

# Особенности годовой инвентаризации

**2018**

# **СРОКИ годовой инвентаризации 2018 года**

# Стандарты бухгалтерского учета, применяемые при ведении учета и составлении бухгалтерской отчетности с 2018 года

1	Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н	«Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»
2	Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н	«Основные средства»
3	Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 258н	«Аренда»
<b>4</b>	<b>Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 259н</b>	<b>«Обесценение активов»</b>
5	Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 260н	«Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»

**Письмо Минфина России N 02-06-07/6076,  
Казначейства России N 07-04-05/02-1648 от 02.02.2018**

**"О составлении и представлении годовой бюджетной отчетности, сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений ГАСФБ за 2017 год"**

- Особое внимание необходимо обратить на обеспечение полноты раскрываемой в дополнительных отчетах, предусмотренных Инструкцией N 15н, информации **о дебиторской и кредиторской задолженности**, которая подтверждается результатами инвентаризации **по состоянию на 01.01.2018.**
- Результаты инвентаризации, проведенной в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год, отраженные в **Актах о результатах инвентаризации (ф. 0504835), подписанных в 2018 году** (событие после отчетной даты- СПОД), отражаются в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за **2017 год** с учетом положений документов учетной политики об отражении событий после отчетной даты  
(в частности, предельного срока документов, принимаемых для отражения в бюджетном учете и отчетности за 2017 год).

# ФОРМЫ ИНВЕНТАРИЗАЦИОННЫХ ОПИСЕЙ 2018

**Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н**

"Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета ..... и Методических указаний по их применению»

**в редакции Приказа МФ РФ № 194н от 17.11.2017**

## Общие правила проведения инвентаризации

- **Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»**

**в части не противоречащей действующему законодательству.**

- **Приказ Минфина России от 17.11.2017 № 194н «О внесении изменений в приказ МФ РФ от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета..... и Методических указаний по их применению»**

*(зарегистрирован в Минюсте России 18.12.2017 № 49282 .Дата публикации: 16.01.2018).*

**Раздел учетной политики  
«Особенности проведения инвентаризации активов и  
обязательств»**

**Общие правила  
проведения  
инвентаризации.**

**Правила  
проведения  
инвентаризации  
отдельных видов  
активов и  
обязательств**

**Особенности  
проведения  
инвентаризации в  
целях выявления  
соответствия  
АКТИВОВ  
критериям  
стандартов учета  
ОГС**

**Особенности проведения  
инвентаризации в случае  
передачи (возврата)  
комплекса объектов  
учета (имущественного  
комплекса)**

- в аренду,
- управление,
- безвозмездное пользование,
- хранение,
- при выкупе,
- продаже комплекса объектов учета (имущественного комплекса).

# ЦЕЛИ инвентаризации 2018 года

Что инвентаризируем	Что ищем
Основные средства	<b>Признаки обесценения</b> Излишки, недостачи <b>НЕ АКТИВЫ</b>
Материальные запасы	Излишки, недостачи <b>НЕ АКТИВЫ</b>
<b>Права пользования активами</b>	<b>Счет 111</b>
Дебиторская задолженность	Нереальную ко взысканию, Безнадёжную <b><u>СОМНИТЕЛЬНУЮ</u></b> Ошибки
Кредиторская задолженность	С истекшим сроком исковой давности Не подтверждённую Ошибки





## В разделе «Инвентаризация ..» требуется отразить

**СГС «Основные средства»**

Статус, целевая функция.  
Условия выявления НЕ АКТИВОВ.

**Учет материалов**

Статус, целевая функция.  
Условия выявления НЕ АКТИВОВ.

**СГС «Аренда»**

ЖДЕМ  
ПИСЬМО  
МФ

- Особенности инвентаризации дебиторский и кредиторской задолженности по договорам аренды.
- Особенности инвентаризации ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ учтенных на счете 111.

**СГС «Обесценение активов»**

Отражение в документах по инвентаризации **ВЫВЯВЛЕННЫХ** признаков **ОБЕСЦЕНЕНИЯ**.

