



**Федеральный стандарт бухгалтерского учета
государственных финансов
«Долгосрочные договоры»**

Ноябрь 2019



СГС «Долгосрочные договоры»

**утвержден приказом Минфина
России № 145н от 29.06.2018г.**

Зарегистрирован в Минюсте 13.09.2018, рег.№52147

**Обязательное применение
с 1 января 2020 года**



МИНИСТЕРСТВО
ФИНАНСОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

СГС «Долгосрочные договоры»

Методические рекомендации по применению СГС

Письмо Минфина России
от 28.10.2019 №02-06-07/84752



Доходы

Доходы
от
аренды

Долгосроч-
ные
договоры

Доходы от
продажи ОС



**Договор подряда,
возмездного
оказания услуг**



**Срок действия
договора превышает
один год**



**Долгосрочные
договоры**



**Договор подряда,
возмездного
оказания услуг**

**СГС «Долгосрочные
договоры» +
Учетная политика
учреждения***



**Срок действия
договора НЕ
превышает один год**



**Даты начала и
окончания
исполнения – в
разных отчетных
периодах**



* Особенности при централизации учета (256н КО – единая учетная политика)



Не применяется:

1. на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
2. цена которых определяется для отдельного отчетного периода исходя из фиксированной стоимости единицы работы (услуги), при условии, что общий объем работ (услуг) по таким договорам не определен





Признание доходов и расходов

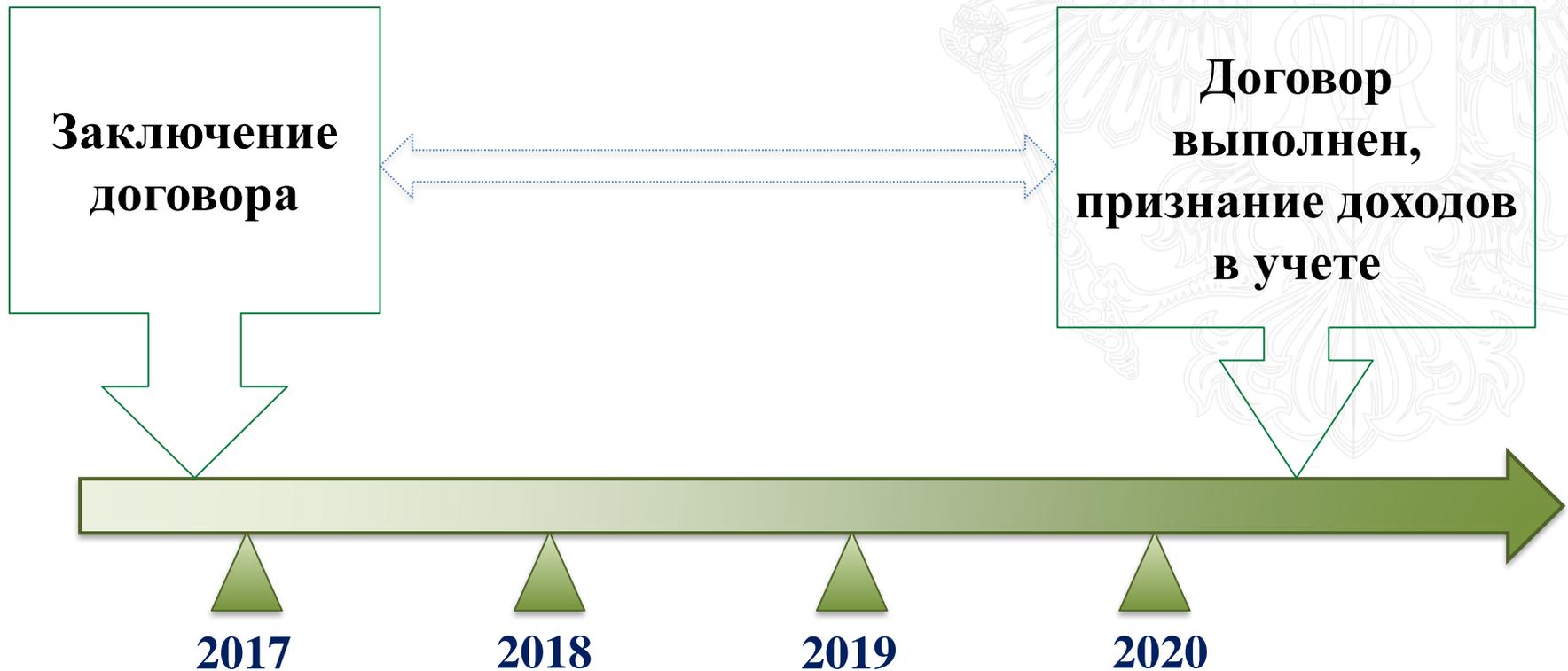
по долгосрочным
договорам
строительного
подряда
Подрядчиком

