



Изменения в работе бухгалтера в 2021 году: коротко о главном

Изменения в бухгалтерском учете

- ✓ **Новый ФСБУ Запасы**
- ✓ **Годовой отчет с учетом нового ПБУ 18/02**
- ✓ **Изменения в налогах и взносах**
- ✓ **Изменения в НДФЛ**
- ✓ **Новое в РСВ, взносах, пособиях**
- ✓ **Спецрежимы в 2021 году**
- ✓ **Новые способы контроля**
- ✓ **Новое в расчетах с сотрудниками**
- ✓ **Переход на прямые выплаты в ФСС**

Л.М.Корнева,

Эксперт-аналитик Линии
консультаций в области
бухгалтерского учета,
налогообложения, трудового права.



Изменения в бюджетной сфере

- ✓ **Новые ФСБУ**
- ✓ **Новый порядок составления и ведения плана ФХД**
- ✓ **Изменения в КВР**



О.В.Кузнецова,
Эксперт-аналитик Линии
консультаций по бюджетному
(бухгалтерскому) учету,
налогообложению в организациях бюджетной
сферы

НОВОЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Как перейти на новый ФСБУ Запасы

ФСБУ 5/2019 "Запасы" заменит ПБУ 5/01 и Методические рекомендации по бухучету МПЗ и специнструментов. Применять его нужно с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год. Организации вправе использовать его и ранее.

Запасы- это активы, потребляемые (продаваемые) в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение не более 12 месяцев.

Вправе не применять его микропредприятия, которые могут вести упрощенный бухучет. Затраты в виде стоимости запасов они учтут в текущих расходах.

По сравнению с перечнем запасов из ПБУ 5/01 новый перечень значительно расширится.

В состав запасов планируют добавить объекты незавершенного производства и недвижимость для продажи. Запасы теперь нужно будет оценивать дважды: при признании и после него.

Изменится перечень затрат, которые необходимо включать в стоимость запасов. Таким образом, потребуется изменить систему калькулирования производственной себестоимости.

Кроме того, надо будет долгосрочно прогнозировать последствия приобретения (создания) запасов. В их себестоимость придется включать величину оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды.

В некоторых случаях для перехода на **ФСБУ 5/2019** необходимо внести изменения в учетную политику. Последствия изменений в учетной политике при переходе на применение **ФСБУ 5/2019** отражаются в бухгалтерском учете и отчетности ретроспективно либо перспективно по выбору организации.

Как отразить в бухгалтерском учете и отчетности переход на **ФСБУ 5/2019** ретроспективно

Материал подготовлен с использованием системы КонсультантПлюс



Если вы приняли решение отражать переход на **ФСБУ 5/2019** ретроспективно, то вам нужно ([п. 15](#) ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации"):

- скорректировать остатки по счетам учета запасов, нераспределенной прибыли (убытка) и другим связанным счетам;
- при составлении бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения **ФСБУ 5/2019** пересчитать сравнительные показатели за два предыдущих года, которые отражаются в этой отчетности.

По состоянию на **1 января первого года применения** **ФСБУ 5/2019** скорректируйте:

- **состав запасов.** Вы можете уменьшить остаток по **счету 10** "Материалы" на стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд;
- **стоимость запасов.** Например, если ранее вы оценивали НЗП по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов, вам придется увеличить стоимость остатков НЗП с соответствующим уменьшением стоимости готовой продукции;
- **сумму резерва.** Уменьшите (увеличьте) остатки по **счету 14** "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" на сумму разницы между величиной резерва, рассчитанной по правилам **ФСБУ 5/2019**, и суммой резерва, отраженной в учете.

Корректировки, связанные с изменением доходов или расходов периодов, предшествующих периоду первого применения **ФСБУ 5/2019**, отнесите на **счет 84** "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" ([п. 15](#) ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации").

Как перейти на применение **ФСБУ 5/2019** перспективно

Вы вправе принять решение перейти на применение **ФСБУ 5/2019** перспективно ([п. 47](#) **ФСБУ 5/2019**, [п. 14](#) ПБУ 1/2008). В таком случае:

- применяйте новые правила учета только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения нового стандарта;
- при составлении бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитывайте.

Информацию о выбранном способе надо раскрыть в первой после перехода бухгалтерской отчетности. [Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н.](#)



Полезная информация в КонсультантПлюс



Разобраться в правилах перехода поможет [Готовое решение: Как организации перейти на учет запасов по **ФСБУ 5/2019** \(КонсультантПлюс, 2020\) {КонсультантПлюс}](#)

[Типовая ситуация: **ФСБУ 5/2019**: изменения в учете запасов с 2021 г. \(Издательство "Главная книга", 2020\) {КонсультантПлюс}](#)

[Готовое решение: Какие упрощения в бухгалтерском учете запасов допускает **ФСБУ 5/2019** \(КонсультантПлюс, 2020\) {КонсультантПлюс}](#)

Первый годовой отчет с учетом нового **ПБУ 18/02**

С 2020 г. действуют изменения, внесенные в **ПБУ 18/02** [Приказом](#) Минфина России от 20.11.2018 N 236н. Применять новшества нужно будет, начиная с отчетности за 2020 год. Организации смогут воспользоваться ими и раньше. Такое решение необходимо будет раскрыть в отчетности.

ПБУ 18/02 могут не применять малые предприятия.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах нужно будет раскрывать информацию:

- об отложенном налоге на прибыль;
- о величинах, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу и показателем прибыли (убытка) до налогообложения;
- иную информацию, которая необходима пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций.

С учетом изменений текущий налог на прибыль определяется одним из способов.

Способ 1. Текущий налог на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета.

Организация, применяющая этот способ, обязана отражать в бухгалтерском учете постоянные и временные разницы, постоянные налоговые расходы и доходы, а также отложенные налоговые обязательства и активы (п. п. 3, 7, 14, 15 ПБУ 18/02).

Способ 2. Текущий налог на прибыль определяется на основании декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

Организация, применяющая этот способ, должна отражать в бухгалтерском учете временные разницы, а также отложенные налоговые обязательства и активы. Кроме того, необходимо рассчитывать постоянные налоговые расходы и доходы для отражения информации в пояснениях (п. п. 3, 7, 14, 15, 25 ПБУ 18/02).

При любом способе определения текущего налога на прибыль должен быть равен сумме налога на прибыль, отраженной в декларации по налогу на прибыль организаций и исчисленной в соответствии с Налоговым кодексом РФ (п. п. 21, 22 ПБУ 18/02).

Способ определения величины текущего налога на прибыль закрепляется в учетной политике организации (п. 22 ПБУ 18/02).

Как заполнять отдельные показатели отчета о финансовых результатах мы обобщили в таблице:

Показатель	Как отражать
Расход (доход) по налогу на прибыль с разбивкой на отложенный налог и текущий налог	В качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения
Налог по операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток)	В качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода
Разница между суммой текущего налога, исчисленного участником КГН, и суммой, причитающейся с участника (участнику) исходя из условий договора о КГН	Обособленно (обозначать как перераспределение налога внутри КГН)

ПБУ 18/02 - 2020: варианты проводок

Первый вариант - проводки делаем так же, как и до 2020 г. Начисляем на счет 68 налог, рассчитанный из бухгалтерской прибыли, - УРНП, ОНО или ОНА и постоянные налоговые расходы - ПНР (бывшие ПНО).

