



MФ

«Актуальные вопросы  
методологии бухгалтерского  
учета при переходе на  
федеральные стандарты в 2018  
- 2019 годах»



№ п/п	Федеральный стандарт (ФС)	Дата (срок) вступления в силу ФС
1	Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности для организаций государственного сектора	01.01.2018
2	Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности	01.01.2018
3	Основные средства	01.01.2018
4	Аренда	01.01.2018
5	Обесценение активов	01.01.2018

№ п/п	Федеральный стандарт (ФС)	Дата (срок) вступления в силу ФС
1	Учетная политика, оценочные значения и ошибки	01.01.2019
2	События после отчетной даты	01.01.2019

# Рабочий план счетов субъекта учета

---

Утверждается субъектом учета в рамках формирования его учетной политики на основе:

**Единого плана счетов  
бухгалтерского учета**

**Плана счетов бюджетного  
учета**

**Плана счетов бухгалтерского  
учета бюджетных  
(автономных) учреждений**

**Плана счетов казначейского  
учета**



# Приказ 157н

Счета раздела  
«Нефинансов  
ые активы»

Для сбора, регистрации, обобщения информации в денежном выражении о состоянии активов находящихся в собственности Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, в том числе переданных



**в аренду**



**В  
безвозмездн  
ое  
пользовани  
е**



**В  
доверитель  
ное  
управление**



**В  
концессию**



**относящихся  
к ОС, НМА,  
НА, МЗ,  
имущество  
казны, иные  
виды МЦ**

2 0 1 7 г					Основные средства	2018 г					Основные средства
1	0	1	1	0	Основные средства – недвижимое имущество учреждения	1	0	1	1	0	Основные средства – недвижимое имущество учреждения
1	0	1	2	0	Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения	1	0	1	2	0	Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения
1	0	1	3	0	Основные средства – иное движимое имущество учреждения	1	0	1	3	0	Основные средства – иное движимое имущество учреждения
1	0	1	4	0	Основные средства - предметы лизинга	1	0	1	9	0	Основные средства - имущество в концессии



# Инвестиционная недвижимость

---

## Инвестиционная недвижимость

- объект недвижимости, а также движимое имущество, составляющее с указанным объектом единый имущественный комплекс, находящийся во владении и/или пользовании субъекта учета с **целью получения арендной платы и/или увеличения стоимости недвижимого имущества, но НЕ предназначенные** для выполнения возложенных на субъект учета полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета и (или) продажи



# Инвестиционная недвижимость



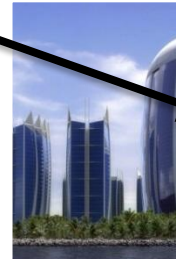
Объекты  
финансовой  
(неоперационной)  
аренды



Лизинговые  
операции



Специально  
приобретенное для  
сдачи в аренду  
имущество



Имущество,  
сдаваемое в  
субаренду



Такие операции осуществляют  
только учреждения, наделенные  
соответствующими полномочиями





2 0 1 7 г					Основные средства	2018 г					Основные средства
1	0	1	1	0	Основные средства – недвижимое имущество учреждения	1	0	1	1	0	Основные средства – недвижимое имущество учреждения
1	0	1	0	1	Жилые помещения	1	0	1	0	1	Жилые помещения
1	0	1	0	2	Нежилые помещения	1	0	1	0	2	Нежилые помещения (здания и сооружения)
1	0	1	0	3	Сооружения	1	0	1	0	3	<b>Инвестиционная недвижимость</b>
1	0	1	0	4	Машины и оборудование	1	0	1	0	4	Машины и оборудование
1	0	1	0	5	Транспортные средства	1	0	1	0	5	Транспортные средства
1	0	1	0	6	Производственный и хозяйственный инвентарь	1	0	1	0	6	<b>Инвентарь производственный и хозяйственный</b>
1	0	1	0	7	Библиотечный фонд	1	0	1	0	7	<b>Биологические ресурсы</b>
1	0	1	0	8	Прочие основные средства	1	0	1	0	8	Прочие основные средства



