

Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам"

Приказ · № 223н · от 29.09.2020 · Министерство финансов · Действует без изменений

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРИКАЗ

МОСКВА

29 сентября 2020 г. № 223н

Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам"

Зарегистрирован Минюстом России 5 ноября 2020 г.

Регистрационный № 60756

В соответствии с абзацем тридцать первым статьи 165 и пунктом 1 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2019, № 30, ст. 4101), частями 2.1 и 3 статьи 21 и пунктом 2 части 1 статьи 23 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; 2019, № 30, ст. 4149), подпунктом 5.2.21(1) Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 31, ст. 3258; 2020, № 6, ст. 698), в целях регулирования бюджетного учета активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, операций, изменяющих указанные активы и обязательства, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений и составления бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений приказываю:

1. Утвердить федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам" (далее - Стандарт).
2. Установить, что Стандарт применяется при составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, начиная с отчетности 2022 года.
3. Департаменту бюджетной методологии и финансовой отчетности в государственном секторе Министерства финансов Российской Федерации (Романову С.В.) обеспечить методологическое сопровождение применения Стандарта.

Министр А.Г.Силуанов

УТВЕРЖДЕН

приказом Министерства финансов Российской Федерации

от 29 сентября 2020 г. № 223н

Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам"

I. Общие положения

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам" (далее - Стандарт) разработан в целях обеспечения единства системы требований к бухгалтерскому учету государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, бюджетному учету активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, операций, изменяющих указанные активы и обязательства (далее - бухгалтерский учет), к формированию информации об объектах бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, бюджетной отчетности (далее - бухгалтерская (финансовая) отчетность).
2. Положения Стандарта применяются при ведении бухгалтерского учета, раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, если иное не установлено другими федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов, единой методологией бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленной в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений 1 (далее - нормативные правовые акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности).

1 Утверждена приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 22 апреля 2011 г., регистрационный № 20558) с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 26 октября 2012 г. № 139н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 19 декабря 2012 г., регистрационный № 26195), от 29 декабря 2014 г. № 172н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 февраля 2015 г., регистрационный № 35854), от 20 марта 2015 г. № 43н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 1 апреля 2015 г., регистрационный № 36668), от 17 декабря 2015 г. № 199н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 28 января 2016 г., регистрационный № 40889), от 16 ноября 2016 г. № 209н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15 декабря 2016 г., регистрационный № 44741), от 14 ноября 2017 г. № 189н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 12 декабря 2017 г., регистрационный № 49217), от 7 марта 2018 г. № 42н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 28 марта 2018 г., регистрационный № 50553), от 30 ноября 2018 г. № 243н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 декабря 2018 г., регистрационный № 53168), от 28 февраля 2019 г. № 32н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 марта 2019 г., регистрационный № 54184), от 16 мая 2019 г. № 73н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11 июня 2019 г., регистрационный № 54909), от 16 октября 2019 г. № 166н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 20 декабря 2019 г., регистрационный № 56918), от 30 января 2020 г. № 11н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 23 апреля 2020 г., регистрационный № 58191), от 6 апреля 2020 г. № 53н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 22 апреля 2020 г., регистрационный № 58170), от 30 июня 2020 г. № 127н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 28 сентября 2020 г., регистрационный № 60060).

3. Положения Стандарта применяются одновременно с применением положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" 2 .

2 Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н

"Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 апреля 2017 г., регистрационный № 46517) с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 10 июня 2019 г. № 94н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 июня 2019 г., регистрационный № 55140), от 30 июня 2020 г. № 130н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14 сентября 2020 г., регистрационный № 59804).

4. Стандарт устанавливает правила раскрытия сведений о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам в составе годовой отчетности:

- а) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, формируемой органами управления государственными внебюджетными фондами, главными администраторами бюджетных средств, главными распорядителями бюджетных средств, осуществляющими функции и полномочия учредителя в отношении бюджетных и (или) автономных учреждений;
- б) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных образований, формируемой финансовыми органами муниципальных образований;
- в) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов Российской Федерации, формируемой финансовыми органами субъектов Российской Федерации;
- г) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности сектора государственного управления Российской Федерации, формируемой Федеральным казначейством;
- д) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности Российской Федерации, формируемой Федеральным казначейством.

В случае передачи полномочий субъекта бюджетной отчетности по ведению бюджетного учета и (или) составлению бюджетной отчетности финансовому органу, иному государственному (муниципальному) учреждению (далее - централизованная бухгалтерия) бюджетная отчетность составляется и представляется в порядке, предусмотренном нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5. Термины, определения которым даны в других нормативных правовых актах, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, используются в Стандарте в том же значении, в каком они используются в этих нормативных правовых актах.

6. Для целей Стандарта под сегментами понимаются группы организаций, сведения по которым обособленно раскрываются в составе годовой консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

II. Выделение сегментов

7. В годовой консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрываются сведения о показателях по следующим сегментам:

- а) бюджетные единицы, включающие:

федеральные органы государственной власти (государственные органы), органы государственной власти (государственные органы) субъектов Российской Федерации, органы местного самоуправления, федеральные казенные учреждения, казенные учреждения субъектов Российской Федерации, муниципальные казенные учреждения, а также в части ведения бюджетного учета фактов хозяйственной жизни государственные корпорации и государственные (муниципальные) унитарные предприятия, иные организации, осуществляющие в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации полномочия по ведению бюджетного учета и (или) составлению и представлению бюджетной отчетности (далее - иные получатели бюджетных средств);

государственные внебюджетные фонды Российской Федерации и территориальные государственные внебюджетные фонды;

б) бюджетные (автономные) учреждения, включающие федеральные государственные бюджетные и автономные учреждения, бюджетные и автономные учреждения субъектов Российской Федерации, муниципальные бюджетные и автономные учреждения;

в) внебюджетные государственные единицы, включающие государственные корпорации, государственные (муниципальные) унитарные предприятия, публично-правовые компании.