Второй вариант - новый. Налог на прибыль сразу начисляем по данным налогового учета, ОНО и ОНА относим на счет 99. А УРНП и ПНР в учете не отражаем.



Полезная информация в КонсультантПлюс



Разобраться во всех нюансах поможет [Путеводитель по налогам. Практическое пособие по годовой бухгалтерской отчетности - 2020 {КонсультантПлюс}](#)

Готовое решение: [Как применять ПБУ 18/02 при возникновении постоянных и временных разниц \(КонсультантПлюс, 2020\) {КонсультантПлюс}](#)

Типовая ситуация: [Как учитывать разницы между бухгалтерским и налоговым учетом по ПБУ 18/02 \(Издательство "Главная книга", 2020\) {КонсультантПлюс}](#)

ИЗМЕНЕНИЯ ПО НДФЛ

Объединение 2-НДФЛ и 6-НДФЛ

С отчетности за I квартал 2021 года нужно подавать расчет 6-НДФЛ по новой форме. В его составе нужно



сдавать справку о доходах и суммах налога физлица (сейчас это **2-НДФЛ**). В приложении к приказу, утвержденному ФНС, есть и форма справки о доходах, которую выдают работникам.

Формы с названием "2-НДФЛ" больше не будет. Вместо нее нужно представлять приложение к расчету 6-НДФЛ за год - справку о доходах и суммах налога физлица.

Обращаем внимание на порядок уточнения сведений. Если требуется внести изменения в расчет, уточненный документ нужно представлять без приложений, т.е. без справок о доходах и суммах налогов физлица. Если требуется скорректировать сведения в справках, сдавать придется весь расчет.

Отдельным приложением к приказу представлена форма справки о доходах физлица и суммах НДФЛ, которую налоговый агент выдает по требованию, например, работника. Она не отличается от действующей. Документ:

Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@



Полезная информация в КонсультантПлюс



Разобраться во всех нюансах поможет *Путеводитель. Как сдать отчетность по НДФЛ налоговому агенту (КонсультантПлюс, 2020) {КонсультантПлюс}*

Готовое решение: Как заполнить форму 6-НДФЛ за I квартал 2021 г. и последующие периоды (КонсультантПлюс, 2020) {КонсультантПлюс}

Новая форма 3-НДФЛ

ФНС утвердила новые форму 3-НДФЛ, порядок ее заполнения и электронный формат. Их нужно применять начиная с подачи декларации за 2020 год. Изменений немного. Наряду с техническими правками (новые штрих-коды) есть и **существенные**.

Перечислим их:

- **в разделе 1** появился новый подраздел. Он нужен ИП, нотариусам, адвокатам и пр. В этот подраздел надо вносить, например, сведения о сумме налога или авансовых платежах. А в расчете **к приложению 3** им потребуется указывать сведения для расчета таких платежей;

- **в приложении 4 к разделу 2**, где указывают необлагаемые доходы, появилась новая строка. В нее нужно вносить сумму материальной помощи, которую оказывает образовательная организация студентам, аспирантам и пр.;

- **ввели приложение к разделу 1**. Это заявление о возврате или зачете переплаты.

Документы: *Приказ ФНС России от 28.08.2020 N ЕД-7-11/615@*



Полезная информация в КонсультантПлюс



Разобраться во всех нюансах поможет *Ситуация: Каков порядок представления декларации 3-НДФЛ и в какие сроки требуется уплатить налог? ("Электронный журнал "Азбука права", 2020) {КонсультантПлюс}*

Готовое решение: Как ИП заполнить и сдать декларацию по форме 3-НДФЛ за 2020 г. и последующие периоды (КонсультантПлюс, 2020) {КонсультантПлюс}

Прогрессивная ставка НДФЛ

В Госдуму внесен законопроект о прогрессивном налогообложении НДФЛ.

Законопроектом вводится понятие "основная налоговая база", "совокупность налоговых баз", устанавливаются особенности определения размера налоговой базы по отдельным видам доходов, предусматривается специальный порядок применения налоговой ставки по НДФЛ в зависимости от величины дохода.

Так, в частности, проектом установлено, что в отношении отдельных видов доходов налоговая ставка устанавливается в следующих размерах:

13 процентов - если сумма соответствующих доходов за налоговый период составляет менее 5 миллионов рублей или равна 5 миллионам рублей;

650 тысяч рублей и 15 процентов суммы соответствующих доходов, превышающих 5 миллионов рублей, - если сумма соответствующих доходов за налоговый период превышает 5 миллионов рублей.

Согласно пояснению разработчиков законопроекта процесс администрирования указанных доходов будет в высокой степени автоматизирован и не увеличит административную нагрузку на налогоплательщиков, и не потребует сдачи дополнительной налоговой декларации в налоговые органы.



Проект Федерального закона N 1022669-7 "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части налогообложения доходов физических лиц, превышающих 5 миллионов"

рублей за налоговый период"

НОВОЕ В РСВ, ВЗНОСАХ, ПОСОБИЯХ

Объединение РСВ и отчета о численности

С расчетного периода 2020 года информация о среднесписочной численности работников организации будет представляться в налоговые органы не отдельной декларацией, а в составе расчета по страховым взносам. [Приказ](#) ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/752@ отменил [форму](#) "Сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год".

Показатель "среднесписочная численность" будет отражаться плательщиком на титульном листе расчета по страховым взносам. Закреплены дополнительные коды тарифа плательщика. Появятся и новые коды категории застрахованного лица.

Кроме того, изменятся штрих-коды и формат представления расчета в электронной форме. Соответствующие изменения утверждены [приказом](#) ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/751@.

С 2021 г. сведения надо будет сдавать ежеквартально в составе РСВ ([Закон](#) от 28.01.2020 N 5-ФЗ).

Новые лимиты, тарифы страховых взносов

Для исчисления страховых взносов установлены основные тарифы, пониженные тарифы и дополнительные тарифы на ОПС.

Если у вас нет права на применение пониженных тарифов, то с выплат застрахованным лицам вы исчисляете взносы по основным тарифам.

Пониженные тарифы по взносам на ОПС, ОМС и на случай ВНиМ предусмотрены для отдельных категорий страхователей.

С выплат застрахованным лицам, которые заняты на вредных и тяжелых работах, сверх того вы уплачиваете взносы на ОПС по дополнительным тарифам.

Базовые тарифы, которые применяют работодатели без права на льготы, в 2021 году не меняются.

Субъекты МСП применяют пониженные тарифы:

- с 01.04.2020 по 31.12.2020 - на основании [ч. 1 ст. 5, ст. 6](#) Федерального закона от 01.04.2020 N 102-ФЗ;
- с 01.01.2021 - на основании [пп. 17 п. 1, п. 2.1 ст. 427](#) НК РФ (в ред. [п. 9 ст. 2](#) Федерального закона от 01.04.2020 N 102-ФЗ).