2017г					Амортизация		2018г					Амортизация
1	0	4	0	0	Амортизация		1	0	4	0	0	Амортизация
1	0	4	1	0	Амортизация недвижимого имущества учреждения		1	0	4	1	0	Амортизация недвижимого имущества учреждения
1	0	4	2	0	Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения		1	0	4	2	0	Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения
1	0	4	3	0	Амортизация иного движимого имущества учреждения		1	0	4	3	0	Амортизация иного движимого имущества учреждения
1	0	4	4	0	Амортизация предметов лизинга		1	0	4	4	0	Амортизация прав пользования активами
1	0	4	5	0	Амортизация имущества, составляющего казну		1	0	4	5	0	Амортизация имущества, составляющего казну
							1	0	4	9	0	Амортизация имущества в концессии



# Операционная аренда

---

срок пользования  
имущества

Меньше  
или  
несопоста  
вим

Оставшийся срок  
полезного использования  
передаваемого в  
пользование  
имущества, указанным при  
его предоставлении

общая сумма арендной платы  
за весь срок пользования  
имуществом) и сумма всех  
платежей (выкупной цены)  
, необходимых для реализации  
права выкупа имущества по  
окончании срока  
пользования имуществом

Ниже  
или  
несопост  
авима

Со справедливой  
стоимостью  
передаваемого в  
пользование  
имущества на дату  
классификации  
объектов учета аренды.



**2 0 1 7 г****2018 г****КОСГУ 350****450****1 1 1 4 0** *Права пользования активами***1 1 1 4 1** *Права пользования жилыми помещениями***1 1 1 4 2** *Права пользования нежилыми помещениями  
(зданиями и сооружениями)***1 1 1 4 4** *Права пользования машинами и оборудованием***1 1 1 4 5** *Права пользования транспортными средствами***1 1 1 4 6** *Права пользования инвентарем  
производственным и хозяйственным***1 1 1 4 7** *Права пользования биологическими ресурсами***1 1 1 4 8** *Права пользования прочими основными  
средствами***1 1 1 4 9** *Права пользования произведенными активами*

2017 г					2018 г					КОСГУ 450
					1	0	4	4	0	<i>Амортизация прав пользования активами</i>
					1	0	4	4	1	<i>Амортизация прав пользования жилищами</i>
					1	0	4	4	2	<i>Амортизация прав пользования зданиями (кроме жилых) и сооружениями</i>
					1	0	4	4	4	<i>Амортизация прав пользования машинами и оборудованием</i>
					1	0	4	4	5	<i>Амортизация прав пользования транспортными средствами</i>
					1	0	4	4	6	<i>Амортизация прав пользования инвентарем производственным и хозяйственным</i>
					1	0	4	4	7	<i>Амортизация прав пользования биологическими ресурсами</i>
					1	0	4	4	8	<i>Амортизация прав пользования прочими основными средствами</i>
					1	0	4	4	9	<i>Амортизация прав пользования произведенными активами</i>



# Обесценение актива

---

**Обесценение актива**

**- это снижение стоимости**

**актива, превышающее плановое (нормальное) снижение его стоимости в связи с владением (использованием) таким активом (нормальным физическим и (или) моральным износом), связанное со снижением ценности актива.**



2 0 1 7 г

2018 г

КОСГУ 412, 422, 432

1 1 4 1 0

*Обесценение нефинансовых активов*

1 1 4 3 0

*Обесценение иного движимого имущества учреждения*

1 1 4 6 0

*Обесценение произведенных активов*



# Обесценение основных средств

Например: транспортное средство попало в ДТП, балансовая стоимость автомобиля 820 000 руб., накопленная амортизация 400 000 руб., заключение комиссии: ремонту не подлежит, по результатам анализа выявленных признаков обесценения основного средства принимается решение о его учете на забалансовом счете, и в дальнейшем тест на обесценение не производится. На дату заключения комиссии составляется Справка (ф.0504833) и делаются следующие бухгалтерские записи:

- Сумма обесценения относится единовременно на текущие расходы:
- **Дебет 0 401 20 271    Кредит 0 114 35 412- 420 000 руб.**
- Выбытие объекта основных средств на забалансовый учет.
- На сумму начисленной амортизации:
- **Дебет 0 104 35 411    Кредит 0 101 35 410 - 400 000 руб.**
- На сумму обесценения:
- **Дебет 0 114 35 412    Кредит 0 101 35 410 - 420 000 руб.**
  
- Одновременно - увеличение по забалансовому счету 02 «Материальные ценности, принятые на хранение».



