядку № 209н](https://its.1c.ru/db/garant#content:71735192:hdoc:1000), которая соответствует экономической сущности факта хозяйственной жизни (объекту бухгалтерского учета).

[Порядком № 209н](https://its.1c.ru/db/garant#content:71735192:hdoc:1000) предусмотрена детализация статей 560 "Увеличение прочей дебиторской задолженности" и 660 "Уменьшение прочей дебиторской задолженности" КОСГУ подстатьями в зависимости от контрагента. Следовательно, в разрядах 24 – 26 номеров счетов 205 00, 206 00, 208 00, 209 00 необходимо ставить соответствующую подстатью КОСГУ.

[Пунктом 204 Инструкции](https://its.1c.ru/db/garant#content:12080849:hdoc:2204) № 157н учреждениям предоставлено право устанавливать в составе рабочего плана счетов дополнительную группировку расчетов по видам доходов (поступлений) – дополнительные аналитические коды номеров счетов бухгалтерского учета. Это уточнение сделано в описании счета 206 00 "Расчеты по выданным авансам". Ранее в этом пункте говорилось о дополнительной группировке расчетов по авансовым перечислениям в разрезе видов расходов (выбытий).

**Обязательства**

В новой редакции [п. 256 Инструкции](https://its.1c.ru/db/garant#content:12080849:hdoc:2256) № 157н изменена группировка расчетов по принятым обязательствам (счет 302 00):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Номер счета** | **Наименование в прежней редакции** | **Наименование в новой редакции** | **Комментарий** |
| 302 40 | Расчеты по безвозмездным перечислениям организациям | Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера организациям | Изменились название и содержание аналитической группы синтетического счета. Учтены изменения в КОСГУ, где поступления и выбытия делятся на денежную и натуральную форму, а также текущие и капитальные |
| 302 70 | Расчеты по приобретению ценных бумаг и по иным финансовым вложениям | Расчеты по приобретению финансовых активов | Скорректировано название аналитической группы синтетического счета. Ее содержание не изменилось. |
| 302 80 | - | Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера организациям | Новый счет. Учтены изменения в КОСГУ, где поступления и выбытия делятся на денежную и натуральную форму, а также текущие и капитальные |

В [пункте 256 Инструкции](https://its.1c.ru/db/garant#content:12080849:hdoc:2256) № 157н сделано важное уточнение, что в номерах счетов аналитического учета счета 302 00 указываются:

* в разрядах 1 – 17 – соответствующий код (составная часть кода) бюджетной классификации;
* в разрядах 24 – 26 – подстатья КОСГУ согласно [Порядку № 209н](https://its.1c.ru/db/garant#content:71735192:hdoc:1000), которая соответствует экономической сущности факта хозяйственной жизни (объекту бухгалтерского учета).

[Порядком № 209н](https://its.1c.ru/db/garant#content:71735192:hdoc:1000) предусмотрена детализация статей 730 "Увеличение прочей кредиторской задолженности" и 830 "Уменьшение прочей кредиторской задолженности" КОСГУ подстатьями в зависимости от контрагента. Следовательно, в разрядах 24 – 26 номера счета 302 00 необходимо ставить соответствующую подстатью КОСГУ.

В [пункте 281 Инструкции](https://its.1c.ru/db/garant#content:12080849:hdoc:2281) № 157н исправлена техническая неточность. Бухгалтерские записи по ошибкам годов, предшествующих году исправительных записей, которые не отражаются по счету 304 86, должны учитываться на счете 304 96 "Иные расчеты прошлых лет". Ранее был указан счет 304 94, однако он предназначен для учета консолидируемых расчетов иных прошлых лет.

**Финансовый результат**

Скорректировано описание счета 401 40 "Доходы будущих периодов" ([п. 301 Инструкции](https://its.1c.ru/db/garant#content:12080849:hdoc:2301) № 157н). Сделана ссылка на [СГС "Доходы"](https://its.1c.ru/db/garant#content:71847652:hdoc:1000), утв. приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н, которым необходимо руководствоваться при отражении операций на счете 401 40.

Примерный перечень доходов будущих периодов дополнен доходами по соглашениям о предоставлении безвозмездных перечислений на условиях предоставления активов (межбюджетных трансфертов, субсидий юридическим лицам, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, иным физическим лицам).

