Плавник Радион Борисович

Применяем новый КОСГУ

*Гиперссылки на НПА приведены по состоянию на январь 2019 г.*

*Используйте функцию «Перейти в действующую редакцию»*

Добрый день, уважаемые коллеги!

Сегодня мы поговорим с вами об одном из основных изменений, которые произойдут с 1 января 2019 года. Отменен, фактически отменен Приказ Минфина от 1 июля 2013 года N 65н, приказ об указаниях к применению бюджетной классификации. Вместо него вступают в силу два приказа. Один – это Приказ Минфина от 8 июня 2018 года N 132н, он касается кодов бюджетной классификации и использоваться будет для планирования бюджетных смет, лимитов бюджетных обязательств и планов финансово-хозяйственной деятельности (далее – Приказ N 132н). Второй приказ – это Приказ Минфина от 29 ноября 2017 года N 209н (далее – Приказ N 209н). Этот приказ вводит новые коды КОСГУ. И вот о втором приказе мы поговорим более серьезно.

**Основные изменения**

Сначала общие вопросы. Коды КОСГУ, три знака, как и были, только кроме цифр туда еще ввели буквы. То есть у нас теперь код КОСГУ – это буквенно-цифровое обозначение. То есть нам ввели буквы, причем буквы латинские. Я так подозреваю, что использовать их, буквы, в основном будут главные распорядители бюджетных средств или учредители. Но знать должны бухгалтеры учреждений о том, что это есть.

Что касается планирования, на что внимание обратить при применении КОСГУ при планировании? В первую очередь, это статья 340. Она разбита с 341 по 349, причем код 348, видимо, Минфин взял себе в резерв. Потому что идет 347, а потом сразу 349 (п. 11.4 Порядка, утв. Приказом N 209н). Статья 341 – медикаменты, 342 – продукты питания, 343 – горюче-смазочные материалы, 344 – строительные материалы, 345 – мягкий инвентарь, 346 – прочие материальные запасы. Как видите, здесь связка идет со счетом 105, то есть 105 31, 105 32, 105 33. Там, где использовался 340, будет использоваться соответствующий код КОСГУ.

Особое внимание обращаю на два новых кода. Это 347 – увеличение материальных запасов для целей капитальных вложений, и 349 – увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения. Из самого названия 347 счета видно, что он применяется, когда приобретаются материалы, когда тратятся деньги на приобретение материалов, которые потом идут не на текущие затраты, а на формирование основного средства. Ну, в первую очередь, это, конечно, компьютерная техника. Вы приобретаете монитор, системный блок, клавиатуру и мышь как материальные запасы, потом собираете это в компьютер и учитываете как отдельные объекты основных средств. То есть вы не будете списывать на текущие, ни на 109, ни на 401 20. Вы будете делать проводку в 106-ые и формировать 101 счет. В данном случае это основные средства. И, соответственно, приобретение этих запчастей будет осуществляться по коду 347.

Дальше. С 1 января 2018 года затраты по замене запчастей при проведении капитального ремонта включаются в стоимость основных средств. Это значит, что если планируется на 2019 год проведение капитального ремонта основных средств, то материалы по этому капитальному ремонту – это 347 КОСГУ. Еще раз повторюсь, бухгалтер теперь должен знать, куда пойдет материал – в текущие расходы или в капитальные вложения. Если в капитальные вложения, то это 347. Если в текущие – то соответствующий код 341, 343, 346.

Что касается кода 349 «Увеличение стоимости материальных запасов однократного применения». Сюда отнесены материалы или расходы на приобретение материалов, которые раньше относились к статьям 290, 226. Это бланки строгой отчетности, это сувенирная продукция, это грамоты, цветы для подарков (п. 11.4.8 Порядка, утв. Приказом N 209н). Фактически туда относится то, что я приобрел, чтобы потом отдать. Не использовать в текущей деятельности, в текущем производственном процессе, а просто отдать. Значит, когда будет формироваться план закупок, что в рамках Федерального закона от 5 апреля 2013 года N 44-ФЗ, что в рамках Федерального закона от 18 июля 2011 года N 223-ФЗ, вы будете знать, что планировать надо по 349 КОСГУ. Это что касается материалов.

Дальше. Меняется статья 211. То есть 211, 212, 213, добавилась еще 214 – выплаты персоналу в натуральном виде. Сразу же скажу по коду 214 – туда относятся расходы, когда выплата производится деньгами, а должны были выдать натурой. Классический пример – компенсация взамен вещевого довольствия или компенсация взамен продовольственного пайка, или если по вредности вы выдаете молоко, молоко – это расходы материалов, а вот денежные средства вместо молока – это уже 214 статья расходов.

Изменилась 212. Теперь на 212 статью расходов КОСГУ относятся только суточные. Расходы по проезду и проживанию, когда вы будете выдавать аванс подотчетному лицу – это 226 вместе, и планировать расходы вы должны по 226. Еще раз повторюсь, 212 – это только суточные, 226 – проезд, проживание, а вид расходов будет тот же – 112.