# ДЕТАЛИЗАЦИЯ КОСГУ ПО СНС 2014

---

**120** Доходы от собственности

**121** Доходы от операционной аренды

**122** Доходы от финансовой аренды

**123** Платежи при пользовании природными ресурсами

**124** Проценты по депозитам, остаткам денежных средств

**125** Проценты по предоставленным займам

**126** Проценты по иным финансовым инструментам

**127** Дивиденды от объектов инвестирования

**128** Доходы от предоставления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации

**129** Иные доходы от собственности

---



2017г				Основные средства	2018г				Основные средства	
0	5	2	1	Расчеты по доходам от собственности	2	0	5	2	1	Расчеты по доходам от операционной аренды
					2	0	5	2	2	Расчеты по доходам от финансовой аренды
					2	0	5	2	3	Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами
					2	0	5	2	4	Расчеты по доходам от процентов по депозитам, остаткам денежных средств
					2	0	5	2	6	Расчеты по доходам от процентов по иным финансовым инструментам
					2	0	5	2	7	Расчеты по доходам от дивидендов от объектов инвестирования
					2	0	5	2	8	Расчеты по доходам от предоставления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации
					2	0	5	2	9	Расчеты по иным доходам от собственности



---

**130** Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат

**131** Доходы от оказания платных услуг (работ)

**132** Доходы от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования

**133** Плата за предоставление информации из государственных источников (реестров)

**134** Доходы от компенсации затрат

**135** Доходы по условным арендным платежам

**136** Доходы бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет



2 0 1 7 г					Основные средства	2018 г					Основные средства
2	0	5	3	0	<i>Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг</i>	2	0	5	3	0	<i>Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат</i>
2	0	5	3	1	<i>Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг</i>	2	0	5	3	1	<i>Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)</i>
						2	0	5	3	2	<i>Расчеты по доходам от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования</i>
						2	0	5	3	3	<i>Расчеты по доходам от платы за предоставление информации из государственных источников (реестров)</i>
						2	0	5	3	5	<i>Расчеты по условным арендным платежам</i>



2 0 1 7 г					Основные средства	2018 г					Основные средства
2	0	9	3	0	<i>Расчеты по компенсации затрат</i>	2	0	9	3	0	<i>Расчеты по компенсации затрат</i>
						2	0	9	3	4	<i>Расчеты по доходам от компенсации затрат</i>
						2	0	9	3	6	<i>Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет</i>



---

## **140 Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба**

**141** Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)

**142** Доходы от штрафных санкций по долговым обязательствам

**143** Страховые возмещения

**144** Возмещение ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)

**145** Прочие доходы от сумм принудительного изъятия



2017г					Основные средства	2018г					Основные средства
2	0	5	4	0	Расчеты по суммам принудительного изъятия	2	0	5	4	0	Расчеты по суммам штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба
2	0	5	4	1	Расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия	2	0	5	4	1	Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках
						2	0	5	4	4	Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)
						2	0	5	4	5	Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия



2 0 1 7 г					Основные средства	2018 г					Основные средства
2	0	9	4	0	<i>Расчеты по суммам принудительного изъятия</i>	2	0	9	4	0	<i>Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба</i>
						2	0	9	4	1	<i>Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)</i>
						2	0	9	4	3	<i>Расчеты по доходам от страховых возмещений</i>
						2	0	9	4	4	<i>Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)</i>
						2	0	9	4	5	<i>Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия</i>





# Достоверность Существенность информации

---

## Первичные учетные документы

**Ответственность** за своевременное и качественное оформление первичных учетных документов

Ответственность за передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете

**Достоверность** содержащихся в них данных обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы

**Существенная информация** – пропуск или искажение которой влияет на экономическое решение пользователей информации

**Единый количественный критерий существенности информации для всех субъектов учета и субъектов отчетности не применяется, если иное не предусмотрено законодательством РФ**





# Существенность ошибок

Ошибки и искажения не являются существенными, если показатели (аналитические показатели) бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта учета **не влияют на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности и на экономическое решение учредителей учреждения** (пользователей информации), а

