ВАШ КОНСУЛЬТАНТ
420021, г. Казань,
ул. Татарстан, д. 22/41, 8 этаж
Телефон: 8(800)700-52-23, 8(843)515-20-20
Email: cons@vkons.ru Сайт: www.vkons.ru

Изменения в Инструкции №157н

Один из важнейших нормативных документов для организаций бюджетной сферы в части ведения учета – это Приказ Минфина России № 157н. Он утверждает Единый План счетов и Инструкцию по его применению. В апреле в него были внесены масштабные изменения: введены счета для учета биологических активов, расчетов по ЕНП и ЕСТ, специальный счет для учета возмещений от ФСС, узаконили резерв «под приемку»... и это далеко не все.

В апреле 2023 года зарегистрированы изменения в Инструкцию №157н. Новшеств внесено много и касаются они различных сфер бухгалтерского учета. В нашем материале рассмотрим основные и долгожданные изменения, которые тормозили работу бухгалтеров бюджетной сферы с начала года.

Содержание материала:

1. Что изменилось в Инструкции в 2023 году?
2. Биологические активы
3. Расчеты по ЕНП и ЕСТ
4. Расчеты с дебиторами и кредиторами
5. Забалансовые счета
6. Доходы будущих периодов
7. Нефинансовые активы
8. Счета объектов учета системы казначейских платежей (СКП)
9. Другие изменения

Что изменилось в Инструкции в 2023 году?

Инструкцию №157н по бюджетному учету применяют:

- учреждения всех трех типов;

- органы власти;

- финансовые органы;

- органы, осуществляющие кассовое обслуживание внебюджетные фонды.

Единый план счетов представляет таблицу, которая содержит кодировку и названия:

- синтетических счетов (счета первого порядка, группировочные счета);

- субсчетов второго порядка, используемых для аналитического учета.

В новой редакции приказа 157н уточнен круг хозяйствующих субъектов, которые должны руководствоваться данным нормативным документом. Это все организации бюджетной сферы, а также другие организации при осуществлении ими полномочий по ведению бюджетного учета в случаях, определенных законодательством РФ.

В приложении № 1 изменено наименование счета 103 02 «Ресурсы недр» на «Непроизведенные ресурсы» и добавлены новые группы счетов, необходимые для ведения бухучета в соответствии с вступившими в силу федеральными стандартами. Госучреждения, заключившие договоры простого товарищества (ПТ), должны включить в рабочие планы следующие счета:

- 204 3Т – «Участие в договоре ПТ»;

- 205 2Т – «Расчеты по доходам от деятельности ПТ»;

- 205 8Т – «Расчеты по прочим доходам от деятельности ПТ»;

- 208 9Т – «Расчеты с подотчетными лицами по возмещению расходов от деятельности ПТ»;

- 210 Т5 – «Расчеты с товарищами по доходам по договору ПТ»;

- 215 5Т – «Вложения по договору ПТ»;

- 302 9Т – «Расчеты по покрытию расходов по договору ПТ»;

- 304 Т6 – «Расчеты по вкладам товарищей по договору ПТ».

Организациям бюджетной сферы, применяющим ФСБУ «Метод долевого участия», для учета корректировок стоимости инвестиций в 2023 году нужно использовать новый забалансовый счет 49 «Непризнанный финансовый результат объекта инвестирования».

В Инструкцию 157н в приложение № 1 после раздела 6 «Забалансовые счета бухгалтерского учета организаций бюджетной сферы» добавлены разделы:

- 7 «Счета объектов учета системы казначейских платежей»;
- 8 «Забалансовые счета объектов учета системы казначейских платежей»;
- 9 «Счета объектов учета системы казначейских платежей в переходный период»;
- 10 «Забалансовые счета объектов учета системы казначейских платежей в переходный период».

Из других разделов приложения № 1 счета, отражающие операции со средствами ЕКС (Единого казначейского счета), удалены.

В Инструкцию 157н также добавлена группа счетов 114 50, предназначенных для начисления ущерба от обесценения нефинансовых активов, составляющих имущество казны, в том числе:

- недвижимое имущество – сч. 114 51;
- движимое имущество – сч. 114 52;
- ценности российских госфондов – сч. 114 53;
- НМА – сч. 114 54;
- НПА – сч. 114 55;
- материальные запасы – сч. 114 56;
- прочие активы – сч. 114 57.

