



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ МИНИСТРА

Ильинка, д. 9, Москва, 109097
телетайп: 112008
факс: +7 (495) 625-08-89

28.10.2019 № 02-06-07/84752

На № _____

Главные распорядители средств
федерального бюджета

Финансовые органы субъектов
Российской Федерации

Органы управления государственными
внебюджетными фондами Российской
Федерации

Министерство финансов Российской Федерации в целях методологического сопровождения применения федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июня 2018 г. № 145н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации от 13 сентября 2018 г., регистрационный номер 52147), (далее – СГС «Долгосрочные договоры») направляет для руководства Методические рекомендации по применению СГС «Долгосрочные договоры».

Приложение: в 1 экз. на 18 л.

А.М. Лавров

**Методические рекомендации
по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для
организаций государственного сектора
«Долгосрочные договоры»**

I. Общие положения

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июня 2018 г. № 145н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 13 сентября 2018 г. № 52147) (далее – СГС «Долгосрочные договоры», Стандарт), устанавливает единые требования к порядку отражения активов, обязательств, операций их изменяющих, доходов, расходов, иных объектов бухгалтерского учета, возникающих в результате заключения и исполнения договоров подряда и возмездного оказания услуг, срок действия которых превышает один год (далее – долгосрочные договоры), а также устанавливает требования по раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, бюджетной отчетности (далее – бухгалтерская (финансовая) отчетность) об указанных договорах и объектах бухгалтерского учета, возникающих при их заключении и исполнении.

СГС «Долгосрочные договоры» применяется с 1 января 2020 года при ведении бюджетного и бухгалтерского учета государственными (муниципальными) учреждениями, иными организациями бюджетной сферы, осуществляющими согласно бюджетному законодательству Российской Федерации бюджетные полномочия по ведению бюджетного учета, иными юридическими лицами, осуществляющими переданные полномочия по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета (далее – субъекты учета). Начиная с отчетности 2020 года информация о долгосрочных договорах подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

К анализируемым с точки зрения применения положений СГС «Долгосрочные договоры» договорам относятся:

договоры возмездного оказания услуг, по которым у исполнителя есть обязанность по заданию заказчика оказать услуги (совершить определенные

действия или осуществить определенную деятельность), а заказчик обязан оплатить эти услуги;

договоры подряда, по которым одна сторона (подрядчик) обязуется выполнить по заданию другой стороны (заказчика) определенную работу и сдать ее результат заказчику, а заказчик обязуется принять результат работы и оплатить его.

При этом критерием, выполнение которого позволяет договоры возмездного оказания услуг и договоры подряда классифицировать как долгосрочные договоры для целей применения СГС «Долгосрочные договоры», является срок действия указанных договоров – одно из существенных условий их заключения.

В договорах подряда и возмездного оказания услуг указываются начальный и конечный сроки выполнения работы (оказания услуги).

Следовательно, если сроки выполнения работы (оказания услуги) превышают один год, то к объектам бухгалтерского учета, возникающим при заключении и исполнении данных договоров, будут применяться положения СГС «Долгосрочные договоры».

При этом субъект учета имеет право по договорам подряда и возмездного оказания услуг, срок действия которых не превышает один год, но начальные и конечные сроки выполнения работы (оказания услуги) приходятся на разные отчетные периоды, применить положения СГС «Долгосрочные договоры», если учетной политикой субъекта учета это определено¹. В данном случае документами учетной политики должны быть установлены методы оценки объектов бухгалтерского учета, порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов бухгалтерского учета в соответствии с СГС «Долгосрочные договоры».

Стандарт не применяется при отражении в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности доходов, расходов, фактов хозяйственной жизни, иных объектов бухгалтерского учета, возникающих в результате заключения и исполнения субъектом учета договоров:

а) на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;

¹ При передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета и (или) составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации другому учреждению (централизованной бухгалтерии) формирование единой учетной политики осуществляется с учетом положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н.

б) цена которых определяется для отдельного отчетного периода исходя из фиксированной стоимости единицы работы (услуги), при условии, что общий объем работ (услуг) по таким договорам не определен.