**СГС «Доходы»**

Выявление **СОМНИТЕЛЬНОЙ** дебиторской задолженности

**Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 259н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов"**

**Стандарт применяется в отношении**

**10100 "Основные средства»**  
- начиная с **2018** года;  
**ДА**

**10200 "Нематериальные активы»** - начиная с **20\_** года;  
**?**

**10300 "Непроизведенные активы»** - начиная с **20\_** года  
**?**

**Стандарт НЕ применяется в отношении**

- а) запасы;
- б) финансовые активы, если иное не предусмотрено настоящим Стандартом;
- в) другие активы, в случаях когда порядок их обесценения, осуществляется согласно положениям иных федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора,

# Счет 11400 "Обесценение нефинансовых активов"

10 "Обесценение недвижимого имущества учреждения";

20 "Обесценение особо ценного движимого имущества учреждения";

30 "Обесценение иного движимого имущества учреждения";

**40 "Обесценение прав пользования активами«-?????"**

1 1 4	0	1	Обесценение жилых помещений
1 1 4	0	2	Обесценение нежилых помещений
1 1 4	0	3	Обесценение инвестиционной недвижимости
1 1 4	0	4	Обесценение машин и оборудования
1 1 4	0	5	Обесценение транспортных средств
1 1 4	0	6	Обесценение инвентаря производственного и хозяйственного
1 1 4	0	7	Обесценение биологических ресурсов
1 1 4	0	8	Обесценение прочих основных средств

# СГС "Обесценение активов"

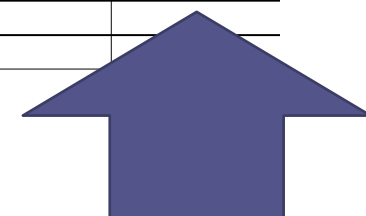
**ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

```
graph TD; A[ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА] --> B[Активы ГДП]; A --> C[Активы НГДП];
```

**Активы ГДП**

**Активы НГДП**

№ п / п	По данным бухгалтерского учета			Результаты инвентаризации						Примеча
				отклонение				не соответствует условиям актива		
	номер (код) счета	коли- чество	балансовая стоимость, руб	недостача		излишки		коли- чество	сумма, руб	
				коли- чество	сумма , руб	коли- чество	сумма, руб			
1	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19



## СГС «Обесценение активов»

- наличие признаков обесценения
- с описанием этих признаков
- в увязке с целевой функцией

**АКТ № \_\_\_\_\_**  
**о результатах инвентаризации**

от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Учреждение \_\_\_\_\_

Ответственное(-ые) лицо(-а) \_\_\_\_\_

Комиссия в составе \_\_\_\_\_  
(должность, фамилия, инициалы)

Форма по ОКУД

Дата

по ОКПО

КОДЫ
0504835

**установлено следующее:**

# Рекомендации по процедуре проведения теста на "Обесценение активов"

Информацию предоставляет	Информация оформляется документом	Адресат	Цель	Итоговый документ
Руководитель учреждения	Утверждение итогового документа комиссии <i>(протокол, акт, заключение)</i>	Бухгалтерия	Подготовка документов для согласования с собственником признания убытка от обесценения.	<b>ПРОБЛЕМА !!!</b>

Решение о признании убытка от обесценения актива, являющегося государственным (муниципальным) имуществом, принимается в **порядке, аналогичном для принятия решения о списании** такого имущества, установленного в соответствии с законодательством РФ.

**Бухгалтерская справка (ф. 0504833) на годовую отчетную дату**

- Убыток от обесценения актива=остаточная стоимость - (справедливая стоимость - затраты на выбытие актива).

**Дебет**  
**х 401 20 274**

**Кредит**  
**х 114 хх 412**

**ПРИМЕЧАНИЕ:**

Убыток от обесценения актива в размере не более остаточной стоимости этого актива.

Признание убытка в части имущества, распоряжаться которым учреждение не имеет права только по согласованию с собственником.

При необходимости скорректировать оставшийся срок полезного использования актива и (или) норму амортизационных отчислений.



# Остаточная стоимость

До 2018 года  
включительно

Балансовая стоимость  
(101 счет)

–  
Амортизация  
(104 счет)

=

**ОСТАТОЧНАЯ** стоимость

С 2019 года

(на 01.01.2019 г.)

Балансовая стоимость  
(101 счет)

–  
Амортизация  
(104 счет)

-

**Убыток от обесценения**  
(114 счет)

=

**ОСТАТОЧНАЯ** стоимость

# ЦЕЛИ инвентаризации 2018 года

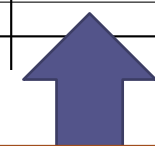
Что инвентаризируем	Что ищем
Основные средства	Признаки обесценения Излишки, недостачи <b><u>НЕ АКТИВЫ</u></b>
Материальные запасы	Излишки, недостачи НЕ АКТИВЫ
Дебиторская задолженность	Нереальную ко взысканию, Безнадёжную <b><u>СОМНИТЕЛЬНУЮ</u></b> Ошибки
Кредиторская задолженность	С истекшим сроком исковой давности Не подтверждённую Ошибки

