

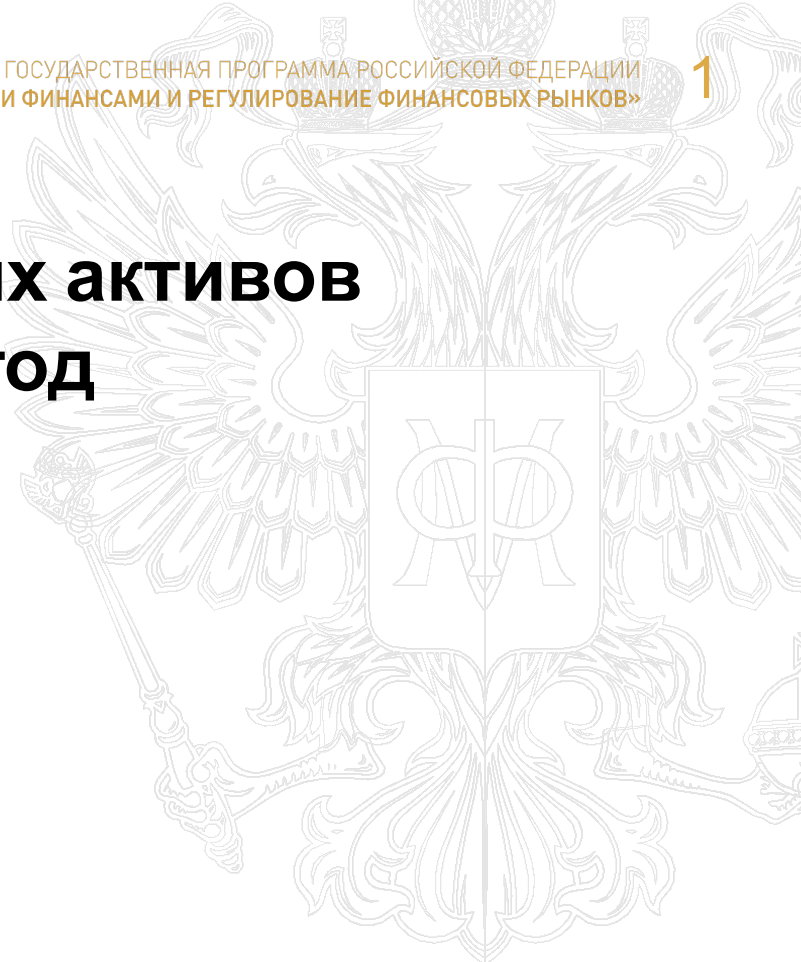


МИНИСТЕРСТВО
ФИНАНСОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПРОГРАММА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«УПРАВЛЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ФИНАНСАМИ И РЕГУЛИРОВАНИЕ ФИНАНСОВЫХ РЫНКОВ»

1

Учет нефинансовых активов 2018 - 2019 год



**ПОРЯДОК
ПРИМЕНЕНИЯ
КЛАССИФИКАЦИИ
ОПЕРАЦИЙ СЕКТОРА
ГОСУДАРСТВЕННОГО
УПРАВЛЕНИЯ**

**Утвержден
приказом Министерства
финансов
Российской Федерации
от 29.11.2017 № 209н**

Введение в действие с 2018 года

1 8 0	Прочие доходы	180	Прочие доходы
		181	Невыясненные поступления
		182	Доходы от безвозмездного права пользования
		183	Доходы от субсидии на иные цели
		184	Доходы от субсидии на осуществление капитальных вложений
		189	Иные доходы

Подстатья 182 Доходы от безвозмездного права пользования

Доходы в виде разницы между суммой арендных платежей по соглашению о безвозмездном пользовании (об аренде на льготных условиях) и суммой справедливой стоимости арендных платежей

Д 111 к 40140182

Подстатья 189 Иные доходы

Прочие неналоговые доходы, не отнесенные на другие статьи КОСГУ группы 100 «Доходы», в частности:

- денежные средства от реализации задержанных или изъятых товаров;
- неперiodические выплаты компенсации в счет возмещения вреда или убытков, кроме страхового возмещения, выплачиваемого страховыми организациями в соответствии с договорами страхования;
- иные аналогичные доходы

оприходование неучтенных объектов основных средств, выявленных при инвентаризации, - по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 "Основные средства" и кредиту счета 040110189 "Иные доходы";

Введение в действие кодов классификации операций сектора государственного управления с 2019 года

Статья 190 Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления

191

- Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от организаций государственного сектора

192

- Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от организаций (за исключением организаций государственного сектора)

193

- Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от физических лиц

194

- Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от нерезидентов

195

- Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от организаций государственного сектора

196

- Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от организаций (за исключением организаций государственного сектора)

197

- Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от физических лиц

198

- Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления капитального характера от нерезидентов

199

- Прочие неденежные безвозмездные поступления

- доходы от оприходования объектов нефинансовых активов с забалансового счета;
- доходы от безвозмездного получения нефинансовых активов;
- доходы от оприходования излишков, выявленных при инвентаризации;
- доходы от оприходования имущества в результате разукрупнения объектов основных средств;
- доходы от изменения кадастровой стоимости земельных участков.

Данные операции отражаются по факту учетных операций, при планировании их нет.

СТАТЬЯ 270 «ОПЕРАЦИИ С АКТИВАМИ»

2017 г.

Подстатья 271 Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов

Подстатья 272 Расходование материальных запасов

Подстатья 273 Чрезвычайные расходы по операциям с активами

—

2019 г.

Подстатья 271 Амортизация

Подстатья 272 Расходование материальных запасов

Подстатья 273 Чрезвычайные расходы по операциям с активами

Подстатья 274 Убытки от обесценения активов*

*Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов" (Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 259н)

= Полное соответствие

≅ Не полное соответствие

- Операции по начислению убытков от обесценения основных средств, нематериальных активов и непроизведенных активов отражаются по дебету счета 040120274 "Убытки от обесценения активов" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 011400000 "Обесценение нефинансовых активов".
- 174 н (п. 67.6 введен Приказом Минфина России от 31.03.2018 N 66н)
- 183 н (п. 67.6 введен Приказом Минфина России от 31.03.2018 N 67н)

ГРУППА 300 «ПОСТУПЛЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ»

2017 г.

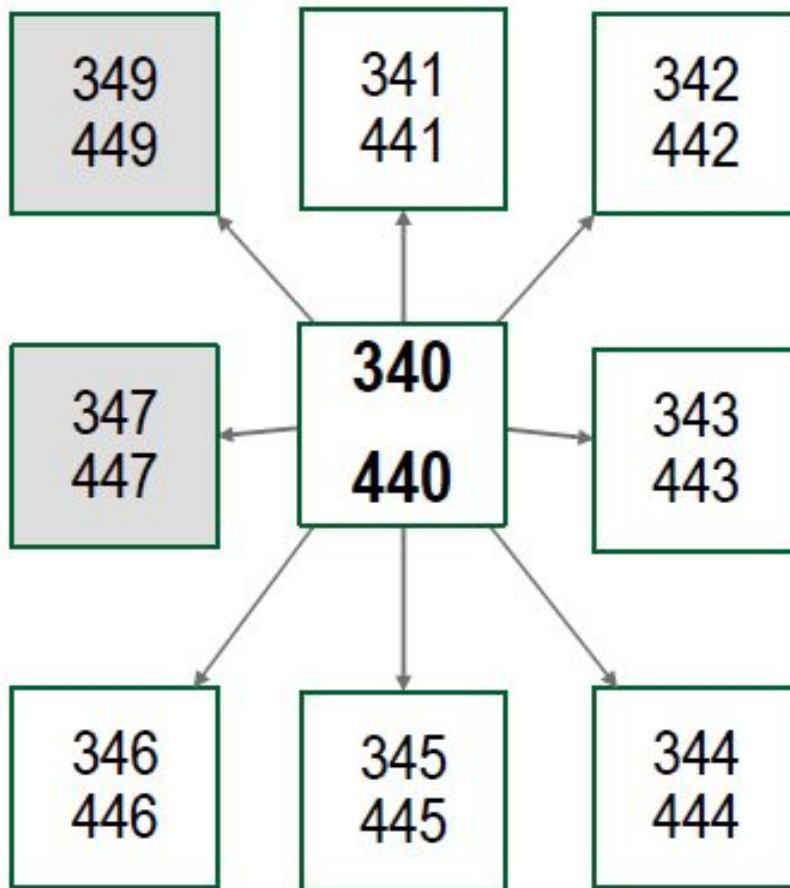
2019 г.

Статья 310 Увеличение стоимости основных средств	=	Статья 310 Увеличение стоимости основных средств
Статья 320 Увеличение стоимости нематериальных активов	=	Статья 320 Увеличение стоимости нематериальных активов
Статья 330 Увеличение стоимости произведенных активов	=	Статья 330 Увеличение стоимости произведенных активов
Статья 340 Увеличение стоимости материальных запасов	≅	Статья 340 Увеличение стоимости материальных запасов
—		Статья 350 Увеличение стоимости права пользования
—		Статья 360 Увеличение стоимости биологических активов

= Полное соответствие

≅ Не полное соответствие

МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ (УВЕЛИЧЕНИЕ И УМЕНЬШЕНИЕ СТОИМОСТИ)



341 – Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях
 342 – Увеличение стоимости продуктов питания
 343 – Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов
 344 – Увеличение стоимости строительных материалов
 345 – Увеличение стоимости мягкого инвентаря
 346 – Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)
 347 – Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений
 349 – Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения

441 – Уменьшение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях
 442 – Уменьшение стоимости продуктов питания
 443 – Уменьшение стоимости горюче-смазочных материалов
 444 – Уменьшение стоимости строительных материалов
 445 – Уменьшение стоимости мягкого инвентаря
 446 – Уменьшение стоимости прочих оборотных ценностей (материалов)
 447 – Уменьшение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений
 449 – Уменьшение стоимости прочих материальных запасов однократного применения

ПРОЧИЕ МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ ОДНОКРАТНОГО ПРИМЕНЕНИЯ



ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ (УВЕЛИЧЕНИЕ И УМЕНЬШЕНИЕ СТОИМОСТИ) СТАТЬИ 350 И 450



ИЗМЕНЕНИЯ В ПОРЯДКЕ ПРИМЕНЕНИЯ КОСГУ В 2018 ГОДУ

2017 г.

2018 г.

новое

Статья 350 Увеличение стоимости права пользования активом

Статья 450 Уменьшение стоимости права пользования активом

Статья 410
Уменьшение
стоимости
основных средств

Подстатья 411
Амортизация
основных средств

Подстатья 412
Обесценение
основных средств

Статья 420
Уменьшение
стоимости
нематериальных
активов

Подстатья 421
Амортизация
нематериальных
активов

Подстатья 422
Обесценение
нематериальных
активов

Статья 430
Уменьшение
стоимости
непроизведенных
активов

Подстатья 432
Обесценение
непроизведенных
активов

Раздел I "Нефинансовые активы" включает

2017	2018
<p>101 "Основные средства";</p> <p>102 "Нематериальные активы";</p> <p>103 "Непроизведенные активы";</p> <p>104 "Амортизация";</p> <p>105 "Материальные запасы";</p> <p>106 "Вложения в нефинансовые активы";</p> <p>107 "Нефинансовые активы в пути";</p> <p>108 "Нефинансовые активы имущества казны";</p> <p>109 "Затраты на изготовление".</p>	<p>101 "Основные средства";</p> <p>102 "Нематериальные активы";</p> <p>103 "Непроизведенные активы";</p> <p>104 "Амортизация";</p> <p>105 "Материальные запасы";</p> <p>106 "Вложения в нефинансовые активы";</p> <p>107 "Нефинансовые активы в пути";</p> <p>108 "Нефинансовые активы имущества казны";</p> <p>109 "Затраты на изготовление";</p> <p>111 "Права пользования активами";</p> <p>114 "Обесценение нефинансовых активов".</p>

Раздел I "Нефинансовые активы" 157н:

- П. 22 Счета раздела "Нефинансовые активы" в том числе переданных (полученных) по договорам аренды, объектов учета аренды + 111 счет
- 23. Объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости (убрали фактическую стоимость).
- Обменные операции
- Обменные операции на неденежные средства.
- Справедливая стоимость – остаточная – условная оценка – 1 рубль



Федеральный стандарт
бухгалтерского учета для
организаций
государственного сектора
«Основные средства»
приказ Минфин России
№ 257н от 31.12.2016г.