В указаниях по применению Единого плана счетов описаны условия для обособленного подразделения, при выполнении которых оно может считаться субъектом учета:

- осуществление деятельности на основании утвержденного руководителем головной организации положения;
- обладание полномочиями по ведению бухгалтерского учета.

Сведения об обособленном подразделении должны содержаться в учредительных документах.

В приложении № 2 к Инструкции 157н добавлены положения о порядке формирования номеров счетов казначейского учета, состоящих из 46 разрядов. Здесь же содержатся правила использования в бухгалтерском учете новых счетов, включенных в приложение № 1. В обновленной редакции 157н изменен порядок списания основных средств, числящихся на забалансовом счете 21, на счет 02 «Материальные ценности на хранении».

В настоящее время причиной для такого списания может являться только необходимость утилизации выбывающего имущества. С вступлением в силу внесенных Минфином поправок списывать со счета 21 на счет 02 нужно будет основные средства, переставшие соответствовать критериям актива. Решение о несоответствии принимается комиссией при проведении инвентаризации.

Биологические активы

Учреждения должны применять СГФ «Биологические активы» при ведении бюджетного (бухгалтерского) учета с 1 января 2022 г., составлении отчетности 2022 г. Однако счета для учета операций в соответствии со стандартом введены только Приказом № 192н:

Аналитические коды вида синтетического счета объекта учета	Счет 110 00 «Затраты на биотрансформацию»	Счет 113 00 «Биологические активы»	Счет 114 90 «Обесценение биологических активов»
1. Животные на выращивании	110 01	113 01	114 91
2. Животные на откорме	110 02	113 02	114 92
3. Многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках	110 03	113 03	114 93
4. Многолетние насаждения для получения биологической продукции	110 04	113 04	114 94
5. Прочие биологические активы на выращивании и откорме	110 05	113 05	114 95
6. Продуктивные и племенные животные	110 06	113 06	114 96
7. Однолетние насаждения для получения биологической продукции	110 07	113 07	114 97
8. Многолетние насаждения, достигшие своей	110 08	113 08	114 98

биологической зрелости			
9. Прочие биологические активы, достигшие своей биологической зрелости	110 09	113 09	114

Затраты по счету 110 00 «Затраты на биотрансформацию» группируются по видам расходов:

- прямые затраты, которые напрямую относятся на себестоимость биотрансформации (счет 110 60);

- накладные расходы (счет 110 70);

- общехозяйственные расходы (счет 110 80).

Затраты по биотрансформации не изменяют балансовую стоимость активов.

Счет 113 00 «Биологические активы» содержит аналитические коды группы синтетического счета 20 «Особо ценное движимое имущество учреждения», 30 «Иное движимое имущество учреждения».

Также в Единый план счетов включены счета:

- 106 07 «Вложения в биологические активы» для учета фактических затрат, связанных с приобретением активов;

- 107 04 «Биологические активы в пути»;

- 205 76 «Расчеты по доходам от операций с биологическими активами»;

- 206 36 «Расчеты по авансам по приобретению биологических активов»;

- 208 36 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению биологических активов»;

- 209 76 «Расчеты по ущербу биологическим активам»;

- 302 36 «Расчеты по приобретению биологических активов».

Расчеты по ЕНП и ЕСТ

В соответствии с поправками в Налоговом кодексе, у всех налогоплательщиков в 2023 году должны быть открыты единые налоговые счета (ЕНС) для перечисления единого налогового платежа (ЕНП). Для учета перечислений, направляемых на ЕНС, Минфин включил в Инструкцию 157н новый балансовый счет 303 14. Расчеты с плательщиками по ЕНП должны осуществляться на счете 304 07.

В связи с объединением ФСС и ПФР с 2023 года установлен единый тариф страховых взносов. Для учета взносов, рассчитанных с применением этого тарифа, введен счет 303 15. Возмещение расходов на предупредительные меры по сокращению травматизма, полученное от ФСС, в 2023 году нужно отражать на счете 209 39.

Таким образом, единый план счетов дополнен счетами:

- 303 14 «Расчеты по единому налоговому платежу»;
- 303 15 «Расчеты по единому страховому тарифу»;
- 304 07 «Расчеты с плательщиками по единому налоговому платежу» – для учета ФНС России расчетов со средствами плательщиков по ЕНП.