**Приказ № 194н от 17.11.2017**  
**«О внесении изменений в Приказ МФ**  
**РФ от 30.03.2015 N 52н**

**НОВАЯ форма инвентаризационной описи**

Форма 0504087 с. 1

№ п / п	Наименование объекта нефинансового актива	Номер (код) объекта учета (инвентарный или иной)	Ед.изм.	Фактическое наличие (состояние)				
				цена (оценочная стоимость), руб	коли- чество	сумм руб	<b>СТАТУС объекта</b>	целевая функция актива
1	2	3	4	5	6	7	8	9



**Статус объекта –  
 состояние объекта на дату инвентаризации с учетом оценки его технического  
 состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот:**

**СПОСОБ УКАЗАНИЯ СТАТУСА – УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА  
 (код или наименование статуса)**

## **ВЫДЕРЖКА из Учетной политики**

### ***Положения Учетной политики – РАЗДЕЛ Инвентаризация активов и обязательств***

**Статус объекта-** состояние объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот.

**Статус объекта определяется инвентаризационной комиссией в ходе осмотра объектов имущества.** При необходимости возможно привлечение технических специалистов учреждения имеющих соответствующую квалификацию.

#### **ВИДЫ статуса объекта:**

- 1 – в эксплуатации,
- 2 – не соответствует требованиям эксплуатации,
- 3 – требуется ремонт,
- 4 – находится на консервации,
- 5 – не введен в эксплуатацию.

**Статус объекта приводится в соответствующей графе Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (форма № 0504087):**

**Вариант 1** - текстом,

**Вариант 2** – цифровым кодом согласно данного Порядка.

## **ФСОГС «Основные средства» п. 51-56**

### **IX. Раскрытие информации об основных средствах (результатах операций с ними) в бухгалтерской отчетности**

**56. В Пояснительной записке, представляемой в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности, дополнительно (при наличии) раскрывается информация в отношении:**

**а) балансовой стоимости и остаточной стоимости временно неэксплуатируемых (неиспользуемых) объектах основных средств;**

.....

**в) балансовой стоимости и остаточной стоимости объектах основных средств, изъятых из эксплуатации или удерживаемых до их выбытия.**

**Приказ № 194н от 17.11.2017**  
**«О внесении изменений в Приказ МФ**  
**РФ от 30.03.2015 N 52н**

**НОВАЯ форма инвентаризационной описи**

Форма 0504087 с. 1

№ п / п	Наименование объекта нефинансового актива	Номер (код) объекта учета (инвентарный или иной)	Ед.изм.	Фактическое наличие (состояние)				ЦЕЛЕВАЯ функция
				цена (оценочная стоимость), руб	коли- чество	сумма, руб	статус объекта учета	
1	2	3	4	5	6	7	8	9



**Целевая функция-**

**информация о возможных способах вовлечения объекта инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды либо при отсутствии возможности – о способах выбытия объекта**

- введение в эксплуатацию,
  - ремонт,
  - консервация объекта,
  - дооснащение(дооборудование), списание, утилизация
- и др.

**СПОСОБ УКАЗАНИЯ - УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**  
**(код или наименование статуса)**

# ВЫДЕРЖКА из Учетной политики

*Положения Учетной политики – РАЗДЕЛ Инвентаризация активов и обязательств*

**Целевая функция** – информация о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды (извлечения полезного потенциала) либо при отсутствии возможности – о способах выбытия объекта.

Целевая функция объекта определяется инвентаризационной комиссией в ходе осмотра объектов имущества. При необходимости возможно привлечение технических специалистов учреждения имеющих соответствующую квалификацию.

## **ВИДЫ целевой функции объекта:**

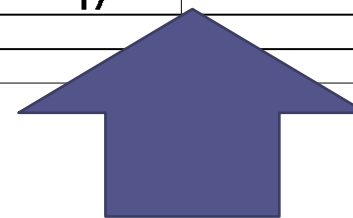
- 1 – ввод в эксплуатацию,
- 2 – консервация объекта,
- 3 – ремонт,
- 4 – дооснащение (дооборудование),
- 5 – списание,
- 6 – утилизация,
- 7- перевод в иную категорию имущества.