С 01.01.2021 для российских организаций, осуществляющих деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции, будут применяться пониженные тарифы страховых взносов: на ОПС - 6%; на ОСС - 1,5%; на ОМС - 0,1%.

Как по новому отчитаться по взносам и платить взносы в 2021 году

Организации и ИП должны сдавать расчет, если производят выплаты и иные вознаграждения физлицам.

Срок подачи расчета в общем случае - не позднее 30-го числа месяца, следующего за отчетным (расчетным) периодом.

Титульный лист, разд. 1, подразделы 1.1 и 1.2 Приложения 1 к разд. 1, Приложение 2 к разд. 1 и разд. 3 заполняют все, у кого за последние три месяца были выплаты физлицам.

Остальные разделы, подразделы и приложения нужно заполнить только при определенных обстоятельствах. Например, если в отчетном периоде вы начисляли больничный и ваш регион не участвует в пилотном проекте, заполните Приложение 3 к разд. 1.

Если выплат физлицам за последние три месяца не было, нужно подать нулевой расчет.

Расчет по страховым взносам заполните по форме, утвержденной ФНС России. При подаче расчета за 2020 г. (30.12.2020 или позже) и последующие отчетные (расчетные) периоды используйте форму расчета и Порядок ее заполнения, утвержденные Приказом ФНС России от 18.09.2019 N ММВ-7-11/470@ (в редакции [Приказа](#) ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/751@).

В расчете не должно быть значений со знаком "минус" (п. 2.12 Порядка заполнения расчета по страховым взносам).

Выплаты, которые не образуют объект обложения страховыми взносами (новогодние подарки детям

работников, дивиденды и т.п.), в показателях расчета не учитывайте.

В расчет включайте:

- выплаты, с которых уплачиваются страховые взносы (зарплату, премию и т.п.);
- выплаты, которые освобождены от начисления страховых взносов, но признаются объектом обложения по [ст. 420 НК РФ](#).

Если использовался не один тариф, включите в расчет столько Приложений 1 к разд. 1 (его отдельных подразделов), сколько нужно, чтобы привести данные по каждому коду тарифа (п. 5.4 Порядка заполнения расчета по страховым взносам).

В частности, в этой строке может быть:

- **код тарифа "01"** - если вы уплачиваете взносы по основным тарифам;
- **код тарифа "10"** - если используете пониженные тарифы, установленные для некоммерческих организаций (кроме государственных и муниципальных учреждений) на УСН, осуществляющих социальное обслуживание населения, научные исследования и разработки, деятельность в сфере образования, здравоохранения, непрофессионального массового спорта, культуры и искусства (деятельность театров, библиотек, музеев и архивов);
- **код тарифа "20"** - если вы СМСП и применяете пониженные тарифы совокупной величиной 15%. Помимо Приложения 1 к разд. 1 с кодом "20" не забудьте включить в расчет Приложение 1 к разд. 1 с кодом тарифа "01" (см. [Приложение N 1](#) к Письму ФНС России от 07.02.2020 N БС-4-11/2002@).
- **код тарифа "21"** - если сдаете расчет за 2020 г. и в отношении выплат за апрель - июнь 2020 г. использовали нулевые тарифы взносов на основании [ст. 3](#) Федерального закона от 08.06.2020 N 172-ФЗ. Кроме Приложения 1 к разд. 1 с кодом "21" в расчет за 2020 г. нужно включить подразделы Приложения 1 к разд. 1 по коду каждого из использованных вами в 2020 г. тарифов (п. 5.4 Порядка заполнения расчета по страховым взносам);
- **код тарифа "22"** - если вы используете пониженные тарифы, установленные с 01.01.2021 для организаций, осуществляющих проектирование и разработку изделий ЭКБ и электронной (радиоэлектронной) продукции.

Предельные размеры базы по взносам на 2021 год

Минфин выставил на общественное обсуждение [проект](#) о предельных размерах базы для начисления страховых взносов. Планируется, что в следующем году они составят:

- 966 тыс. руб. для взносов по временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Это на 5,9% больше показателя 2020 года;

- 1 465 тыс. руб. для пенсионных взносов. Это на 13,4% больше показателя текущего года.

Напомним, если выплаты в пользу физлица с начала года превысили пороговое значение базы, страхователь должен платить пенсионные взносы по тарифу 10%, а "больничные" вовсе не нужно перечислять. *Документ: Проект постановления Правительства РФ*



Полезная информация в КонсультантПлюс



Разобраться во всех нюансах поможет [Готовое решение: Как заполнить и представить в налоговый орган расчет по страховым взносам за 2020 г. и последующие периоды \(с 30 декабря 2020 г.\)](#) (КонсультантПлюс, 2020)

Типовая ситуация: Как начислить страховые взносы с зарплаты (Издательство "Главная книга", 2020) {КонсультантПлюс}

Готовое решение: Как начислить взносы на пенсионное, медицинское страхование и по ВНиМ с выплат физическим лицам, в том числе с заработной платы (КонсультантПлюс, 2020) {КонсультантПлюс}

СПЕЦРЕЖИМЫ в 2021 году

Спецрежимы выгодны. Они позволяют платить меньше налогов и сдавать меньше отчетности. Характеристики и условия применения спецрежимов разные. Поэтому при выборе учитывайте: для каких видов деятельности предназначен режим, от каких налогов он освобождает, какие ограничения есть для перехода и применения, сколько раз в год сдавать отчетность и др.

У спецрежимов есть и минусы. Например, не все покупатели на общей системе хотят работать с теми, кто применяет УСН или ЕНВД. По сделкам с ними нет "входного" НДС, который можно принять к вычету.

Выбор нового налогового режима вместо ЕНВД

С 2021 года применять спецрежим ЕНВД нельзя. Снятие с учета произойдет автоматически. Подавать заявление об этом не надо.

Плательщикам надо определиться, как они будут работать дальше.

Если плательщик ЕНВД ничего не будет делать, то его переведут на общий режим.

Для перехода на УСН нужно подать уведомление до конца года.

Для подбора нового режима налогообложения можно воспользоваться специальным сервисом ФНС.

Документ: *Федеральный закон от 29.06.2012 N 97-ФЗ*

УСН

В настоящее время вопрос об отмене УСН не стоит. Полагаем, что этот спецрежим будет действовать как минимум до 2024 г. Такой вывод можно сделать, в частности, из того, что период действия налоговых каникул для ИП на УСН продлили до 1 января 2024 г.

Законодатели установили некий переходный период для упрощенцев, ненамного превысивших установленные лимиты по численности и доходам. И тем самым сделали более плавным переход с упрощенки на общий режим в следующем году. Если удастся уложиться в новые лимиты, то будет возможность остаться на спецрежиме. Но за это налог придется уплатить по повышенной ставке.

Для тех, кто укладывается в базовые лимиты, изменений нет.

Сейчас если упрощенец превысил хотя бы один из лимитов, то с начала квартала превышения он утрачивает право на спецрежим и должен исчислять налоги по общему режиму. С нового года эти лимиты по численности и доходам изменятся. К тому же законодатели приготовили для упрощенцев еще один сюрприз.