*Первое применение Стандарта № 257н
при учете основных средств и
применение кадастровой стоимости на
объекты недвижимого имущества
разъяснено системным письмом
Министерства финансов Российской
Федерации от 30.11.2017 № 02-07-
07/79257*

*Методические указания по применению
федерального стандарта
бухгалтерского учета для организаций
государственного сектора «Основные
средства»*

*письмо Министерства финансов
Российской Федерации от 30.11.2017*

№ 02-07-07/84237

**ПЕРЕХОД на новые требования к учету 2018
ЛОКАЛЬНЫЙ АКТ УЧРЕЖДЕНИЯ**

Перевод остатков


Перевод оборотов по счетам

- 1. Перееход на стандарты после 30 июня 2018**
- 2. Изменение в учетную политику, после 8 мая 2018 – начало действия с 1 января 2018 года**
- 3. Счет 401 30 000**
- 4. Бухгалтерская справка ф.0504833. Журнал операций.**
- 5. Форма отчетности - 0503173, 0503773**
ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2018 г.

**ПЕРЕХОД на новые требования к учету 2018
ЛОКАЛЬНЫЙ АКТ УЧРЕЖДЕНИЯ**

Перевод остатков

Перевод оборотов по счетам

- 
- 1. Инвентаризация не требуется.**
 - 2. Перевод в **середине года** – методом **ЗАКРЕПЛЕННЫМ** в **ЛОКАЛЬНОМ АКТЕ** учреждения.**
 - 3. Дата перевода – **ЛОКАЛЬНЫЙ АКТ** учреждения.**
 - 4. Бухгалтерская справка ф.0504833.**
 - 5. Отдельная форма отчетности по операциям перевода не формируется**

4

ВИДА БУХГАЛТЕРКИХ СПРАВОВОК

1. Перенос остатков по счетам **без изменения валюты баланса**

2. **Уточнение оборотов** по счетам по которым изменили входящие остатки на 01 января 2018 г.

3. Новые объекты учета 2018 года:

- в части остатков на 01 января 2018 года.
- в части оборотов 2018 года по новым счетам

4. Перенос балансовых объектов на забалансовые счета

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

- ЯВЛЯЮЩИЕСЯ АКТИВАМИ

МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ НЕЗАВИСИМО ОТ ИХ СТОИМОСТИ СО СРОКОМ ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БОЛЕЕ 12 МЕСЯЦЕВ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ НЕОДНОКРАТНОГО ИЛИ ПОСТОЯННОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СУБЪЕКТОМ УЧЕТА:

- В ЦЕЛЯХ ВЫПОЛНЕНИЯ ИМ ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) ПОЛНОМОЧИЙ (ФУНКЦИЙ),
- ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ РАБОТ, ОКАЗАНИЮ УСЛУГ,
- ДЛЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ НУЖД СУБЪЕКТА УЧЕТА.

КРИТЕРИИ ПРИЗНАНИЯ ОБЪЕКТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

МАТЕРИАЛЬНАЯ ЦЕННОСТЬ ПОДЛЕЖИТ ПРИЗНАНИЮ В
СОСТАВЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ЕСЛИ:

1.

**Субъект прогнозирует получение
экономических выгод или
полезного потенциала от ее использования**

2.

**Первоначальную стоимость
материальной ценности как объекта учета
можно надежно оценить**

Объекты основных средств,

- не приносящие субъекту учета экономические выгоды,
- не имеющие полезного потенциала
- в отношении, которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на за балансовых

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ ИМУЩЕСТВА

АКТИВ / НЕ АКТИВ

ОБОРУДОВАНИЕ

КАТЕГОРИЯ

АКТИВ (учет)

НЕ АКТИВ

- Эксплуатируется
- Не эксплуатируется:
 - Ремонт (идет, планируется)
 - Ремонт не планируется
 - Готовится списание
- Не использовалось
 - Планируется
 - Не планируется

- АКТИВ (101xx)
- АКТИВ (101xx)
(БА на закупку)
- -----
- -----

- АКТИВ (101xx)
 - Не 101!!!!
- Целевая функция

- -----
- -----
- На хранении (02)
- На хранении (02)
- От Целевой функции –
передать, продать
оборотные активы 105xx

- Материальные ценности, принятые к учету в составе основных средств, в отношении которых комиссией субъекта учета 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 **забалансовых счетах**

- Информация о таких объектах основных средств подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- В то же время, отдельные объекты имущества, которые находятся у субъекта учета не для целей их эксплуатации (не приносят полезного потенциала, не обеспечивают получения экономических выгод), но обеспечивают выполнение субъектом учета отдельных функций (являются элементом сдерживания (вооружение) и (или) поддержки основной деятельности) подлежат отражению в составе основных средств.

- В целях выявления объектов основных средств, которые в ходе владения (пользования) перестали соответствовать критериям активов, комиссией субъекта учета **при проведении инвентаризации** определяется
- статус объекта, характеризующий его состояние (в эксплуатации, временно не эксплуатируется, реконструируется и т.п.),
- и целевая функция (эксплуатируется, подлежит ремонту (восстановлению)..
- Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (код формы 0504087).
- Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (код формы 0504092)

Инвентаризационная опись
(сличительная ведомость) по
объектам нефинансовых активов (код
формы 0504087).

Ведомость расхождений по
результатам инвентаризации (код
формы 0504092)

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ (СЛИЧИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ)

№ _____

по объектам нефинансовых активов

на _____ 20 __
г.

Форма по ОКУД

КОДЫ

0504087

Дата

Учреждение _____

по ОКПО

Структурное подразделение _____

Ответственное лицо _____

Приказ (распоряжение) о
проведении инвентаризации:

номер

дата

Место проведения
инвентаризации _____

Дата начала
инвентаризации

Дата окончания инвентаризации

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

статус объекта учета - информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот

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);

статус объекта учета

для объектов основных средств	для материальных запасов	для объектов незавершенного строительства
<ul style="list-style-type: none">• в эксплуатации• требуется ремонт• находится на консервации• не соответствует требованиям эксплуатации• не введен в эксплуатацию	<ul style="list-style-type: none">• в запасе (для использования)• в запасе (на хранении)• не надлежащего качества• поврежден• истек срок хранения	<ul style="list-style-type: none">• строительство (приобретение) ведется• объект законсервирован• строительство объекта приостановлено без консервации• передается в собственность иному публично-правовому образованию

№	По данным бухгалтерского учета			Результаты инвентаризации						Примечание
				отклонение				оценка по соответствию условиям актива		
				недостача		излишки				
п / п	номер счета	количество	сумма, руб	количество	сумма, руб	количество	сумма, руб	количество	сумма, руб	
1	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19

количество объектов инвентаризации, в отношении которых комиссией установлено их несоответствие условиям признания в целях бухгалтерского учета активами

информация об изменении статуса и целевой функции объекта с предыдущей инвентаризации, сведений об изменении счета(ов) бухгалтерского учета и иная информация

- Объекты основных средств, по которым комиссией по поступлению и выбытию активов субъекта учета установлена неэффективность дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления (несоответствие критериям актива),
- 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). Дальнейшее начисление амортизации на указанные объекты имущества не производится

Счет 02 "Материальные ценности, принятые на хранение"

НОВОЕ

1
МЦ,
принятые
на
хранение,
в
переработ
ку

2
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

3
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).

4
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-?

Счет 02 "Материальные ценности, принятые на хранение"

1
↓
**МЦ,
принятые
на
хранение,
в
переработ
ку**

ПД, подтверждающий получение (принятие на хранение (в переработку)) учреждением материальных ценностей

По стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором)

Счет 02 "Материальные ценности, принятые на хранение"

2

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

Односторонний ПД (акт) учреждения

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

Счет 02 "Материальные ценности, принятые на хранение"



3

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.**

4

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 (вовлечения в хозяйственный оборот,
продажи или списания).

Счет 02 "Материальные ценности, принятые на хранение"

4




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

Определение объектов
имущества, не
соответствующих критериям
актива, возможно

- **как при инвентаризации,**
проводимой в целях
формирования годовой
отчетности (по иным
обязательным основаниям),
- **так и в течение года - по мере
необходимости.**

Счет 02 "Материальные ценности, принятые на хранение"



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



БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА (ф.0504833)

Счет 02 "Материальные ценности, принятые на хранение"

4

Объекты

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

ОЦЕНКА - учетная политика

4

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

Проблемы!!!!

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



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 – в условной оценке один объект, один рубль

Вариант 3 - иной вариант.



Основные средства подлежат отражению на балансовых счетах

ранее учтенные объекты основных средств, соответствующие критериям активов

+ дополнительно

лизинга по договорам, условиями которых субъект учета (лизингополучатель) не определен балансодержателем;

долгосрочной аренды с правом выкупа;

безвозмездном бессрочном (постоянном) пользовании субъекта учета;

иных арендных отношений, относящихся в соответствии с СГС "Аренда" к финансовой аренде.

Подлежат отражению на балансе с 1 января 2018 года



	До 01.01.2018	После 01.01.2018	Отражение в учете
Объекты ОС во владении (пользовании) на праве ОПУ и соответствующие критерию АКТИВА	На балансе	На балансе	Порядок не меняется
Объекты ранее отраженные на забалансовых счетах: <ul style="list-style-type: none"> • объекты лизинга • долгосрочная аренда с правом выкупа • безвозмездное (бессрочное) пользование • иные арендные платежи относящиеся к ФНА 	з/сч 01	На балансе	По первоначальной стоимости, определенной в соответствии с СГС «Основные средства» (до установления актуальной кадастровой стоимости)
Объекты бухгалтерского учета не на праве ОПУ, но учитываемые на балансе (Неотделимые улучшения) 0 10111 000 0 10112 000 0 10113 000	На балансе	На балансе	По ранее сформированной стоимости (до установления актуальной кадастровой стоимости)



оценка 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 отсутствии кадастровой стоимости на дату применения:

а) по ранее сформированным оценкам (по балансовой стоимости неотделимых улучшений в используемые объекты недвижимости);

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



увеличение стоимости объекта недвижимости (на счетах 0 101 10 000 "Основные средства - недвижимое имущество учреждения") **до актуальной кадастровой стоимости** (на разницу стоимости объекта, сформированной на дату первого применения Стандарта (на 01.01.2018), уменьшенной на накопленную амортизацию (по состоянию на дату пересмотра стоимости). **На основании выписки из реестра, если есть на 2017 и 2018 год**

При этом сформированная стоимость объектов недвижимости, пересмотренная до актуальных кадастровых оценок активов, признается балансовой стоимостью с дальнейшим начислением амортизации.

начислением амортизации по таким объектам недвижимости осуществляется исходя из пересмотренной балансовой стоимости и пересмотренного срока полезного использования.



Отражение объектов в условных оценках (либо в оценках, не соответствующих актуальным кадастровым оценкам) осуществляется до получения в ходе применения Стандарта актуальных кадастровых оценок

В настоящее время актуальные кадастровые оценки объектов недвижимости, определенные на дату первого применения Стандарта, отсутствуют.

по объектам недвижимого имущества, признаваемым при первом применении Стандарта необходимо в течение 2018 - 2020 годов осуществить мероприятия по определению их актуальных кадастровых оценок.



На счете 0 101 12 000 по стоимости 100 000 руб. у бюджетного учреждения числятся произведенные неотделимые улучшения в арендованный объект недвижимости, начисленная амортизация по неотделимым улучшениям — 40 000 руб. С 01.01.2018 арендованный объект недвижимости как объект финансовой аренды признается основным средством. Учет его будет организован на счете 0 101 12 000. Кадастровая стоимость объекта — 2 000 000 руб. В межотчетный период следует отразить следующие бухгалтерские записи по признанию нового объекта основных средств:

Дебет 0 104 12 000 Кредит 0 101 12 000 Сумма 40 000,00 руб

- Списание накопленной на дату пересмотра стоимости объектов недвижимости амортизации (в уменьшении стоимости объекта.

Дебет 0 101 12 000 Кредит 0 401 30 000 Сумма 1 940 000,00 руб -

Увеличение стоимости объекта недвижимости до актуальной кадастровой стоимости.



ГРУППА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

ГРУППА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Совокупность активов, являющихся основными средствами, выделяемыми для целей учета, информация по которым раскрывается в отчетности обобщенным показателем.