**Целевая функция приводится в соответствующей графе Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (форма № 0504087):**

**Вариант 1** - текстом,

**Вариант 2** – цифровым кодом согласно данного Порядка.

№ п / п	По данным бухгалтерского учета			Результаты инвентаризации						Примеча		
				отклонение				НЕ СООТВЕТСТВУЕТ условиям АКТИВА				
	номер (код) счета	коли- чество	балансовая стоимость, руб	недостача коли- чество	сумма , руб	излишки коли- чество	сумма, руб				16	коли- чество
1	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		





# НОВАЯ форма инвентаризационной описи

Форма 05

№ п / п	По данным бухгалтерского учета			Результаты инвентаризации						Примеча
				отклонение				НЕ СООТВЕТСТВУЕТ условиям АКТИВА		
	номер (код) счета	коли- чество	балансовая стоимость, руб	недоста ча коли- чество	сумма , руб	излиш ки коли- чество	сумма, руб			
1	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19

**В отношении каждого ТАКОГО основного  
средства принимается  
одно из двух решений**

**1**

**- списать**

**2**

**- перевести на  
забалансовый учет**

# Счет 02 "Материальные ценности, принятые на хранение"



↓  
МЦ,  
принятые  
на  
хранение,  
в  
переработ  
ку

↓  
МЦ,  
полученные до  
момента  
обращения их в  
собственность  
государства и  
(или) передачи органу,  
осуществляющему  
полномочия  
собственника  
(имущество,  
полученное в качестве  
дара, бесхозяйное  
имущество и т.п.),  
изъятые в возмещение  
причиненного ущерба,  
МЦ, изъятые  
(задержанные)  
таможенными органами  
и не помещенные на  
склад временного  
хранения таможенного  
органа

↓  
!!!!!!  
Имущество, в  
отношении  
которого принято  
решение о  
списании  
(прекращении  
эксплуатации), в том  
числе в связи с  
физическим или  
моральным износом и  
невозможностью  
(нецелесообразностью)  
его дальнейшего  
использования, до  
момента его демонтажа  
(утилизации,  
уничтожения).

!!!!  
Объекты  
основных  
средств, по  
которым комиссией по  
поступлению и  
выбытию активов  
установлена  
**неэффективнос  
ть дальнейшей  
эксплуатации,**  
ремонта,  
восстановлени  
я  
(несоответстви  
е критериям  
активов)

## Проблемы!!!!

1. Согласование с собственником-?
2. Выявить-?
3. Оформить – ПД-?
4. Оценить-?

1

**В отношении основного средства принято решение СПИСАТЬ**



**Счет 02 "Материальные ценности, принятые на хранение"**



**Имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения).**

**Односторонний ПД учреждения (акт о списании)**

**В условной оценке: один объект, один рубль.**

**В отношении основного средства принято решение  
ПЕРЕВЕСТИ ЗАБАЛАНС**

**Счет 02 "Материальные ценности, принятые на хранение"**

**Объекты основных средств**, по которым комиссией по поступлению и выбытию активов установлена **неэффективность дальнейшей эксплуатации**, ремонта, восстановления (несоответствие критериям актива).

**До дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества**

**ОЦЕНКА - учетная политика**

**Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) - инвентаризационная комиссия** - основание для выбытия основного средства с баланса.

**БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА (ф.0504833)**

## ВЫДЕРЖКА из Учетной политики

### *Положения Учетной политики*

Установить следующие особенности учета на забалансовом счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение".

Материальные ценности, принятые **к учету в составе основных средств**, в отношении которых комиссией учреждения **в ходе инвентаризации** установлена **невозможность (неэффективность) получения экономических выгод** и (или) полезного потенциала, и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод (извлечение полезного потенциала), подлежат отражению на забалансовом счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение" **до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества** (вовлечения в хозяйственный оборот, продажи или списания) в оценке \_\_\_\_\_

**Вариант 1-** по остаточной стоимости (при наличии), в условной оценке один объект, один рубль - при полной амортизации объекта (при нулевой остаточной стоимости).

**Вариант 2** – иной вариант.

С 08 мая 2018 г.

2017

2018

-

- выбытие с балансового учета объектов основных средств, в том числе в случае **выявления несоответствия условиям признания актива**

В течении года

X 104 хх 410

х 101 хх 410

X 401 10 172

х 101 хх 410

з/с 02

№ п / п	По данным бухгалтерского учета			Результаты инвентаризации						Примеча
				отклонение				не соответствует условиям актива		
	номер (код) счета	коли- чество	балансовая стоимость, руб	недостача		излишки		коли- чество	сумма, руб	
				коли- чество	сумма , руб	коли- чество	сумма, руб			
<b>1</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>12</b>	<b>13</b>	<b>14</b>	<b>15</b>	<b>16</b>	<b>17</b>	<b>18</b>	<b>19</b>



**ПРИКАЗ 52н**

**б) информация о причинах (основаниях)  
изменения статуса и (или) целевой  
функции объекта учета с предыдущей  
инвентаризации**



## **ВЫДЕРЖКА из Учетной политики**

### ***Положения Учетной политики – РАЗДЕЛ Инвентаризация активов и обязательств***

**Статус объекта- материальные запасы** - состояние объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот.

**Статус объекта определяется инвентаризационной комиссией в ходе осмотра объектов имущества.** При необходимости возможно привлечение технических специалистов учреждения имеющих соответствующую квалификацию.

