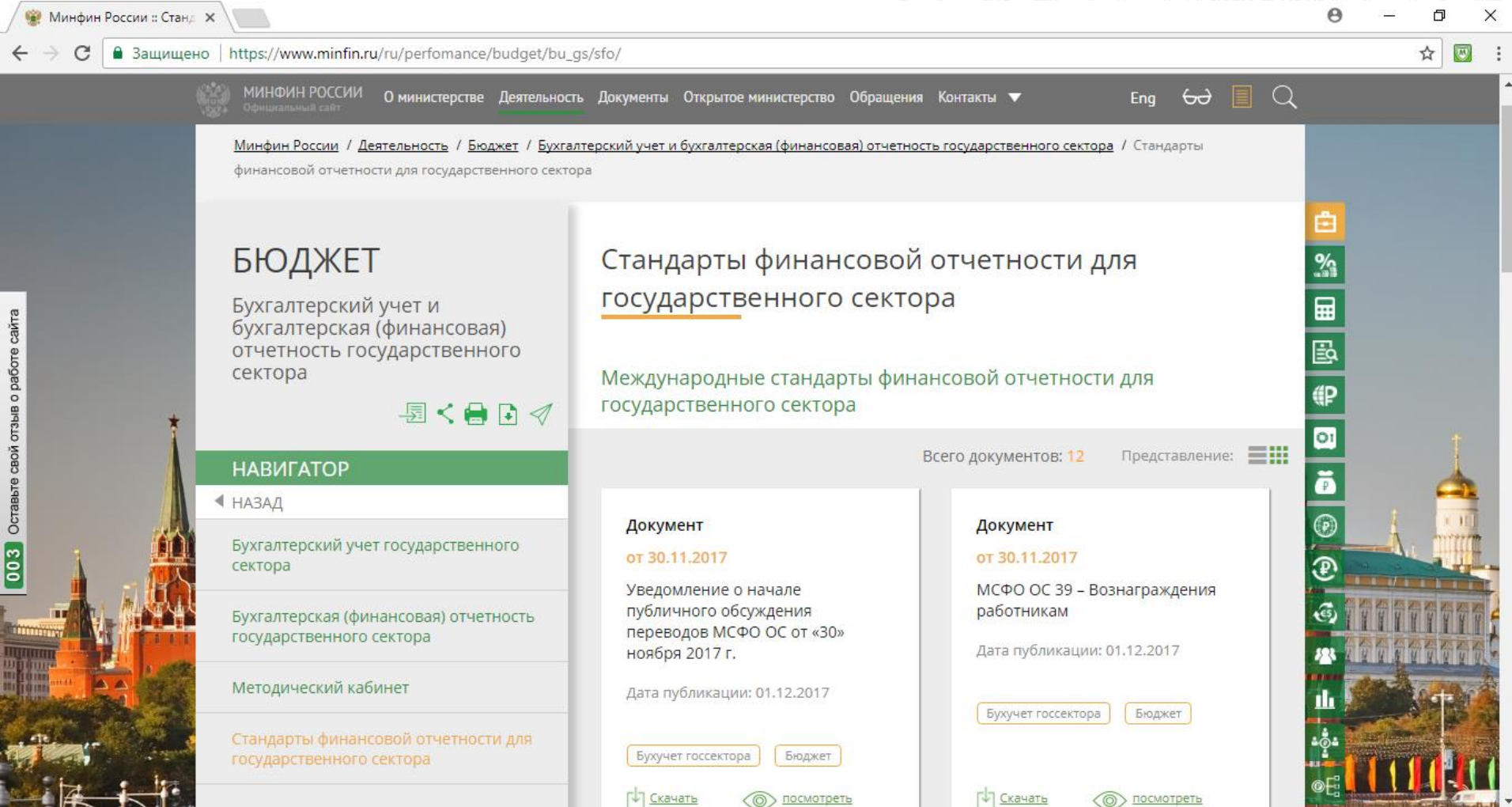




**Федеральный стандарт бухгалтерского учета для
организаций государственного сектора
«Отчет о движении денежных средств»**

Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации



Минфин России :: Станд

Защищено | https://www.minfin.ru/ru/performance/budget/bu_gs/sfo/

МИНФИН РОССИИ
Официальный сайт

О министерстве Деятельность Документы Открытое министерство Обращения Контакты

Eng

Минфин России / Деятельность / Бюджет / Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность государственного сектора / Стандарты финансовой отчетности для государственного сектора

БЮДЖЕТ

Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность государственного сектора

Стандарты финансовой отчетности для государственного сектора

Международные стандарты финансовой отчетности для государственного сектора

Всего документов: 12 Представление:

Документ
от 30.11.2017

Уведомление о начале публичного обсуждения переводов МСФО ОС от «30» ноября 2017 г.