В то же время из этого перечня исключены доходы по соглашениям:

* о предоставлении субсидий в очередном финансовом году (годах, следующих за отчетным), в т.ч. на иные цели;
* о предоставлении субсидий на капитальные вложения в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и приобретение объектов недвижимости в государственную (муниципальную) собственность.

Изменения связаны с введением с 01.01.2019 [СГС "Доходы"](https://its.1c.ru/db/garant#content:71847652:hdoc:1000). Доходы от безвозмездных поступлений от бюджетов относятся к необменным операциям ([подп. "а" п. 6 СГС "Доходы"](https://its.1c.ru/db/garant#content:71847652:hdoc:1061)). Также в [пункте 6](https://its.1c.ru/db/garant#content:71847652:hdoc:1006) стандарта дано разъяснение нового термина "условия при передаче активов". Под ним понимаются условия, которые устанавливает передающая сторона. Будущие экономические выгоды или полезный потенциал, заложенные в передаваемых активах, должны быть использованы получателем по целевому назначению, включая достижение установленных результатов. Если целевые показатели не будут достигнуты, передаваемые активы должны быть полностью или частично возвращены передающей стороне.

Доходы от безвозмездных поступлений денежных средств (включая субсидии и гранты), предоставленных на условиях при передаче актива, признаются в бухгалтерском учете в момент возникновения права на их получение в составе доходов будущих периодов ([пп. 40](https://its.1c.ru/db/garant" \l "content:71847652:hdoc:1040" \t "_top), [54 СГС "Доходы"](https://its.1c.ru/db/garant#content:71847652:hdoc:1054)). По мере выполнения условий при передаче активов в части, относящейся к отчетному периоду, доходы будущих периодов признаются в учете в составе доходов текущего отчетного периода.

Доходы будущих периодов от субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания признаются в бухгалтерском учете в составе доходов от реализации текущего отчетного периода по мере исполнения задания.

Таким образом, теперь отражение полученных субсидий в составе доходов будущих периодов не связано с датой заключения соглашения (в текущем году на очередной финансовый год). Все субсидии, по которым при их предоставлении установлены условия, учитываются на счете 401 40. Только после выполнения этих условий они включаются в доходы текущего периода.

**Санкционирование**

В [пункте 308 Инструкции](https://its.1c.ru/db/garant#content:12080849:hdoc:2308) № 157н скорректировано определение принимаемых обязательств в части закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). В соответствии с ранее действовавшей редакцией этого пункта принимаемые обязательства необходимо было отражать на счете 502 07 только при использовании конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в размере начальной (максимальной) цены контракта (договора). Основанием служили извещения об осуществлении закупок (направленные приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) с использованием конкурентных способов), размещаемые в единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС).

В новой редакции [п. 308 Инструкции](https://its.1c.ru/db/garant#content:12080849:hdoc:2308) № 157н уточняется, что к принимаемым обязательствам относятся также обязанности учреждений предоставить денежные средства при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) при условии размещения извещения, приглашения принять участие.

В соответствии с [ч. 2 ст. 93 Федерального закона](https://its.1c.ru/db/garant#content:70253464:hdoc:932) от 05.04.2013 № 44-ФЗ (далее – Закон № 44-ФЗ) извещение о закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) размещается в ЕИС, только если такая закупка осуществляется на основании [пп. 1 – 3](https://its.1c.ru/db/garant" \l "content:70253464:hdoc:9311" \t "_top), [6 – 8](https://its.1c.ru/db/garant#content:70253464:hdoc:9316), [11 – 14](https://its.1c.ru/db/garant#content:70253464:hdoc:93111), [16 – 19 ч. 1 ст. 93 Закона](https://its.1c.ru/db/garant#content:70253464:hdoc:93116) № 44-ФЗ.

Если учреждение руководствуется Федеральным законом [от 18.07.2011 № 223-ФЗ](https://its.1c.ru/db/garant#content:12088083:hdoc), при закупке у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) информация о такой закупке может быть размещена заказчиком в ЕИС, только если это предусмотрено положением о закупке ([ч. 5 ст. 4 Закона № 223-ФЗ](https://its.1c.ru/db/garant#content:12088083:hdoc:45)).