С 2021 г. организация (ИП) будет утрачивать право на упрощенку, если за квартал, полугодие, 9 месяцев, год:

- или доходы превысят 200 млн руб. Этот размер дохода будет индексироваться на коэффициент-дефлятор, размер которого на 2021 г. будет установлен позже;
- или средняя численность работников будет больше 130 человек.

Период вынужденного перехода с упрощенки на общий режим останется прежним: с начала квартала, в котором произошло превышение любого из этих лимитов, организация (ИП) должна будет исчислять налоги по ОСН (для организаций - налог на прибыль, НДС, налог на имущество, а для ИП - НДФЛ, НДС, налог на имущество).

При этом вновь вернуться с общего режима на упрощенку, так же как и сейчас, можно будет не ранее чем через год после утраты права на применение УСН.

Новые ставки для нарушителей базовых лимитов

Для организаций и ИП, чьи показатели окажутся в интервале между базовыми и новыми лимитами, вводится так называемый переходный период. В течение этого периода сохраняется право на спецрежим, но действует повышенная ставка налога.

Упрощенцы, у которых доходы будут более 150 млн руб., но менее 200 млн руб. и/или численность работников составит более 100 человек, но менее 130 человек, должны будут уплачивать налог при УСН по ставкам:

- 8% - при объекте "доходы";
- 20% - при объекте "доходы минус расходы". В общем-то это ставка, по которой организации на ОСН платят налог на прибыль.

Но даже при повышенных ставках упрощенка все равно остается налоговым режимом с более низкой нагрузкой, поскольку не нужно платить НДС.

Для нарушителей базовых лимитов будет усложнен расчет налога, поскольку придется делить налоговую базу на две части и исчислять налог по двум ставкам.

Также уточняется норма о порядке расчета налоговой базы для упрощенцев с объектом "доходы минус расходы". Если по итогам отчетного (налогового) периода сумма расходов превышает сумму доходов, то налоговая база принимается равной нулю. Обращаем внимание, что у УСНщика остается право перенести полученный убыток на будущее.

Кроме того, до конца 2023 г. продлено право субъектов РФ устанавливать нулевую ставку налога (так называемые налоговые каникулы) для вновь зарегистрированных ИП. Ранее установленный срок действия налоговых каникул истек 01.01.2021. Напомним, что нулевую ставку налога при УСН регионы могут устанавливать для новичков-ИП, которые ведут деятельность в производственной, социальной или научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению и услуг по предоставлению мест для временного проживания.

Документ: [Федеральный закон от 31.07.2020 N 266-ФЗ](#)

ПСН

Федеральный [закон](#) от 06.02.2020 N 8-ФЗ вносит ряд изменений в [гл. 26.5](#) "Патентная система налогообложения" НК РФ.

В целом новшества направлены на создание более благоприятных экономических и финансовых условий функционирования субъектов малого предпринимательства и на снижение налоговой нагрузки на малый бизнес, в частности на индивидуальных предпринимателей, применяющих ПСНО. На местном уровне положительный эффект от принятия предлагаемых изменений ожидается в виде укрепления доходной базы местных бюджетов, в том числе за счет легализации бизнеса.

Скорректированы отдельные виды деятельности для целей применения ПСНО, а также введены новые виды. Предлагаемое расширение видов предпринимательской деятельности повысит привлекательность ПСНО, в том числе для малого бизнеса на сельских территориях, сделает ее более гибкой и доступной, а также будет способствовать мотивации малого бизнеса к увеличению объемов производства и вовлечению граждан в предпринимательскую деятельность.

Кроме этого, введено новое основание для утраты права на применение ПСНО: патентная система налогообложения не применяется в отношении указанных в [п. 2 ст. 346.43](#) НК РФ видов предпринимательской деятельности в случае их осуществления в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом. Документ: [Федеральный закон от 06.02.2020 N 8-ФЗ](#)



Полезная информация в КонсультантПлюс



[Разобраться во всех нюансах поможет Готовое решение: Какие специальные налоговые режимы применяют организации \(КонсультантПлюс, 2020\) {КонсультантПлюс}](#)

[Готовое решение: Какой предельный размер дохода установлен для УСН \(КонсультантПлюс, 2020\) {КонсультантПлюс}](#)

НОВЫЕ СПОСОБЫ КОНТРОЛЯ

Минфин подготовил пакет проектов, по которому нормы, регулирующие правила применения ККТ и устанавливающие штрафы за нарушения, перенесут в Налоговый кодекс. Большинство норм при этом не изменятся. [Закон о ККТ](#), соответствующие [положения](#) КоАП утратят силу. Рассмотрим ключевые поправки.

Оперативный контроль - новый вид контроля в НК РФ

В НК РФ хотят включить раздел об оперативном контроле. Налоговики будут следить за правильностью фиксации расчетов, включая полноту учета выручки.

Оперативный контроль собираются проводить в двух формах:

- оперативные проверки;
- мониторинг.

Оперативные проверки предлагают проводить по месту фактического осуществления деятельности организациями и ИП. К таким проверкам налоговики смогут привлекать ФСБ.

По общему правилу можно будет проконтролировать период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

В рамках оперативной проверки предполагаются мероприятия налогового контроля. Например, можно провести:

- контрольную закупку;
- наблюдение.

Для тех, кто не фиксирует расчеты, предусмотрены ограничительные меры:

- приостановление операций по счетам в банке;
 - ограничение доступа к информационным системам и программам (в отношении тех, кто ведет деятельность через интернет). Контролеры смогут блокировать, например, сайты в интернете, мобильные приложения, соцсети, блоги;
 - приостановка деятельности (в отношении тех, кто работает через стационарные торговые объекты).
- Отметим, что последние две меры планируют использовать только при определенных условиях по решению руководителя ФНС или его заместителя.

Новые штрафы и корректировка старых

Контролеры планируют штрафовать за фиксацию мнимого или притворного расчета. Эти понятия предлагают закрепить в НК РФ. Размер штрафа:

- для ИП - 50% от суммы зафиксированного мнимого или притворного расчета, но не менее 10 тыс. руб.;
- для организации - сумма зафиксированного мнимого или притворного расчета, но не менее 30 тыс. руб.

Крупный штраф планируют установить за отсутствие в фискальном документе наименования маркированного товара или указание такого наименования в искаженном виде. С ИП хотят взыскивать 50 тыс. руб., с организации - 100 тыс. руб.

Кроме того, проектом предлагают уточнить размеры некоторых санкций (уберут нижнюю границу для расчета штрафа). Назовем некоторые из санкций в таблице.

Непредставление (несвоевременное представление) информации и документов в рамках проверок применения ККТ	
По действующей норме	По проекту
Для должностных лиц - предупреждение или наложение административного штрафа в размере от 1,5 тыс. до 3 тыс. руб. Для юрлиц - предупреждение или наложение административного штрафа в размере от 5 тыс. до 10 тыс. руб.	Предупреждение или взыскание штрафа: - с ИП - 3 тыс. руб. ; - с организации - 10 тыс. руб.
Неприменение ККТ/осуществление расчета без фиксации	
По действующей	По проекту
Штраф: - для должностных лиц - от 1/4 до 1/2 суммы расчета, осуществленного без применения ККТ, но не менее 10 тыс. руб.; - для юрлиц - от 3/4 до полной суммы расчета, осуществленного с использованием наличных денежных средств и (или) электронных средств платежа без применения ККТ, но не менее 30 тыс. руб.	Штраф: - ИП - 50% от суммы расчета, осуществленного без фиксации, но не менее 10 тыс. руб.; - организации - сумма расчета , осуществленного без фиксации, но не менее 30 тыс. руб.