Группами основных средств являются:

- ✓ **ЖИЛЫЕ ПОМЕЩЕНИЯ**
- ✓ **НЕЖИЛЫЕ ПОМЕЩЕНИЯ (ЗДАНИЯ И СООРУЖЕНИЯ);**
- ✓ **МАШИНЫ И ОБОРУДОВАНИЕ;**
- ✓ **ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА;**
- ✓ **ИНВЕНТАРЬ ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ И ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ;**
- ✓ **МНОГОЛЕТНИЕ НАСАЖДЕНИЯ;**
- ✓ **ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ;**
- ✓ **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, НЕ ВКЛЮЧЕННЫЕ В ДРУГИЕ ГРУППЫ.**

ЕДИНЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ 10100 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

ЕДИНЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ 10100 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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



МИНИСТЕРСТВО
ФИНАНСОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Ф-3-115

КОНТЕЙНЕРНО-ТРАНСПОРТНО-ЛОГИСТИЧЕСКОЕ

СОГЛАШЕНИЯ

СИ

• Имущество казны,

исключение ст. 41 1111

МУП, п.1

ГБУ

• Братин

есть на

(недвижимое

имущество

или

гарантии

имущество и

движимое

имущество,

технологическ

исследования

международной

• Конвенция

направлен

регистрации

• Право

владения

и в




Концессионер

- Передавать третьим лицам с согласия собственника
- Привлекать сторонние организации
- Предоставлять льготы
- Производить текущий и капитальный ремонт
- Обеспечивать возможность получения потребителями товаров и услуг

Концедент

- Передать имущество
- Осуществлять контроль



Ст3.п.3 Реконструкция - мероприятия по переустройству на основе внедрения новых технологий, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым более производительным оборудованием, изменению технологического или функционального назначения объекта концессионного соглашения или его отдельных частей, иные мероприятия по улучшению характеристик и эксплуатационных свойств

Ст3.п4.1 Передается по акту приема-передачи

Ст3.п.5 Не допускается изменение целевого назначения, передача в залог

Статья 4. Объекты концессионного соглашения

11) автомобильные дороги или участки автомобильных дорог, защитные дорожные сооружения, искусственные дорожные сооружения, производственные объекты, объекты, используемые при капитальном ремонте, ремонте, содержании автомобильных дорог, элементы обустройства автомобильных дорог, объекты, предназначенные для взимания платы (в том числе пункты взимания платы), объекты дорожного сервиса;


2) объекты железнодорожного транспорта;

3) объекты трубопроводного транспорта;

5) морские и речные суда, паромные переправы;

9) гидротехнические сооружения;

10) объекты по производству, передаче и распределению электрической и тепловой энергии;

- 
- 11) системы коммунальной инфраструктуры и иные объекты коммунального хозяйства, в том числе объекты водо-, тепло-, газо- и энергоснабжения, водоотведения, очистки сточных вод, переработки и утилизации бытовых отходов, объекты, предназначенные для освещения территорий поселений, объекты, предназначенные для благоустройства территорий, а также объекты социально-бытового назначения; **МУП**
- 12) транспорт общего пользования;
- 13) объекты здравоохранения, в том числе объекты, предназначенные для санаторно-курортного лечения
- 14) объекты образования, культуры, спорта, объекты, используемые для организации отдыха граждан и туризма, иные объекты социально-культурного назначения

ЕДИНЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ 10100 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

ЕДИНЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ 10100 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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	Инвестиционная недвижимость
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	Инвентарь производственный и хозяйственный
1	0	1	0	7	Библиотечный фонд	1	0	1	0	7	Биологические ресурсы
1	0	1	0	8	Прочие основные средства	1	0	1	0	8	Прочие основные средства



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.

- К инвестиционной недвижимости относится полученное (созданное, приобретенное) имущество для целей предоставления его в аренду (субаренду). **При этом право осуществления субъектом учета функций (деятельности) по предоставлению государственного (муниципального) имущества в аренду должно быть предусмотрено его учредительными документами.**
- Признание объекта основных средств в составе группы "Инвестиционная недвижимость" прекращается с момента прекращения договора аренды и если в дальнейшем его использование в целях получения арендных платежей (платы за пользование (арендной платы) не предполагается.

НЕДВИЖИМОСТЬ, ЗАНИМАЕМАЯ СУБЪЕКТОМ УЧЕТА

**НЕДВИЖИМОСТЬ,
ЗАНИМАЕМАЯ
СУБЪЕКТОМ УЧЕТА**

**- ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА – ОБЪЕКТЫ
НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА,
НАХОДЯЩИЕСЯ ВО ВЛАДЕНИИ И**

**(ИЛИ) ПОЛЬЗОВАНИИ СУБЪЕКТА УЧЕТА, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ
ДЛЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИ:**

- ВЫПОЛНЕНИИ ВОЗЛОЖЕННЫХ НА СУБЪЕКТ УЧЕТА
ГОСУДАРСТВЕННЫХ ПОЛНОМОЧИЙ (ФУНКЦИЙ),**
- ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ
РАБОТ, ОКАЗАНИЮ УСЛУГ,**
- ДЛЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ НУЖД СУБЪЕКТА УЧЕТА.**

Биологические ресурсы

- отражаются служебные собаки, многолетние насаждения, лошади и иные объекты животного (живые животные) и растительного происхождения (деревья и другие многолетние сельскохозяйственные культуры, например, фруктовые сады, виноградники, другие плантации), неоднократно дающие продукцию, чей естественный рост и восстановление находятся под непосредственным контролем субъекта учета.

Переход на новый План счетов с 01.01.2018 (изменения в 157н)

- Формирование с учетом положений Стандарта № 257н входящего остатка на 1 января 2018 года осуществляется операциями в межотчетный период через счет 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833). Указанная информация отражается в Сведениях об изменении остатков валюты баланса ф. 0503173 (0503773)

1. Перевод объектов основных средств, учтенных по состоянию на 01.01.2018 по данным бухгалтерского учета за 2017 год в соответствующие группы учета основных средств 2018 года.

1.1.  В группу 0 101 02 000 "Нежилые помещения (здания и сооружения)"		
Перевод из учетной группы 2017 года "Сооружения":		
а) в сумме балансовой стоимости сооружения	1 401 30 000	1 101 13 000 1 101 33 000
б) в сумме амортизации сооружения	1 104 13 000 1 104 33 000	1 401 30 000
Перенос в учетную группу 2018 года "Нежилые помещения (здания и сооружения)":		
а) в сумме балансовой стоимости сооружения	1 101 12 000 1 101 32 000	1 401 30 000
б) в сумме амортизации сооружения	1 401 30 000	1 104 12 000 1 104 32 000
1.2. В группу 0 101 08 000 "Прочие основные средства"		
Перевод из учетной группы 2017 года "Библиотечный фонд":		
а) в сумме балансовой стоимости библиотечного фонда	1 401 30 000	1 101 37 000
б) в сумме амортизации библиотечного фонда	1 104 37 000	1 401 30 000
Перенос в учетную группу 2018 года "Прочие основные средства":		
а) в сумме балансовой стоимости библиотечного фонда	1 101 38 000	1 401 30 000
б) в сумме амортизации библиотечного фонда	1 401 30 000	1 104 38 000



Перенос в учетную группу 2018 года "Инвестиционная недвижимость":		
а) в сумме балансовой стоимости недвижимого имущества (жилых помещений, нежилых помещений)	1 101 13 000	1 401 30 000
б) в сумме амортизации недвижимого имущества (жилых помещений, нежилых помещений)	1 401 30 000	1 104 13 000
1.4. В группу 0 101 07 000 "Биологические ресурсы"		
Перевод из учетной группы 2017 года "Прочие основные средства" в части многолетних насаждений, скота:		
а) в сумме балансовой стоимости прочих основных средств (в части многолетних насаждений, скота)	1 401 30 000	1 101 38 000
б) в сумме амортизации прочих основных средств (в части многолетних насаждений, скота)	1 104 38 000	1 401 30 000

- Основные средства изменили исходя из новых условий их использования свое первоначальное назначение (первоначальную целевую функцию), по решению комиссии субъекта учета такие объекты основных средств **реклассифицируются** в иную группу основных средств или в иную категорию объектов бухгалтерского учета).

- **Перевод объекта основных средств в иную группу основных средств, либо в иную категорию объектов бухгалтерского учета в связи с его реклассификацией не должен приводить к изменению его стоимости как в бухгалтерском учете, так и для целей оценки и раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.**
- При этом выбытие инвентарного объекта из одной группы основных средств и отражение его в другой группе основных средств в случае реклассификации должно быть отражено в бухгалтерском учете одновременно.

- **перемещение объектов основных средств между группами и (или) видами имущества при реклассификации, в том числе при признании имущества активами, а также при реклассификации активов для целей обесценения, в учреждении отражается следующими проводками:**
- **выбытие объектов основных средств из группы и (или) вида имущества отражается по их первоначальной (балансовой) стоимости по дебету счета 040110172 и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 с одновременным отражением по дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 010400000 «Амортизация», 011400000 «Обесценение нефинансовых активов» и кредиту счета 040110172 «Доходы от операций с активами»;**

- одновременно принятие инвентарных объектов основных средств на соответствующую группу и (или) вид имущества отражается по их первоначальной (балансовой) стоимости по дебету 010100000 «Основные средства» и кредиту счета 040110172 «Доходы от операций с активами» с одновременным отражением суммы начисленной амортизации по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 010400000 «Амортизация», 011400000 «Обесценение нефинансовых активов» и дебету счета 040110172 «Доходы от операций с активами»);»;



ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ

**ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ
СТОИМОСТЬ**

СТОИМОСТЬ, ПО КОТОРОЙ АКТИВ ПРИНЯТ СУБЪЕКТОМ УЧЕТА К БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ.

**БАЛАНСОВАЯ
СТОИМОСТЬ**

**ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ АКТИВА
С УЧЕТОМ ЕЕ ИЗМЕНЕНИЙ**

**ОСТАТОЧНАЯ
СТОИМОСТЬ**

**СТОИМОСТЬ, ПО КОТОРОЙ АКТИВ ОТРАЖАЕТСЯ
В ОТЧЕТНОСТИ ПОСЛЕ ВЫЧЕТА НАКОПЛЕННОЙ
АМОРТИЗАЦИИ И НАКОПЛЕННЫХ УБЫТКОВ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ АКТИВА.**

**ПЕРЕОЦЕНЕННАЯ
СТОИМОСТЬ**

**СТОИМОСТЬ АКТИВА НА ДАТУ ПЕРЕОЦЕНКИ ЗА
ВЫЧЕТОМ НАКОПЛЕННОЙ АМОРТИЗАЦИИ И
НАКОПЛЕННЫХ УБЫТКОВ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ АКТИВА.**



Принятие к учету основного средства

При обменных операциях

При необменных операциях

Сумма фактических затрат на приобретение, создание объекта основных средств.

Справедливая стоимость на дату приобретения



ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ ОБЪЕКТА

Обменная операция - операция, предполагающая передачу активов в обмен на другие активы сопоставимой стоимости. Обменная операция носит коммерческий характер в случае обмена неоднородными активами.

обменная операция не на денежные средства справедливая стоимость на дату приобретения,

обменная операция не носит коммерческий характер или когда справедливую стоимость полученного актива и переданного актива невозможно надежно оценить

ЕСЛИ ПРИОБРЕТЕННЫЙ ОБЪЕКТ НЕ МОЖЕТ БЫТЬ ОЦЕНЕН ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ, ЕГО ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ РАВНА ОСТАТОЧНОЙ СТОИМОСТИ ПЕРЕДАННОГО ВЗАМЕН АКТИВА.



В случае если данные об остаточной стоимости актива по каким-либо причинам недоступны, **либо на дату передачи остаточная стоимость передаваемого взамен актива нулевая** субъект учета отражает такие активы на балансе в условной оценке равной 1 рублю.

ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ ОБЪЕКТА

дебету счета 0 106 00 310 "Увеличение капитальных вложений в основные средства«

а) цену приобретения, в том числе таможенные пошлины, невозмещаемые суммы НДС (иного налога).

б) любые фактические затраты на приобретение, создание объекта основных средств, в том числе на доставку его к месту назначения и приведение в состояние, пригодное для эксплуатации

в) суммы затрат на демонтаж и вывод объекта основных средств из эксплуатации, если это предусмотрено договором купли-продажи



ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ ОБЪЕКТА

ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ ОБЪЕКТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, **ПРИБРЕТЕННОГО В РЕЗУЛЬТАТЕ НЕОБМЕННОЙ ОПЕРАЦИИ** – ЭТО ЕГО **СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ** НА ДАТУ ПРИОБРЕТЕНИЯ.

первоначальная стоимость объекта основных средств, приобретенного в результате обменных операций **на денежные средства** или созданного субъектом учета, определяется в сумме фактически произведенных капитальных вложений с учетом действующего законодательства Российской Федерации по исчислению НДС

ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ ОБЪЕКТА

Для определения справедливой стоимости

метод рыночных цен

или метод амортизированной стоимости замещения.

используются документально подтвержденные данные о рыночных ценах, полученные субъектом учета как от независимых экспертов (оценщиков), либо сформированные субъектом учета самостоятельно путем изучения рыночных цен в открытом доступе.

ОБЪЕКТЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ УЧРЕДИТЕЛЕЙ, ДРУГИХ ОРГАНИЗАЦИЙ ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА ПРИЗНАЮТСЯ В ОЦЕНКЕ ИСХОДЯ ИЗ СТОИМОСТИ, ОТРАЖЕННОЙ В ПЕРЕДАТОЧНЫХ ДОКУМЕНТАХ.