(определения) исполнения субъектом учета (субъектом отчетности) условий получения субсидий бюджетными (автономными) учреждениями

условий получения бюджетных кредитов

межбюджетных  
трансфертов

иных бюджетных ограничений

# Камеральная проверка отчетности

---

**Камеральная проверка отчетности** - проверка отчетности на соответствие установленным требованиям к ее составлению и представлению путем выверки показателей представленной отчетности по установленным контрольным соотношениям

Данные отчетности, подвергнутой камеральной проверке — это основа **формирования консолидированной отчетности**



## **Уведомление о результатах камеральной проверки**

---

Субъект консолидированной отчетности уведомляет субъекта отчетности, предоставившего бухгалтерскую (финансовую) отчетность, о результатах камеральной проверки путем направления:

- **Уведомления о принятии отчетности  
ИЛИ**
- **Уведомления о несоответствии отчетности  
требованиям по составлению.**



# ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК - этапы

- До подписания отчетности
- После подписания отчетности, но **до ПРЕДСТАВЛЕНИЯ** отчетности
- После предоставления, но **до ПРЕДЕЛЬНОЙ ДАТЫ** представления ПБС
- После предельной даты представления, но **до ПРЕДЕЛЬНОЙ ДАТЫ** представления ГРБС (пользователю отчетности (ФО, ФК))
- После предельной даты представления ГРБС ФО (ФК), но **до ПРЕДСТАВЛЕНИЯ** Внешнему контролеру (в Счетную палату)

# Исправление отчетности

---

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, содержащая исправления по результатам камеральной проверки отчетности, представляется субъектом отчетности **с сопроводительным письмом, содержащим указания о внесенных изменениях по каждому показателю отчетности**

Внесение субъектом отчетности изменений в ранее принятую бухгалтерскую (финансовую) отчетность осуществляется **по согласованию с соответствующим субъектом консолидированной отчетности**



# Исправление ошибок

## • Ошибка

Бухгалтерская справка

Бухгалтерская справка

- Наименование исправляемого регистра бухгалтерского учета (Журнала операций)
- Номер регистра (при наличии)
- Период, за который был составлен регистр
- Период, в котором были выявлены ошибки

- Бухгалтерские записи по исправлению ошибок прошлых лет подлежат обособлению:
- в бухгалтерском (бюджетном) учете
- бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская справка



---

Расчеты с финансовым органом по уточнению невыясненных поступлений в бюджет года, предшествующего отчетному*	0	0	2	1	0	8	2	0	0	0
Расчеты с финансовым органом по уточнению невыясненных поступлений в бюджет прошлых лет*	0	0	2	1	0	9	2	0	0	0



Консолидируемые расчеты года, предшествующие отчетному*	0	0	3	0	4	8	4	0	0	0
Консолидируемые расчеты года иных прошлых лет*	0	0	3	0	4	9	4	0	0	0

Иные расчеты года, предшествующего отчетному*	0	0	3	0	4	8	6	0	0	0
Иные расчеты прошлых лет*	0	0	3	0	4	9	6	0	0	0

Доходы финансового года, предшествующего отчетному*	0	0	4	0	1	1	8	0	0	0
Доходы прошлых финансовых лет*	0	0	4	0	1	1	9	0	0	0

Расходы финансового года, предшествующего отчетному*	0	0	4	0	1	2	8	0	0	0
Расходы прошлых финансовых лет*	0	0	4	0	1	2	9	0	0	0



Сальдо  
01.01.2018

**В главной книге**  
0101xx000 - 50000, 00  
0104xx411 - 1500,00

**В балансе на  
01.01.2018**  
0101xx000 – 50000,00  
0104xx411 – 1500,00

**Изменяем входящее  
сальдо в балансе на  
01.01.2018**  
0101xx000 – 48000,00  
0104xx411 – 900,00

Исправлени  
е ошибки,  
допущенно  
й в 2017  
ГОДУ

Дт 0 101 хх 310 } 2000,00  
Кт 0 304 86 730 }  
**Красное сторно**  
Дт 0 401 28 271 } 600,00  
Кт 0 104 хх 411 }  
**Красное сторно**

Информацию  
отражаем в  
текстовой части  
**Пояснительно  
й записки**

Движение ОС за 2018 отражается в ф.  
0503168 и ф.0503768 без учета операций  
по исправлении ошибок за предыдущий  
период