Дата публикации: 01.12.2017

Бухучет госсектора Бюджет

Скачать посмотреть

Документ
от 30.11.2017

МСФО ОС 39 – Вознаграждения работникам

Дата публикации: 01.12.2017

Бухучет госсектора Бюджет

Скачать посмотреть

003 Оставьте свой отзыв о работе сайта



СГС «Отчет о движении денежных средств»

**утвержден приказом Минфина
России № 278н от 30.12.2017г.**

Зарегистрирован в Минюсте 26.03.2018, рег.№50501

**Обязательное применение
с 1 января 2019 года**



Различия между СГС и положениями МСФО ОС

- СГС «Отчет о ДДС»

Более подробная информация об изменении остатков средств и по операциям с денежными средствами, не относящимися к поступлениям и выбытиям

- МСФО ОС

Отчет о движении денежных средств должен содержать сведения о денежных потоках за период в разрезе потоков от операционной, инвестиционной или финансовой деятельности



Различия между СГС и положениями МСФО ОС

- СГС «Отчет о НДС»

Требования к подготовке
аналитической
информации в части
выбытий по текущим
операциям и
инвестиционным
операциям

- МСФО ОС

Денежные потоки от
операционной деятельности:

- денежные платежи поставщикам за товары и услуги;
- денежные платежи работникам и от имени работников;
- денежные платежи в виде местных налогов на имущество или на доходы



Различия между СГС и положениями МСФО ОС

- **СГС «Отчет о ДДС»**

Составляется в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ), т.е. только прямым методом.

- **МСФО ОС**

- Организация представляет сведения о движении денежных средств по операционной деятельности, используя либо:
- (а) прямой метод, при котором раскрывается информация об основных видах валовых поступлений или выплат денежных средств; либо
- (b) косвенный метод, при котором чистый профицит или дефицит корректируется с учетом результатов операций неденежного характера...



Термины и определения

Эквиваленты денежных средств - вложения в высоколиквидные финансовые инструменты со сроком погашения не более трех месяцев, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Денежные потоки - поступления и выбытия денежных средств и эквивалентов денежных средств



Поступлениями и выбытиями **НЕ** являются:

- ✓ операции по управлению остатками денежных средств;
- ✓ валютно-обменные операции;
- ✓ операции по возврату дебиторской задолженности прошлых лет;
- ✓ операции с денежными обеспечениями;
- ✓ операции по средствам во временном распоряжении;
- ✓ операции по расчетам с филиалами и обособленными структурными подразделениями;
- ✓ иные аналогичные платежи и поступления, изменяющие состав денежных средств или эквивалентов денежных средств, но не изменяющие их общую сумму



Структура Отчета о ДДС:





Текущие операции

Текущие операции - операции, связанные с реализацией субъектом отчетности возложенных на него полномочий или функций, и не являющиеся инвестиционными или финансовыми операциями

Текущие операции: Денежные потоки по поступлению

- ✓ налоговых доходов;
- ✓ доходов от использования имущества (аренды), доходы от имущества, переданного в управление, проценты по финансовым инструментам и дивиденды, полученные от объектов инвестирования;
- ✓ доходов от оказания платных услуг (работ), в том числе субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- ✓ **доходов от выбытия готовой продукции, биологической продукции и товаров;**
- ✓ доходов в виде компенсации затрат отчетного периода;
- ✓ доходов от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба;
- ✓ доходов в виде субсидий на иные цели и на осуществление капитальных вложений, а также в виде грантов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- ✓ доходов в виде безвозмездных поступлений из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, от наднациональных организаций, правительств иностранных государств и международных финансовых организаций;
- ✓ доходов в виде прочих грантов, пожертвований и безвозмездных поступлений;
- ✓ иных доходов, не относящиеся к поступлениям от инвестиционных и финансовых операций



Текущие операции: Денежные потоки по оплате

- ✓ расходов по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда;
- ✓ расходов на приобретение работ, услуг, на приобретение товаров и материальных запасов **за исключением расходов, относящихся к инвестиционным операциям;**
- ✓ расходов по обслуживанию долговых обязательств (уплате процентов по заемным средствам);
- ✓ расходов в виде целевых трансфертов;
- ✓ расходов в виде безвозмездных перечислений другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;
- ✓ расходов по выплате пенсий, пособий по социальному страхованию;
- ✓ расходов по уплате налогов и сборов;
- ✓ расходов по выплатам физическим лицам, в том числе по выплатам стипендий, премий, грантов, компенсаций;
- ✓ расходов по выплатам, связанным с возмещением убытков и вреда;
- ✓ расходов, связанных с безвозмездными перечислениями и грантами, предоставленными юридическим лицам и физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг;
- ✓ иных расходов, не относящиеся к выбытиям по инвестиционным и финансовым операциям