Если объект основных средств предназначен для отчуждения не в пользу организаций государственного сектора, то он отражается в бухгалтерском учете по справедливой стоимости, **определяемой методом рыночных цен.**

Методы определения справедливой стоимости



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

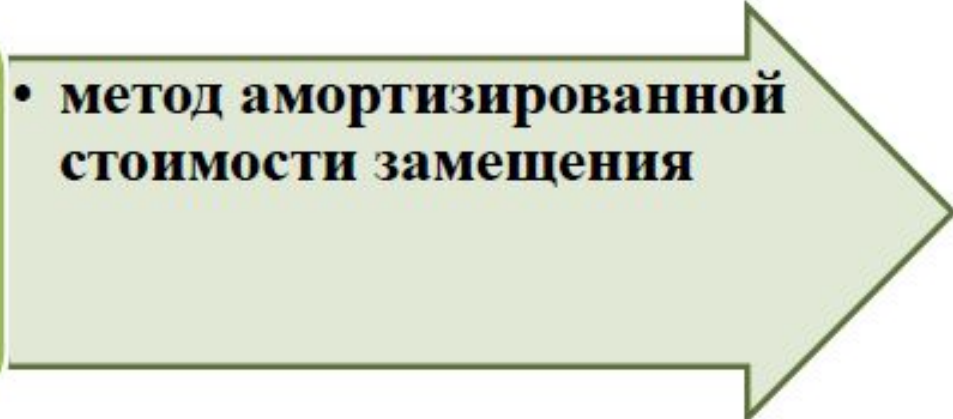

При определении справедливой стоимости не учитываются возможные (предполагаемые) издержки по сделке, связанные с продажей или иной формой выбытия актива или с передачей обязательства



Методы определения справедливой стоимости



- **метод рыночных цен**



- **метод амортизированной стоимости замещения**



Метод рыночных цен

На основании данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами (обязательствами), совершенных без отсрочки платежа

Метод рыночных цен

На основании текущих рыночных цен



Метод амортизированной стоимости замещения

**Стоимость
замещения**

=

**Стоимость
восстановления
(воспроизводства)**

или

**Стоимость замены
актива- \sum **Накопленной
амортизации****



Метод амортизированной стоимости замещения

- **Стоимость восстановления (воспроизводства) актива = стоимости полного восстановления (воспроизводства) полезного потенциала актива.**
Пример: стоимость восстановления здания в случае его разрушения
- **Стоимость замены актива** рассчитывается на основе рыночной цены покупки аналогичного актива с сопоставимым оставшимся сроком его полезного использования
Пример: стоимость замены разрушенного здания иным зданием с сопоставимым сроком его полезного использования





НОВОЕ с 08 мая 2018 г.

В случае, если данные о ценах на аналогичные материальные ценности **НЕДОСТУПНЫ**, в целях обеспечения **НЕПРЕРЫВНОГО** ведения бухгалтерского учета **ТЕКУЩАЯ ОЦЕНОЧНАЯ** стоимость признается в условной оценке, **равной одному рублю**.

При этом указанные материальные ценности, соответствующие критериям признания активов, отражаются субъектом учета на балансовых счетах в условной оценке: один объект, один рубль.

ПОСЛЕ ПОЛУЧЕНИЯ данных о ценах на аналогичные либо схожие материальные ценности по объекту нефинансового актива (материальной ценности), отраженных на дату признания в условной оценке, **комиссией субъекта учета** осуществляется **ПЕРЕСМОТР** балансовой (справедливой) стоимости такого объекта.

- **. Инвентарный (групповой) учет объектов основных средств**
- единицей учета основных средств является **инвентарный объект.**
- Часть объекта имущества, в отношении которой самостоятельно возможно определить период поступления будущих экономических выгод, полезного потенциала, либо часть имущества, имеющая отличный от остальных частей СПИ, и стоимость которой составляет значительную величину от общей стоимости объекта имущества (структурная часть объекта основных средств) может признаваться самостоятельной единицей учета основных средств.
- При этом такая единица учета основных средств определяется вне зависимости от возможного физического обособления части объекта имущества.

- Критерии признания объекта основных средств должны применяться к инвентарному объекту в целом.
- **В соответствии с пунктом 10 СГС "Основные средства"** объекты основных средств, СПИ которых одинаков, стоимость которых не является существенной (например, библиотечные фонды, периферийные устройства и компьютерное оборудование, мебель, используемая в течение одного и того же периода времени (столы, стулья, шкафы, иная мебель, используемая для обстановки одного помещения), могут в соответствии с принятыми положениями учетной политики объединяться субъектом учета в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета **комплексом объектов основных средств**.
- С целью объединения основных средств в один инвентарный объект (комплекс объектов основных средств) субъект учета вправе определить, что критериями отнесения стоимости объектов основных средств к несущественной стоимости являются критерии, установленные СГС "Основные средства" для начисления 100% амортизации при вводе в эксплуатацию.



- «Разукомплектование объекта основного средства, являющегося единицей инвентарного учета, отражается по его первоначальной (балансовой) стоимости Д 040110172 К010100000
- Д 010400000 011400000 К 040110172
- Одновременно принятие полученных в результате разукомплектования новых инвентарных объектов
- Д 010100000 К 040110172
- К 010400000 011400000 Д 040110172

Перед ремонтом дефектная ведомость от МОЛ. Форма произвольная с обоснованием. Акт выполненных работ – внизу инвентарный номер. В инвентарной карточке должна быть соответствующая запись. Акт о модернизации, реконструкции можно в 1С передать под акт выполненных ремонтных работ. Тогда автоматически данные будут вставать в инвентарную карточку. Поставщика надо заводить под этот акт.

- Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках, открываемых на соответствующие объекты (группу объектов) основных средств, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов движимого имущества стоимостью до 10000 рублей включительно, в разрезе лиц, ответственных за их сохранность и (или) целевое использование (далее - ответственные лица) и видов имущества. Убрали МОЛ. Лица ответственные за хранение и использование.
- Инвентарная карточка группового учета основных средств открывается на комплекс объектов основных средств, для учета объектов библиотечных фондов, производственного и хозяйственного инвентаря, иных комплексов объектов основных средств.



АМОРТИЗАЦИЯ

АМОРТИЗАЦИЯ

**ВЕЛИЧИНА СТОИМОСТИ АКТИВА,
ПОСТЕПЕННО ОТНОСИМАЯ В ТЕЧЕНИЕ
СРОКА ЕГО ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НА РАСХОДЫ
(НА УМЕНЬШЕНИЕ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА).**

НАКОПЛЕННАЯ АМОРТИЗАЦИЯ

**СУММА АМОРТИЗАЦИИ, ИСЧИСЛЕННАЯ ЗА
ПЕРИОД ИСПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВА
(НА ДАТУ ПРОВЕДЕНИЯ ОПЕРАЦИИ С АКТИВОМ И (ИЛИ)
НА ОТЧЕТНУЮ ДАТУ).**

накопленный убыток от обесценения актива

сумма убытка от обесценения актива, исчисленная за период использования актива (на дату проведения операции с активом и (или) на отчетную дату).



ЕДИНЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ 10400 АМОРТИЗАЦИЯ

2 0 1 7 г					Амортизация	2018 г					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 имуществом и неисключительными правами на РИД
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

ЕДИНЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ 10400 АМОРТИЗАЦИЯ

2017 г					Амортизация	2018 г					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 имуществом и неисключительными правами на РИД
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



ЕДИНЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ 104XX АМОРТИЗАЦИЯ 10440 АМОРТИЗАЦИЯ ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ

2 0 1 7 г					2018 г					Амортизация 451, 452
					1	0	4	4	0	<i>Амортизация прав пользования имуществом и неисключительных прав на РИД</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 неисключительных прав на РИД</i>

МЕТОДЫ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ

НАЧИСЛЕНИЕ АМОРТИЗАЦИИ ОБЪЕКТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРОИЗВОДИТСЯ В СООТВЕТСТВИИ С УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКОЙ СУБЪЕКТА УЧЕТА ОДНИМ ИЗ СЛЕДУЮЩИХ МЕТОДОВ:

ЛИНЕЙНЫЙ МЕТОД

МЕТОД УМЕНЬШАЕМОГО ОСТАТКА

**ПРОПОРЦИОНАЛЬНО ОБЪЕМУ
ПРОДУКЦИИ**

НАЧИСЛЕНИЕ АМОРТИЗАЦИИ

**Объект свыше
100 000 р.**

**Амортизация
начисляется в
соответствии с
рассчитанными
нормами
амортизации**

**до 10 000 р.
включ -но
(кроме библ.
фонда)**

**НЕ
начисляется.
Первонач.
стоимость на
расходы
Учет на
Забал. счете**

**Объекты библ.
Фонда
до 100 000 р.
включ -но**

**100%
первонач.
стоимости
при выдаче в
эксплуатацию**

**Иной объект
от 10000 до
100 000 р.
включ -но**

**100%
первонач.
стоимости
при выдаче в
эксплуатацию**

Метод уменьшаемого остатка - годовая сумма амортизации определяется исходя из остаточной стоимости объекта на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента не выше 3, используемого субъектом учета и установленного им в соответствии с его учетной политикой.

Метод расчета пропорционально объему продукции заключается в начислении суммы амортизации, основанной на ожидаемом использовании или ожидаемой производительности актива. В соответствии с данным методом сумма амортизации может быть равна нулю во время остановки производства продукции с применением соответствующего объекта основных средств.

Выбор метода начисления амортизации следует отразить в учетной политике.

Можно использовать все три метода начисления амортизации для разных групп объектов основных средств



Установить _____

Вариант 1 - единый метод начисления амортизации по всем объектам основных средств _____ (указываете метод).

Вариант 2 – следующие методы начисления амортизации по группам объектам основных средств _____

Установить, что при начислении амортизации методом уменьшаемого остатка применяются коэффициент _____



Установить следующий порядок начисления амортизации на структурную часть объекта основных средств, составляющую совместно с ним единый объект имущества (единый объект основных средств, единый инвентарный номер) _____

Вариант 1- амортизация на структурную часть объекта основных средств начисляется отдельно от амортизации иных частей объекта, составляющих совместно с ним единый объект имущества (единый объект основных средств) независимо от того, что объект имеет один инвентарный номер.

Для целей начисления амортизации на структурную часть объекта основных средств решением комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов распределяется стоимость объекта основных средств, состоящего из таких частей, между его частями.

В случае, если амортизация начисляется по структурным частям объекта основных средств, то по иным частям, составляющим совместно со структурными частями объекта основных средств единый объект имущества (единый объект основных средств), амортизация начисляется самостоятельно.

Вариант 2 - амортизация на структурную часть объекта основных средств НЕ НАЧИСЛЯЕТСЯ отдельно от амортизации иных частей объекта, составляющих совместно с ним единый объект имущества (единый объект основных средств).

В случаях, когда использование объекта основных средств приостанавливается или объект удерживается для последующей передачи (списания), за исключением случая, когда остаточная стоимость объекта основных средств стала равной нулю, начисление амортизации по объекту основных средств не приостанавливается.

с 1 января 2018 года на все объекты основных средств, находящиеся на консервации, необходимо продолжить начисление амортизации.

В случае, если объект основных средств был законсервирован до 1 января 2018 года и в соответствии с № 157-н на объект, законсервированный на срок более трех лет, амортизация не начислялась, то с 1 января 2018 года на такой объект основных средств амортизация начисляется.

Например: стоимость объекта основных средств 210 000 руб. со сроком полезного использования 7 лет, был законсервирован на 3 года, до консервации по нему была начислена амортизация - 50%, амортизация приостановлена в соответствии с Инструкцией N 157н, до 1 января 2018 года объект находился на консервации один год. Оставшийся срок нахождения на консервации 2 года.

Методика начисления амортизации по указанным законсервированным объектам следующая:

- 1) В учетной политике 2018 года предусмотреть метод начисления амортизации, например - линейный метод.
- 2) В этом случае норма амортизации определяется из срока полезного использования этого объекта (7 лет).

3) Определить остаточную стоимость объекта.

Остаток на 1 января 2018 года:

по дебету счета 0 101 34 000 - 210 000 руб.

по кредиту счета 0 104 34 421 - 105 000 руб.