**ВИДЫ статуса объекта:**

- **в запасе (для использования),**
- **в запасе (на хранении),**
- **ненадлежащего качества,**
- **поврежден,**
- **истек срок хранения;**

**Статус объекта приводится в соответствующей графе Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (форма № 0504087):**

**Вариант 1** - текстом,

**Вариант 2** – цифровым кодом согласно данного Порядка.



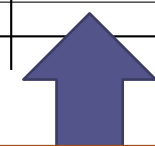
**Приказ № 194н от 17.11.2017**

**«О внесении изменений в Приказ МФ  
РФ от 30.03.2015 N 52н**

**НОВАЯ форма инвентаризационной описи**

**Форма 0504087 с. 1**

№ п / п	Наименование объекта нефинансового актива	Номер (код) объекта учета (инвентарный или иной)	Ед.изм.	Фактическое наличие (состояние)				
				цена (оценочная стоимость), руб	количес- тво	сумма руб	<b>СТАТУС объекта</b>	целевая функция актива
1	2	3	4	5	6	7	8	9



**Статус объекта –**

**состояние объекта на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот:**

**СПОСОБ УКАЗАНИЯ СТАТУСА – УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА  
(код или наименование статуса)**

# ВЫДЕРЖКА из Учетной политики

*Положения Учетной политики – РАЗДЕЛ Инвентаризация активов и обязательств*

**Целевая функция – материальные запасы** информация о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды (извлечения полезного потенциала) либо при отсутствии возможности – о способах выбытия объекта.

Целевая функция объекта определяется инвентаризационной комиссией в ходе осмотра объектов имущества. При необходимости возможно привлечение технических специалистов учреждения имеющих соответствующую квалификацию.

**ВИДЫ целевой функции объекта:**

**1 – использовать,**

**2 -продолжить хранение,**

**3 -списание,**

**4-ремонт.**

**Целевая функция приводится в соответствующей графе Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (форма № 0504087):**

**Вариант 1 - текстом,**

**Вариант 2 – цифровым кодом согласно данного Порядка.**

**Приказ № 194н от 17.11.2017**

**«О внесении изменений в Приказ МФ  
РФ от 30.03.2015 N 52н**

**НОВАЯ форма инвентаризационной описи**

**Форма 0504087 с. 1**

№ п / п	Наименование объекта нефинансового актива	Номер (код) объекта учета (инвентарный или иной)	Ед.изм.	Фактическое наличие (состояние)				ЦЕЛЕВАЯ функция
				цена (оценочная стоимость), руб	коли- чество	сумма, руб	статус объекта учета	
1	2	3	4	5	6	7	8	9



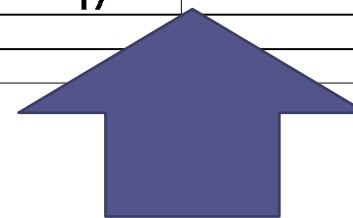
**Целевая функция –**

**информация о возможных способах вовлечения объекта инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды либо при отсутствии возможности – о способах выбытия объекта**

**СПОСОБ УКАЗАНИЯ – УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**

**(код или наименование статуса)**

№ п / п	По данным бухгалтерского учета			Результаты инвентаризации						Примеча
				отклонение				НЕ СООТВЕТСТВУЕТ условиям АКТИВА		
				недостача		излишки				
номер (код) счета	коли- чество	балансовая стоимость, руб	коли- чество	сумма , руб	коли- чество	сумма, руб	коли- чество	сумма, руб		
1	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19



# Отражение в учете результатов инвентаризации

- **ФИЗИЧЕСКИЙ ИЗНОС (НЕ АКТИВ)**

- **выбытие материальных запасов, пришедших в негодность вследствие физического износа**

**ДЕБЕТ**

**КРЕДИТ**

**040110172**

**010500000**

# Отражение в учете результатов инвентаризации

## ● НЕДОСТАЧИ

- выбытие материальных запасов, согласно принятия решения об их списании вследствие выбытия объектов ПОМИМО ВОЛИ автономного учреждения (*при выявленных недостачах, хищений, уничтожений основных средств при террористических актах*)