Документы: [Проект](#) федерального закона с изменениями НК РФ

Новые штрафы и проверки ККТ

Минюст выставил на общественное обсуждение проект нового КоАП РФ. Его планируют ввести в действие со следующего года. Новый Кодекс значительно отличается от действующего, однако в части, непосредственно касающейся бухгалтера, изменений немного. Рассмотрим наиболее важные из них.

Повышение штрафов

По ряду правонарушений значительно повысится размер штрафа для должностных лиц организаций:

Правонарушение	По действующему КоАП РФ	По проекту нового Кодекса
Нарушение срока подачи заявления о постановке на учет в инспекции	от 500 до 1000 руб.	от 1000 до 2000 руб.

Нарушение сроков подачи в инспекцию декларации или расчета по взносам	от 300 до 500 руб.	от 1000 до 2000 руб.
Непредставление сведений для налогового контроля	от 300 до 500 руб.	от 4000 до 8000 руб.
Нарушение сроков подачи в ФСС расчета по взносам	от 300 до 500 руб.	от 2000 до 4000 руб.
Непредставление сведений по требованию ФСС	от 300 до 500 руб.	от 2000 до 4000 руб.
Нарушение сроков подачи сведений персучета	от 300 до 500 руб.	от 3000 до 5000 руб.

ККТ

Некоторые поправки затрагивают ответственность за нарушения, связанные с ККТ. Например, за повторное неприменение кассы для ИП и организаций не будет наказания в виде приостановления деятельности.

Вместо него предусмотрены штрафы:

- для предпринимателей - от 400 тыс. до 500 тыс. руб.;
- для юрлиц - от 3 млн до 5 млн руб.

Кроме того, будет закреплено освобождение от ответственности для тех, кто оформил чек коррекции. Напомним, что ранее аналогичные изменения были предложены как поправки к действующему КоАП РФ.

Новое правонарушение

С бухгалтерской отчетности за 2019 год большинство организаций обязаны представлять экземпляр в государственный информационный ресурс. В связи с этим в проекте КоАП РФ появились новые штрафы:

Правонарушение	Отчетность, НЕ подлежащая обязательному аудиту	Отчетность, подлежащая обязательному аудиту
Представление отчетности с нарушением срока, но в течение года, следующего за отчетным Подача в неполном составе Иные нарушения требований к порядку представления	<i>для должностных лиц</i> - от 50 тыс. до 70 тыс. руб. <i>для организаций</i> - от 100 тыс. до 200 тыс. руб.	<i>для должностных лиц</i> - от 80 тыс. до 100 тыс. руб. <i>для организаций</i> - от 300 тыс. до 500 тыс. руб.
Непредставление отчетности до 31 декабря года, следующего за отчетным	<i>для должностных лиц</i> - от 80 тыс. до 100 тыс. руб. <i>для организаций</i> - от 200 тыс. до 300 тыс. руб.	<i>для должностных лиц</i> - от 100 тыс. до 200 тыс. руб. <i>для организаций</i> - от 1 млн до 1,5 млн руб.

Документы: [Проект КоАП РФ](#)



Полезная информация в КонсультантПлюс

Путеводитель. Налоговые проверки (КонсультантПлюс, 2020) {КонсультантПлюс}

Путеводитель по кадровым вопросам. Проверка деятельности организации. Обязательные документы {КонсультантПлюс}

Прослеживаемость товаров

Госдума приняла сразу в двух чтениях [законопроект](#), которым предложены поправки к НК РФ, связанные с созданием национальной системы прослеживаемости товаров. Также в проекте уточняется, что будет, если пояснения к декларации по НДС подать в неправильном формате.

Планируется, что все изменения НК РФ вступят в силу **1 июля 2021 года**. Рассмотрим основные новшества подробнее.

Подача пояснений

Если в ходе камеральной проверки отчетности по НДС инспекция запросила пояснения, а налогоплательщик подал их в электронном виде, но не в установленном формате, пояснения **не будут считаться представленными**. Таким образом, организацию или ИП могут **оштрафовать** за неисполнение обязанности. По **действующей сейчас редакции** непредставленными считаются только пояснения на бумажном носителе.

Национальная система прослеживаемости товаров

В середине 2019 года страны ЕАЭС приняли решение о создании системы прослеживаемости товаров. До конца 2020 года в России проходит соответствующий эксперимент. Перечень товаров, которые подлежат прослеживаемости, утвердило правительство. Среди них холодильники, автопогрузчики, стиральные машины, экскаваторы, мониторы, детские коляски, металлическая мебель.

Участие в эксперименте добровольное, однако **с 1 июля 2021 года** планируется утвердить систему прослеживаемости товаров законодательно. Для этого и вносят изменения в **НК РФ**.

У налогоплательщиков, которые осуществляют операции с прослеживаемыми товарами, появится **дополнительная обязанность**. Они должны будут представлять в инспекцию отчет о таких операциях и документы с реквизитами прослеживаемости. Случаи, когда нужно будет сдавать новую отчетность, и соответствующий порядок установит правительство.

Другое изменение касается камеральной проверки декларации по НДС, единой упрощенной декларации либо, например, отчетности УСН. Если инспекция выявит несоответствие между декларацией и отчетом об операциях с прослеживаемыми товарами, то по общему правилу она **сможет истребовать** счета-фактуры, первичные и иные документы, которые относятся к операциям с прослеживаемыми товарами. Эти же документы проверяющие могут запросить, если расхождения выявлены между отчетами об операциях разных налогоплательщиков.

Счета-фактуры

По общему правилу при реализации прослеживаемых товаров счета-фактуры, в том числе корректировочные, нужно выставлять в электронной форме. Исключения будут перечислены в НК РФ:

- реализация товаров самозанятым, а также физлицам для личных, семейных, домашних и иных "непредпринимательских" нужд;
- реэкспорт;
- реализация и перемещение товаров из России на территорию другого государства ЕАЭС.

В самом счете-фактуре появятся новые реквизиты:

- регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости;
- количественная единица измерения товара, которая используется в целях прослеживаемости;
- количество прослеживаемого товара.

Документ: *Проект* Федерального закона N 991147-7



Полезная информация в КонсультантПлюс



*Разобраться во всех нюансах поможет **Путеводитель по налогам. Практическое пособие по уплате налогов. Взыскание недоимки, пеней, штрафов** {КонсультантПлюс}*

Путеводитель. Порядок заполнения счета-фактуры (КонсультантПлюс, 2020) {КонсультантПлюс}

НОВОЕ В РАСЧЕТАХ С СОТРУДНИКАМИ

Новый МРОТ при неполном рабочем дне

Планируется установить с 1 января 2021 г. минимальный почасовой размер оплаты труда в сумме 150 рублей в час.

Законопроектом устанавливается, что при заключении срочного трудового договора на условиях неполного



рабочего времени для исчисления оплаты труда работника применяется минимальный почасовой размер оплаты труда в сумме 150 рублей в час.