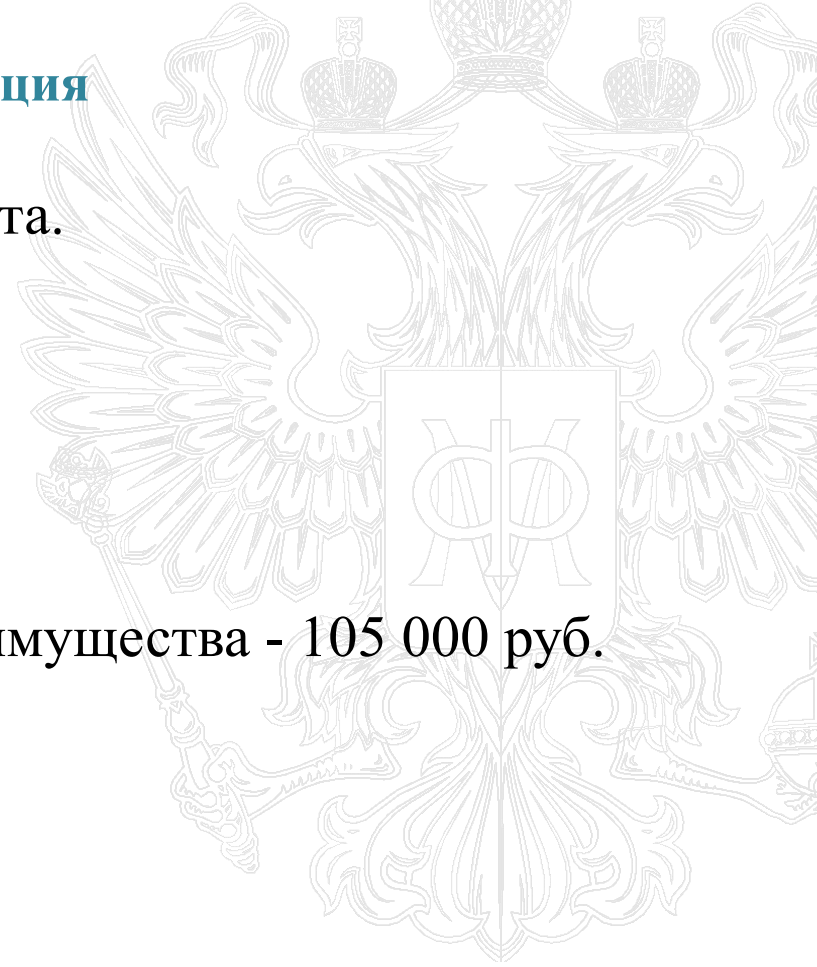
Остаточная стоимость амортизированного имущества - 105 000 руб.

Срок эксплуатации - 7 лет.

Расчет суммы ежемесячной амортизации:

$105\ 000 \text{ руб.} / 30 \text{ мес.} = 3\ 500 \text{ руб.}$

Продолжается начисление амортизации с 1 января 2018 года



предусмотрено право субъекта учета начислять амортизацию на структурную часть объекта основных средств отдельно от амортизации иных частей объекта, составляющих совместно с ним единый объект имущества (единый объект основных средств) независимо от того, что объект имеет один инвентарный номер.

Для целей начисления амортизации субъект учета согласно решению комиссии по поступлению и выбытию активов распределяет стоимость объекта основных средств, состоящего из таких частей, между его частями.

В учетной политике - порядок организации инвентарного учета и начисления амортизации структурной части объекта.

В соответствии с пунктом 41 СГС "Основные средства" при переоценке объекта основных средств сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, учитывается одним из следующих способов, закрепляемых субъектом учета в учетной политике:

а) пересчета накопленной амортизации, увеличение (умножение) балансовой стоимости и накопленной амортизации на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки;



Б). накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива. амортизация, накопленная до проведения переоценки, списывается с дебета счета амортизации в кредит счета основных средств, и затем по дебету счета основных средств отражается сумма дооценки до справедливой стоимости. С момента переоценки амортизация начисляется на оставшийся срок полезного использования по той же норме, что и до момента переоценки.

Величина корректировки, возникающей при пересчете или исключении сумм накопленной амортизации, образует часть суммы увеличения или уменьшения остаточной стоимости основных средств, подлежащей отражению в учете.

Последующая оценка объектов основных средств

Объект основных средств **ПРЕДНАЗНАЧЕН для отчуждения НЕ В ПОЛЬЗУ организаций государственного сектора**

-отражается в учете по **СПРАВЕДЛИВОЙ** стоимости, определяемой методом рыночных цен.



Результат переоценки до справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен, отражается в бухгалтерском учете и раскрывается в бухгалтерской отчетности обособленно в составе финансового результата.

НОВОЕ

Положения Учетной политики

При переоценке объекта основных средств (в том числе объектов основных средств, отчуждаемых не в пользу организаций государственного сектора) сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, учитывается следующим способом _____

Вариант 1 – на дату переоценки производится **пересчет накопленной амортизации**, при котором накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. Указанный способ предусматривает увеличение (умножение) балансовой стоимости и накопленной амортизации на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки;

Вариант 2 - накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива. Указанный способ пересчета накопленной амортизации предусматривает, что накопленная амортизация, исчисленная до проведения переоценки, относится на уменьшение балансовой стоимости объекта основных средств (по кредиту соответствующих балансовых счетов учета основных средств) с отражением увеличения остаточной стоимости объекта основных средств по дебету соответствующих балансовых счетов учета основных средств на сумму дооценки ее до справедливой стоимости. С момента переоценки указанным способом по объекту основных средств начисляется амортизация на оставшийся срок полезного использования по той же расчетной норме амортизации, что и до момента переоценки.

До переоценки	После переоценки
101 – 100 тыс. руб.	101- 100 тыс.руб.*1,75= 175 тыс. руб.
104 – 80 тыс. руб.	104 - 80 тыс. руб.* 1,75 = 140 тыс. руб.
Остаточная стоимость = 20 тыс. руб.	Остаточная стоимость = 35 тыс. руб.
Справедливая стоимость = 35 тыс. руб.	Справедливая стоимость = 35 тыс. руб.
К-т переоценки = 1,75 (35т./20т=1,75)	

ПРОЕКТ -!!!!!!

Дт 101 - Кт 401 10 176 75 тыс. руб.
 Дт 401 10 176 - Кт 104 60 тыс.руб

Вариант 2 - Пример

До переоценки	После переоценки
101 – 100 тыс. руб.	101- 35 тыс. руб.
104 – 80 тыс. руб.	104 – 0 тыс. руб.
Остаточная стоимость = 20 тыс. руб.	Остаточная стоимость = 35 тыс. руб.
Справедливая стоимость = 35 тыс. руб.	Справедливая стоимость = 35 тыс. руб.

ПРОЕКТ -!!!!!!

Дт 104 - Кт 101 80 тыс.руб

Дт 101 - Кт 401 10 176 15 тыс. руб.

Изменение балансовой стоимости объекта основных средств после его признания в бухгалтерском учете возможно в случаях:

- достройки,
- дооборудования,
- реконструкции, в том числе с элементами реставрации,
- технического перевооружения,
- модернизации,
- частичной ликвидации (разу комплектации),
- замещения объекта или его составной части **(частичной замены в рамках капитального ремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации)**,
- переоценки объектов основных средств.

Изменение балансовой стоимости объекта основных средств после его признания в бухгалтерском учете

Если порядок эксплуатации объекта основных средств требует **замены отдельных составных частей объекта, затраты по такой замене**, в том числе в **ходе капитального ремонта, включаются в стоимость объекта основных средств** в момент их возникновения при условии соблюдения критериев признания объекта основных средств, предусмотренных пунктом 8 настоящего Стандарта.

При этом стоимость объекта основных средств уменьшается на стоимость заменяемых (выбываемых) частей в соответствии с положениями настоящего Стандарта о прекращении признания (выбытии с бухгалтерского учета) объектов основных средств.



Установить, что в отношении следующих групп основных средств

изменение балансовой стоимости объекта основных средств **возможно** в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукрупнения), **замещения (частичной замены в рамках капитального ремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации)** объекта или его составной части, а также переоценки объектов основных средств.

При этом, если порядок эксплуатации объекта основных средств (его составных частей) требует замены отдельных составных частей объекта, при условии, что такие составные части в соответствии с критериями признания объекта основных средств, предусмотренных **пунктом 8 СГС "Основные средства"** - признаются активом, затраты по такой замене, в том числе в ходе капитального ремонта, включаются в стоимость объекта основных средств в момент их возникновения.

Стоимость объекта основных средств, в отношении которого были проведены восстановительные (капитальные ремонтные) работы, уменьшается на стоимость заменяемых (выбываемых) частей в соответствии с положениями **СГС "Основные средства"** о прекращении признания (выбытии с бухгалтерского учета) объектов основных средств **(при условии наличия документального подтверждения стоимостных оценок по выбываемому объекту).**

Изменение балансовой стоимости объекта основных средств после его признания в бухгалтерском учете

Если порядок эксплуатации объекта основных средств требует **замены отдельных составных частей объекта, затраты по такой замене**, в том числе в **ходе капитального ремонта, включаются в стоимость объекта основных средств** в момент их возникновения при условии соблюдения критериев признания объекта основных средств, предусмотренных пунктом 8 настоящего Стандарта.

При этом стоимость объекта основных средств уменьшается на стоимость заменяемых (выбываемых) частей в соответствии с положениями настоящего Стандарта о прекращении признания (выбытии с бухгалтерского учета) объектов основных средств.



Установить, что в отношении следующих групп основных средств

в случае, когда при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации (в соответствии с правилами эксплуатации объектов), а также при проведении ремонтов, создаются самостоятельные объекты активов (при условии соблюдения критериев признания объекта основных средств, предусмотренных [пунктом 8](#) СГС "Основные средства"), затраты на создание таких активов формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств (либо увеличением стоимости учитываемого объекта, либо признанием самостоятельных объектов учета).

В этом случае любая учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на создание аналогичного актива при проведении предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата) в сумме остаточной стоимости заменяемого актива.

Перед ремонтом дефектная ведомость от МОЛ. Форма произвольная с обоснованием. Акт выполненных работ – внизу инвентарный номер, в инвентарной карточке должна быть соответствующая запись. Акт о модернизации, реконструкции можно в 1С переделать под акт выполненных ремонтных работ. Тогда автоматически данные будут вставать в инвентарную карточку. Поставщика надо заводить под этот акт.

6. Последующая оценка основных средств

Ремонт как раньше не относится на 106 счет. Только, если реконструкция и модернизация, тогда и средства выделяют по КОСГУ 310. Если улучшились характеристики объекта – это не ремонт.

Перед ремонтом дефектная ведомость от МОЛ. Форма произвольная с обоснованием. Акт выполненных работ – внизу инвентарный номер, в инвентарной карточке должна быть соответствующая запись. Акт о модернизации, реконструкции можно в 1С переделать под акт выполненных ремонтных работ. Тогда автоматически данные будут вставать в инвентарную карточку. Поставщика надо заводить под этот акт.

- «Суммы уценки (дооценки) стоимости объекта основных средств и начисленной амортизации, полученные в результате переоценки,
- Д 040130000 К 010100000 и 010400000 (010411411 - 010413411, 010415411, 010432411, 010434410 - 010438410).»;

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

Накопленный убыток от обесценения актива равен сумме убытка от обесценения актива, исчисленной за период использования актива (на дату проведения операции с активом и (или) на отчетную дату)

Для отражения в бухгалтерском учете сумм накопленных убытков предусмотрен счет 0 114 00 000 "Обесценение нефинансовых активов".

Выявление признаков обесценения актива осуществляется субъектом учета в рамках годовой инвентаризации активов и обязательств. В случае выявления признаков обесценения принимается решение о необходимости определения справедливой стоимости объекта.



КРИТЕРИИ ПРЕКРАЩЕНИЯ ПРИЗНАНИЯ

1. **Субъект учета не осуществляет контроль над активом, не несет расходов и не обладает правом получения экономических выгод, извлечения полезного потенциала**
2. **Субъект учета не участвует в распоряжении выбывшим объектом или в осуществлении его использования в той степени, которая предусматривалась при признании объекта**
3. **Величина дохода (расхода) от выбытия объекта имеет оценку**
4. **Прогнозируемые к получению экономические выгоды или полезный потенциал, а также прогнозируемые затраты, связанные с выбытием, имеют оценку**



ПРЕКРАЩЕНИЕ ПРИЗНАНИЯ ОБЪЕКТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

**ПРИЗНАНИЕ ПРЕКРАЩАЕТСЯ
В СЛУЧАЕ ВЫБЫТИЯ ОБЪЕКТА:**

**По основаниям, предусматривающим принятие
решения о списании имущества**

**При прекращении использования объекта для
предусмотренных ранее целей, прекращении получения
экономических выгод или полезного потенциала**

**При передаче в соответствии с договором аренды либо
договором безвозмездного пользования**

При передаче другой организации государственного сектора

При передаче в результате продажи (дарения)

**По иным основаниям, предусматривающим прекращение
права оперативного управления имуществом**

Комиссия по поступлению и выбытию составляет Акт о списании (ф. 0504104), в котором должно быть основание для принятия решения о прекращении использования объекта основных средств. Такое решение также может принять инвентаризационная комиссия, о чем составляется Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835), который служит основанием для выбытия основного средства с баланса. На основании принятых комиссией решений бухгалтерией составляется Бухгалтерская справка (ф. 0504833), в которой отражаются бухгалтерские записи по выбытию основных средств с баланса с одновременным отражением информации об указанных объектах имущества на забалансовом счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение".