Дальше. Серьезно изменился 211 КОСГУ. Он теперь коррелирует с КОСГУ 266 и 264. Их у нас не было. У нас были 261, 262, 263. Теперь появился 264, 265, 266 и 267. Вот основные из этих 260-ых – 264 и 266. Вы знаете, что в 2018 году на счет КОСГУ 211 относятся три дня больничного – те, которые выплачивает работодатель, когда работник болел. Теперь это 266 КОСГУ, потому что это социальное пособие. 266 – это выплаты работникам за счет средств работодателя социальных пособий. Три дня больничного, 50 рублей до трех лет (если мамочки их получают). Совет, сразу же практический совет: бухгалтеры, перед проведением расчета фонда оплаты труда возьмите положение об оплате труда, возьмите коллективный договор и каждую выплату, которую вы планируете в следующем году, поставьте карандашом, допустим, соответствующий код КОСГУ – 211, 266, 264. Тем самым вы подготовитесь к тому, что нас с вами ожидает в 2019 году. Потому что меняться будут не только планы, меняться будет еще и план счетов, то есть рабочий план счетов.

Дальше. Что еще попало на 266? Выходное пособие, потому что это социальная выплата (п. 10.6.4 Порядка, утв. Приказом N 209н). И очень серьезно поменялось выходное пособие при ликвидации и сокращении численности и штата. Вы знаете, что в данном случае выходное пособие выплачивается три месяца, а не один. Первый месяц выплачивается теперь за счет 266, потому что в последний день он еще работник, и он получает социальное пособие как работник. А вот оставшиеся два месяца он получает второй месяц по окончании второго месяца при наличии копии трудовой книжки и третий месяц – по окончании третьего месяца при наличии справки из Фонда занятости, что он не устроен. Вот второй и третий месяц он уже получает как бывший работник, а это уже 264 КОСГУ (п. 10.6.4 Порядка, утв. Приказом N 209н). Соответственно, вам нужно это предусмотреть, когда вы планируете, если у вас грядут организационные мероприятия и изменение численности и штата.

Коллеги, особое внимание обращаю на больничные, больничные от нас не зависят. Очень много стало желания взять фонд оплаты труда, а на него сплюсовать еще три дня больничного, чтобы больше денег поступило в учреждение. Как надо поступить? Берете плановый фонд оплаты труда на 2019 год и отнимаете от него те социальные пособия (три дня), которые платили за 2018 год. Значит, вот этот вот фонд трех дней – вот это и будет статья 266. Вместе и то, что планируется по 266, и то, что планируется по 211, должны давать плановый фонд оплаты труда.

Дальше, что еще у нас меняется. У нас меняется серьезно статья 226. Выделили 227, она теперь называется «Страхование». Выделили 228, она называется «Работы и услуги для капитальных вложений». То есть КАСКО, ОСАГО, оплата добровольного медицинского страхования, если осуществляется учреждением, она производится теперь по статье 227 и должна запланирована быть по 227. Что касается статьи 228, так же, как с 347, те услуги, те работы, которые вы оплачиваете, но которые не являются текущими расходами, а увеличивают стоимость основного средства (а вы знаете, что у нас есть такие работы, например, монтаж кондиционера или доставка основного средства до места эксплуатации), то данные затраты по этим работам, услугам (в том числе доставка) будут относиться на статью 228, потому что она попадает на 106. То есть связка такая: если расходы по КОСГУ попали потом в бухгалтерском учете в 106 и увеличили стоимость основного средства, значит, КОСГУ должно было быть 228. Если они уходят в текущую – ну, соответствующее КОСГУ 222, 226, 225. Особое внимание обратите на 225 КОСГУ, касающееся содержания имущества. Получается, исходя из требований п. 27 Приказа Минфина России от 31 декабря 2016 года N 257н, расходы на капитальный ремонт теперь связаны с увеличением стоимости основного средства. И, исходя из этого, капитальный ремонт не относится на 225, планироваться он должен по 228, потому что работы, услуги по капитальному ремонту уходят в 106 счета и увеличивают стоимость основного средства. Если вы не согласны с данным высказыванием, с данной нормой, пожалуйста, обращайтесь к вашему учредителю, и пусть он в письменном виде доводит до вас, по каким статьям КОСГУ производится приобретение или трата денег на приобретение услуг, работ по капитальному ремонту.

Дальше, на что еще внимание обратить. У нас появляются новые коды КОСГУ в 100-ых. Ну, вы знаете, что 100-ые были 110, 120, 130 с разбивкой, понятно, 140, 150. Заканчивалось все 180 кодом КОСГУ. Теперь нам добавляется еще 190 – со 191 по 199. Значит, что это за код КОСГУ? В нем вы будете учитывать безвозмездные неденежные поступления в организации государственного сектора. То есть если вам кто-то пожертвовал имущество (стол, стул, компьютер, планшет, тот же цветок – это же в натуральном виде пожертвования), значит, вы будете соответствующим образом использовать не 189, не 186, а именно 190 в разбивке, потому что их там с 191 по 199. Если вам пожертвовали деньги, то вы будете использовать уже 180-ые в разбивке. Излишки денег – это 180-ые, излишки имущества, которое вы нашли во время инвентаризации – это 190-ые. Конечно, запланировать это нельзя, но знать это надо. Почему? Потому что меняется рабочий план счетов.