**ДЕБЕТ**

**КРЕДИТ**

**040110172**

**010500000**

# Отражение в учете результатов инвентаризации

## ● Естественная убыль

- потери в объеме норм естественной убыли материальных запасов, пришедшие в негодность предметы мягкого инвентаря и посуды,

**ДЕБЕТ**

**КРЕДИТ**

040120272

010500000

010900000

# Отражение в учете результатов инвентаризации

## ● ИЗЛИШКИ

- оприходование неучтенных материальных запасов, выявленных при инвентаризации,

ДЕБЕТ

КРЕДИТ

105 хх 340

101 хх 310

**040110189**



# Все типы учреждений

- суммы выявленных **недостач, хищений, потерь имущества, ущерба, нанесенного имуществу, являющегося нефинансовым активам, отражаются по оценочной стоимости по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета**
- 209 70 000 "Расчеты по ущербу и иным доходам  
«
- 401 10 172 "Доходы от операций с активами";

# Все типы учреждений

- суммы выявленных недостатч, хищений, потерь денежных средств
  
- дебету счета 0 209 81 560
- кредиту 0 201 xx 610

# Все типы учреждений

- суммы выявленных недостатч, хищений, потерь денежных документов, финансовых активов, за исключением денежных средств, отражаются по
- дебету счета 0 209 82 560 "Увеличение дебиторской задолженности по недостаткам иных финансовых активов"
- Кредиту 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами";

## Об отражении в бухучете автономного учреждения выбытия объектов ОС помимо воли учреждения.

(Письмо Минфина России от 25.07.2018 N 02-07-10/52275)

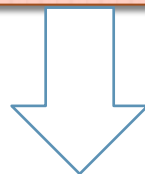
- Операции по увеличению расчетов по ущербу (недостачам) оформляются следующими бухгалтерскими записями:
- суммы выявленных недостач, хищений, потерь имущества, являющегося нефинансовыми активами, отражаются по оценочной стоимости по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020900000 "Расчеты по ущербу и иным доходам" и кредиту счета 040110172 "Доходы от операций с активами".
- При этом в случае выбытия недвижимого и особо ценного движимого имущества (в сумме балансовой стоимости), в отношении которого учреждение не имеет права самостоятельного распоряжения, при передаче объектов основных средств, нематериальных активов органу власти, осуществляющему функции и полномочия учредителя в отношении автономного учреждения (органу власти, осуществляющему полномочия собственника в отношении государственного (муниципального) имущества, в том числе при прекращении права оперативного управления (изъятия из оперативного управления)), - по методу "Красное сторно" по дебету счета 040110172 "Доходы от операций с активами" и кредиту счета 021006000 "Расчеты с учредителем".

# Документооборот в ходе и по результатам проведения инвентаризации

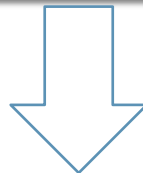
**Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации  
(ф. 0317018)**



**Инвентаризационные (сличительные) ведомости  
Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф.  
0504092)**



**Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)**



**2017 и ранее**

2018

**Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)**

**Излишки**

Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220), и др.

**Недостачи**

Акты о списании .....

**Выявление активов не соответствующих критериям отнесения к активам согласно СГС.**

Бухгалтерская справка

**Принятие решение о списании актива**

Акты о списании .....

**Выявление признаков обесценения**

Информация для комиссии по поступлению и выбытию активов – **НАЧАЛО проведения ТЕСТА на ОБЕСЦЕНЕНИЕ**

# ЦЕЛИ инвентаризации 2018 года

<b>Что инвентаризируем</b>	<b>Что ищем</b>
<b>Основные средства</b>	<b>Признаки обесценения Излишки, недостачи НЕ АКТИВЫ</b>
<b>Материальные запасы</b>	<b>Излишки, недостачи НЕ АКТИВЫ</b>
<b>Дебиторская задолженность</b>	<b>Нереальную ко взысканию, Безнадёжную <u>СОМНИТЕЛЬНУЮ</u> Ошибки</b>
<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>С истекшим сроком исковой давности Не подтверждённую Ошибки</b>



# ПОРЯДОК списания дебиторской задолженности с 2016 года по 2018 год

- **Федеральный закон от 29.12.2015 N 406-ФЗ**  
*"О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».*
- **Бюджетный кодекс РФ от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ст.47.2).**
- **Постановление Правительства РФ от 06.05.2016 N 393** *"Об общих требованиях к порядку принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы РФ« (вступил в силу с 18.05.2016.).*
- **Приказы МФ РФ по учету в госсекторе –**
- **Приказ № 157н, Приказ № 162н, Приказ № 174н, Приказ № 183н.**

# НОВЫЙ ПОРЯДОК списания дебиторской задолженности с 2019 года

1. Приказ Минфина России от 27.02.2018 № 32н  
стандарт «Доходы».