Расчеты с дебиторами и кредиторами

В Едином плане счетов к счетам 205 00, 208 00, 209 00, 210 03, 210 05, 302 00, 303 00, 304 01, 304 02, 304 03, 304 06 добавлена сноска. Закреплено, что учет на счетах ведется по аналитическим кодам, которые соответствуют кодам подстатей КОСГУ статей 560, 660, 730, 830, содержащих в третьем разряде код по классификации институциональных единиц. В номерах счетов, которые отражают остатки на начало очередного финансового года, указываются аналитические коды в структуре «00X», где X – соответствующий код институциональных единиц.

К счету 304 04 добавлено уточнение, аналогичное счету 304 05. Учет на счете ведется по соответствующим кодам КОСГУ, включая дополнительную детализацию статей и (или) подстатей (при наличии).

Уточнено, что счета 206 51, 206 52, 302 51, 302 52, 302 53 предназначены для учета перечислений текущего характера другим бюджетам, наднациональным организациям и правительствам иностранных государств, международным организациям. Для перечислений капитального характера введены счета 206 54, 206 55, 206 56, 302 54, 302 55, 302 56.

На счете 206 00 могут учитываться расчеты в части не оспариваемых физическими лицами переплат заработной платы и социальных пособий, по которым не ведется претензионно-исковая работа. Уточнение обусловлено тем, что удержания из заработной платы работника производятся только в случаях, предусмотренных ст. 137 ТК РФ. Заработная плата, излишне выплаченная работнику (в т. ч. при неправильном применении трудового законодательства или иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права), не может быть с него взыскана, кроме установленных случаев. Аналогичные нормы действуют в отношении излишне выплаченных пособий.

На счете 208 00 не учитывается дебиторская задолженность подотчетных лиц, не возвращенная в установленные сроки, по которой ведется претензионно-исковая работа. Такая задолженность должна учитываться на счете 209 00.

В наименованиях счетов 208 64, 302 64 уточнено, что на них учитываются расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме.

Введен счет 209 39 для учета расчетов по доходам бюджета от возмещений государственным внебюджетным фондом расходов страхователя.

Аналитический учет расчетов по доходам (расходам) ведется в разрезе контрагентов (идентификаторов контрагентов) и (или) групп контрагентов в случаях, предусмотренных Инструкцией № 157н, правовых оснований, включая даты исполнения, иных показателей, предусмотренных Инструкцией № 157н и учетной политикой.

При ведении аналитического учета по счетам 0 302 40 000, 0 302 51 000, 0 302 54 000, 0 302 80 000 указывается дополнительный аналитический признак, идентифицирующий целевое назначение средств, предоставляемых с условиями при передаче активов (кодов целей).

Если невозможно установить конкретную дату исполнения задолженности или обязательства, в аналитическом показателе «дата исполнения» ставится «31.12.2999».

Аналитический учет расчетов по трансфертам с условиями ведется с дополнительным аналитическим признаком, идентифицирующим целевое назначение средств (кодов целей) (при наличии).

Показатели начисленных (принятых) денежных обязательств, не исполненных в текущем периоде, в части кредиторской задолженности, которую решено списать на забалансовый учет (задолженности, не востребованной кредиторами), в регистры бухгалтерского учета очередного финансового года не переходят.

На счете 303 00 «Расчеты по платежам в бюджеты» учитываются расчеты в части возмещения государственным внебюджетным фондом расходов страхователей, понесенных учреждениями в связи с реализацией требований законодательства. Таким образом, в Инструкцию № 157н внесены положения в части возмещения работодателю Социальным фондом России расходов на оплату четырех дополнительных выходных дней для ухода за ребенком-инвалидом и выплату пособия на погребение. Ранее разъяснения о порядке учета таких выплат были доведены письмами Минфина России от 13.08.2021 № 02-06-10/66365, от 30.12.2021 № 02-06-07/108267.

Аналитический учет по счету 0 303 05 000 при учете расчетов по целевым выплатам ведется с указанием дополнительного аналитического признака, идентифицирующего целевое назначение средств, предоставляемых с условиями при передаче активов (кодов целей).

Забалансовые счета

Введен забалансовый счет 49 «Не признанный финансовый результат объекта инвестирования» для учета корректирующих показателей стоимости инвестиций, рассчитанных с применением метода долевого участия (п. 396(1) Инструкции № 157н).