по иным
долгосрочным
договорам



Долгосрочные договоры строительного подряда

До Стандарта





Долгосрочные договоры строительного подряда

После Стандарта



Долгосрочные договоры строительного подряда – *признание доходов*

Когда? Доходы к предъявлению – на конец каждого отчетного периода

Доходы от реализации – по факту реализации

Как? Доходы к предъявлению – по формуле

$$\begin{array}{ccccccc} \text{Доходы к} & & \text{Цена} & & \text{Процент} & & \text{Ранее} \\ \text{предъявлению} & = & \text{договора} & \times & \text{исполнения} & - & \text{признанные} \\ & & & & & & \text{доходы} \end{array}$$

Процент? 2 способа: от объема работ по факту (в единицах) и соотношение расходов

Какой способ выбрать? Согласно Учетной политике

Счет? Доходы к предъявлению – доходы от реализации (обособленно)



Долгосрочные договоры строительного подряда – *признание доходов*

Лица субъекта учета, *ответственные за документальное оформление подтверждения процента* исполненных обязательств *обеспечивают своевременную передачу* указанного документа для регистрации содержащихся в нем данных в регистрах бухгалтерского учета в соответствии с документооборотом, установленным учетной политикой субъекта учета.



Лицо, на которое *возложено ведение бухгалтерского учета, не несет ответственность* за соответствие данных, указанных в заключении по проценту исполнения объема работ, свершившимся фактам хозяйственной жизни.

Долгосрочные договоры строительного подряда – *признание доходов*

Доходы к предъявлению за отчетный период

Обособленно!!!
Расчеты с дебиторами по доходам к предъявлению

Если доходы к предъявлению **меньше** доходов от реализации

«Доначисление»
доходов от реализации

Если доходы к предъявлению **больше** доходов от реализации

Уточнение доходов к предъявлению
«Красное сторно»

Долгосрочные договоры строительного подряда – *признание доходов*

**Счета учета и
классификация**

**КОСГУ 138, 131
Счета 205, 303.04, 401.10
З/счет 45**

**Аналитика
(пример)**

**Счет 205 – Контрагент,
Договор
Счет 303.04 – НДС к
уплате, НДС отложенный
З/счет 45 – 45.1, 45.2, 45.3
(Себестоимость, Расходы
сверх ССР, Доходы)**

Долгосрочные договоры строительного подряда – *признание доходов*

1. Начислены доходы к предъявлению

Дт 0 205 **38** 56X Кт 0 401 **10** 138

Увеличение з/счета 45 «Объемы выполненных работ»

2. Начислен НДС отложенный

Дт 0 401 10 138 Кт 0 303 04 731 «НДС отложенный»

3.1. Подписан двухсторонний акт выполненных работ,
отражение расчетов с дебиторами по доходам

Дт 0 205 31 56X Кт 0 205 38 66X

3.2. Признание НДС к уплате

Дт 0 303 04 831 «НДС отл» Кт 0 303 04 731 «НДС к упл»

4. Уточнение ранее начисленных доходов к предъявлению

4.1. Если доходы от реализации **больше**, чем доходы к предъявлению

Дт 0 205 **31** 56Х Кт 0 401 10 138

Увеличение з/счета 45 «Объемы выполненных работ»