Сальдо на  
01.01.2019

**В главной  
книге**  
0101xx000 48000,00  
0104xx411 – 900,00

**В балансе на  
01.01.2019**  
0101xx000 – 48000,00  
0104xx411 – 900,00

**В балансе на  
01.01.2019  
входящее сальдо  
по счетам  
0101xx000 и  
0104xx411  
не изменится**

# Приказы 191н, 33н

Подписывают

Формы бюджетной отчетности, содержащие плановые (прогнозные) и (или) аналитические (управленческие) показатели

в части финансовых показателей, сформированных на основании данных бюджетного (бухгалтерского) учета

Руководитель

Главный бухгалтер

Руководителем финансово-экономической службы



---

**350 Увеличение стоимости права пользования активом**

**400 Выбытие нефинансовых активов**

**410 Уменьшение стоимости основных средств**

**411 Амортизация основных средств**

**412 Обесценение основных средств**

**420 Уменьшение стоимости нематериальных активов**

**421 Амортизация нематериальных активов**

**422 Обесценение нематериальных активов**

**430 Уменьшение стоимости произведенных активов**

**432 Обесценение произведенных активов**

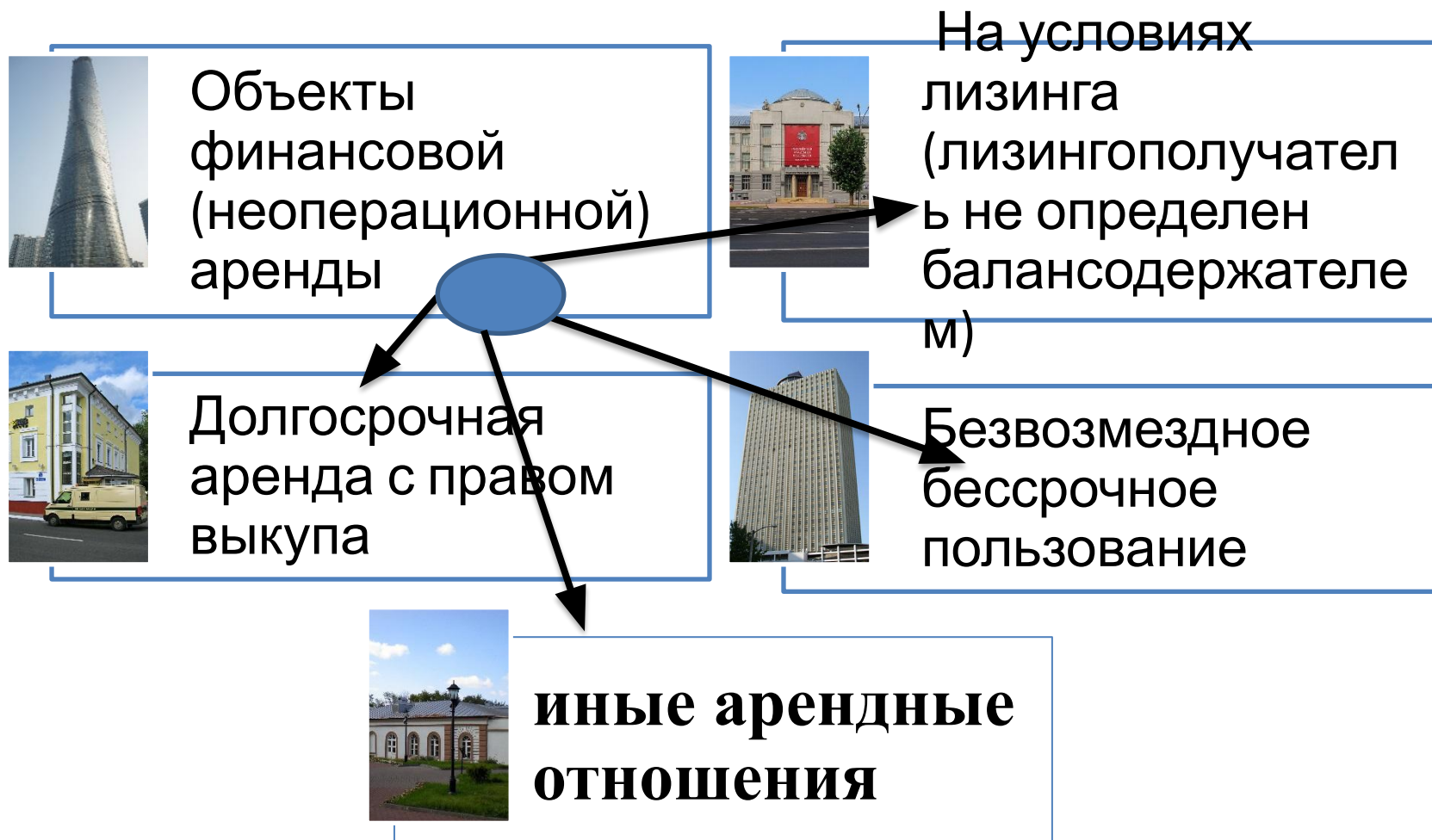
**440 Уменьшение стоимости материальных запасов**