В отношении вышеуказанных договоров будут применяться положения федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 февраля 2018 г. №32н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 18 мая 2018 г. № 51122) (далее – СГС «Доходы»).

Учет доходов, расходов, фактов хозяйственной жизни, иных объектов бухгалтерского учета, возникающих в результате заключения и исполнения субъектом учета договоров, которые в соответствии с пунктом 4 СГС «Долгосрочные договоры» не являются сферой применения Стандарта, осуществляется в соответствии с другими федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций бюджетной сферы. Например:

учет доходов от реализации основных средств осуществляется в соответствии с положениями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. №257н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 27 апреля 2017 г. № 46518);

учет доходов от аренды имущества осуществляется в соответствии с положениями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. №258н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 4 мая 2017 г. № 46606);

учет доходов от выполнения государственного (муниципального) задания бюджетными или автономными учреждениями осуществляется в соответствии с положениями СГС «Доходы».

Положения СГС «Долгосрочные договоры» применяются с учетом:

- обязательных требований, установленных положениями приказов Министерства финансов Российской Федерации:

«Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» от 31 декабря 2016 г. № 256н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 27 апреля 2017 г. № 46517) (далее - СГС «Концептуальные основы»);

«Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений) и инструкции по его применению» от 1 декабря 2010 г. № 157н (далее – Инструкция № 157н);

- положений федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов (далее – СГС), регулирующих порядок бухгалтерского учета отдельных нефинансовых (финансовых) активов и обязательств и возникающих в результате операций с ними доходов;

- порядка отражения доходов, расходов, фактов хозяйственной жизни, иных объектов бухгалтерского учета, возникающих в результате заключения субъектом учета долгосрочных договоров и выполнения субъектом учета работ (услуг) по долгосрочным договорам на счетах бухгалтерского учета соответствующих планов счетов учета, установленных:

- приказом Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» от 6 декабря 2010 г. № 162н (далее – Инструкция № 162н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23 декабря 2010 г. № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 183н);

- порядка раскрытия информации о доходах в результате операций с активами и (или) обязательствами, установленного:

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Приказ № 191н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Приказ № 33н).

II. Порядок отражения в учете фактов хозяйственной жизни, возникающих при заключении и исполнении договоров строительного подряда.

2.1 Общие положения

По договору строительного подряда подрядчик обязуется в установленный договором срок построить по заданию заказчика определенный объект либо выполнить иные строительные работы, а заказчик обязуется создать подрядчику необходимые условия для выполнения работ, принять их результат и уплатить обусловленную цену. Договор строительного подряда заключается на строительство или реконструкцию здания (в том числе жилого дома), сооружения или иного объекта, а также на выполнение монтажных, пусконаладочных и иных неразрывно связанных со строящимся объектом работ.

Срок действия договора подряда для целей учета в соответствии со Стандартом должен превышать один год, если иное не установлено учетной политикой субъекта учета (подрядчика).

Подрядчик (субъект учета) обязан осуществлять строительство и связанные с ним работы в соответствии с технической документацией, определяющей объем, содержание работ и другие предъявляемые к ним требования, и со сметой, определяющей цену работ.

Так, сметная документация, входящая в состав проектной документации, должна содержать сводку затрат, сводный сметный расчет стоимости строительства, объектные и локальные сметные расчеты (сметы), сметные расчеты на отдельные виды затрат.

Применение положений СГС «Долгосрочные договоры» осуществляется субъектом учета, являющимся подрядчиком по договору (далее – субъект учета-подрядчик) в части учета доходов и расходов по договорам строительного подряда, срок действия которых превышает один год (далее – долгосрочные договоры строительного подряда).

2.2 Учет доходов подрядчиком

При заключении долгосрочного договора строительного подряда начисление доходов будущих периодов субъектом учета-подрядчиком не осуществляется. Однако при этом субъекту учета-подрядчику следует уточнить плановые (прогнозные) назначения по доходам, отраженные на

соответствующих счетах аналитического учета счета 0 500 00 000 «Санкционирование расходов» (при необходимости).