Дт 0 401 10 138 Кт 0 303 04 731 «НДС к уплате»

4.2. Если доходы от реализации **меньше**, чем доходы к предъявлению

Дт 0 205 38 56Х Кт 0 401 10 138 **«Красное сторно»**

Уменьшение з/счета 45 «Объемы выполненных работ»

Дт 0 401 10 138 Кт 0 303 04 731 «НДС отложенный» **«Красное сторно»**

Долгосрочные договоры строительного подряда – *признание расходов*



1. Признание расходов, понесенные в отчетном периоде

1.1. В пределах сводного сметного расчета
Дт 0 109 60 ХХХ Кт счета учета и расчетов

1.2. Сверх сводного сметного расчета
Дт 0 401 20 2ХХ Кт счета учета и расчетов
Увеличение з/счета 45 «Расходы сверх ССР»

1.3. Отражение расходов, понесенных в отчетном периоде, по
предстоящим работам
Дт 0 401 50 2ХХ Кт счета учета и расчетов

Долгосрочные договоры строительного подряда – *финансовый результат*

1. Сформированная себестоимость выполненных работ

Дт 0 401 10 138 Кт 0 109 60 ХХХ

Увеличение з/счета 45 «Себестоимость выполненных работ»

2. По окончании исполнения долгосрочного договора
строительного подряда

Уменьшение з/счета 45 «Себестоимость выполненных работ»

Уменьшение з/счета 45 «Объемы выполненных работ»

Уменьшение з/счета 45 «Расходы сверх ССР»

1

- По факту подписания договора – признание предстоящих доходов

2

- Признание доходов от реализации текущего периода равномерно (ежемесячно)

3

- Право субъекта учета применить иной порядок расчета доходов от реализации при неравномерном выполнении работ*



* Особенности при централизации учета (256н КО – единая учетная политика)

1. Начислены доходы будущих периодов на основании договора в полной его сумме

Дт 0 205 31 56Х Кт 0 401 40 131

2. Ежемесячное начисление доходов текущего финансового периода

Дт 0 401 40 131 Кт 0 401 10 131

* Без учета 500-х счетов

В отношении **каждого** долгосрочного договора строительного подряда раскрывается следующая информация:

1. способ определения процента исполнения;
2. за отчетный период и **с начала исполнения долгосрочного договора** строительного подряда:
 - ✓ величину доходов от реализации;
 - ✓ величину себестоимости выполненных работ;
 - ✓ величину финансового результата, с выделением суммы, не входящей в себестоимость выполненных работ;
3. величину расчетов по долгосрочному договору строительного подряда на отчетную дату, в том числе:
 - ✓ по предварительной оплате (авансам полученным);
 - ✓ по доходам от реализации;
 - ✓ по доходам к предъявлению;
 - ✓ информацию о причинах возникновения и сроках погашения дебиторской задолженности.

По долгосрочным договорам строительного подряда:

признание ранее не отраженных в бухгалтерском учете сумм доходов, соответствующие выполненным, но не завершенным на конец отчетного периода работам (этапам работ).

По иным долгосрочным договорам

признание ранее не отраженных в бухгалтерском учете сумм доходов от реализации, соответствующие выполненным на конец отчетного периода работам (оказанным услугам),

суммы доходов будущих периодов, соответствующие работам (услугам), подлежащим выполнению (оказанию) в течение оставшегося периода исполнения долгосрочного договора.

1. Проведение инвентаризации расчетов с дебиторами по доходам

- Список заключенных доходных договоров до 1 января 2020 года, но продолжающих действовать после 1 января 2020 года
- Анализ на соответствие критериям их признания долгосрочными договорами
- Определение оставшегося срока их действия и суммы доходов будущих периодов за этот срок

2. Уточнение входящих остатков в межотчетный период

- ДТ 0 205 31 56Х КТ 0 401 30 000
- ДТ 0 401 30 000 КТ 0 401 40 13Х



МИНИСТЕРСТВО
ФИНАНСОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

25

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!