Соответствующие изменения внесены также в порядок заполнения форм отчетности:

* Отчет о бюджетных обязательствах ([ф. 0503128](https://its.1c.ru/db/garant#content:12081732:hdoc:503128)) – [п. 70 инструкции](https://its.1c.ru/db/garant#content:12081732:hdoc:1070), утв. приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н);
* Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств ([ф. 0503175](https://its.1c.ru/db/garant#content:12081732:hdoc:503175)) – [п. 170.2 Инструкции](https://its.1c.ru/db/garant#content:12081732:hdoc:11702) № 191н.
* Отчет об обязательствах учреждения ([ф. 0503738](https://its.1c.ru/db/garant#content:12084447:hdoc:3738)) – [п. 48 инструкции](https://its.1c.ru/db/garant#content:12084447:hdoc:48), утв. приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н);
* Сведения о принятых и неисполненных обязательствах ([ф. 0503775](https://its.1c.ru/db/garant#content:12084447:hdoc:503775)) – [п. 72.1 Инструкции](https://its.1c.ru/db/garant#content:12084447:hdoc:721) № 33н.

**Забалансовые счета**

Внесены существенные изменения в порядок ведения учета на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" ([п. 333 Инструкции](https://its.1c.ru/db/garant#content:12080849:hdoc:2333) № 157н). В описании счета уточняется, что он предназначен для учета:

* имущества, полученного учреждением в пользование, которое не является объектом аренды (имущества казны и иного имущества, полученного на безвозмездной основе как вклад собственника (учредителя);
* имущества, которым по решению собственника (учредителя) пользуется учреждение (орган власти) при выполнении возложенных на него функций (полномочий), без закрепления права оперативного управления;
* имущества, полученного в безвозмездное пользование в силу обязанности его предоставления (получения), возникающей в соответствии с законодательством;
* объектов, по которым сформированы капитальные вложения, но не получено право оперативного управления.

Иными словами, в описание забалансового счета 01 добавлены случаи передачи имущества в безвозмездное пользование, когда [СГС "Аренда"](https://its.1c.ru/db/garant#content:71488992:hdoc:1000), утв. приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н, применять не нужно (см. также п. 9.7 письма Минфина России № 02-06-07/2736, Казначейства России № 07-04-05/02-932 от 21.01.2019).

Ранее Минфин России в письме от 14.09.2018 № 02-07-10/66285 разъяснял, что СГС "Аренда" применяется при отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций, порождающих возникновение доходов. В ситуации, когда учредитель передает имущество в пользование учреждению для выполнения возложенных на него функций, по мнению Минфина России, СГС "Аренда" применять не нужно. Такую операцию следует рассматривать с позиции имущественного вклада учредителя.

В обоснование своего мнения Минфин России ссылается на [пп. 41](https://its.1c.ru/db/garant" \l "content:71486636:hdoc:1041" \t "_top), [43](https://its.1c.ru/db/garant#content:71486636:hdoc:1043), [68](https://its.1c.ru/db/garant#content:71486636:hdoc:1068) федерального стандарта "Концептуальные основы", утв. приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее – СГС "Концептуальные основы"). В соответствии с [п. 41 СГС "Концептуальные основы"](https://its.1c.ru/db/garant#content:71486636:hdoc:1041) имущество, полученное учреждением от собственника или учредителя (кроме денежных средств и эквивалентов), для выполнения возложенных государственных (муниципальных) полномочий (функций), деятельности по оказанию государственных (муниципальных) услуг либо для управленческих нужд признается для целей учета и формирования отчетности вкладом собственника (учредителя).

В соответствии с [п. 43 СГС "Концептуальные основы"](https://its.1c.ru/db/garant#content:71486636:hdoc:1043) доходом признается увеличение полезного потенциала активов и (или) поступление экономических выгод за отчетный период, кроме поступлений, связанных с вкладами собственником (учредителем).

В целях достоверного раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности информация об объектах бухгалтерского учета, фактах хозяйственной жизни должна быть представлена в соответствии с экономической сущностью фактов хозяйственной жизни, а не только их правовой формой ([п. 68 СГС "Концептуальные основы"](https://its.1c.ru/db/garant#content:71486636:hdoc:1068)).

Специалисты Минфина указывают, что [СГС "Аренда"](https://its.1c.ru/db/garant#content:71488992:hdoc:1000) применяется только при безвозмездной передаче имущества между разными бюджетами, поскольку это скрытая форма субсидии.