Отчетным периодом признается период, за который составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность (Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

При этом Инструкцией № 191н установлено, что бюджетная отчетность составляется на следующие даты: месячная – на первое число месяца, следующего за отчетным, квартальная – по состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего года, годовая – на 1 января года, следующего за отчетным. Инструкцией № 33н установлено, что бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на следующие даты: квартальная – по состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего года, годовая – на 1 января года, следующего за отчетным.

Таким образом, субъект учета-подрядчик на конец каждого отчетного периода, но не реже чем на конец каждого отчетного квартального периода (в целях составления квартальной отчетности), рассчитывает сумму доходов за отчетный период по долгосрочному договору строительного подряда по следующей формуле:

$$\text{Дпр} = \text{Цддсп} \times \% \text{исп} - \text{Дох}^{\text{пр}}, \text{ где}$$

Дпр – рассчитанные доходы по долгосрочному договору строительного подряда за отчетный период (далее – доходы к предъявлению),

Цддсп – цена долгосрочного договора строительного подряда и (или) суммы возмещения (компенсации), предусмотренного условиями договора, подлежащего получению субъектом учета,

%исп – процент исполнения субъектом учета-подрядчиком обязательств по долгосрочному договору строительного подряда на отчетную дату,

Дох^{пр} – ранее признанные доходы по долгосрочному договору строительного подряда.

Цена долгосрочного договора строительного подряда и (или) сумма возмещения (компенсации), предусмотренного условиями долгосрочного договора строительного подряда, подлежащего получению субъектом учета, определяется в соответствии с условиями долгосрочного договора строительного подряда и с учетом согласованных в соответствии с долгосрочным договором строительного подряда изменений стоимости работ.

Процент исполнения субъектом учета обязательств по долгосрочному договору строительного подряда на конец отчетного периода рассчитывается одним из следующих способов:

а) как соотношение объема фактически выполненных на конец отчетного периода работ, документально подтвержденного экспертным подразделением

субъекта учета-подрядчика, ответственного за исполнение долгосрочного договора строительного подряда, к общему объему работ по долгосрочному договору строительного подряда, предусмотренному сводным сметным расчетом;

б) как соотношение расходов субъекта учета-подрядчика, понесенных в связи с выполненным на конец отчетного периода объемом работ и предусмотренных сводным сметным расчетом, к общей величине расходов по долгосрочному договору строительного подряда, предусмотренной сводным сметным расчетом. Общая величина расходов по долгосрочному договору строительного подряда, предусмотренная сводным сметным расчетом, определяется с учетом согласованных в соответствии с долгосрочным договором строительного подряда изменений стоимости работ.

Способ определения процента исполнения субъектом учета обязательств по долгосрочному договору строительного подряда устанавливается в соответствии с учетной политикой субъекта учета² на весь срок действия долгосрочного договора строительного подряда.

Актами субъекта учета, устанавливающими в целях организации и ведения бухгалтерского учета учетную политику субъекта учета², утверждаются в том числе правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете в соответствии с утвержденным графиком документооборота и (или) порядком взаимодействия структурных подразделений и (или) лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни, по предоставлению первичных учетных документов для ведения бухгалтерского учета.

В целях расчета доходов к предъявлению для их своевременного отражения в бухгалтерском учете (в регистрах бухгалтерского учета) в графике документооборота (порядке взаимодействия структурных подразделений и (или) лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни) следует указать ответственное за представление лицо и периодичность (сроки) представления документа, в котором отражена информация о проценте исполненных субъектом учета-подрядчиком

² При передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета и (или) составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации другому учреждению (централизованной бухгалтерии) формирование единой учетной политики осуществляется с учетом положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н.

обязательств по долгосрочному договору строительного подряда (далее – заключение по проценту исполнения объема работ).

Ответственное за представление заключения по проценту исполнения объема работ лицо обеспечивает своевременную передачу указанного документа для расчета доходов к предъявлению и дальнейшей регистрации данных в регистрах бухгалтерского учета. Заключение по проценту исполнения объема работ принимается к бухгалтерскому учету из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление, а также достоверности этих данных. Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета (лицо, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета), не несет ответственность за соответствие данных, указанных в заключении по проценту исполнения объема работ, свершившимся фактам хозяйственной жизни.