Перед ремонтом дефектная ведомость от МОЛ. Форма произвольная с обоснованием. Акт выполненных работ – внизу инвентарный номер. В инвентарной карточке должна быть соответствующая запись. Акт о модернизации, реконструкции можно в 1С передать под акт выполненных ремонтных работ. Тогда автоматически данные будут вставать в инвентарную карточку. Поставщика надо заводить под этот акт.

- **выбытие с балансового учета объектов основных средств, в том числе в случае выявления несоответствия условиям признания актива**
- **Д 010400000 011400000 040110172 К 010100000 «Основные средства» с одновременным отражением выбывшего из эксплуатации имущества на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» до момента его демонтажа и (или) утилизации, либо до определения целевой функции выбывшего с балансового учета имущества;»;**



- Документами учетной политики регулируются следующие положения ведения бухгалтерского учета объектов основных средств:
- применяемые способы амортизации относительно групп объектов основных средств;
- особенности применения первичных (сводных) учетных документов при отражении операций по объектам основных средств, в том числе при изменении их стоимостных оценок в бухгалтерском учете;
- порядок проведения инвентаризации объектов основных средств;

- особенности ведения учета отдельных объектов основных средств, учитываемых на балансовых счетах вне зависимости от их стоимости, например: объектов особого хранения (оружия, специальных средств (оборудования), особо ценного имущества и т.п.);
- порядок определения стоимостных оценок объектов имущества, полученных в рамках необменных операций (дарения, принятия выморочного имущества, безвозмездного получения имущества, получения объектов имущества по распоряжению его собственника без указания стоимостных оценок), а также при выявлении объектов, созданных в рамках проведения ремонтных работ, соответствующих критериям признания объектов основ¹ных средств.

- субъект учета при формировании учетной политики вправе предусмотреть следующую аналитику по объектам основных средств:
 - - получено во временное владение (пользование) (объекты учета финансовой (неоперационной) аренды);
 - - передано во временное владение (пользование) (при операционной аренде);
 - - получено в безвозмездное пользование (объекты учета финансовой (неоперационной) аренды);
 - - передано в безвозмездное пользование (при операционной аренде);
 - - в эксплуатации;
 - - в запасе;
 - - на консервации;
 - - иная категория объектов бухгалтерского учета.

Утверждено
приказом Министерства финансов
Российской Федерации
от 31 декабря 2016 г. N 259н

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЛЯ
ОРГАНИЗАЦИЙ ГОСУДАРСТВЕННОГО
СЕКТОРА "ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ"



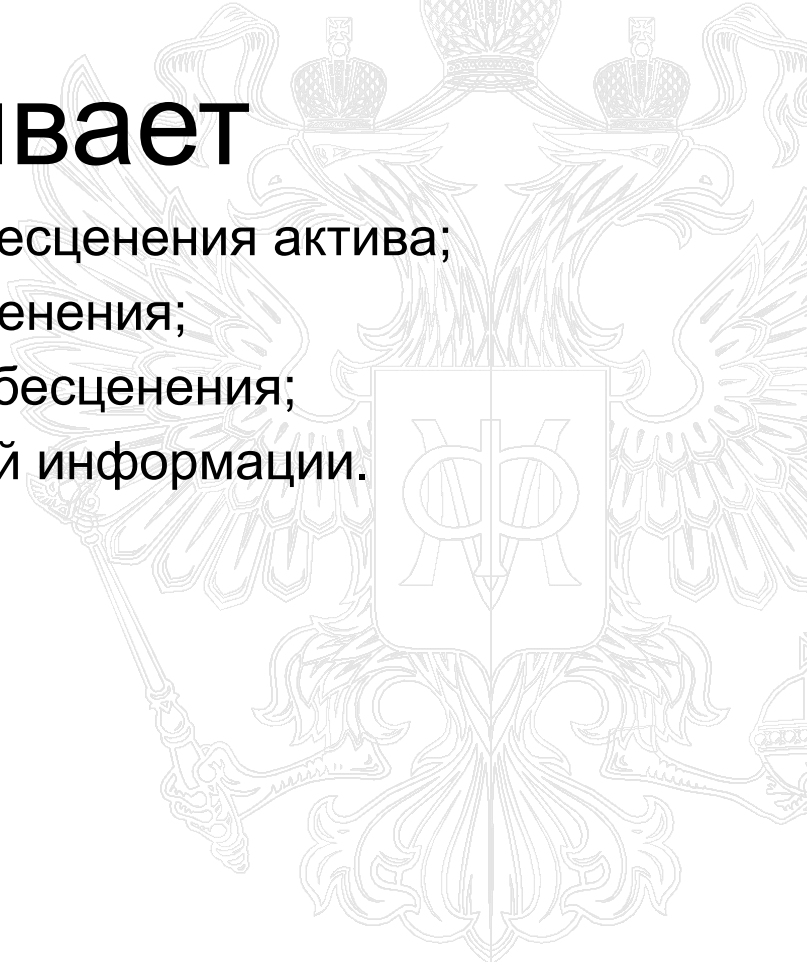
Общая информация о Стандарте и ключевые нововведения

- Стандарт разработан на основании Бюджетного кодекса РФ от 31.07.98г. № 145-ФЗ (с изм.), Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 № 402-ФЗ и Международных стандартов финансовой отчетности для общественного сектора (МСФООС) 21 и 26 (в редакции 2008 года).
- Стандарт посвящен правилам корректировки балансовой стоимости активов, если в связи с изменениями внешней или внутренней среды меняется их стоимость или ценность использования.
- Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2018 года.



Устанавливает

- а) порядок расчета суммы убытка от обесценения актива;
- б) порядок признания убытков от обесценения;
- в) порядок восстановления убытка от обесценения;
- г) требования к раскрытию необходимой информации.



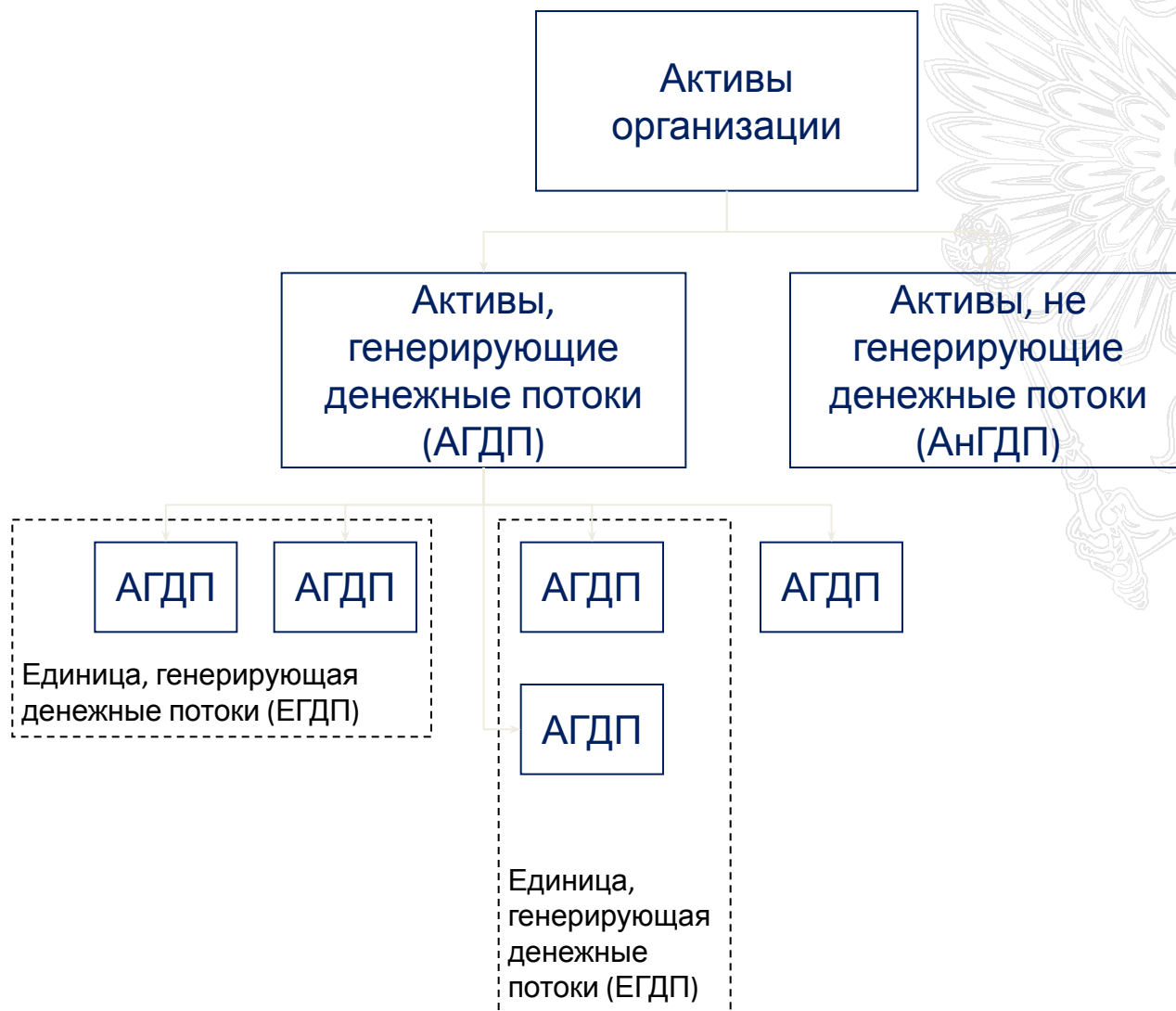


Основные термины

- 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.
- Убыток от обесценения актива - превышение остаточной стоимости актива над его справедливой стоимостью за вычетом затрат на выбытие актива.
- Затраты на выбытие актива - затраты, непосредственно связанные с выбытием актива, за исключением расходов по процентам. Например: затраты на демонтаж актива и прямые затраты на предпродажную подготовку актива, затраты на юридические услуги, ведение переговоров, иные аналогичные затраты



Новый взгляд на активы организации





Примеры АГДП, АнгДП,

Класс активов	Пример
АГДП	<ul style="list-style-type: none">• Офисное здание, которое сдается территориальным органом РосИмущества в аренду коммерческой организации• Копировальный аппарат, используемый паспортным столом для оказания платных услуг населению
АнгДП	<ul style="list-style-type: none">• Офисное здание, занимаемое Префектурой района и используемое в процессе выполнения возложенных на нее функций• Диагностическое оборудование городской муниципальной больницы, целью использования которого является оказание бесплатной медицинской помощи населению
ЕГДП	<ul style="list-style-type: none">• Компьютерный класс в школе, который сдается целиком во внеучебное время для проведения курсов повышения компьютерной грамотности• Платное отделение (платные палаты) в городском мед. учреждении



АГДП, АнГДП и ЕГДП

- Активы, генерирующие денежные потоки (далее АГДП) – активы, *целью обладания которыми является получение дохода*, независимо от факта получения такого дохода. Обладание активом для получения дохода означает, что субъект общественного сектора намерен генерировать положительные потоки денежных средств с помощью актива и получать доход.
- Активы, не генерирующие денежные потоки (далее АнГДП) – активы, от которых ожидаются поступления полезного потенциала и целью владения которыми не является получение денежных потоков.
- Единица, генерирующая денежные потоки (далее ЕГДП) - это наименьшая идентифицируемая группа активов, пригодная для получения дохода.
 - Группа активов идентифицируется как ЕГДП, если из общего денежного потока можно выделить денежные потоки, возникающие в результате использования этой группы активов.
 - Идентификация ЕГДП должна проводиться последовательно из периода в период для одних и тех же активов или типов активов, за исключением случаев, когда изменилась цель использования актива или оправдан какой-либо другой подход.

Общая схема выявления и

1. Классификация активов и проверка наличия признаков обесценения

- Определение категории, к которой относятся активы:
 - АНГДП;
 - АГДП;
 - Активы, генерирующие денежные потоки только в составе ЕГДП.
- Проверка наличия признаков обесценения
 - Индивидуально для АНГДП;
 - Индивидуально для АГДП;
 - По ЕГДП в целом.