Инвестиционные операции

- Инвестиционные операции** - операции, связанные с:
- ✓ приобретением (созданием) и реализацией основных средств и нематериальных активов, приобретением и реализацией непроизведенных активов;
 - ✓ приобретением и реализацией финансовых инструментов, не относящихся к эквивалентам денежных средств;
 - ✓ предоставлением займов и их погашением

Инвестиционные операции: Денежные потоки по поступлению

- ✓ от реализации основных средств, нематериальных активов, непроизведенных активов, биологических активов и от реализации материальных запасов, **за исключением готовой продукции, биологической продукции и товаров;**
- ✓ от реализации ценных бумаг и иных долевыми и долговыми финансовыми инструментами, за исключением поступлений, связанных с размещением субъектом отчетности государственных (муниципальных) ценных бумаг и погашением эквивалентов денежных средств;
- ✓ от возврата сумм основного долга по предоставленным займам;
- ✓ по операциям с производными финансовыми инструментами;
- ✓ по операциям с иными активами, не относящиеся к текущим и финансовым операциям

Инвестиционные операции: Денежные потоки по выбытию

- ✓ на приобретение основных средств, нематериальных активов, непроизведенных активов, биологических активов и материальных запасов, предназначенных для создания (увеличения стоимости) основных средств и создания нематериальных активов;
- ✓ на приобретение ценных бумаг и иных долевого и долгового финансовых инструментов, за исключением выбытий, связанных с погашением субъектом отчетности государственных (муниципальных) ценных бумаг и приобретением эквивалентов денежных средств;
- ✓ по предоставлению займов;
- ✓ по операциям с производными финансовыми инструментами;
- ✓ по операциям с иными активами, не относящиеся к текущим и финансовым операциям



Финансовые операции

Финансовые операции - операции, которые приводят к изменениям в размере и составе заемных средств субъекта ОТЧЕТНОСТИ

Финансовые операции: **Потоки по поступлению**

- ✓ денежные потоки по поступлениям от осуществления займов, в том числе путем размещения государственных (муниципальных) ценных бумаг

Финансовые операции: **Потоки по выбытию**

- ✓ выбытия на погашение сумм основного долга, в том числе путем погашения государственных (муниципальных) ценных бумаг



Текущие, инвестиционные и финансовые операции

Денежные потоки, которые исходя из
экономического содержания **не могут быть**
однозначно классифицированы в
соответствии с требованиями Стандарта,
классифицируются как денежные потоки
от текущих операций

Изменение остатков средств

- ✓ возврат дебиторской задолженности и остатков субсидий прошлых лет;
- ✓ компенсация затрат прошлых лет;
- ✓ перечисление и возврат денежных обеспечений;
- ✓ перечисление и возврат средств во временное распоряжение;
- ✓ увеличение и уменьшение расчетов с филиалами и обособленными подразделениями;
- ✓ операции по управлению остатками денежных средств, включая операции по вложению денежных средств в эквиваленты денежных средств и погашению эквивалентов денежных средств;
- ✓ курсовые разницы, возникающие в связи с пересчетом денежных потоков, остатков денежных средств и эквивалентов денежных средств в иностранной валюте в рублевый эквивалент



Раскрытие информации

- ✓ составляется в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ);
- ✓ денежные потоки отражаются как чистые поступления или выбытия денежных средств (с учетом возвратов);
- ✓ в пояснениях – учетная политика, сверка сумм отчета с другими отчетами, состав денежных средств и эквивалентов денежных средств



Отчет о движении денежных средств 2017

(в ред. Приказов Минфина России от 31.12.2015 № 229н,
от 02.11.2017 № 176н)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

КОДЫ

Форма по ОКУД

0503123

на 1 _____ 20 ____ г.