Также внесены уточнения в порядок применения ранее действовавших забалансовых счетов:

1. Счет 01. Исключено положение, что передача учреждением объекта, используемого безвозмездно, субарендатору (иному пользователю) должна одновременно отражаться на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

2. Счет 07. Уточнено, что ценные подарки (сувениры) учитываются на счете в период нахождения у ответственных лиц для награждения (дарения) (с момента получения ответственным лицом и до момента вручения). Тем самым закреплен порядок учета памятных подарков (сувенирной продукции), который ранее был доведен письмами Минфина России от 01.08.2019 № 02-07-07/58075, от 26.04.2019 № 02-07-07/31230. Также уточняется, что на счете 07 учитываются именно переходящие призы, знамена, кубки.

3. Счета 17, 18. Аналитический учет по счетам в разрезе контрагентов (плательщиков, групп плательщиков), идентификационных номеров расчетов (при наличии) с указанием дополнительного аналитического признака, идентифицирующего целевое назначение средств, правовых оснований (включая дату исполнения) при учете расчетов по целевым поступлениям (выбытиям), ведется, если такая аналитика предусмотрена учетной политикой.

4. Счет 19. Учет ведет финансовый орган, наделенный полномочиями главного администратора доходов бюджета от невыясненных поступлений, зачисляемых в бюджет субъекта РФ (муниципального образования), или главный администратор (администратор) доходов бюджета от невыясненных поступлений. На счете отражается информация о суммах невыясненных поступлений, по которым не проведены возвраты (уточнения), учтенные заключительными оборотами на финансовый результат прошлых отчетных периодов, но подлежащие возврату (уточнению) в следующем финансовом

году. Показатель невыясненных поступлений прошлых лет уменьшается при возврате (уточнении) невыясненных поступлений либо отражении в составе прочих неналоговых доходов бюджета.

5. Счет 21. Объекты основных средств выбывают с забалансового учета в связи с прекращением эксплуатации (выявлением несоответствий критериям активов), выявлением хищений, недостачи по стоимости, по которой они были ранее приняты к забалансовому учету. Одновременно объекты, находящиеся в учреждении, в отношении которых не проведены мероприятия по утилизации (уничтожению), иные мероприятия, предусмотренные актом на списании, отражаются на забалансовом счете 02.

Доходы будущих периодов

Счета 401 41, 401 49 применяются для обособления доходов будущих периодов, которые признаются в текущем году и в очередные финансовые годы, в соответствии с учетной политикой и требованиями финансового органа, формирующего консолидированную отчетность, в целях раскрытия взаимосвязанных показателей для их исключения. При этом счет 401 40, как и ранее, не является группировочным и самостоятельно применяется для учета доходов будущих периодов.

Можно заключить, что на счетах 401 40, 401 41, 401 49 могут учитываться любые доходы из примерного перечня, приведенного в п. 309 Инструкции № 157н, если это установлено в учетной политике учреждения или является требованием финоргана.

Показатели переводятся со счета 401 49 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы» на счет 401 41 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» первым рабочим днем текущего года.

При учете расчетов по доходам от предоставления трансфертов с условиями нужно указывать дополнительный аналитический признак, идентифицирующий целевое назначение средств (при наличии).

Нефинансовые активы

В Инструкцию № 157н внесены следующие уточнения в части учета нефинансовых активов.

1. В составе группы учета «Биологические ресурсы» (счет 101 07) отражаются объекты животного (живые животные) и растительного происхождения, предназначенные к использованию для собственных нужд более 12 мес.

2. В составе группы учета «Инвестиционная недвижимость» отражаются объекты недвижимости (части объекта), а также движимое имущество, составляющее с этими объектами единый имущественный комплекс, если они закреплены за учреждением на праве оперативного управления в целях предоставления в возмездное пользование (в аренду) для получения платы и (или) увеличения стоимости недвижимого имущества. Такое имущество не должно использоваться учреждением для реализации полномочий (функций) по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд.

3. Инвентарная карточка группового учета основных средств открывается на инвентарную группу объектов основных средств, которые имеют одинаковые назначения, технические характеристики и принятых к учету единовременно по одной балансовой (остаточной) стоимости.

4. Затраты на реконструкцию, модернизацию (поверхностное улучшение земель, мелиорацию, ирригацию, спрямление русла, иные аналогичные мероприятия), а также на замещение объектов непроизведенных активов отражаются в составе расходов текущего периода. Также уточнено, какая стоимость признается первоначальной (справедливой) для различных объектов непроизведенных активов.

5. Земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, сведения о которых внесены в ЕГРН, включаются в состав прочих непроизведенных активов.