Кроме того, [СГС "Аренда"](https://its.1c.ru/db/garant#content:71488992:hdoc:1000) не применяется, если учреждение передает объекты нефинансовых активов иным учреждениям (органам власти) для выполнения функций (полномочий), однако обязанности по содержанию имущества остаются у передающей стороны. Иными словами, если учреждение создано собственником имущества в целях организационно-технического обеспечения других учреждений и органов власти, классификация объектов учета аренды не осуществляется. Передача такого имущества отражается в порядке, который действовал до применения СГС "Аренда" (до 1 января 2018 г.).

Такие разъяснения содержатся в [разд. II методических рекомендаций](https://its.1c.ru/db/garant#content:71731260:hdoc:1200), доведенных письмом Минфина России от 13.12.2017 № 02-07-07/83464. Соответствующее положение закреплено в [п. 32 Инструкции](https://its.1c.ru/db/garant#content:12080849:hdoc:2032) № 157н.

СГС "Аренда" не применяется при соблюдении хотя бы одного из следующих условий (письмо Минфина России [от 13.06.2018 № 02-07-10/40429](https://its.1c.ru/db/garant#content:71901282:hdoc)):

* наличие распорядительных документов о передаче объектов пользователю (арендатору) для выполнения функций (полномочий) без возложения на пользователя (арендатора) обязанности по содержанию имущества;
* наличие у арендодателя имущества организационно-распорядительных документов, которыми на него возлагаются функции по содержанию имущества.

Разъяснения также даны в письме Минфина России от 27.09.2018 № 02-07-10/69410.

Когда [СГС "Аренда"](https://its.1c.ru/db/garant#content:71488992:hdoc:1000) не применяется, безвозмездная передача имущества отражается в порядке, который действовал до применения СГС "Аренда" (до 1 января 2018 г.):

* передающей стороной – на соответствующих счетах аналитического учета счета 101 00 "Основные средства", одновременно на забалансовом счете 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование";
* принимающей стороной – на счете 01 "Имущество, полученное в пользование".

Также в [п. 333 Инструкции](https://its.1c.ru/db/garant#content:12080849:hdoc:2333) № 157н сделано дополнение: внутренние перемещения ценностей на забалансовом счете 01 можно отразить записью в Инвентарной карточке. Ранее эта операция могла оформляться только путем изменения ответственного лица и (или) места хранения.

Забалансовый счет 04 "Задолженность неплатежеспособных дебиторов" теперь называется "Сомнительная задолженность" ([п. 339 Инструкции](https://its.1c.ru/db/garant#content:12080849:hdoc:2339) № 157н). Определение сомнительной задолженности дано в [п. 11 СГС "Доходы"](https://its.1c.ru/db/garant#content:71847652:hdoc:1011). Под ней понимается сумма признанного дохода, по которому выявлена дебиторская задолженность, не исполненная должником (плательщиком) в срок и не соответствующая критериям признания актива.

Учет на забалансовом счете 19 "Невыясненные поступления прошлых лет" могут вести не только финансовые органы, но и главные администраторы (администраторы) доходов бюджета. Полномочия по администрированию доходов в части невыясненных поступлений должны быть переданы администратору по закону (решению) о бюджете публично-правового образования. Соответствующие корректировки внесены в [п. 369 Инструкции](https://its.1c.ru/db/garant#content:12080849:hdoc:2369) № 157н.

На забалансовом счете 20 "Задолженность, не востребованная кредиторами" необходимо отражать также кредиторскую задолженность, которая образовалась у администратора доходов в связи с переплатами в бюджет (в т.ч. налогов). Аналитический учет такой задолженности ведется в разрезе видов платежей. Соответствующие изменения внесены в [пп. 371](https://its.1c.ru/db/garant" \l "content:12080849:hdoc:2371" \t "_top), [372 Инструкции](https://its.1c.ru/db/garant#content:12080849:hdoc:2372) № 157н.

На забалансовом счете 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" следует учитывать также объекты неоперационной (финансовой) аренды, переданные учреждением в возмездное пользование ([п. 381 Инструкции](https://its.1c.ru/db/garant#content:12080849:hdoc:2381) № 157н). В прежней редакции говорилось только о передаче объектов учета операционной аренды.

Забалансовый счет 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" предназначен для учета данных об объектах аренды на льготных условиях, о предоставленном (переданном) в безвозмездное пользование имуществе без закрепления права оперативного управления. Из буквального прочтения этой нормы следует, что на счете учитываются объекты как операционной, так и финансовой аренды. При этом имущество может передаваться безвозмездно или на льготных условиях, когда сумма арендных платежей меньше справедливой стоимости таких платежей.