**450 Уменьшение стоимости права пользования активом**

---



# Подлежат отражению на балансе с 1 января 2018 года



В целях определения стоимости объектов основных средств, признаваемых при первом применении Стандарта (их первоначальной стоимости) пунктом 58 СГС «Основные средства» предусмотрены

**упрощенные правила определения стоимостных оценок объектов недвижимости** (зданий, сооружений), которые до даты первого применения Стандарта не учитывались в составе основных средств

**по их кадастровой стоимости** на дату первого применения Стандарта (при ее наличии)

**при отсутствии кадастровой стоимости на дату применения:**

а) **по ранее сформированным оценкам** (по балансовой стоимости неотделимых улучшений в используемые объекты недвижимости, сформированной на дату первого применения настоящего Стандарта);

б) в случае, если балансовая стоимость объекта до первого применения **не была сформирована, в условной оценке - 1 объект, 1 рубль.**

Отражение объектов в условных оценках (либо в оценках, не соответствующих актуальным кадастровым оценкам) осуществляется до получения в ходе применения Стандарта **актуальных кадастровых оценок** по объектам недвижимого имущества, признанным при первом применении Стандарта



Если между кадастровой стоимостью и фактически произведенными вложениями существует разница, то при принятии к учету вновь созданных (приобретенных) объектов недвижимого имущества, для которых установлена актуальная кадастровая стоимость в бухгалтерском учете отражаются следующие бухгалтерские записи.

- ❑ Списание накопленной амортизации, исчисленной на дату пересмотра стоимости объекта

**Дебет 0 104 11 411      Кредит 0 101 11 410**

- ❑ На счете **0 101 11 000 «Жилые помещения - недвижимое имущество учреждения»** остается остаточная стоимость недвижимого имущества и она увеличивается или уменьшается до кадастровой стоимости

**Дебет 0 101 11 310      Кредит 0 40110 180 – при увеличении**

**Дебет 0 101 11 310      Кредит 0 40110 180 – «Красное сторно» при уменьшении.**

- ❑ Затем комиссией по поступлению и выбытию активов (к работе комиссии могут быть привлечены независимые эксперты) определяется остаточный срок полезного использования недвижимого имущества. Дальнейшее начислении амортизации осуществляется из оставшегося срока полезного использования и остаточной стоимости недвижимого имущества.



# Начисление амортизации

---

Начисление амортизации объекта ОС не приостанавливается:

объект ОС простаивает или не используется

**или**

удерживается для последующей передачи (списания), за исключением случая, когда остаточная стоимость ОС стала равной нулю

Если объект не соответствует критерию актива и переведен на забалансовый учет, то амортизация по нему не начисляется

**Стандарт не предусматривает приостановления амортизации законсервированных объектов основных средств**



## **Объекты учета аренды**

---

возникающие при получении (предоставлении)

материальных ценностей:

- при получении (передаче) во временное владение и пользование**
- во временное пользование по договору аренды (имущественного найма)**
- по договору безвозмездного пользования**



# **НЕ применяется**

---

Стандарт **не применяется** при отражении объектов учета при предоставлении:

**УЧАСТКОВ НЕДР**

**БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ**

**МАТЕРИАЛЬНЫХ НОСИТЕЛЕЙ, В КОТОРЫХ  
ВЫРАЖЕНЫ РЕЗУЛЬТАТЫ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ИЛИ СРЕДСТВА  
ИНДИВИДУАЛИЗАЦИИ**



# Операционная аренда

---

## Арендатор

Право пользования имуществом  
Обязательство по уплате арендных платежей  
Амортизация права пользования имуществом  
Расходы по условным арендным платежам

## Арендодатель

Расчеты по арендным платежам с пользователем имущества  
Информация - з/сч 25 , з/сч 26  
Ожидаемый доход от арендных платежей  
Доходы по условным арендным платежам



# Принятие обязательств учреждением (Операционная аренда)

---

Получатель бюджетных средств



С применением конкурентных процедур (текущий год)

дебет 1 501 13 224      кредит 1 502 17 224

дебет 1 502 17 224      кредит 1 502 11 224

без применения конкурентных процедур (текущий год)

дебет 1 501 13 224      кредит 1 502 11 224

на первый год, следующий за текущим (очередной  
финансовый год)

дебет 1 502 27 224      кредит 1 502 21 224



# Операционная аренда

## Арендатор

**ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ и  
одновременно ОБЯЗАТЕЛЬСТВА в  
сумме арендных платежей**  
Дт 1 111 4х 350 Кт 1 302 24 730

**Ежемесячно (расчет амортизации в  
сумме арендных платежей)**  
Дт 1 401 20 224 Кт 1 104 4х 450  
  
Дт 1 302 24 830 Кт 1 304 05 224

## Арендодатель

**Реклассификация**  
Дт 1 101 12 310 Кт 1 101 12 310  
Одновременно – з/счет 25

**Одновременно возникают доходы от  
собственности**  
Дт 1 205 21 560 Кт 1 401 40 121

**Ежемесячно**  
Дт 1 401 40 121 Кт01 401 10 121  
  
Дт 1 304 05 224 Кт 1 205 21 660



# Прекращение операционной аренды до истечения срока договора

**Арендатор**

**В сумме накопленной амортизации**

**Дт 1 104 4х 450 Кт 1 111 4х 450**

**В сумме остаточной стоимости  
«Красное сторно»**

**Дт 1 111 4х 350 Кт 1 302 24 730**

**Арендодатель**

**Реклассификация**

**Дт 1 101 12 310 Кт 1 101 12 310**

**«Красное сторно»**

**Дт 1 205 21 560 Кт 1 401 40 121**

**Уменьшение з/сч  
25**



# Прекращение права пользования (Операционная аренда)

---

Одновременно информация отражается на соответствующих счетах аналитического учета счета **0 500 00 000 «Санкционирование»** методом «Красное сторно»





## Расходы (доходы) по условным арендным платежам

---

**Расходы (доходы) по  
условным арендным  
платежам**

- часть платы за пользование и

(или) содержание (возмещение затрат по содержанию)

имущества, осуществляемая в соответствии с договором

аренды (имущественного найма) или договором

безвозмездного пользования, **размер которой не**

**зафиксирован договором в виде денежного значения,**

**и определяется в ходе исполнения договора**



# Условные арендные платежи

**АРЕНДЕНДАТОР**

**АРЕНДОДАТЕЛЬ**

По заключению договора аренды  
**В БЮДЖЕТНОМ УЧЕТЕ НЕ  
ОТРАЖАЮТСЯ – НЕТ ТОЧНОЙ ОЦЕНКИ**

**ОТРАЖЕНИЕ В БЮДЖЕТНОМ УЧЕТЕ – НА  
ОСНОВАНИИ ВЫСТАВЛЕННЫХ СЧЕТОВ**

**Дт 0 401 20 22х Кт 0 302 хх 730**

**или**

**Дт 0 109 80 22х Кт 0 302 хх 730**

**Дт 0 205 35 560 Кт 0 401 10 135**



# Справедливая стоимость

---



Цена, по которой может быть осуществлен переход права собственности на актив между независимыми сторонами сделки, осведомленными о предмете сделки и желающими ее совершить