6. Начисление амортизации по принятому к учету праву пользования активом начинается с даты его принятия к учету в пользование (аренду) и далее равномерно (ежемесячно) в течение срока полезного использования объекта и заканчивается на дату окончания (расторжения) договора аренды (права пользования объектом аренды).

7. Амортизация на объекты финансовой (неоперационной) аренды начисляется

аналогично порядку начисления амортизации на объекты основных средств

8. На счете 105 06 учитываются молодняк животных и животные на откорме, птица, кролики, пушные звери, семьи пчел, подопытные животные, если они предназначены для использования в научно-исследовательских, селекционных целях, а также используются менее 12 месяцев для целей обучения или любой другой деятельности, не являющейся деятельностью по биотрансформации. Также на счете 105 06 учитываются многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках в качестве посадочного материала для собственных нужд.

9. Расходы, связанные с демонтажем (разборкой), ликвидацией (утилизацией) имущества, в результате которых принимаются материалы, а также расходы по их транспортировке, сортировке, иные аналогичные расходы по приведению в состояние, пригодное для использования, относятся на расходы текущего периода и не учитываются при определении первоначальной стоимости материалов.

10. Величина отклонений между нормативной (плановой) и фактической себестоимостью готовой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг) определяется ежемесячно.

11. Аналитический учет прав пользования нематериальными активами ведется в инвентарной карточке учета нефинансовых активов в разрезе объектов учета по инвентарным номерам и ответственным лицам. В случае однотипных прав пользования нематериальных активов (однотипных лицензий на использование одного программного комплекса) аналитический учет ведется в инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов. Для контроля соответствия учетных данных по объектам учета прав пользования нематериальными активами составляется оборотная ведомость.

12. Единый план счетов дополнен счетами для учета обесценения нефинансовых активов, составляющих казну (114 51 – 114 57).

Счета объектов учета системы казначейских платежей (СКП)

Из перечня счетов бухгалтерского учета организаций бюджетной сферы исключены счета для учета операций в СКП: 203 01, 203 30, 203 02, 307 02, все счета аналитического учета счетов 224 00, 225 00, 306 00, 324 00, 421 00.

Единый план счетов содержит один раздел счетов бухгалтерского учета операций системы казначейских платежей (раздел 6) и один раздел счетов бухгалтерского учета операций системы казначейских платежей в переходный период (раздел 7), который применяется до перехода на применение счетов из раздела 6.

Счета бухгалтерского учета системы казначейских платежей		Счета объектов учета системы казначейских платежей в переходный период	
Номер счета	**Наименование**	**Номер счета**	**Наименование**
Балансовые счета			
020 00	Финансовые активы СКП	202 00	Средства на счетах бюджета
021 00	Средства в системе казначейских платежей на банковских счетах	203 00	Средства на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание
022 00	Финансовые активы при управлении остатками средств на ЕКС	210 00	Прочие расчеты с дебиторами
023 00	Расчеты с дебиторами при управлении остатками средств на ЕКС	211 00	Внутренние расчеты по поступлениям
024 00	Прочие финансовые активы СКП	212 00	Внутренние расчеты по выбытиям
031 00	Расчеты по средствам поступлений в бюджеты	215 00	Вложения в финансовые активы
032 00	Расчеты по средствам бюджетов, учреждений и иных юридических лиц	224 00	Финансовые активы от управления остатками средств на ЕКС
033 00	Расчеты по отдельным операциям участников СКП	225 00	Расчеты по доходам от управления остатками средств на ЕКС
034 00	Расчеты по прочим обязательствам СКП	306 00	Расчеты по выплате наличных денег
035 00	Расчеты по средствам, привлеченным при	307 00	Расчеты по операциям на счетах органа,

	управлении остатками средств на ЕКС		осуществляющего кассовое обслуживание
036 00	Расчеты с кредиторами при управлении остатками средств на ЕКС	308 00	Внутренние расчеты по поступлениям
041 00	Финансовый результат по управлению остатками средств на ЕКС	309 00	Внутренние расчеты по выбытиям
501 00	Лимиты бюджетных обязательств	321 00	Расчеты с кредиторами по привлеченным средствам на ЕКС
502 00	Обязательства	324 00	Расчеты с кредиторами по прочим операциям со средствами ЕКС
503 00	Бюджетные ассигнования	402 00	Результат по кассовым операциям бюджета
		421 00	Финансовый результат по управлению остатками средств на ЕКС
		501 00	Лимиты бюджетных обязательств
		502 00	Обязательства
		503 00	Бюджетные ассигнования

Номер счета плана счетов казначейского учета ОФК состоит из 46 разрядов. Номер счета плана счетов казначейского учета в переходный период ОФК состоит из 26 разрядов.

