

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для государственных финансов «Финансовые инструменты»

Совещание с финансовыми органами
МНЦП Нижегородской области
17.12.2021

Нормативные документы об утверждении и порядке применения ФС «Финансовые инструменты»

- *Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.06.2020 № 129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты»*
- *Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 30.11.2020 №02-07-07/104383 «Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты»*

Группы финансовых активов и обязательств

Группы финансовых активов:

1. Денежные средства.
2. Финансовая дебиторская задолженность.
3. Финансовые долговые требования.
4. Финансовые активы, удерживаемые до погашения.
5. Финансовые активы, предназначенные для перепродажи.
6. Финансовые активы, предназначенные для получения доходов от участия

Группы финансовых обязательств:

1. Финансовая кредиторская задолженность.
2. Долговые обязательства

Группа «Денежные средства»

- денежные средства в кассе учреждения;
- денежные средства на лицевых счетах субъекта учета, открытых в органах Федерального казначейства, финансовых органах субъектов РФ и муниципальных образований;
- денежные средства на счетах в кредитных организациях, за исключением размещенных на депозитных счетах;
- денежные средства, размещенные на депозитных счетах по договору банковского вклада;
- иные эквиваленты денежных средств.

Внимание!!! При принятии к учету денежные средства оцениваются по номинальной стоимости: по стоимости, обозначенной на монете, банкноте, в сумме денежных средств на счете. Иностранная валюта учитывается по курсу ЦБ РФ, действующему на дату поступления денежных средств (п.8-9 стандарта).

Группа «Дебиторская задолженность»

- дебиторская задолженность по доходам от собственности;
 - дебиторская задолженность по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат;
 - иная дебиторская задолженность, удовлетворяющая определению финансовых активов при условии, что она не относится к группе финансовых активов "Финансовые долговые требования".
- ✓ **Внимание!!!** Финансовая дебиторская задолженность при признании оценивается **в размере ожидаемых** согласно условиям соответствующих договоров (соглашений) **сумм поступлений денежных средств и (или) их эквивалентов** (п.12 стандарта)

Группа «Дебиторская задолженность»

Внимание!!! Не относится к группе финансовых активов следующая дебиторская задолженность:

- по налоговым доходам, таможенным платежам и страховым взносам на обязательное социальное страхование;
- оплате штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба;
- безвозмездным денежным поступлениям текущего (капитального) характера;
- доходам от принудительного изъятия;
- доходам к предъявлению;
- выданным авансам;
- расчетам с подотчетными лицами;
- ущербу и иным доходам, погашаемым не денежными средствами;
- платежам в бюджеты;
- консолидируемому (внутриведомственным) расчетам;
- прочим расчетам с дебиторами, погашаемым не денежными средствами.

Группа «Долговые требования»

К группе «Долговые требования» относится дебиторская задолженность:

- по бюджетным кредитам;
- по предоставленным учреждениями займам, микрозаймам, ссудам (долговым требованиям учреждений);
- по иным долговым требованиям, включая бюджетные ссуды;

Внимание!!! При признании в учете финансовые долговые требования оцениваются по первоначальной стоимости (п.15 стандарта)

Группа «Финансовые активы, удерживаемые до погашения»

К группе «Финансовые активы, удерживаемые до погашения» относятся:

- 1) денежные средства, размещенные на депозитных счетах по договору банковского вклада на условиях возврата вклада по истечении определенного договором срока на период, превышающий 3 месяца;
- 2) долговые ценные бумаги (облигации, векселя) при условии, что субъект учета планирует удерживать их до срока погашения

Внимание!!! При признании в учете финансовые активы, удерживаемые до погашения, оцениваются по первоначальной стоимости (п.18 стандарта)

Группа «Финансовые активы, предназначенные для перепродажи»

К группе «Финансовые активы, предназначенные для перепродажи» относятся:

- 1) облигации;
- 2) векселя;
- 3) акции;
- 4) иные ценные бумаги, кроме акций.

Внимание!!! При признании в учете финансовые активы, предназначенные для перепродажи, оцениваются по первоначальной стоимости (п.21 стандарта)

Группа «Финансовые активы, предназначенные для получения доходов от участия»

К этой группе финансовых активов относятся:

- 1) акции;
- 2) участие в уставном фонде государственных (муниципальных) предприятий;
- 3) участие в государственных (муниципальных) учреждениях;
- 4) иные формы участия в капитале;
- 5) доли в международных организациях.