2. Только в отношении дебиторской задолженности по  
доходам.

## СОМНИТЕЛЬНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Сумма признанного дохода, по которому выявлена **дебиторская задолженность, не исполненная должником (плательщиком) в срок** и не соответствующая критериям признания актива (далее - сомнительная задолженность), корректируется с формированием резерва по сомнительной задолженности.

При этом **учет сомнительной задолженности** осуществляется субъектом учета **на забалансовых счетах**.

**Прекращение признания (выбытия) с балансового (забалансового) учета сомнительной задолженности по доходам** осуществляется **на основании решения комиссии субъекта учета по поступлению и выбытию активов при наличии документов, подтверждающих неопределенность** относительно получения **экономических выгод или полезного потенциала**.

## СОМНИТЕЛЬНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Прекращение признания (выбытия) с балансового (забалансового) учета безнадежной к взысканию задолженности по доходам осуществляется **на основании решения комиссии субъекта** учета по поступлению и выбытию активов **при наличии документов**, подтверждающих

- прекращение обязательств по оплате задолженности,
- права на взыскание задолженности
- и (или) неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала.

## СОМНИТЕЛЬНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В случае если в отношении задолженности по доходам принято решение **о признании ее безнадежной к взысканию**, такая задолженность списывается **с балансового (забалансового) учета субъекта учета с одновременным уменьшением доходов текущего отчетного периода (уменьшением резерва по сомнительным долгам).**

Прекращение признания (выбытия) с балансового (забалансового) учета безнадежной к взысканию задолженности по доходам осуществляется **на основании решения комиссии субъекта учета по поступлению и выбытию активов при наличии документов, подтверждающих**

- прекращение обязательств по оплате задолженности,
- права на взыскание задолженности
- и (или) неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала.

# Классификация дебиторской задолженности с 01 января 2016 года ВАРИАНТ 1

Дебиторская задолженность  
(текущая, просроченная)

**Нереальная ко взысканию**  
дебиторская задолженность

**Безнадежная к взысканию**  
дебиторская  
задолженность

Решение комиссии  
учреждения по поступлению и  
выбытию активов

Решение комиссии  
учреждения по поступлению и  
выбытию активов

# Отражение в учете дебиторской задолженности с 01 января 2016 года

## Вариант 1

Дебиторская задолженность  
(текущая, просроченная)

Нереальная ко взысканию

Безнадежная ко  
взысканию

Учитывается на  
балансовых счетах  
205, 207, 209, 206, 208

Учитывается на  
забалансовом  
счете 04  
«Задолженность  
неплатежеспособных  
дебиторов»

Списывается  
с забалансового  
счета 04  
«Задолженность  
неплатежеспособных  
дебиторов»

# Классификация дебиторской задолженности с 01 января 2016 года ВАРИАНТ 2

Дебиторская задолженность  
(текущая, просроченная)

**Безнадежная к взысканию**  
дебиторская  
задолженность

Решение комиссии  
учреждения по поступлению и  
выбытию активов



# Отражение в учете дебиторской задолженности с 01 января 2016 года

Вариант 2

Дебиторская задолженность  
(текущая, просроченная)

Безнадежная ко  
взысканию

Учитывается на  
балансовых счетах  
205, 207, 209, 206,208

Списывается  
с балансовых счетов  
205, 207, 209, 206,208  
**без постановки на  
забалансовый учет !!!**

## Критерии признания дебиторской задолженности

**Нереальной ко взысканию**

**Критерии законодательно не закреплены.**

**Разрабатываются учреждением самостоятельно.**

*Например: срок по истечении, которого задолженность списывается с баланса.*

**Особый порядок по счету 303,209**

**Безнадёжной ко взысканию**

1) смерть физического лица или объявления его умершим

2) признания банкротом ИП

3) ликвидации организации

4) принятия судом акта, в соответствии с которым утрачена возможность взыскания задолженности в связи с истечением срока исковой давности

5) вынесения судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства в определенных случаях.