Дата

по ОКПО

Глава по БК

по ОКТМО

по ОКЕИ

383

Главный распорядитель, распорядитель, получатель
бюджетных средств, главный администратор, администратор
доходов бюджета, главный администратор, администратор
Наименование бюджета

Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

1. ПОСТУПЛЕНИЯ

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	За отчетный период	За аналогичный период прошлого финансового года
1	2	3	4	5
ПОСТУПЛЕНИЯ	010			
Поступления по текущим операциям - всего	020	100		
в том числе:				
по налоговым доходам	030	110		
по доходам от собственности	040	120		
из них:				
проценты полученные	041	120		
дивиденды	042	120		
по доходам от оказания платных услуг (работ)	050	130		
из них:				
от компенсации затрат государства	052	130		
по суммам принудительного изъятия	060	140		
по безвозмездным поступлениям от бюджетов	070	150		



Отчет о движении денежных средств 2017

1	2	3	4	5
по прочим доходам	120	180		
из них:				
пожертвования	123	180		
прочие безвозмездные поступления	124	180		
Поступления от инвестиционных операций - всего	130			
в том числе:				
от реализации нефинансовых активов:	140	400		
из них:				
основных средств	141	410		
нематериальных активов	142	420		
непроизведенных активов	143	430		
материальных запасов	144	440		
Поступления от финансовых операций - всего	150			
в том числе:				
с финансовыми активами:	160	600		
из них:				
от реализации ценных бумаг, кроме акций и иных форм участия в капитале	161	620		
от реализации акций и иных форм участия в капитале	162	630		
от возврата бюджетных ссуд и кредитов	163	640		
с иными финансовыми активами	164	650		
	165			
от осуществления заимствований	180	700		
из них:				
в виде внутреннего государственного (муниципального) долга	181	710		
в виде внешнего государственного долга	182	720		



Отчет о движении денежных средств 2018

Утв. приказом Минфина РФ
от 28 декабря 2010 г. № 191н

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

на 1 _____ 20 ____ г.

Форма по ОКУД
Дата
по ОКПО
Глава по БК
по ОКТМО
по ОКЕН

Коды	
0503123	
383	

Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств,
главный администратор, администратор доходов бюджета,
главный администратор, администратор источников финансирования дефицита
Наименование бюджета
Периодичность: полугодие, годовая
Единица измерения: руб.

1. ПОСТУПЛЕНИЯ

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	За отчетный период	За аналогичный период прошлого финансового года
1	2	3	4	5
ПОСТУПЛЕНИЯ	010			
<i>Поступления по текущим операциям — всего</i>	020	100		
<i>в том числе:</i>				
по налоговым доходам	030	110		
по доходам от собственности	040	120		
<i>в том числе:</i>				
<i>от операционной аренды</i>		121		
<i>от процентов по депозитам, остаткам денежных средств</i>		124		
<i>от процентов по предоставленным займам</i>		125		
<i>от предоставления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации</i>		128		
<i>от иных доходов от собственности</i>		129		
по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсации затрат	050	130		
<i>в том числе:</i>				
<i>от оказания платных услуг (работ)</i>		131		
<i>от компенсации затрат</i>		134		
<i>по условным арендным платежам</i>		135		
по штрафам, пеням, неустойкам, возмещению ущерба	060	140		
<i>в том числе:</i>				
<i>от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)</i>		141		
<i>от страховых возмещений</i>		143		
<i>от прочих доходов от сумм принудительного изъятия</i>		145		
по безвозмездным поступлениям от бюджетов	070	150		

Наименование показателя (2019)	Код по КОСГУ 2018	Код по КОСГУ 2019
ПОСТУПЛЕНИЯ		
Поступления по текущим операциям — всего	100	100
в том числе:		
по налоговым доходам и таможенным платежам	110	110
по доходам от собственности	120	120
по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсации затрат	130	130
по штрафам, пеням, неустойкам, возмещению ущерба	140	140
по безвозмездным денежным поступлениям	150	150
от страховых взносов на обязательное социальное страхование	160	160
по прочим доходам	180	180
от реализации оборотных активов	-	440

Наименование показателя (2019)	Код по КОСГУ 2018	Код по КОСГУ 2019
ПОСТУПЛЕНИЯ		
Поступления от инвестиционных операций — всего		
в том числе:		
от реализации нефинансовых внеоборотных активов:	400	400
из них: основных средств	410	410
нематериальных активов	420	420
непроизведенных активов	430	430
материальных запасов	440	440
прав пользования РИД		452
биологических активов		461
с финансовыми активами:		600
из них:		
от реализации ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов		620
от реализации акций и иных финансовых инструментов		630
от возврата предоставленных заимствований		640
от операций с иными финансовыми активами		650



Наименование показателя	Код по КОСГУ 2018	Код по КОСГУ 2019
ПОСТУПЛЕНИЯ		
Поступления от финансовых операций — всего		
в том числе:		
от осуществления заимствований	700	700
из них:		
в виде внутренних привлеченных заимствований	710	710
в виде внешних привлеченных заимствований	720	720



КОСГУ 2019

КОСГУ 2018 (65н)

Группа 100 Доходы

Данная группа детализирована статьями КОСГУ 110 - 180, в рамках которых группируются операции, относящиеся к доходам.