Внимание!!! При признании в учете финансовые активы, предназначенные для получения доходов от участия, **оцениваются по первоначальной стоимости** (п.24 стандарта)

Группа «Кредиторская задолженность»

- кредиторская задолженность по арендной плате за пользование имуществом;
- кредиторская задолженность по работам, услугам;
- иная кредиторская задолженность, удовлетворяющая определению финансовых обязательств, при условии, что она не относится к группе "Долговые обязательства".

Внимание!!! Финансовая кредиторская задолженность при признании оценивается **в размере ожидаемых** согласно условиям соответствующих договоров (соглашений) **сумм выплат денежных средств и (или) их эквивалентов** (п.38 стандарта)

Группа «Кредиторская задолженность»

Внимание!!! Не относится к группе финансовых обязательств следующая кредиторская задолженность:

- по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда;
- по расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование;
- по межбюджетным трансфертам;
- по безвозмездным перечислениям текущего (капитального) характера (субсидиям (грантам));
- по расчетам с подотчетными лицами;
- по расчетам по доходам, в том числе по полученным предварительным оплатам (авансам);
- по консолидируемым (внутриведомственным) расчетам;
- по расчетам по социальному обеспечению;
- по расчетам по платежам в бюджеты;
- по прочим расчетам с кредиторами, погашаемым НЕ денежными средствами

Группа «Долговые обязательства»

- обязательства по государственному (муниципальному) долгу;
- обязательства учреждений, возникающие по договорам кредита, займам;
- обязательства по долговым ценным бумагам.

Внимание!!! При признании в учете финансовые долговые обязательства оцениваются по первоначальной стоимости

Выбытие активов группы «Денежные средства» с учета

- ✓ при осуществлении операций по выплате денежных средств в наличной или безналичной форме;
- ✓ при приостановлении операций по счетам учреждения;
- ✓ при применении мер по замораживанию (блокированию) денежных средств;
- ✓ при признании банкнот и (или) монет ЦБ РФ неплатежеспособными и не подлежащими обмену.

Выбытие с учета иных активов, за исключением группы «Денежные средства»

- ✓ при прекращении получения субъектом учета экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования финансовых активов;
- ✓ при истечении срока действия предусмотренных договором прав на денежные потоки от этого финансового актива;
- ✓ при отказе субъекта учета от реализации предусмотренных договором прав на получение денежных средств и (или) их эквивалентов от финансового актива;
- ✓ при передаче в пользу организаций бюджетной сферы;
- ✓ в результате продажи (безвозмездной передачи);
- ✓ в результате уступки права требования получения денежных средств и (или) их эквивалентов от финансового актива;
- ✓ при принятии решения о списании финансовой дебиторской задолженности;
- ✓ в иных случаях прекращения прав на получение денежных средств и (или) их эквивалентов от финансового актива.

Выбытие финансовых обязательств с учета

Выбытие финансового обязательства осуществляется в результате:

- 1) исполнения (погашения) финансового обязательства;
- 2) прощения финансового обязательства;
- 3) окончания срока исполнения финансового обязательства
- 4) при передаче иной организации бюджетной сферы в рамках реорганизации субъекта учета (упразднении органа власти).

Внимание!!! При выбытии финансовых обязательств разница между их балансовой стоимостью и стоимостью переданных при этом активов или обязательств признается в составе финансового результата текущего отчетного периода.

Раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

По каждой группе финансовых активов и обязательств в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается информация:

- 1) о стоимости поступивших финансовых активов (финансовых обязательств);
- 2) о стоимости выбывших финансовых активов (финансовых обязательств);
- 3) о реклассификации финансовых активов с отражением ее причин;
- 4) об изменении стоимости финансовых активов (финансовых обязательств) и другая существенная информация.

Внимание!!! Информация о финансовых результатах операций с финансовыми инструментами, сформированных за отчетный период, раскрывается в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по соответствующим статьям (подстатьям) кодов КОСГУ групп 100 "Доходы" и 200 "Расходы".



Спасибо за внимание!