Предусматривается, что минимальный почасовой размер оплаты труда подлежит индексации один раз в год с 1 января текущего года исходя из индекса роста потребительских цен за предыдущий год. Применение минимального почасового размера оплаты труда для других целей не допускается.



Проект Федерального закона N 1021580-7 "О внесении изменений в статьи 1 и 2 Федерального закона "О минимальном размере оплаты труда"

Изменения при удаленке

Правила дистанционной работы могут обновить, проект позволит использовать новые виды дистанционной (удаленной) работы, упростить общение сторон и определить время нахождения работника онлайн. Поправки к ТК РФ рассматривают в Госдуме.

Предложено установить следующие дополнительные виды дистанционной работы:

- временная: работник определенный срок трудится вне офиса;
- комбинированная: сотрудник сочетает работу удаленно и в офисе.

Эти режимы разрешат закреплять 2 способами:

- обыкновенный порядок: стороны заключают трудовой договор или допсоглашение к нему;
- упрощенный порядок: временная дистанционная работа устанавливается локальным нормативным актом. В нем определяют список работников, которые согласились перейти на удаленку, порядок организации дистанционной работы.

Второй вариант возможен в исключительных случаях, когда жизнь либо нормальные жизненные условия населения или его части находятся под угрозой (например, при эпидемии).

Планируют разрешить сторонам обмениваться электронными документами любым способом, позволяющим определить отправителя. Способ нужно будет закрепить в трудовом договоре или локальных нормативных актах, принятых с учетом мнения первичной профсоюзной организации.

Сейчас для электронных документов приходится использовать усиленные квалифицированные ЭП.

Предлагают уточнить, что сотрудник вправе использовать в работе личное оборудование. Возникающие из-за этого расходы работнику можно компенсировать. Условие об этом может быть в трудовом договоре и других документах.

По проекту работодателю необходимо определить порядок взаимодействия с сотрудником, в частности конкретное время выполнения трудовой функции. Это нужно будет закрепить в трудовом договоре и локальном нормативном акте, принятом с учетом мнения первичной профсоюзной организации.

Во время отдыха работник вправе находиться офлайн. Взаимодействовать с ним будет разрешено только с его согласия или в экстренных случаях, например для предотвращения катастрофы. Время такого общения придется оплачивать как сверхурочную работу.

Планируют отменить право устанавливать в трудовом договоре дополнительные причины увольнения. Расторгнуть трудовой договор можно будет только по основаниям, предусмотренным ТК РФ. Документ: [Проект Федерального закона N 973264-7](#)

Минтруд планирует обновить некоторые нормы ТК РФ

Минтруд планирует обновить нормы ТК РФ, которые касаются срочных трудовых договоров, изменения условий труда, выплаты отпускных, привлечения к дисциплинарной ответственности, выхода из декретного отпуска и увольнения руководства компании. Сейчас проект проходит общественное обсуждение.

Минтруд предлагает разрешить работодателям продлевать срок трудового договора. Для этого нужно будет соблюдать следующие условия:

- продлить договор можно один раз;
- с работником нужно заключить соглашение;
- изменить период работы следует до истечения срока трудового договора;
- общий срок договора (включая первоначальный) не должен превышать пяти лет;
- основание срочности должно сохраниться.

Отметим, сейчас ТК РФ позволяет продлить трудовой договор лишь в нескольких случаях, например при истечении его срока в период беременности работницы.

Изменение условий трудового договора

Организации смогут сокращать до одного месяца срок уведомления работника о новых условиях труда. Для этого нужно будет учитывать мнение выборного органа первичного профсоюза. Сейчас предупреждать персонал нужно не позднее чем за два месяца.

Если работник предупрежден об изменении условий за месяц и решает уволиться, компании придется выплатить ему докомпенсацию - один средний месячный заработок.

Напомним, сейчас работник при увольнении из-за отказа от новых условий получает выходное пособие в размере двухнедельного среднего заработка.

Выплата отпускных

Предлагают уточнить, что оплачивать отпуск нужно не менее чем за три рабочих дня до его начала. Сейчас не указано, каких дней: календарных или рабочих.

Если сотрудник соберется в отпуск вне графика и предупредит менее чем за три рабочих дня, работодатель сможет выплатить отпускные в течение трех рабочих дней с даты подачи заявления.

Минтруд полагает, что новое правило поможет компаниям в ситуации, когда отдельные категории работников берут отпуск в удобное для них время. Например, многодетный сотрудник просит предоставить отпуск со следующего дня, и работодатель не успевает его оплатить.

Выход из декретного отпуска

Минтруд планирует урегулировать ситуацию, когда работник досрочно выходит из отпуска по уходу за ребенком и нужно уволить того, кто занимает "декретное" место по срочному договору.

Сотрудника обяжут письменно сообщить о выходе из отпуска не менее чем за пять рабочих дней. Организации нужно будет письменно предупредить "временного" сотрудника о скором увольнении не менее чем за три рабочих дня. В итоге у работодателя будет как минимум два рабочих дня на то, чтобы успеть принять необходимые кадровые решения.

Сейчас работник не обязан заранее предупреждать о выходе из отпуска и всю процедуру приходится проводить день в день.

Проект Федерального закона "О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации" (подготовлен Минтрудом России) (не внесен в ГД ФС РФ, текст по состоянию на 22.04.2019) {КонсультантПлюс}

Полный переход на прямые выплаты пособий в ФСС

Суть прямых выплат в том, что почти всегда страховое обеспечение по обязательному социальному страхованию будет выплачивать застрахованному лицу непосредственно ФСС, а не страхователь. Исключение - первые три дня нетрудоспособности из-за заболевания или травмы. На общественное обсуждение выставили проект изменений ряда законов в сфере обязательного социального страхования. Согласно поправкам прямые выплаты перестают быть экспериментом: соответствующий порядок закрепляется законодательно. Таким образом, он становится обязательным для всех.

Планируется, что субъекты РФ, которые еще не участвуют в пилотном проекте, будут включены в перечень с 1 января 2021 года. Таким образом, фактически на прямые выплаты перейдут все регионы со следующего года, однако пока в рамках пилотного проекта. А уже с 2022 года порядок будет закреплён законодательно.

Сам по себе переход на прямые выплаты - это, по сути, корректировка полномочий ФСС, а также его обязанностей и обязанностей страхователей-работодателей.

Так, фонд больше не будет принимать к зачету в счет уплаты взносов расходы страхователя (п. 5, п. 6 ст. 1, п. 1 ст. 2, п. 3 ст. 3 законопроекта). При этом у него появится право запрашивать и получать в медорганизациях сведения и документы, которые необходимы для проверки наступления страхового случая, а также проверки соблюдения условий и порядка формирования больничных (п. 3 ст. 3 законопроекта).

Для назначения пособий у ФСС должен быть комплект документов (больничные, заявления, сведения о зарплате и т.д.). Конкретный перечень документов и сведений, а также порядок их получения страховщиком установит правительство. Однако уже сейчас можно говорить о ряде планируемых новшеств (п. 12 ст. 3 законопроекта).