Счета разделов 6, 7 формируются по соответствующим аналитическим счетам, содержащим коды (составные части кодов) бюджетной классификации, по которым выполняются операции при исполнении бюджетов, включая бюджеты государственных внебюджетных фондов (СФР, ФФОМС, ТФОМС).

Порядок применения счетов объектов учета СКП приведен в разделах III, IV Инструкции № 157н.

Другие изменения

1. В перечень субъектов учета включено обособленное подразделение учреждения, указанное в его учредительных документах, действующее на основании положения, наделенное обязанностью (полномочием) ведения бухгалтерского учета.

2. Установлен приоритет электронных регистров бухгалтерского учета над бумажными. Регистры составляются на бумажном носителе, если нет возможности их формирования и хранения в виде электронных документов и (или) если законодательно установлено требование о необходимости составления (хранения) документа исключительно на бумажном носителе.

3. В пункт 302(1) Инструкции № 157н внесено уточнение о применении счета 401 60, которое ранее было доведено письмами Минфина России от 11.11.2022 № 02-06-07/110108, от 22.09.2022 № 02-06-10/90414. В составе резервов предстоящих расходов также отражаются обязательные предстоящие оплаты за поставленные материальные ценности, сданные работы, предоставленные (потребленные) услуги, обусловленные обязанностью заказчика принять и исполнить денежное обязательство по результатам приемки товаров (работ услуг), если документ о приемке оформлен не в момент поставки товара (сдачи результатов работ, оказания услуг).

4. На счетах 201 07, 202 03 учитываются денежные средства не только в иностранной валюте, но и драгоценных металлах. Стоимость объектов учета, выраженная в иностранной валюте и драгоценных металлах, пересчитывается в рублевый эквивалент.

5. На счете 201 01 «Денежные средства учреждения на счетах» учитываются также операции по эскроу-счетам. Аналитический учет по счету в части учета операций по эскроу-счетам ведется в разрезе договоров в карточке учета средств и расчетов и (или) в журнале операций с безналичными денежными средствами. Для отражения перечисления денежных средств учреждением-заказчиком на эскроу-счета используется счет 304 01 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение».

6. Введены счета для учета операций, связанных с деятельностью простого товарищества:

- 204 3Т «Участие в договоре простого товарищества»;
- 205 2Т «Расчеты по доходам от деятельности простого товарищества»;
- 205 8Т «Расчеты по прочим доходам от деятельности простого товарищества»;

- 208 9Т «Расчеты с подотчетными лицами по возмещению расходов (убытков) от деятельности простого товарищества»;

- 210 Т5 «Расчеты с товарищами по доходам по договору простого товарищества»;

- 215 5Т «Вложения по договору простого товарищества»;

- 302 9Т «Расчеты по покрытию расходов (убытков) по договору простого товарищества»;

- 304 Т6 «Расчеты по вкладам товарищей по договору простого товарищества».

7. Органы, осуществляющие кассовое обслуживание, закрывают на финансовый результат прошлых отчетных периодов в части завершенных расчетов результаты поступлений и выбытий при обслуживании лицевых счетов бюджетных учреждений и (или) автономных учреждений, иных организаций, которые не являются участниками бюджетного процесса, сформированные по итогам года (счета 211 00, 212 00).

8. Аналитический учет операций по исправлению ошибок прошлых лет ведется в разрезе кодов причин образования ошибок.

9. Из определения принимаемых обязательств исключили устаревшее положение о необходимости учета при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случае размещения извещения, приглашения принять участие. С 31 июля 2019 г. вступили в силу поправки в Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ, согласно которым заказчикам не нужно размещать в ЕИС извещения о закупках у единственного поставщика. Исходя из этих изменений, с 31.07.2019 применять счет 502 07 при закупке у единственного поставщика не нужно.

Дополнительные полезные материалы из СПС «КонсультантПлюс»:

- *Обзор: "Обновленная Инструкция N 157н: что надо изменить в учете учреждения с 2023 года" (КонсультантПлюс, 2023) {КонсультантПлюс}*
- *Статья: Бухгалтеру на заметку: изменения в Инструкции N 157н (Капранова А.) ("Учреждения здравоохранения: бухгалтерский учет и налогообложение", 2023, N 3) {КонсультантПлюс}*