8. В годовой консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципального образования раскрываются сведения о показателях по следующим сегментам:

а) бюджетные единицы в части органов местного самоуправления, муниципальных казенных учреждений, а также иных получателей средств местного бюджета;

б) бюджетные (автономные) учреждения в части муниципальных бюджетных и автономных учреждений;

в) внебюджетные муниципальные единицы в части муниципальных унитарных предприятий.

9. В годовой консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта Российской Федерации раскрываются сведения о показателях по следующим сегментам:

а) бюджетные единицы в части:

органов государственной власти (государственных органов) субъекта Российской Федерации, казенных учреждений субъекта Российской Федерации, иных получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации, органов местного самоуправления, муниципальных казенных учреждений и иных получателей средств местных бюджетов, включаемых в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации;

территориальные государственные внебюджетные фонды;

б) бюджетные (автономные) учреждения в части бюджетных и автономных учреждений субъекта Российской Федерации, муниципальных бюджетных и автономных учреждений;

в) внебюджетные государственные единицы в части государственных корпораций, государственных (муниципальных) унитарных предприятий, публично-правовых компаний, созданных субъектом Российской Федерации.

10. В годовой консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности Российской Федерации раскрываются сведения о показателях по следующим сегментам:

а) бюджетные единицы в части:

федеральных органов государственной власти (государственных органов), федеральных казенных учреждений, а также иных получателей средств федерального бюджета;

государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;

б) бюджетные (автономные) учреждения в части федеральных государственных бюджетных и автономных учреждений;

в) внебюджетные государственные единицы в части государственных корпораций, государственных унитарных предприятий, публично-правовых компаний, созданных Российской Федерацией.

11. В годовой консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности сектора государственного управления Российской Федерации раскрываются сведения о показателях по сегментам, указанным в пункте 7 Стандарта.

III. Раскрытие сведений о показателях по сегментам

12. Основой для формирования сведений о показателях по сегментам субъекта консолидированной отчетности являются данные консолидируемой им бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Суммы оборотов между субъектами консолидированной отчетности, входящими в один сегмент, подлежат исключению при формировании показателей по данному сегменту.

Суммы оборотов между субъектами консолидированной отчетности, входящими в разные сегменты,

подлежат исключению при формировании итоговых (консолидированных) показателей всех сегментов.

Сведения о показателях по сегментам раскрываются в составе таблиц Пояснительной записки к годовой консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Сведения о показателях по сегментам приводятся в тех единицах измерения, которые применяются для представления данных в годовой консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

13. По каждому сегменту субъект отчетности (субъект консолидированной отчетности) раскрывает данные о следующих показателях за текущий и предшествующий отчетные периоды:

а) общая величина признанных доходов за период, а также показатели по следующим доходам: налоговым доходам, таможенным платежам и страховым взносам на обязательное социальное страхование;

доходам от собственности;

доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат;

доходам от операций с активами;

межбюджетным трансфертам полученным;

субсидиям, грантам, имущественным взносам полученным;

б) общая величина признанных расходов за период, а также показатели по следующим расходам:

оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда;

оплате работ, услуг;

операциям с активами;

социальному обеспечению;

налогам, пошлинам, сборам и иным обязательным платежам;

межбюджетным трансфертам предоставленным;

субсидиям, грантам, имущественным взносам предоставленным; обслуживанию государственного (муниципального) долга;

в) общая величина активов на конец периода, в том числе нефинансовых активов и финансовых активов, а также показатели по следующим активам:

недвижимому имуществу;

непроизведенным активам;

имуществу, составляющему государственную (муниципальную) казну;

денежным средствам учреждения;

финансовым вложениям;

расчетам по доходам;

расчетам по предоставленным кредитам, займам(ссудам);

г) общая величина обязательств на конец периода, а также показатели по следующим обязательствам:

расчетам с кредиторами по долговым обязательствам;

прочим расчетам с кредиторами;

расчетам по платежам в бюджеты.

14. Субъект консолидированной отчетности раскрывает в Пояснениях к годовой консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности сверку следующих показателей:

а) итоговых (консолидированных) величин доходов и расходов всех сегментов с итоговыми (консолидированными) величинами доходов и расходов, отраженными в годовом консолидированном Отчете о финансовых результатах;

б) итоговых (консолидированных) величин активов и обязательств всех сегментов с итоговыми (консолидированными) величинами активов и обязательств, отраженными в годовом консолидированном Бухгалтерском балансе.

15. Изменения единой учетной политики при централизации учета и (или) учетной политики

субъектов учета, входящих в периметр консолидации, которые оказывают существенное влияние на значения показателей, раскрываемых по сегментам, отражаются в порядке, предусмотренном федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" 3 .

3 Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 18 мая 2018 г., регистрационный № 51123) с изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 декабря 2019 г. № 243н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 февраля 2020 г., регистрационный № 57414).

IV. Переходные положения Стандарта при его первом применении

16. При первоначальном признании сведений о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам данные о показателях по каждому сегменту отчетности раскрываются за отчетный год, исключая данные за предыдущий период.