Прежде всего нужно отметить, что применяться будут только электронные листки нетрудоспособности (ст. 5 законопроекта). Бумажные бланки больничных предложили отменить. Условия и порядок формирования электронных листков должен будет установить Минздрав по согласованию с Минтрудом и ФСС.



Отказ представлять документы грозит штрафом в размере 200 рублей за каждый документ (п. 13 ст. 1, п. 17 ст. 3 законопроекта). Если подать неполные или искаженные сведения либо документы, то штраф будет равен 20% от суммы излишне понесенных расходов, но не более 5 000 руб. и не менее 1 000 руб. (п. 14 ст. 1, п. 17 ст. 3 законопроекта). Аналогичная ответственность предусмотрена для случаев, когда представлены недостоверные документы и сведения, что привело к излишним расходам на выплату пособий. За нарушение страхователем срока представления сведений придется заплатить 5 000 руб.

Кроме того, излишне понесенные расходы ФСС взыщет со страхователя или застрахованного лица. Для этого предусмотрят порядок выставления требования и взыскания (п. 3 ст. 1, п. 8 ст. 3 законопроекта).

Документ: *Проект федерального закона*



Полезная информация в КонсультантПлюс



Разобраться во всех нюансах поможет *Обзор: "Прямые выплаты для всех регионов: Минтруд подготовил новый проект" (КонсультантПлюс, 2020) {КонсультантПлюс}*

Готовое решение: Как оплачивается больничный лист (пилотный проект) (КонсультантПлюс, 2020) {КонсультантПлюс}

Типовая ситуация: Пилотный проект ФСС: что делать бухгалтеру (Издательство "Главная книга", 2020) {КонсультантПлюс}

Изменения в бюджетной сфере

Новые ФСБУ: применяем правильно.

ФСБУ «Выплаты персоналу» утв. *Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 184н*

В ФСБУ установлены единые требования к порядку признания, первоначальной и последующей оценки в учете обязанностей и обязательств учреждения перед работниками.

Выплаты персоналу в стандарте разделены: текущие и отложенные. От этого зависит порядок их учета и оценки.

К выплатам персоналу относятся (п. 6 СГС "Выплаты персоналу"):

- расходы на оплату труда;
- денежное содержание (денежное вознаграждение, денежное довольствие, заработная плата);
- командировочные и иные выплаты, обусловленные статусом персонала в соответствии с законодательством РФ, законодательством субъектов РФ и (или) муниципальными правовыми актами, трудовыми договорами (служебными контрактами, контрактами);
- расходы на оплату страховых взносов по обязательному социальному страхованию;
- выплаты, предоставляемые как работникам, так и членам их семей и (или) лицам, находящимся на их иждивении, которые могут осуществляться в виде денежных выплат и (или) предоставления товаров или услуг либо непосредственно работникам, либо их супругам, детям или другим лицам, находящимся на их иждивении.

Обратите внимание! СГС "Выплаты персоналу" применяется, если иное не установлено другими федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов, инструкциями по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности в учреждениях бюджетной сферы (п. 3 указанного Стандарта).

В годовой бухгалтерской отчетности учреждения подлежит раскрытию следующая информация о выплатах персоналу (п. 15 СГС "Выплаты персоналу"):

- 1) сумма задолженности по текущим выплатам персоналу на начало и конец отчетного периода;
- 2) сумма резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (отложенных выплат персоналу) на начало и конец отчетного периода по каждому виду обязанностей по выплатам персоналу;
- 3) сумма корректировок (увеличений, уменьшений) величины резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (отложенных выплат персоналу) по каждому виду отложенных выплат персоналу в структуре оснований:
 - признание объектов учета отложенных выплат персоналу;
 - признание объектов учета текущих выплат персоналу за счет сумм ранее признанного резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу;

- корректировка резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу в части избыточно начисленных сумм.

Порядок признания в бухгалтерском учете выплат персоналу и их выбытия зависит от их группы:

- текущие выплаты признаются в составе расчетов по принятым обязательствам по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда. Выбытие с учета осуществляется по мере их исполнения;
- отложенные выплаты персоналу признаются в составе резерва предстоящих расходов. Прекращение признания таких выплат происходит по мере их признания текущими выплатами за счет сумм ранее признанного резерва предстоящих расходов.



Полезная информация в КонсультантПлюс



Разобраться во всех нюансах поможет [Обзор: "Минфин утвердил правила учета расчетов с персоналом в учреждении" {КонсультантПлюс}](#)

[Статья: Утвержден новый стандарт "Выплаты персоналу" \(Тончин А.\) \("Учреждения физической культуры и спорта: бухгалтерский учет и налогообложение", 2020, N 7\) {КонсультантПлюс}](#)

[Статья: Выплаты персоналу по Стандарту \(Алексеева М.\) \("Казенные учреждения: бухгалтерский учет и налогообложение", 2020, N 7\) {КонсультантПлюс}](#)

[Статья: Применение СГС "Выплаты персоналу" \(Павлова С.\) \("Бюджетные организации: бухгалтерский учет и налогообложение", 2020, N 4\) {КонсультантПлюс}](#)

ФСБУ «Нематериальные активы» утв. [Приказом](#) Минфина России от 15.11.2019 N 181н

В ФСБУ установлены единые требования к учету и отражению в отчетности нематериальных активов. Объект НМА учитывают по первоначальной стоимости. Определяют ее в зависимости от типа операции, по которой актив приобретался: обменная или необменная.



Полезная информация в КонсультантПлюс



Разобраться во всех нюансах поможет [Обзор: "Утвержден стандарт для организаций бюджетной сферы по учету нематериальных активов" {КонсультантПлюс}](#)

ФСБУ «Непроизводственные активы» утв. [Приказом](#) Минфина России от 28.02.2018 N 34н (ред. от 10.12.2019)

В ФСБУ установлены единые требования к учету требований к учету и отражению в отчетности непроизведенных активов. Объекты непроизведенных активов будут учитывать по первоначальной стоимости, способы определения которой отличаются в зависимости от особенностей актива.

Подробнее в материалах [Обзор: "С 2021 года организации бюджетной сферы будут по-новому учитывать непроизведенные активы" {КонсультантПлюс}](#)

ФСБУ «Затраты по заимствованиям» утв. [Приказом](#) Минфина России от 15.11.2019 N 182н

В ФСБУ установлены требования: как в бухучете признавать затраты по заимствованиям учреждений, а также как раскрывать информацию о заимствованиях в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности учреждение раскрывает следующую информацию ([п. 11 Стандарта](#)):

- а) величину затрат по заимствованиям, включенных в расходы текущего отчетного периода;
- б) величину обязательств по затратам по заимствованиям на начало и конец отчетного периода;
- в) величину затрат по заимствованиям, включенных в течение отчетного периода в первоначальную стоимость нефинансовых активов, создаваемых с привлечением заимствований.



Полезная информация в КонсультантПлюс



Разобраться во всех нюансах поможет [Статья: Комментарий к Приказу Минфина России от 15.11.2019 N 182н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Затраты по заимствованиям" \(Мухин С.\) \("Бюджетные организации: акты и комментарии для бухгалтера", 2020, N 4\) {КонсультантПлюс}](#)

ФСБУ «Совместная деятельность» утв. [Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 183н](#)

В ФСБУ установлены требования: как отражать в учете и отчетности информацию об участии в совместной деятельности без объединения имущества, по договору простого товарищества, в том числе, если ведете общие дела по договору простого товарищества.