Кроме того, в рамках формирования документов учетной политики³ субъекту учета-подрядчику необходимо установить форму документа «Заключение по проценту исполнения объема работ», которая должна содержать обязательные реквизиты и соответствовать требованиям, установленным СГС «Концептуальные основы».

Рассчитанные доходы к предъявлению отражаются следующими бухгалтерскими записями:

Дебет 0 205 38 56X «Увеличение дебиторской задолженности по доходам по выполненным этапам работ по договору строительного подряда»

Кредит 0 401 10 138 «Доходы текущего периода по выполненным этапам работ по договору строительного подряда»

Увеличение забалансового счета 45 «Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда» (дополнительная аналитика – объемы выполненных работ по договору строительного подряда).

Одновременно с этим в бухгалтерском учете признается сумма отложенного налога на добавленную стоимость (НДС) (при необходимости):

³ При передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета и (или) составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации другому учреждению (централизованной бухгалтерии) формирование единой учетной политики осуществляется с учетом положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н.

Дебет 0 401 10 138 «Доходы текущего периода по выполненным этапам работ по договору строительного подряда»

Кредит 0 303 04 731 «Увеличение кредиторской задолженности по налогу на добавленную стоимость»
(дополнительная аналитика – отложенный НДС по договорам строительного подряда).

По мере завершения этапов работ (работ) (представлен подписанный заказчиком и подрядчиком первичный учетный документ, подтверждающий выполнение этапов работ, например, акт выполненных работ) признанная сумма расчетов с дебиторами по доходам к предъявлению подлежит отнесению на расчеты с дебиторами по доходам от реализации следующими бухгалтерскими записями:

Дебет 0 205 31 56X «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг (работ)»

Кредит 0 205 38 66X «Уменьшение дебиторской задолженности по доходам по выполненным этапам работ по договору строительного подряда»

одновременно:

Дебет 0 303 04 831 «Уменьшение кредиторской задолженности по налогу на добавленную стоимость»
(дополнительная аналитика – отложенный НДС по договорам строительного подряда)

Кредит 0 303 04 731 «Увеличение кредиторской задолженности по налогу на добавленную стоимость».

В случае возникновения разницы между суммой ранее рассчитанных и отраженных в учете доходов к предъявлению и суммой дохода текущего года, которая подлежит признанию в учете (отражению в регистрах бухгалтерского учета) на основании подписанного с двух сторон первичного учетного документа (например, акта выполненных работ) (далее – доходы от реализации), по уже завершенным этапам выполнения работ данный факт хозяйственной жизни подлежит отражению в учете следующими бухгалтерскими записями:

- в случае превышения суммы доходов от реализации над суммой доходов к предъявлению:

Дебет 0 205 31 56X «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг (работ)»

Кредит 0 401 10 138 «Доходы текущего периода по выполненным этапам работ по договору строительного подряда»

Увеличение забалансового счета 45 «Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда» (дополнительная аналитика – объемы выполненных работ по договору строительного подряда).

одновременно:

Дебет 0 401 10 138 «Доходы текущего периода по выполненным этапам работ по договору строительного подряда»

Кредит 0 303 04 731 «Увеличение кредиторской задолженности по налогу на добавленную стоимость».

- в случае превышения суммы доходов к предъявлению над суммой доходов от реализации (методом «Красное сторно»):

Дебет 0 205 38 56X «Увеличение дебиторской задолженности по доходам по выполненным этапам работ по договору строительного подряда»

Кредит 0 401 10 138 «Доходы текущего периода по выполненным этапам работ по договору строительного подряда»

Уменьшение забалансового счета 45 «Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда» (дополнительная аналитика – объемы выполненных работ по договору строительного подряда)

одновременно:

Дебет 0 401 10 138 «Доходы текущего периода по выполненным этапам работ по договору строительного подряда»

Кредит 0 303 04 731 «Увеличение кредиторской задолженности по налогу на добавленную стоимость» (дополнительная аналитика – отложенный НДС по договорам строительного подряда).

