Приложение 39

**Порядок отнесения расходов на текущий финансовый год и будущие периоды**

1. На [**счете 0 401 20**](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00RRK2OP/) **000** начисляются расходы текущего года. Для [счета
0 401 20](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00RRK2OP/) 000 применяют КПС вида КРБ.

**Структура счета 0 401 20 000**

| **1–4раздел, подраздел** | **5–14целевая статья** | **15–17КВР** | **18КФО** | **19–21код синтетического счета** | **22–23код группы и вида аналитического счета** | **24–26КОСГУ** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ХХХХ | 0000000000 | ХХХ | Х | 401 | 20 | ХХХ |

Аналитика счета 0 401 20 000 зависит от видов расходов и статей КОСГУ. Также на обособленных аналитических счетах отражают исправительные записи по ошибкам прошлых отчетных периодов:
0 401 28 000 и 0 401 29 000.

По дебету счета 0 401 20 000 учитываются расходы, которые
*не формируют себестоимость продукции, работ и услуг*. В том числе: начисление задолженности по оплате контрактов, выплате зарплаты, начисление налогов и взносов, списание дебиторской задолженности по расходам, списание стоимости имущества при введении в эксплуатацию, безвозмездной передачи имущества и другие расчеты. Операции отражаются в корреспонденции со счетами 100 «Нефинансовые активы», 200 «Финансовые активы», 300 «Обязательства», 401.50 «Расходы будущих периодов».

*Нераспределяемые* общехозяйственные расходы сразу [списываются
на финансовый результат в дебет счета 0 401 20 000](https://www.gosfinansy.ru/#/document/11/44940/phd0/).

В конце года суммы расходов, которые признали, закрываются на финансовый результат прошлых отчетных периодов – на [счет 0 401 30](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MBM2MK/) 000.

Основание: [п. 297 Инструкции к Единому плану счетов № 157н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MBM2MU/).

2. Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся
к следующим отчетным периодам, отражаются по дебету счета **0 401 50 000** как расходы будущих периодов и относятся на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета) равномерно (или пропорционально объему работ (услуг), в течение периода, к которому они относятся.

Учет расходов будущих периодов осуществляются в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных Планом ФХД учреждения,
по государственным контрактам (договорам), соглашениям.

В составе расходов будущих периодов на счете 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» могут отражаться расходы по:

- подготовительным к производству работам в связи с их сезонным характером;

- страхованию имущества, гражданской ответственности по договорам страхования, например, КАСКО, ОСАГО;

- отпускным, если сотрудник не отработал период, за который предоставили отпуск;

- добровольным страхованиям (пенсионным обеспечением) сотрудников учреждения;

- плате за сертификат ключа ЭЦП;

- взносам на капремонт многоквартирных домов;

- приобретению неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов (плату за пользование неисключительными правами: сайтом, компьютерной программой, справочной системой и т. п.);

- неравномерно производимым ремонтам основных средств;

- упущенной выгоде от сдачи объектов в аренду на льготных условиях.

Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно, по 1/12 за месяц в течение периода,
к которому они относятся.

По договорам страхования, а также договорам неисключительного права пользования период, к которому относятся расходы, равен сроку действия договора.

По другим расходам, которые относятся к будущим периодам, длительность периода устанавливается локальным актом субъекта централизованного учета.

Основание: пункты 302, 302.1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

В случае заключения лицензионного договора на право использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации единовременные платежи за право включаются в расходы будущих периодов. Такие расходы списываются на финансовый результат текущего периода ежемесячно в последний день месяца в течение срока действия договора.

Основание: пункт 66 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

В бухгалтерском учете сначала отражается вся сумма таких затрат. Затем ее постепенно списывают на текущие расходы – на счет 0 401 20 000 или 0 109 00 000 в течение нескольких отчетных периодов. Если расход, который относится к будущим периодам, списывается сразу, так как он исказит текущую отчетность. Остатки расходов будущих периодов по счету 0 401 50 000 на финансовый результат прошлых лет (счет 0 401 30 000)
[не закрыва](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/62133/dfasl5i63q/)ются.

В бухгалтерском учете делаются проводки:

| **Содержание операции** | **Дебет** | **Кредит** |
| --- | --- | --- |
| Начислены расходы будущих периодов | 0.401.50.2ХХ | 0.302.ХХ.73Х |
| Списаны расходы будущих периодов в состав расходов текущего года | 0.401.20.2ХХ | 0.401.50.2ХХ |
| Х – [соответствующая подстатья КОСГУ](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/65446/). |

В отчетности доходы и расходы будущих периодов отражаются так:

* остаток по счетам 0 401 40 000 и 0 401 50 000 – в Балансе ([ф. 0503730](https://www.gosfinansy.ru/#/document/117/53800/lis_347/));
* разницу в оборотах по этим счетам – в Отчете о финансовых результатах ([ф. 0503721](https://www.gosfinansy.ru/#/document/117/52767/dfas595aai/));
* информацию по счету 0 401 40 000 – в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности ([ф. 0503769](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/35497/)).

Показатели баланса по доходам и расходам будущих периодов раскрываются в текстовой части пояснительной записки (ф.0503760).