**Как перейти на новые коды**

И вот теперь мы переходим ко второй части нашего разговора. Что же делать бухгалтеру, когда КОСГУ – это теперь учетная категория. Да, вы используете ее для планирования, но в основном она используется как составная часть счета на трех последних знаках. Значит, что там поменялось?

Ну, вы прекрасно понимаете, что меняются 500-ые счета. Что 343 КОСГУ должен отразиться во всех 500-ых (это 501, 50410, 50420, 50610, 50620, бюджетные, денежные обязательства, обязательства учреждения, принимаемые обязательства), то есть 500-е счета меняются в части 200-ых и в части 100-ых. Понятно, что статью 190 не запланируешь, но все равно ее применять надо, потому что ПФХД все равно меняться будет потом. Значит, меняются 400-ые (40110, 40120), меняются 109 (в части использования 200-ых). Дальше меняется 105-ая, потому что у вас был 340 и открывался для всех 105-ых счетов (10531, 10536, 10535). Теперь каждому счету будет открываться свой КОСГУ. Если это 10535, то КОСГУ будет 345, 445. Если это 10533 ГСМ, то КОСГУ будет 343, 443. И самое тяжелое, конечно, это 10536. К нему должно открыться КОСГУ 346, 347, 349. И, соответственно, по кредиту счета 446, 447, 449.

Дальше. Кроме 100-ых, 200-ых, 300-ых у нас с вами поменялись 700-ые и 500-ые. В части чего? С 2005 года бухгалтеры использовали автоматом КОСГУ 730 (830) для счетов 302 (303) и 560 (660) для счетов 205, 206, 208. Теперь 730-ые КОСГУ разбиты. 560-ые КОСГУ разбиты, 730: с 731 по 739, 560: с 561 по 569. Соответственно, когда будете открывать, в чем, как говорится, фишка? Когда с 1 января 2019 года вы будете выбирать счет 302, вы должны знать, с кем вы вступили в правоотношения. Потому что 731 – это увеличение кредиторской задолженности при расчетах с участниками бюджетного процесса. 732 – это увеличение кредиторской задолженности при расчетах с бюджетными и автономными учреждениями. 737 – увеличение кредиторской задолженности при расчетах с иными физическими лицами. 736 – увеличение кредиторской задолженности с физическими лицами-производителями товаров, работ, услуг.

То есть теперь, когда вы будете выбирать 302, вы должны знать, с кем вы вступили в правоотношения, с какой организацией – с финансовой, нефинансовой, с физлицом обычным, с физлицом-производителем услуг. Ну вы понимаете, что если я выбрал 731, то мне нужно выбирать для счета и 831. Точно так же и с 500-ыми счетами: 561 – увеличение дебиторской задолженности при расчетах с участниками бюджетного процесса. То есть, соответственно, если вы будете получать субсидию и рассчитываетесь с учредителем, на счет 20531 по четвертому источнику финансирования вы будете открывать не 560, потому что это взаимоотношения с участником бюджетного процесса. Если вы продаете услугу кому-то, физическому лицу, то это будет по источнику финансирования два 20531, но уже не 561, а 567, потому что это иное физическое лицо. Если вы продаете услугу юридическому лицу, опять-таки, надо будет смотреть, какому. Если это бюджетное и автономное учреждение (оно может у вас покупать услуги), то вы будете взаимоотношения выстраивать с бюджетным и автономным, это будет 562. Если вы продаете казенному – 561. Продаете банку – 565. То есть все зависит от того, кто выступает стороной договора. Коллеги, это нужно обязательно предусмотреть при формировании рабочего плана счетов. И я так подозреваю, что сейчас это одно из самых тяжелых. Привыкли мы с вами, что 730 и 830 выбираются автоматически, когда мы выбираем 302.

Как ни странно, изменился и порядок расчетов по зарплате. Для счета 30211 логично выбрать 737 – увеличение кредиторской задолженности с иными физическими лицами. Но нам ввели 739 – это увеличение кредиторской задолженности при расчетах с нерезидентами. Напоминаю: нерезидент – это то физическое лицо, которое отсутствовало на территории Российской Федерации больше 183 дней (п. 2 ст. 207 НК РФ). Соответственно, физлицо. Например, иностранец приехал на территорию, 183 дня вы с ним рассчитываетесь как с нерезидентом и используете на 302, даже на 30211, 739, 839 КОСГУ. Как только на 184 день он стал резидентом, часть его заработной платы уже уходит на 737, 837.

Коллеги, очень серьезно подойдите, пожалуйста, к использованию данных статей КОСГУ. Мы не привыкли, еще раз повторяю, использовать и рассматривать 730, 830. Это для нас сейчас, и мы привыкли с 2005 года, это всего лишь аналитика, которая выбирается автоматом, когда выбираешь счет. Тем более что большинство из вас использует программные продукты.

Спасибо за внимание! Всего доброго!