Поступление денежных средств и их эквивалентов по долгосрочному договору строительного подряда отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Дебет 1 210 02 131 «Расчеты с финансовым органом по поступившим в бюджет доходам от оказания платных услуг (работ)» (для казенного учреждения (администратора доходов)

Дебет 0 201 11 510 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства» (для бюджетного и автономного учреждений)

Дебет 0 201 21 510 «Поступления денежных средств учреждения на счетах в кредитной организации» (для автономного учреждения)

Кредит 0 205 31 66X «Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг (работ)»

Увеличение забалансового счета 17 (для бюджетного и автономного учреждений).

2.3 Учет расходов подрядчиком

Сметная стоимость – сумма денежных средств, необходимых для осуществления строительства в соответствии с проектными материалами. Сметная стоимость является основой для определения размера капитальных вложений, финансирования строительства, формирования договорных цен на строительную продукцию, расчетов за выполненные подрядные работы, оплаты расходов по приобретению оборудования и доставке его на стройки, а также возмещения других затрат за счет средств, предусмотренных сводным сметным расчетом.

Сводные сметные расчеты стоимости строительства зданий, сооружений или их очередей, рассматриваются как документы, определяющие сметный лимит средств, необходимых для полного завершения строительства всех объектов, предусмотренных проектом.

Отражение в учете расходов по долгосрочным договорам строительного подряда субъектом учета-подрядчиком осуществляется в зависимости от включения расходов в сводный сметный расчет.

Расходы субъекта учета (подрядчика), понесенные в отчетном периоде, отражаются:

- в пределах сводного сметного расчета в связи с выполненным в отчетном периоде объемом работ:

Дебет 0 109 60 2XX «Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг»

Кредит *счета учета и расчетов* (010100000, 010400000, 010500000, 020800000, 030200000, 030300000),

- сверх сводного сметного расчета в связи с выполненным в отчетном периоде объемом работ:

Дебет 0 401 20 2XX «Расходы текущего финансового года»
(дополнительная аналитика – расходы по договору

строительного подряда сверх сводного сметного расчета)

Кредит *счета учета и расчетов* (010100000, 010400000, 010500000, 020800000, 030200000, 030300000)

Увеличение забалансового счета 45 «Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда» (дополнительная аналитика – расходы по договору строительного подряда сверх сводного сметного расчета).

Предусмотренные сводным сметным расчетом расходы субъекта учета-подрядчика, понесенные в отчетном периоде в связи с предстоящими работами, не включаются в себестоимость выполнения работ по долгосрочному договору строительного подряда за отчетный период и учитываются обособленно в составе расходов будущих периодов:

Дебет 0 401 50 2XX «Расходы будущих периодов» (дополнительная аналитика – расходы будущих периодов по договорам строительного подряда)

Кредит *счета расчетов* (020800000, 030200000).

Сформированные суммы фактической себестоимости выполненных работ по договорам строительного подряда отражаются в учете:

Дебет 0 401 10 138 «Доходы текущего периода по выполненным этапам работ по договору строительного подряда»

Кредит 0 109 60 2XX «Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг»

Увеличение забалансового счета 45 «Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда» (дополнительная аналитика – себестоимость выполненных работ по договору строительного подряда).

Аналитический учет по забалансовому счету 45 «Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда», предназначенному для учета результата исполнения долгосрочного договора, ведется в разрезе долгосрочных договоров строительного подряда с учетом требований к аналитическому учету, предусмотренных учетной политикой субъекта учета-подрядчика⁴.

⁴ При передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета и (или) составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации другому учреждению (централизованной бухгалтерии) формирование единой учетной политики осуществляется с учетом положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций

По окончании исполнения долгосрочного договора строительного подряда субъект учета-подрядчик списывает суммы, отраженные на забалансовом счете 45 «Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда» по данному договору:

Уменьшение забалансового счета 45 «Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда» (дополнительная аналитика – объемы выполненных работ по договору строительного подряда)

Уменьшение забалансового счета 45 «Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда» (дополнительная аналитика – себестоимость выполненных работ по договору строительного подряда)

Уменьшение забалансового счета 45 «Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда» (дополнительная аналитика – расходы по договору строительного подряда сверх сводного сметного расчета)

III. Порядок отражения в учете фактов хозяйственной жизни, возникающих при заключении и исполнении иных долгосрочных договоров.