Ежегодно по
результатам
инвентаризации

2. Проверка справедливой стоимости. Признание и распределение убытка

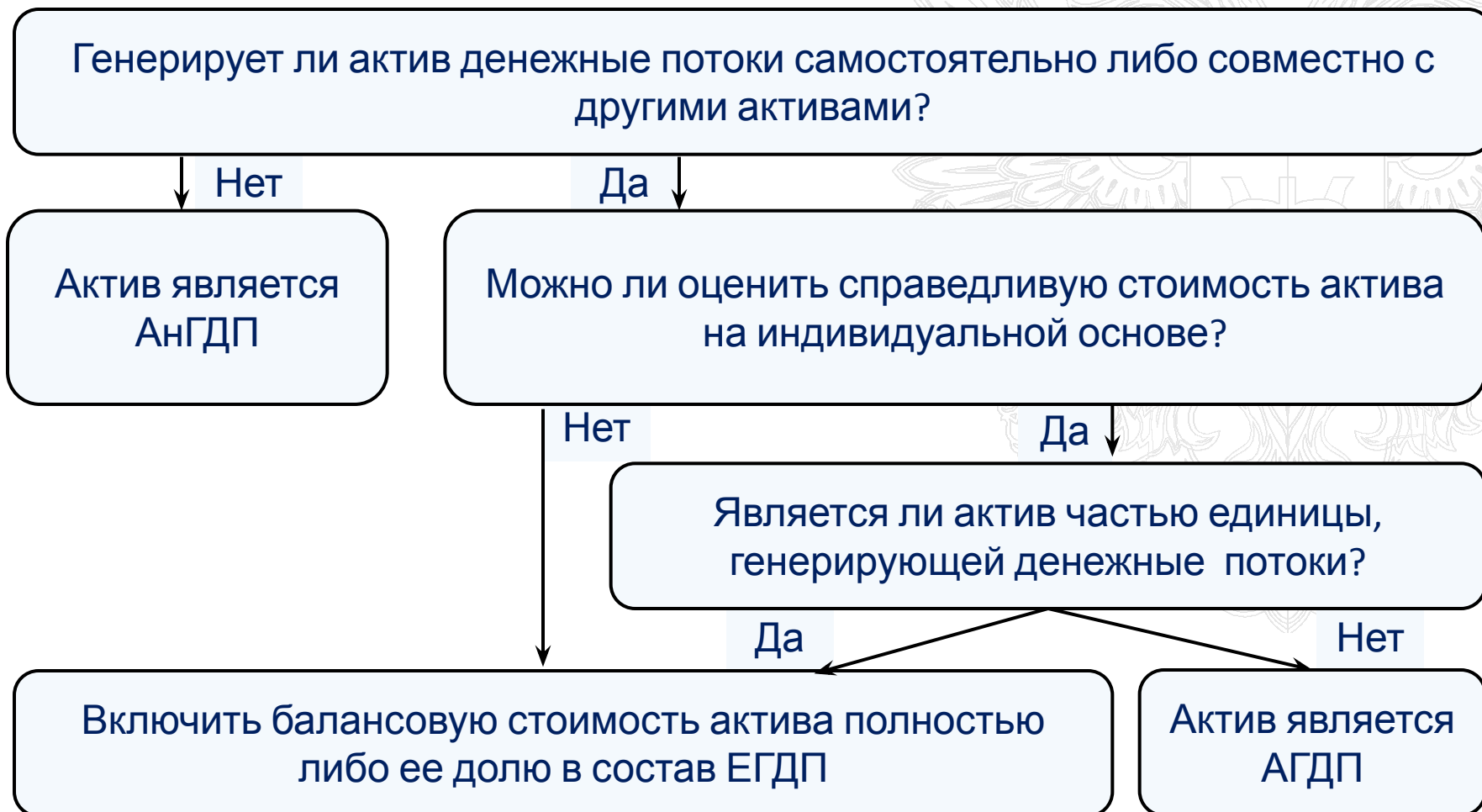
- Проверка справедливой стоимости
 - Определение справедливой стоимости
 - Сравнение справедливой стоимости с балансовой стоимостью
- Признание убытка от обесценения
- Распределение убытка от обесценения на активы, входящие в ЕГДП
- При необходимости: корректировка срока полезного использования или ликвидационной стоимости актива
- Инвентаризационная комиссия может принять решение о списании актива и определить справедливую стоимость

3. Тест на наличие признаков снижения обесценения и восстановление убытка

- Тест на наличие признаков уменьшения суммы убытка от обесценения и отсутствия необходимости продолжать учитывать убыток, который был признан ранее
- Восстановление убытка путем корректировки балансовой стоимости
- При необходимости: Корректировка срока полезного использования или ликвидационной стоимости



Классификация активов для





обесценения

Признак	Пример
Значительные долгосрочные неблагоприятные изменения в технологической, законодательной или политической среде	<ul style="list-style-type: none">• Вступление в силу запрета на использование автомобилей с двигателями, не отвечающими стандарту Евро-2• Вступление в силу запрета на использования контрольно-кассовых аппаратов, не оснащенных ЭКЛЗ
Полное отсутствие либо значительное снижение спроса, или отсутствие потребности в услугах, обеспечиваемых активом, более значительное по сравнению с обычным (в результате устаревания или эксплуатации) снижение справедливой стоимости актива за отчетный период;	Массовый переезд населения в другую местность после закрытия градообразующего предприятия: <ul style="list-style-type: none">• школа, рассчитанная на 1500 детей, используется для обучения 150• больница на 600 койко-мест используется для приема 100 пациентов
Признаки устаревания или физического повреждения актива	<ul style="list-style-type: none">• Мощность имеющегося сервера недостаточна для нового программного обеспечения;
существенные долгосрочные изменения в степени и (или) способе использования актива, которые произошли в течение отчетного периода или ожидаются в ближайшем будущем и которые неблагоприятно повлияют на деятельность субъекта учета.	консервация (простой) актива, принятие решения о прекращении или реструктуризации деятельности, в которой используется актив,
появление данных, указывающих, что экономические результаты использования актива значительно ухудшились или ухудшатся по сравнению с ожиданиями.	<ul style="list-style-type: none">• Мост, требующий ежедневного обслуживания в связи с конструктивными недостатками• Тротуар, требующий постоянной замены плитки и ремонта в связи с погодными условиями



Порядок определения справедливой стоимости

- Справедливая стоимость определяется с применением метода рыночных цен либо метода замещения (воспроизводства).
- Субъект отчетности сектора государственного управления использует тот метод, который позволяет достоверно оценить справедливую стоимость. Решение о выборе метода определения справедливой стоимости принимается уполномоченными лицами субъекта отчетности.
- Справедливая стоимость определяется
 - индивидуально для каждого АнГДП,
 - индивидуально для каждого АГДП, и
 - в целом для ЕГДП, к которой принадлежит актив, генерирующий денежные потоки совместно с другими активами.



Методы определения справедливой стоимости

- **Справедливая стоимость по методу рыночных цен** определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными активами, совершенных без отсрочки платежа
- **Стоимость замещения с учетом накопленной амортизации** рассчитывается на основе рыночной цены покупки аналогичного актива с сопоставимым объемом остаточного полезного потенциала. Стоимость восстановления актива может являться базой для определения справедливой стоимости.
 - *Метод амортизированной стоимости замещения*
Стоимость воспроизводства или замены актива за вычетом накопленной амортизации
 - *Метод восстановительной стоимости*
Стоимость воспроизводства или замены актива за вычетом накопленной амортизации и затрат на восстановление полезного потенциала (например, ремонта)
 - *Метод полезных единиц*
Стоимость воспроизводства или замены актива за вычетом накопленной амортизации уменьшается в соответствии с количеством полезных единиц, ожидаемых от актива в его обесцененном состоянии.



Проверка наличия убытка от обесценения

- Балансовая стоимость актива сравнивается с его справедливой стоимостью за вычетом затрат на выбытие
- Если балансовая стоимость актива меньше его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие, обесценение актива не признается, однако оставшийся срок полезного использования актива и/или ликвидационную стоимость актива следует пересмотреть и, при необходимости, скорректировать, чтобы учесть влияние изменений внешней и внутренней среды.
- Если балансовая стоимость актива больше его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие, необходимо признать **убыток от обесценения** и, при необходимости, скорректировать оставшийся срок полезного использования актива и/или ликвидационную стоимость актива.



Отражение убытка от обесценения

- Признаваемая сумма убытка от обесценения актива не может превышать балансовой стоимости актива.
- Если расчетная сумма убытка от обесценения больше балансовой стоимости актива, балансовая стоимость этого актива уменьшается до нуля.
- Убыток от обесценения актива единовременно признается в составе расходов отчетного периода и отражается
 - Дт счета учета расходов текущего финансового года
 - Кт счета учета активов.
- Сумма ранее накопленной амортизации не корректируется
- Убыток от обесценения ЕГДП распределяется на пропорциональной основе между балансовой стоимостью отдельных активов, входящих в ЕГДП.
- Если стоимость ЕГДП не обесценилась, но обесценился актив, входящий в ее состав и способный генерировать денежные потоки самостоятельно, для актива не признается убыток от обесценения, даже если справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие меньше его балансовой стоимости



- 15. Убыток от обесценения актива признается в бухгалтерском учете, когда остаточная стоимость актива на годовую отчетную дату превышает его справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие такого актива, рассчитанную согласно принятому субъектом учета решению об определении справедливой стоимости актива.
- 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 Российской Федерации.
- Убыток от обесценения актива признается как уменьшение остаточной стоимости актива на годовую отчетную дату до его справедливой стоимости, определенной согласно принятому субъектом учета решению об определении справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие такого актива, но не более остаточной стоимости актива на годовую отчетную дату.
- Убыток от обесценения актива единовременно признается в составе расходов отчетного периода. Сумма ранее начисленной амортизации актива не корректируется.



восстановление убытка от обесценения актива в бухгалтерском учете

- Выявление по результатам теста на обесценение признаков того, что убыток от обесценения актива, признанный в предыдущих периодах, больше не существует или снизился
- Признаки, обратные тем, которые показывали на обесценение актива.
- Принимается решение об определении справедливой стоимости актива.
- Если сумма убытка от обесценения актива не подлежит восстановлению, субъектом учета принимается решение о корректировке оставшегося срока полезного использования такого актива.
- Любое увеличение остаточной стоимости актива сверх первоначальной стоимости актива за вычетом амортизации является переоценкой.
- Восстановление убытка от обесценения актива отражается в составе доходов текущего финансового года.
- После признания (восстановления) убытка от обесценения актива нормы амортизации по данному активу должны корректироваться, чтобы измененная остаточная стоимость актива списывалась равномерно в течение оставшегося срока его полезного использования.



Отражение в учете

- Начисление убытка от обесценения объектов основных средств и нематериальных активов отражается по дебету счетов 040120274 «Убытки от обесценения активов», соответствующих счетов аналитического учета счета 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» (010960274, 010970274, 010980274) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 011400000 «Обесценение нефинансовых АКТИВОВ».

Отражение в учете

- Списание начисленного убытка от обесценения при выбытии объектов основных средств и нематериальных активов при их реализации, выбытии, вложении в уставный капитал (фонд) организаций, безвозмездной передаче иным организациям, за исключением государственных и муниципальных учреждений, физическим лицам, наднациональным организациям и правительствам иностранных государств, международным финансовым организациям, в концессию, в финансовую (неоперационную) аренду оформляется по дебету счета 011400000 «Обесценение нефинансовых активов» и кредиту счета 010100000 «Основные средства», счета 010230420 Одновременно отражается увеличение по забалансовому счету 02 «Материальные ценности, принятые на хранение».



**Федеральный стандарт
бухгалтерского учета для
организаций государственного
сектора «Аренда»
приказ Минфин России
№ 258н от 31.12.2016г.**





ОБЪЕКТЫ УЧЕТА АРЕНДЫ

АКТИВЫ

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ

ВОЗНИКАЮЩИЕ

при получении (предоставлении) материальных ценностей
**во временное владение и пользование или 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**



СГС «Аренда»

Методологический раздел учетной политики для целей ведения бухгалтерского учета



Документами учетной политики, принятыми субъектом учета в рамках формирования своей учетной политики, регулируются следующие положения ведения бухгалтерского учета объектов учета аренды:

- **применяемые способы амортизации относительно групп объектов учета аренды;**
- **особенности применения первичных (сводных) учетных документов при отражении операций по объектам учета аренды, в том числе при изменении их стоимостных оценок в бухгалтерском учете, при досрочном расторжении договоров пользования, реклассификации объектов учета аренды;**
- порядок проведения инвентаризации объектов учета аренды, принимаемый с учетом положений [Приказа N 52н](#).