# ОБЪЕКТЫ ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ (АДМИН. ПОМЕЩЕНИЕ **БЕЗВОЗМЕЗДНО**)

**ПОЛЬЗОВАТЕЛЬ  
(ССУДОПОЛУЧАТЕЛЬ)**

**ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ**  
По заключению договора:  
**Дт 0 111 42 350 Кт 0 401 40 182**  
( 182 - доходы от безвозмездного права  
пользования)

**СУММА СПРАВЕДЛИВОЙ  
(РЫНОЧНОЙ) СТОИМОСТИ НА  
СРОК ПОЛЬЗОВАНИЯ**

Ежемесячно (расчет)  
Признание расходов (Амортизации)

**Дт 0 401 20 224 Кт 0 104 42 450**  
**Дт 0 109 Х0 224 Кт 0 104 42 450**

Признание доходов  
**Дт 0 401 40 182 Кт 0 401 10 182**

**ПРЕДОСТАВЛЯЮЩАЯ  
СТОРОНА  
(ССУДОДАТЕЛЬ)**

По заключению договора:  
**Дт 0 101 12 310 Кт 0 101 12 310**  
**Дт 0 210 05 560 Кт 0 401 40 121**  
**Дт 0 401 50 224 Кт 0 210 05 660**  
**СУММА СПРАВЕДЛИВОЙ  
(РЫНОЧНОЙ) СТОИМОСТИ НА СРОК  
ПОЛЬЗОВАНИЯ**

Ежемесячно (расчет)  
Признание расходов

**Дт 0 401 20 224 Кт 0 401 50 224**

Признание доходов  
**Дт 0 401 40 121 Кт 0 401 10 121**



# Неоперационная (финансовая) аренда

---

срок пользования  
имущества

**сопостави  
м**

Оставшийся срок  
полезного использования  
передаваемого в  
пользование  
имущества, указанным при  
его предоставлении

общая сумма арендной  
платы  
(ожидаемых экономических  
выгод арендодателя)

**сопостави  
ма**

Со справедливой  
стоимостью  
передаваемого в  
пользование  
имущества на дату  
классификации  
объектов учета аренды



# Неоперационная (финансовая) аренда

---

1. **Передача права собственности** на арендованное имущество арендатору по истечении срока аренды или до его истечения при условии внесения арендатором всей обусловленной договором выкупной цены

**Передаваемое в пользование имущество :**

2. Носит специализированный характер

3. Не может быть заменено другим имуществом без дополнительных финансовых расходов

4. Приоритетное право арендатора на продление договора аренды

**убытки (прибыль) от изменений справедливой стоимости передаваемого в пользование имущества в течении срока договора относятся на пользователя такого имущества**



# Неоперационная (финансовая) аренда

---

## Арендатор

**Возникает объект ОС**

**Амортизация ОС**

**Обязательства**

**Расходы будущих периодов**

## Арендодатель

**Расчеты по арендным платежам с пользователем имущества**

**Ожидаемый доход от арендных платежей**

**Доходы (расходы) по условным арендным платежам**

**Доходы будущих периодов по процентным платежам**



# Неоперационная (финансовая) аренда

## Арендатор

Отражаются в составе основных средств и одновременно возникают обязательства

Дт 0 106 хх 310 Кт 0 302 24 730  
Дт 0 101 хх 310 Кт 0 106 хх 310

Ежемесячно начисляется амортизация  
Дт 0 401 20 224 Кт 0 104 хх 410

## Арендодатель

Объект выбывает

Дт 0 401 10 172 Кт 0 101 хх 410

Одновременно возникают доходы от собственности

Дт 0 205 22 560 Кт 0 401 40 122

Ежемесячно

Дт 0 401 40 122 Кт 0 401 10 122





# Финансовая (неоперационная) аренда

---

*процентных расходов (доходов)* - часть арендного платежа, являющаяся **вознаграждением правообладателя (арендодателя)** за предоставление имущества пользователю (арендатору) **на условиях рассрочки оплаты его стоимости**

*дисконтированной стоимости арендных платежей* - стоимость арендных платежей, **уменьшенная с учетом процентной ставки**, отражающей разновременную ценность денежных средств, относящуюся к разным временным периодам (годам), на дату классификации объектов учета аренды



---

**!** **НЕ классифицируются** в качестве объектов

учета аренды:

- объекты, возникающие при закреплении имущества **на праве оперативного управления.**



**Спасибо за внимание!**