Иные долгосрочные договоры – это договоры подряда и договоры возмездного оказания услуг, срок действия которых превышает один год, если иное не установлено учетной политикой субъекта учета⁵, за исключением долгосрочных договоров строительного подряда.

При планировании (прогнозировании) поступлений по доходам от оказания платных услуг (работ) по иным долгосрочным договорам на

государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н.

⁵ При передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета и (или) составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации другому учреждению (централизованной бухгалтерии) формирование единой учетной политики осуществляется с учетом положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н.

соответствующих счетах аналитического учета счета 0 500 00 000 «Санкционирование расходов» отражаются следующие бухгалтерские записи:

а) в объеме прогнозируемых поступлений от доходов текущего финансового года:

Дебет 0 507 10 131 «Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год по доходам от оказания платных услуг (работ)»

Кредит 0 504 10 131 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года по доходам от оказания платных услуг (работ)»,

б) в объеме обязательств, подлежащих исполнению в году, следующем за текущим финансовым годом:

Дебет 0 507 20 131 «Утвержденный объем финансового обеспечения на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год) по доходам от оказания платных услуг (работ)»

Кредит 0 504 20 131 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год) по доходам от оказания платных услуг (работ)»,

б) в объеме обязательств, подлежащих исполнению во втором году, следующем за текущим (первым годом, следующим за очередным), во втором году, следующем за очередным, в иных очередных годах (за пределами планового периода):

Дебет 0 507 X0 131 «Утвержденный объем финансового обеспечения (на соответствующий финансовый период) по доходам от оказания платных услуг (работ)»

Кредит 0 504 X0 131 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения (на соответствующий финансовый период) по доходам от оказания платных услуг (работ)».

Согласно пункту 11 СГС «Долгосрочные договоры» по факту подписания иного долгосрочного договора, но не позднее месяца, следующего за месяцем, в котором он заключен, субъект учета отражает расчеты и признает доходы будущих периодов в сумме договора:

Дебет 0 205 31 56X «Увеличение дебиторской задолженности по доходам по платным услугам (работам), компенсаций затрат»

Кредит 0 401 40 131 «Доходы будущих периодов по платным услугам (работам)»

Признание доходов от оказания услуг (работ) по иным долгосрочным договорам доходами текущего финансового года осуществляется одним из следующих способов:

1) равномерно (ежемесячно) до истечения срока действия иного долгосрочного договора;

2) в порядке, предусмотренном учетной политикой субъекта учета⁶, в случае если выполнение работ (оказание услуг) по иному долгосрочному договору осуществляется неравномерно.

Бухгалтерские записи по признанию доходов по платным услугам (работам) по иным долгосрочным договорам доходами текущего финансового года отражаются:

Дебет 0 401 40 131 «Доходы будущих периодов по платным услугам (работам)»

Кредит 0 401 40 131 «Доходы текущего периода по платным услугам (работам)».

Поступление денежных средств и их эквивалентов по иному долгосрочному договору отражается:

Дебет 1 210 02 131 «Расчеты с финансовым органом по поступившим в бюджет доходам от оказания платных услуг (работ)» (для казенного учреждения (администратора доходов)

Дебет 0 201 11 510 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства» (для бюджетного и автономного учреждения)

Дебет 0 201 21 510 «Поступления денежных средств учреждения на счета в кредитной организации» (для автономного учреждения)

Дебет 0 201 27 510 «Поступления денежных средств учреждения в иностранной валюте на счета в кредитной организации» (для автономного учреждения)

⁶ При передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета и (или) составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации другому учреждению (централизованной бухгалтерии) формирование единой учетной политики осуществляется с учетом положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н.

Кредит 0 205 31 66X «Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг (работ)»
Увеличение забалансового счета 17 (для бюджетного и автономного учреждения).

IV. Переходные положения Стандарта при его первом применении.

Согласно пункту 16 Стандарта по долгосрочным договорам, заключенным до первого применения субъектом учета Стандарта, субъект учета признает в бухгалтерском учете объекты бухгалтерского учета, предусмотренные Стандартом, возникшие на момент первого применения Стандарта.