Элементы методологического раздела учетной политики в отношении объектов учета аренды доведены Письмом Минфина России от 13.12.2017 N 02-07-07/83463

«О направлении Методических указаний по переходным положениям СГС "Аренда" при первом применении»

ПРОБЛЕМА

Отсутствуют методические указания об особенностях учета **аренды на льготных условиях**

Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 258н ""Аренда"

Стандарт применяется при отражении в бухгалтерском учете

- **активов, обязательств, фактов хозяйственной жизни,**
- возникающих при получении (предоставлении) во временное владение и пользование или во временное пользование материальных ценностей

**По договору аренды
(имущественного найма)**

**По договору
безвозмездного
пользования**

224 «Арендная плата за пользование имуществом»

229 «Арендная плата за пользование земельными участками»

121 «Доходы от операционной аренды»

122 «Доходы от финансовой аренды»



Требования СГС «Аренда»

ПРИМЕНЯЮТСЯ

НЕ ПРИМЕНЯЮТСЯ



Требования СГС «Аренда»

НЕ ПРИМЕНЯЮТСЯ

А) в случае передачи учреждениями объектов нефинансовых активов

- при **СОХРАНЕНИИ** за ними функций по содержанию государственного (муниципального) имущества, организационно-техническому обеспечению иных учреждений (органов власти),

- в целях использования последними указанного имущества при выполнении возложенных на них функций (полномочий),
- **без возложения на пользователя имущества обязанности по его содержанию**

Б) при закреплении государственного (муниципального) имущества на праве **оперативного управления** за субъектами учета с целью выполнения ими возложенных на них полномочий (функций).

*Прим. Счет 101
«Основные средства»*

В) **участков недр** в целях осуществления геологического изучения недр, разведки и (или) добычи полезных ископаемых (нефти, природного газа, иных аналогичных невозобновляемых ресурсов);

Г) во временное владение и (или) пользование материальных ценностей, относящихся для целей бухгалтерского учета к **биологическим активам**;

Д) во временное пользование материальных носителей, в которых выражены соответствующие РИД или средства индивидуализации в части принятия на учет активов, относящихся для целей бухгалтерского учета к нематериальным активам.



Обязательство пользователя имущества (арендатора, получателя имущества) по содержанию имущества может быть исполнено:

- посредством заключения договоров (контрактов), осуществления расходов самостоятельно;
- посредством возмещения пользователем имущества расходов по содержанию имущества, находящегося у него в пользовании, произведенных передающей стороной (арендатором, стороной, передающей в безвозмездное пользование).

При этом операции по передаче такого имущества подлежат отражению в порядке, предусмотренном до применения СГС "Аренда" (**до 1 января 2018 года**):

передающей стороной - на счетах учета основных средств (0 101 00 000 "Основные средства") с одновременным отражением на забалансовом счете 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование";

принимающей стороной - на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование"



ТЕРМИНЫ, ИСПОЛЗУЕМЫЕ В СТАНДАРТЕ

- ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА
- НЕ ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА (ФИНАНСОВАЯ)
- РАСХОДЫ (ДОХОДЫ) ПО УСЛОВНЫМ АРЕНДНЫМ ПЛАТЕЖАМ
- СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБЪЕКТА УЧЕТА АРЕНДЫ
- ДИСКОНТИРОВАННАЯ СТОИМОСТЬ АРЕНДНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ
- ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ (ДОХОДЫ)

ОБЪЕКТЫ УЧЕТА ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ

Объекты учета классифицируются как **объекты учета операционной аренды**, когда из условий пользования имуществом ясно, что:

Срок пользования имуществом меньше и несопоставим с оставшимся сроком полезного использования имущества

На дату классификации общая сумма арендной платы и сумма всех платежей (выкупной цены), необходимых для реализации права выкупа имущества ниже и несопоставима со справедливой стоимостью имущества

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
Ожидаемый доход от арендных платежей
Доходы по условным арендным платежам



Неоперационная (финансовая) аренда

срок пользования имуществом

сопоставим

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

общая сумма арендной платы
(ожидаемых экономических
выгод арендодателя)

сопоставима

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





ОБЪЕКТЫ УЧЕТА НЕОПЕРАЦИОННОЙ (ФИНАНСОВОЙ) АРЕНДЫ

ОБЪЕКТЫ УЧЕТА ФИНАНСОВОЙ 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



ОБЪЕКТЫ УЧЕТА НЕ ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ

К объектам учета не операционной аренды относятся объекты, возникающие при:

Предоставлении имущества, составляющего казну за плату или в безвозмездное пользование коммерческим организациям или НКО

Заключении органом, управляющим имуществом, а также субъектом учета договора лизинга

Операционная аренда

Арендатор

**ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ и
одновременно ОБЯЗАТЕЛЬСТВА в
сумме арендных платежей**

Дт 1 111 40 351 Кт 1 302 24 730

**Ежемесячно (расчет
амортизации в сумме арендных
платежей)**

Дт 1 401 20 271 Кт 1 104 40 451

Арендодатель

Реклассификация

Дт 1 101 12 310 Кт 1 101 12 310

**Одновременно возникают доходы от
собственности**

Дт 1 205 21 560 Кт 1 401 40 121

Ежемесячно

Дт 1 401 40 121 Кт 1 401 10 121



ОБЪЕКТЫ ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ
(АДМИН. ПОМЕЩЕНИЕ НА 5 ЛЕТ БЕЗВОЗМЕЗДНО)

ПОЛЬЗОВАТЕЛЬ
(ССУДОПОЛУЧАТЕЛЬ)



ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ

По заключению договора:

Дт 1 111 42 351 Кт 1 401 40 186 = 600 000
(186 - доходы от безвозмездного права пользования)

СУММА РЫНОЧНОЙ ОЦЕНКИ НА СРОК ПОЛЬЗОВАНИЯ

Ежемесячно (расчет)

Признание расходов (Амортизации)

Дт 1 401 20 271 Кт 1 104 40 451 = 10 000
Дт 1 109 Х0 271 Кт 1 104 40 451 = 10 000

Признание доходов

Дт 1 401 40 186 Кт 1 401 10 186 = 10 000

ПРЕДОСТАВЛЯЮЩАЯ СТОРОНА
(ССУДОДАТЕЛЬ)



По заключению договора:

Дт 1 101 12 310 Кт 1 101 12 310

Дт 0 210 05 560 Кт 0 401 40 121 = 600 000
Дт 0 401 51 24х Кт 0 210 05 560 = 600 000
Дт 0 401 51 25х Кт 0 210 05 560 = 600 000

СУММА РЫНОЧНОЙ ОЦЕНКИ НА СРОК ПОЛЬЗОВАНИЯ

Ежемесячно (расчет)

Признание расходов

Дт 0 401 20 224 Кт 0 401 5х 2хх = 10 000

Признание доходов

Дт 0 401 40 121 Кт 0 401 10 121 = 10 000

Неоперационная (финансовая) аренда

Арендатор

Отражаются в составе основных средств и одновременно возникают обязательства

Дт 1 101 хх 310 Кт 1 302 хх 730

Ежемесячно начисляется амортизация

Дт 1 401 10 172 Кт 1 104 хх 410

Арендодатель

Объект выбывает

Дт 1 401 10 172 Кт 1 101 хх 410

Одновременно возникают доходы от собственности

Дт 1 205 21 560 Кт 1 401 40 121

Ежемесячно

Дт 1 401 40 121 Кт 1 401 10 121





ЕДИНЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ 111 00 ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВОМ

2 0 1 7 г					2018 г					Права пользования имуществом 351	451
					1	1	1	3	0	Права пользования имуществом	
					1	1	1	3	1	Права пользования жилыми помещениями	
					1	1	1	3	2	Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)	
					1	1	1	3	4	Права пользования машинами и оборудованием	
					1	1	1	3	5	Права пользования транспортными средствами	
					1	1	1	3	6	Права пользования инвентарем производственным и хозяйственным	
					1	1	1	3	7	Права пользования биологическими ресурсами	
					1	1	1	3	8	Права пользования прочими основными средствами	



ЕДИНЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ 104XX АМОРТИЗАЦИЯ 10440 АМОРТИЗАЦИЯ ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ

2 0 1 7 г					2018 г					Амортизация 451, 452
					1	0	4	4	0	<i>Амортизация прав пользования имуществом и неисключительных прав на РИД</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>
?	2	0	1	8	1	0	4	4	9	<i>Амортизация неисключительных прав на РИД</i>

ЕДИНЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ 112 00 ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ на РИД

2 0 1 7 г					2018 г					Права пользования на РИД КОСГУ 352	452
					1	1	2	3	0	<i>Неисключительные права на РИД</i>	
					1	1	2	3	1	<i>Неисключительные права на программное обеспечение и базы данных</i>	
					1	1	2	3	2	<i>Неисключительные права на оригиналы произведений</i>	
					1	1	2	3	3	<i>Неисключительные права на результат НИР, НИОКР</i>	
					1	1	2	3	9	<i>Неисключительные права на прочие НМА</i>	

*Первое применение Стандарта № 258н
(при формировании входящих остатков
на 01.01.2018) разъяснено системным
письмом Министерства финансов
Российской Федерации от 13.12.2017*

№ 02-07-07/83463

***«Методические указания по
переходным положениям СГС
«Аренда» при первом применении»***

Основные мероприятия по формированию входящих остатков по объектам учета операционной аренды

- **провести инвентаризацию** объектов имущества, полученных (переданных) в пользование в соответствии с договорами, заключенными до 1 января 2018 года и действующими в период применения СГС «Аренда»
- **определить оставшиеся сроки полезного использования** объектов операционной аренды (оставшиеся сроки пользования объектами имущества)
- **определить суммы обязательств по уплате арендных платежей** за оставшиеся сроки полезного использования объектов (начиная с 2018 года и до завершения сроков использования объектов учета аренды)
- **сформировать Бухгалтерскую справку** (ф. 0504833) в целях формирования в межотчетный период входящих остатков по объектам учета аренды:

Арендатору (пользователю) объектов учета операционной аренды необходимо отразить

- в суммах прав пользования объектами операционной аренды:

Дт 0 111 4х 000 Кт 0 401 30 000

- одновременно отражается объем принятых обязательств по оплате арендных платежей:

Дт 0 401 30 000 Кт 0 302 24 000

- При этом субъектом учета обеспечивается сверка показателей, принимаемых объектов учета аренды на балансовые счета и объема принятых обязательств, отраженных по итогам 2017 года 0 502 01 000, 0 502 02 000

- дополнительно по забалансовому счету 01 «Имущество в пользовании» отражается выбытие (уменьшение) объектов, находящихся в пользовании



Арендодателю (балансодержателю) объектов учета операционной аренды необходимо отразить

- в суммах расчетов с пользователями имущества по арендным платежам за оставшиеся сроки полезного использования объектов учета аренды:

Дт 0 205 21 000 Кт 0 401 30 000

- одновременно отражается объем ожидаемого дохода от арендных платежей:

Дт 0 401 30 000 Кт 0 401 40 121

- Обеспечить сверку показателей принимаемых объектов учета аренды на балансовые счета и показателей, отраженных по итогам 2017 года (по состоянию на 1 января 2018 года) по з/сч 25

«Имущество, переданное в возмездное

Кроме того, субъекту учета необходимо проверить наличие информации о передаче имущества (части имущества) иному пользователю в рамках операционной аренды в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031)

- При отсутствии указанной информации в Инвентарной карточке (ф.0504031), ее необходимо внести**
- Дополнительно субъект учета осуществляет сверку прогнозных показателей по доходам бюджета (доходам по данным Плана финансово-хозяйственной деятельности) с объемом ожидаемых доходов от арендных платежей (счетов**

Основные мероприятия по формированию входящих остатков по объектам учета финансовой (неоперационной) аренды

- **провести инвентаризацию объектов имущества, полученных (переданных) в пользование в соответствии с договорами, заключенными до 1 января 2018 года и действующими в период применения СГС «Аренда» (по договорам со сроком действия как в 2017 году, так и в год(ы), следующий(ие) за ним**
- **определить оставшиеся сроки полезного использования объектов финансовой (неоперационной) аренды (оставшиеся сроки пользования объектами имущества, оставшиеся сроки выкупа имущества)**
- **определить суммы обязательств по уплате арендных платежей за оставшиеся сроки полезного использования объектов (начиная с 2018 года и до завершения сроков использования объектов учета аренды)**

Основные мероприятия по формированию входящих остатков по объектам учета финансовой (неоперационной) аренды

В целях формирования **в межотчетный период входящих остатков** по объектам учета финансовой (неоперационной) аренды (по состоянию на 1 января 2018 года, с применением счета 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов») сформировать Бухгалтерскую справку (ф. 0504833) с учетом положений Методических указаний по применению переходных положений СГС «Основные средства» при первом применении (письмо Министерства финансов Российской Федерации от 30.11.2017 № 02-07-07/79257) и положений раздела VI Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (СГС «Аренда»)

*Применение Стандарта № 258н
«Аренда» разъяснено системным
письмом Министерства финансов
Российской Федерации от 31.12.2017*

№ 02-07-07/83464

*«Методические рекомендации рл
применению федерального стандарта
бухгалтерского учета для организаций
государственного сектора «Аренда»*



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 20 274 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».