



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

Июль 2019



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**



Наименование показателя	Код по КОСГУ
ПОСТУПЛЕНИЯ	
Поступления по текущим операциям — всего	100
в том числе:	
по налоговым доходам	110
по доходам от собственности	120
по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсации затрат	130
по штрафам, пеням, неустойкам, возмещению ущерба	140
по безвозмездным поступлениям от бюджетов	150
по страховым взносам на обязательное социальное страхование	160
по прочим доходам	180
Поступления от инвестиционных операций — всего	
в том числе:	
от реализации нефинансовых активов:	400
из них: основных средств	410
нематериальных активов	420
непроизведенных активов	430
материальных запасов	440

Наименование показателя	Код по КОСГУ
ПОСТУПЛЕНИЯ	
Поступления от финансовых операций — всего	
в том числе:	
с финансовыми активами:	600
из них:	
от реализации ценных бумаг, кроме акций и иных форм участия в капитале	620
от реализации акций и иных форм участия в капитале	630
от возврата бюджетных ссуд и кредитов	640
с иными финансовыми активами	650
от осуществления заимствований	700
из них:	
в виде внутреннего государственного (муниципального) долга	710
в виде внешнего государственного долга	720



СГС «Отчет о ДДС»

**СГС
«Представление
отчетности»**

**Бухгалтерская (финансовая)
отчетность содержит информацию о
движении денежных средств**

**Потоки денежных средств отражаются
в отчете о движении денежных средств
как поступления или выбытия
денежных средств**

**Общие
требования к
бухгалтерской
(финансовой)
отчетности**

Отчетная дата
дата, на
которую
составляется
бухгалтерская
(финансовая)
отчетность за
отчетный
период

Денежные средства - наличные и безналичные денежные средства в рублях и иностранной валюте.

Денежные средства – *учет на счетах:*

201.01 – Денежные средства учреждения на счетах

201.03 – Денежные средства в пути

201.34 – Касса

201.26 – Денежные средства учреждения на специальных счетах в кредитной организации

201.27 – Денежные средства учреждения в иностранной валюте

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.

Термины и определения

Эквиваленты денежных средств – пример:

Условие: Учреждением заключен договор банковского вклада на условиях выдачи вклада по первому требованию и открыт депозитный счет в банке.

Профессиональное суждение: средства, размещенные на депозитном счете с указанным условием выдачи вклада → эквиваленты денежных средств

Бухгалтерский учёт – счет 20102 «Денежные средства учреждения, размещенные на депозиты»



Термины и определения

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

Задача - выделять денежные потоки, генерирующие поступления и выбытия денежных средств и их эквивалентов, от иных денежных потоков

Пример классификации денежные потоков

Условие: Заключен договор банковского вклада на условиях выдачи вклада по первому требованию и перечислены денежные средства с лицевого счета, открытого в территориальном органе Федерального казначейства, на депозитный счет в коммерческом банке

Профессиональное суждение: данный поток **не приводит** к поступлению или выбытию денежных средств

Бухгалтерский учет: для казенных учреждений

Дт 1 304 04 510 Кт 1 304 05 510

Дт 1 201 22 510 Кт 1 304 04 510

для автономных учреждений (для БУ – нельзя)

Дт 2 201 22 510 Кт 2 201 11 610

Начисление процентов на сумму вклада –
денежные потоки по поступлению 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 долевого и долгового финансовых инструментов, 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

НО!!! при классификации денежных потоков следует
учитывать профессиональное суждение исходя из
экономического содержания операций, вызывающих
денежные потоки

Наименование показателя (2019)	Код по КОСГУ 2018	Код по КОСГУ 2019
ПОСТУПЛЕНИЯ		
Поступления по текущим операциям — всего		
в том числе:		
налоговые доходы / налоговые доходы, таможенные платежи и страховые взносы на обязательное социальное страхование	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 текущего характера	150	150
от страховых взносов на обязательное социальное страхование / по безвозмездным денежным поступлениям капитального характера	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
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:		
с финансовыми активами:	600	600
из них:		
от реализации ценных бумаг, кроме акций и иных форм участия в капитале	620	
от реализации акций и иных форм участия в капитале	630	
от возврата бюджетных ссуд и кредитов	640	
с иными финансовыми активами	650	
от осуществления заимствований	700	700
из них:		
в виде внутренних привлеченных заимствований	710	710
в виде внешних привлеченных заимствований	720	720

Текущие, инвестиционные и финансовые операции

Условие: Заключен договор на разработку проектно-сметной документации для проведения реконструкции нежилого помещения.

Профессиональное суждение: Расходы по договору в соответствии с Приказом № 209н относятся к группе 200 «Расходы», статье 220 «Оплата работ, услуг», подстатье 228 «Услуги, работы для целей капитальных вложений».

Отчет о ДДС: расходы по договору формируют кап.вложения в ОС, денежные потоки на приобретение ОС классифицируются согласно Стандарту в составе инвестиционных операций, то данные расходы по КОСГУ 228 будут отражены в отчете во втором разделе «Выбытия» в подразделе «Инвестиционные операции», а не в подразделе «Текущие операции»

2. ВЫБЫТИЯ

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	За отчетный период
1	2	3	4
ВЫБЫТИЯ	2100		
Выбытия по текущим операциям — всего	2200	200	
<i>в том числе:</i>			
за счет оплаты труда и начислений на выплаты по оплате труда	2300	210	
<i>в том числе:</i>			
за счет заработной платы	2301	211	
за счет прочих несоциальных выплат персоналу в денежной форме	2302	212	
за счет начислений на выплаты по оплате труда	2303	213	
за счет прочих несоциальных выплат персоналу в натуральной форме	2303	214	
за счет оплаты работ, услуг	2400	220	
<i>в том числе:</i>			
услуг связи	2401	221	
транспортных услуг	2402	222	
коммунальных услуг	2403	223	
арендной платы за пользование имуществом (за исключением земельных и других обособленных природных объектов)	2404	224	
работ, услуг по содержанию имущества	2405	225	
прочих работ, услуг	2406	226	
страхования	2407	227	
арендной платы за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами	2408	229	
за счет обслуживания государственного (муниципального) долга	2500	230	
<i>из них:</i>			
внутреннего долга	2501	231	
внешнего долга	2502	232	
за счет безвозмездных перечислений текущего характера	2600	240	

**Нет
КОСГУ 228**

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	
1	2	3	
Выбытия по инвестиционным операциям — всего	3200		
в том числе:			
на приобретение нефинансовых активов:	3300		
из них:			
основных средств	3310	310	
нематериальных активов	3320	320	
непроизведенных активов	3330	330	
материальных запасов	3340	340	
из них:			
прочих запасов (материалов)	3346	346	
материальных запасов для целей капитальных вложений	3347	347	
на приобретение работ, услуг для целей капитальных вложений	3390	228	
на приобретение финансовых активов	3400		
из них:			
ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов	3410	520	
акций и иных финансовых инструментов	3411	530	

КОСГУ 228



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

**Счет 210.06 –
в пассив
(обязательства)
!!!**

1	2
II. Финансовые активы	200
Прочие расчеты с дебиторами (021000000), всего	280
из них:	
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	281
Вложения в финансовые активы (021500000)	290
Итого по разделу II (стр. 200+стр. 240+стр. 250+стр. 260+стр. 270+стр. 280+стр. 290)	340
БАЛАНС (стр. 190+стр. 340)	350



**Крупная
сделка?**



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!