С этой целью субъекту учета необходимо осуществить следующие мероприятия по формированию входящих остатков по состоянию на 1 января 2020г.:

а) проведение инвентаризации заключенных до 1 января 2020 года доходных договоров, продолжающих свое действие после 1 января 2020 года, анализ указанных договоров на соответствие критериям их признания в качестве долгосрочных договоров, к которым с 1 января 2020 году будут применяться положения СГС «Долгосрочные договоры»;

б) по договорам, отнесенным к долгосрочным, определение оставшегося срока их действия, ранее (до 01 января 2020 г.) не отраженной суммы доходов от реализации, соответствующей выполненным до первого применения субъектом учета Стандарта объемам работам (не завершенным на дату первого применения этапам работ), суммы доходов будущих периодов, приходящейся на оставшийся срок их действия (на период с 1 января 2020 года и до окончания их срока действия).

Входящие остатки расчетов по доходам по иным долгосрочным договорам, заключенным в 2019 году или ранее, будут уточнены в межотчетный период следующим образом:

- в сумме доходов будущих периодов, предусмотренной иным долгосрочным договором за период с 1 января 2020 года до окончания срока действия договора (за период формирования прогноза по доходам):

по дебету счета 0 205 3X 56X и кредиту счета 0 401 30 000

по дебету счета 0 401 30 000 и кредиту счета 0 401 40 13X;

- в сумме доходов от реализации, соответствующей выполненным до 1 января 2020 года объемам работ (оказанным услугам), при этом ранее

(до 1 января 2020 года) указанные доходы не были отражены в составе доходов от реализации:

по дебету счета 0 205 3X 56X и кредиту счета 0 401 30 000
 по дебету счета 0 401 30 000 и кредиту счета 0 401 10 13X
 по дебету счета 0 401 10 13X и кредиту счета 0 401 30 000;

- в сумме дебиторской задолженности по доходам, сформированной по состоянию на 1 января 2020 года, исходящие остатки по счету 0 205 3X 56X «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат» уточнения не требуют.

Входящие остатки расчетов по доходам по долгосрочным договорам строительного подряда, заключенным в 2019 году или ранее, будут уточнены в межотчетный период следующим образом:

- в сумме рассчитанных доходов к предъявлению, соответствующей не завершенным до 1 января 2020 года этапам работ, при этом ранее (до 1 января 2020 года) указанные доходы не были отражены в составе доходов от реализации:

по дебету счета 0 205 38 56X и кредиту счета 0 401 30 000
 по дебету счета 0 401 30 000 и кредиту счета 0 401 10 138
 по дебету счета 0 401 10 138 и кредиту счета 0 401 30 000
 увеличение забалансового счета 45 «Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда» (дополнительная аналитика – объемы выполненных работ по договору строительного подряда);

- в сумме отложенного налога на добавленную стоимость (НДС) (при необходимости) по рассчитанным доходам к предъявлению, соответствующим не завершенным до 1 января 2020 года этапам работ:

по дебету счета 0 401 10 138 и кредиту счета 0 303 04 731
 (дополнительная аналитика – отложенный НДС по договорам строительного подряда)
 по дебету счета 0 401 30 000 и кредиту счета 0 401 10 138.

Кроме того, по долгосрочным договорам строительного подряда по состоянию на 1 января 2020 года необходимо уточнить показатели по забалансовому счету 45 «Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда» (дополнительные аналитики – объемы выполненных работ по договору строительного подряда, себестоимость выполненных работ по договору строительного подряда, расходы по договору строительного подряда сверх сводного сметного расчета) по сумме ранее признанных доходов и расходов по данным договорам.

Корректировка входящих остатков осуществляется операциями в

межотчетный период на основании Бухгалтерской справки (ф.0504833). Указанная информация отражается в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173), Сведениях об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773).

В случае применения положений СГС «Долгосрочные договоры» до 1 января 2020 года в соответствии с учетной политикой субъекта учета (например, начисление в 2019 году доходов будущих периодов по иным долгосрочным договорам в момент заключения договора по сумме договора) корректировка входящих остатков осуществляется с учетом ранее отраженных в учете показателей.