КОСГУ 2019 (209н)

Группа 100 "Доходы" детализируется статьями КОСГУ:

110 "Налоговые доходы и таможенные платежи";

120 "Доходы от собственности";

130 "Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат";

140 "Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба";

150 "Безвозмездные денежные поступления";

160 "Страховые взносы на обязательное социальное страхование";

170 "Доходы от операций с активами (кроме операций по переоценке средств в иностранной валюте)";

180 "Прочие доходы";

190 "Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления".



КОСГУ 2019

КОСГУ 2018 (65н)

Группа 200 Расходы

Данная группа детализирована статьями КОСГУ 210 - 260, 290, в рамках которых группируются операции, относящиеся к расходам.

КОСГУ 2019 (209н)

Группа 200 "Расходы" детализируется статьями КОСГУ:

210 "Оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда";

220 "Оплата работ, услуг";

230 "Обслуживание государственного (муниципального) долга";

240 "Безвозмездные перечисления организациям текущего характера";

250 "Безвозмездные перечисления бюджетам";

260 "Социальное обеспечение";

270 "Операции с активами";

280 "Безвозмездные перечисления капитального характера организациям";



КОСГУ 2019

КОСГУ 2018 (65н)

Статья 220 Оплата работ, услуг

Данная статья КОСГУ детализирована подстатьями КОСГУ 221 - 226.

КОСГУ 2019 (209н)

Статья 220 "Оплата работ, услуг" КОСГУ детализируется подстатьями КОСГУ:

221 "Услуги связи";

222 "Транспортные услуги";

223 "Коммунальные услуги";

224 "Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)";

225 "Работы, услуги по содержанию имущества";

226 "Прочие работы, услуги";

227 "Страхование";

228 "Услуги, работы для целей капитальных вложений";

КОСГУ 2019

КОСГУ 2018 (65н)

Подстатья 212 Прочие выплаты

- возмещение работникам (сотрудникам) расходов, связанных со служебными командировками:

по проезду к месту служебной командировки и обратно к 226
месту постоянной работы транспортом общего пользования, соответственно, к станции, пристани, аэропорту и от станции, пристани, аэропорта, если они находятся за чертой населенного пункта, при наличии документов (билетов), подтверждающих эти расходы;

по найму жилых помещений;

226

по дополнительным расходам, связанным с проживанием вне места постоянного жительства (суточные, в том числе выплаты взамен суточных членам экипажей судов заграничного плавания флота);

- возмещение персоналу дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства в служебных командировках (суточные, в том числе выплаты взамен суточных членам экипажей судов заграничного плавания);

КОСГУ 2019 (209н)

Подстатья 212 Прочие несоциальные выплаты в денежной форме



КОСГУ 2019

КОСГУ 2018 (65н)

Статья 540 Увеличение задолженности по бюджетным кредитам

КОСГУ 2019 (209н)

Статья 540 "Увеличение задолженности по предоставленным заимствованиям" КОСГУ

детализируется подстатьями КОСГУ:

- 541** "Увеличение задолженности по предоставленным заимствованиям бюджетам бюджетной системы Российской Федерации";
- 542** "Увеличение задолженности по предоставленным заимствованиям государственным (муниципальным) автономным учреждениям";
- 543** "Увеличение задолженности по предоставленным заимствованиям финансовым и нефинансовым организациям государственного сектора";
- 544** "Увеличение задолженности по предоставленным заимствованиям иным нефинансовым организациям";
- 545** "Увеличение задолженности по предоставленным заимствованиям иным финансовым организациям";
- 546** "Увеличение задолженности по предоставленным заимствованиям некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг";
- 547** "Увеличение задолженности по предоставленным заимствованиям физическим лицам";
- 548** "Увеличение задолженности по предоставленным заимствованиям наднациональным организациям и правительствам иностранных государств";
- 549** "Увеличение задолженности по предоставленным заимствованиям нерезидентам".



КОСГУ 2019

КОСГУ 2018 (65н)

Статья 560 Увеличение прочей дебиторской задолженности

Для отражения кассовых поступлений и выбытий данная статья КОСГУ не применяется.

КОСГУ 2019 (209н)

Статья 560 "Увеличение прочей дебиторской задолженности" КОСГУ детализируется подстатьями КОСГУ:

561 "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса";

562 "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями";

563 "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора";

564 "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями";

565 "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями";

566 "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг";

567 "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами";

568 "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с наднациональными организациями и правительствами иностранных государств";

569 "Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами".



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!