Стандарт регламентирует учет деятельности, не связанной с получением прибыли, которую учреждение ведет совместно с иными лицами. В документе установлены правила отражения совместной деятельности, при которой не создается новое юрлицо. Способы учета будут зависеть от формы ее ведения:

- по договору простого товарищества с объединением вкладов (имущества);
- по соглашению о совместно осуществляемых операциях без внесения вкладов.



Полезная информация в КонсультантПлюс



Разобраться во всех нюансах поможет [Обзор: "Минфин утвердил стандарт бухучета госфинансов с правилами учета при совместной деятельности"](#)

ФСБУ «Информация о связанных сторонах» утв. [Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 277н \(ред. от 09.12.2019\)](#)

В ФСБУ установлен порядок раскрытия в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о юридических и (или) физических лицах, на деятельность которых учреждение способно оказывать влияние и (или) способных оказывать влияние на деятельность учреждения (так называемые "связанные стороны"), а также об операциях со связанными сторонами.



Полезная информация в КонсультантПлюс



Разобраться во всех нюансах поможет [Статья: Обзор стандартов бухучета, вступающих в силу с 2020 года \(Морозова Л.\) \("Учреждения культуры и искусства: бухгалтерский учет и налогообложение", 2020, N 1\) {КонсультантПлюс}](#)

ФСБУ «Финансовые инструменты» утв. [Приказом Минфина России от 30.06.2020 N 129н](#)

В ФСБУ установлены единые требования к бухучету финансовых активов и обязательств, которые возникают по операциям с финансовыми инструментами. Стандарт определяет порядок учета по следующим основным группам финансовых активов:

- денежные средства;
- финансовая дебиторская задолженность;
- финансовые долговые требования;
- финансовые активы, которые удерживаются до погашения. К ним **относят** деньги, размещенные на депозитах сроком более трех месяцев и долговые ценные бумаги (облигации, векселя) при условии, что учреждение планирует удерживать их до погашения;

- финансовые активы для перепродажи (акции, облигации, векселя и иные ценные бумаги);
- финансовые активы, предназначенные для получения доходов от участия. К таким активам относят акции с соответствующей целью владения, доли участия в уставных капиталах организаций, участие в госучреждениях и прочее.



Полезная информация в КонсультантПлюс



Разобраться во всех нюансах поможет *Обзор: "Утвержден ФСБУ госфинансов с правилами учета финансовых инструментов" (КонсультантПлюс, 2020) {КонсультантПлюс}*

Новый порядок составления и ведения плана ФХД на 2021 год.

Изменения коснулись федеральных учреждений.

В сентябре Минфин опубликовал новый порядок составления и ведения плана ФХД для федеральных бюджетных и автономных учреждений. В документе предусмотрели как особые правила для этих учреждений, так и положения, дублируемые из общих требований № 186н.

План составляется по новой форме, которую утвердит учредитель на основе рекомендуемого образца доведенного *Приказ Минфина России от 17.08.2020 N 168н*

Показатели плана группируются по двум направлениям:

- в разд. 1 "Поступления и выплаты" отражаются плановые показатели остатков денежных средств на начало и конец соответствующего финансового года, показатели плановых поступлений и выплат;

- в разд. 2 "Сведения по выплатам на закупки товаров, работ, услуг" детализируются показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг, включенные в том числе в показатели, отраженные по соответствующим строкам разд. 1.

Примечание. Рекомендуемый образец плана ФХД приведен в Приложении 1 к Порядку N 168н (п. 10 Порядка N 168н).

Учреждение должно составить проект плана с учетом планируемых объемов (п. 10 Порядка N 168н):

- 1) субсидий на выполнение госзадания, на иные цели, на осуществление капвложений в объекты капитального строительства;
- 2) грантов, в том числе в форме субсидий, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ;
- 3) иных доходов, которые планирует получить учреждение при оказании услуг за плату сверх установленного ему госзадания;
- 4) доходов от иной приносящей доход деятельности, предусмотренной уставом учреждения;
- 5) расходов, связанных с осуществлением деятельности, предусмотренной уставом учреждения.

Примечание. Все показатели и обоснования (расчеты) формируются по соответствующим кодам бюджетной классификации РФ (п. 18 Порядка N 168н).



Полезная информация в КонсультантПлюс



Разобраться во всех нюансах поможет *Готовое решение: Как составить и утвердить план финансово-хозяйственной деятельности учреждения (КонсультантПлюс, 2020) {КонсультантПлюс}*

Статья: Новый порядок составления плана ФХД для федеральных учреждений (Суворова Т.) ("Учреждения здравоохранения: бухгалтерский учет и налогообложение", 2020, N 10) {КонсультантПлюс}

Изменения в КВР с 2021 года.

При планировании расходов на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 гг. используются обновленные КВР.

Изменения в *Приказ Минфина России от 06.06.2019 N 85н* (ред. от 28.09.2020) "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" Минфин России внес Приказом от 08.06.2020 № 98н.

Некоторые изменения:

КВР 247 "Закупка энергетических ресурсов". Согласно приведенному в Порядке N 85н описанию ВР 247, данный вид расходов предназначен для отражения расходов на оплату:

- потребленных энергетических и (или) коммунальных ресурсов в рамках договоров поставки электроэнергии, газа, теплоснабжения, включая оплату просроченной задолженности за указанные потребленные энергетические и (или) коммунальные ресурсы;

- услуг транспортировки указанных энергетических и (или) коммунальных ресурсов по газораспределительным и электрическим и теплосетям (при ее наличии).

По новому коду отражают расходы на оплату:

КВР 247 применяют все органы и учреждения, кроме зарубежных аппаратов и представительств госорганов, которые работают за пределами России.

Обратите внимание: перечень затрат по КВР 247 закрытый. По данному коду не отражают расходы на оплату иных ресурсов или оплату по договорам других видов.

КВР 246 "Закупка товаров, работ, услуг в целях создания, развития, эксплуатации и вывода из эксплуатации государственных информационных систем".

По нему отражают расходы федерального бюджета на реализацию мероприятий, которые направлены на создание, развитие, ввод в эксплуатацию, эксплуатацию или вывод из эксплуатации государственных информационных систем. При отражении расходов региональных и местных бюджетов этот КВР применяют, только если такое решение принял финорган. Одновременно расходы, которые отражаются по КВР 246, исключены из состава затрат, учитываемых по коду 242.

Введен ряд КВР для учета расходов на предоставление субсидий в рамках соцзаказа - это КВР 614,624,635,816.



Полезная информация в КонсультантПлюс



Разобраться во всех нюансах поможет [Путеводитель. Как применяются коды видов расходов \(КВР\) \(КонсультантПлюс, 2020\) {КонсультантПлюс}](#)

<Информация> [Минфина России "Сопоставительная таблица изменений единых для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации видов расходов классификации расходов бюджетов, применяемых в 2020 году, к применяемым в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов" {КонсультантПлюс}](#)