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ № \_\_\_\_\_  
расчетов с покупателями, поставщиками  
и прочими дебиторами и кредиторами \_\_\_\_\_

## 1. Дебиторская задолженность

Наименование дебитора	Номер счета	Сумма задолженности по балансу			
		всего	в том числе		
			подтвержд енная дебиторам и	не подтвержден ная дебиторами	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6

**ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ № \_\_\_\_\_**  
**расчетов с покупателями, поставщиками**  
**и прочими дебиторами и кредиторами \_\_\_\_\_**

**2. Кредиторская задолженность**

<b>Наименование кредитора</b>	<b>Номер счета</b>	<b>Сумма задолженности по балансу</b>			
		<b>все го</b>	<b>В том числе</b>		
			<b>согласованная с кредиторами</b>	<b>не согласованная с кредиторами</b>	<b>с истекшим сроком исковой давности</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>

задолженности

Счет 20900 "Расчеты по ущербу и иным доходам"

Дебиторская задолженность списывается с баланса в Дебет  
0 401 10 173 по основаниям:

- **приостановление** согласно законодательству РФ предварительного следствия, уголовного дела или принудительного взыскания,
- признанием виновного лица неплатежеспособным.

**Особый порядок списания дебиторской  
задолженности  
Счет 303**

Письмо ФНС России от 01.11.2013 N НД-4-8/19645@  
"О списании сумм излишне уплаченного налога"

# Признание дебиторской задолженности безнадежной ко взысканию с 01 января 2016 года (*нереальной к взысканию*)

**Проблема-!!!!**

Порядок признания дебиторской задолженности  
**БЕЗНАДЕЖНОЙ**  
ко взысканию

Разрабатывается ГАДБ  
с соблюдением Общих требований

**ДЛЯ КАЗЕННЫХ  
УЧРЕЖДЕНИЙ, органов  
власти**

Разрабатывается учреждением  
**САМОСТОЯТЕЛЬНО**  
в виде  
локального акта учреждения

**Бюджетные, автономные  
учреждения**

# Содержание локального акта учреждения в части дебиторской задолженности

1. случаи признания дебиторской задолженности - безнадёжной к взысканию, **нереальной к взысканию**,
2. перечень документов, формы документов подтверждающих наличие оснований для признания задолженности безнадёжной к взысканию, **нереальной к взысканию**,
3. порядок действий комиссии по поступлению и выбытию активов, в целях подготовки решений , а также сроки подготовки решений по дебиторской задолженности.,
- 4.иные положения.



# Бухгалтерские проводки по списанию дебиторской задолженности

	Дебет	Кредит
СПИСАНИЕ В УМЕНЬШЕНИЕ ДОХОДОВ	0 401 10 173	0 205 00 660
		0 207 00 660
	0 401 10 173	0 303 00 730
СПИСАНИЕ В РАСХОДЫ - ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ	0 401 20 273	0 206 00 660
		0 208 00 660
	0 401 10 172	0 209 00 660
	0 401 10 173	0 209 00 660

## Кредиторская задолженность на балансовых счетах

?

С истекшим сроком исковой давности

Не подтвержденная по результатам инвентаризации кредитором в течении срока исковой давности

В случае наличия документов, подтверждающих:

- ликвидацию (смерть) кредитора,
- а также при отсутствии требований со стороны правопреемников (наследников) по списываемой с баланса задолженности отражение на забалансовом счете

не производится.

Списывается с баланса.

Подлежит постановке на счет 20

"Задолженность, неустребованная кредиторами"

для наблюдения в течение срока исковой давности

Списание со счета 20 - на основании решения комиссии (инвентаризационной комиссии) учреждения.

Порядок списания, установленный:

для казенных учреждений – ГРБС, ГАДБ, для БУ, АУ - Учетная политика.

# Бухгалтерские проводки по списанию КРЕДИТОРСКОЙ задолженности

	Дебет	Кредит
Начисление ДОХОДОВ	0 205 00 560	0 401 10 173
	0 208 00 560	
	0 302 00 830	
	0 304 02 830	
	0 304 03 830	

## Казенные учреждения

Особый порядок по счету 3 304 01	3 304 01 830	3 201 11 610
-------------------------------------	--------------	--------------

# Особый порядок по списанию счета 3 304 01

## Бюджетные автономные учреждения

	Дебет	Кредит
<b>Списание</b>	<b>3 304 01 830</b>	<b>3 304 06 730</b>
<b>Начисление ДОХОДОВ</b>	<b>2 205 80 560</b> <b>2 304 06 830</b>	<b>2 401 10 <u>180</u></b> <b>2 205 80 660</b>
<b>Перечисление</b>	<b>3 304 06 830</b>	<b>3 201 11 610</b> <b>- 18 (3) 610/610</b>
	<b>2 201 11 510</b> <b>+ 17 (2) 180 /180</b>	<b>2 304 06 730</b>