

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для
организаций государственного сектора «АРЕНДА» и
Методические рекомендации Минфина России
(письма МИНФИНА РОССИИ ОТ 13.12.2017 г.
№ 02-07-07/83463 и № 02-07-07/83464.

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

Стандарт применяется при отражении в бухгалтерском учёте активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни, возникающих при получении (представлении) во временное владение и пользование или во временное пользование материальных ценностей по договору аренды либо по договору безвозмездного пользования. По условиям договора субъект учета принимает обязательств в отношении основных условий ПОЛЬЗОВАНИЯ И СОДЕРЖАНИЯ ИМУЩЕСТВА.

Учитывая изложенное, в случае передачи учреждениям, созданными собственником государственного (муниципального) имущества, функций по осуществлению содержания и организационно-технического обеспечения иных учреждений, созданных собственником, в целях использования при выполнении возложенных на них функций, без возложения на пользователя обязанности по его содержанию – СТАНДАРТ «АРЕНДА» НЕ ПРИМЕНЯЮТ.

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

В соответствии с пунктом 12 стандарта с 1.01.2018 года при получении (передаче) объектов бухгалтерского учета во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования классифицируются :

- **ОБЪЕКТЫ УЧЕТА ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ**
- **ОБЪЕКТЫ ФИНАНСОВОЙ (НЕОПЕРАЦИОННОЙ) АРЕНДЫ**

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

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

При данном виде аренды платежи установленные договором являются только платой за пользование арендованным имуществом

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




ОБЪЕКТЫ УЧЕТА ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ **Объектами бухгалтерского учета при операционной аренде**

у принимающей стороны являются:

-  ***Право пользования имуществом (новый балансовый счет 0 11140 000 «Право пользования имуществом»);***
-  ***Обязательства по уплате арендных платежей (балансовый счет 0 30224 000 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом», в части аренды земельных участков 0 30229 000 «Расчеты по арендной плате за пользование земельными участками»);***
-  ***Амортизация права пользования имуществом (новый балансовый счет 0 10440 450 «Амортизация права пользования имуществом»);***
-  ***Расходы (обязательства) по условным арендным платежам, возникающие на дату определения их величины (как правило, ежемесячно): 0 30200 000***

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

у передающей стороны являются:

-  *Расчеты по арендным платежам с пользователем имущества (новый балансовый счет 0 20521 000 «Расчеты с плательщиками доходов от собственности»);*
-  *Ожидаемый доход от арендных платежей, рассчитанный за весь срок пользования имуществом, предусмотренный на дату заключения договора (балансовый счет 0 40140 121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды»);*
-  *Доходы (расчеты) по условным арендным платежам, возникающие на дату определения их величины (как правило, ежемесячно): 0 20535 000 «Расчеты по условным арендным платежам», 0 40110 135 «Доходы текущего финансового года по условным арендным платежам».*

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

ОБЪЕКТЫ УЧЕТА ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ

Информация об объектах имущества, переданных в пользование, у передающей стороны отражается на соответствующих забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

Объекты операционной аренды со сроком полезного использования объекта учета аренды, составляющим менее года – краткосрочные отношения, более года – долгосрочные отношения.

В соответствии с положением пункта 16 стандарта «Аренда», объекты учета аренды, возникающие по договору аренды земель (непроизведенный актив), классифицируются как объекты операционной аренды.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» приказ Минфин России № 258н от 31.12.2016г.
ЕДИНЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ СЧЕТ 111 00 «ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВОМ»

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

**ПРИЗНАНИЕ ОБЪЕКТОВ ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ
(ДОГОВОР НА АРЕНДУ ПОМЕЩЕНИЯ, на 2 года, с платежом
10 000 рублей в месяц)**

АРЕНДЕНДАТОР

1. ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВОМ

Расчет: $12*2*10000 = 240000$ рублей

ДТ 0 111 42 350 «Увеличение права пользования нежилыми помещениями»
КТ 0 302 24 730 «Увеличение расчетов по арендной плате за пользование имуществом»

2. ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ ЕЖЕМЕСЯЧНОГО ПЛАТЕЖА:

У получателя бюджетных средств
ДТ 1 302 24 830 «Уменьшение расчетов по арендной плате за пользование имуществом»
КТ 1 304 05 224 «Увеличение расчетов по платежам из бюджета с финансовым органом по арендной плате за пользование имуществом»

АРЕНДОДАТЕЛЬ

1. НАЧИСЛЕНИЕ ДОХОДОВ ОТ СДАЧИ

ИМУЩЕСТВА В АРЕНДУ

Расчет: $12*2*10000 = 240000$ рублей

ДТ 0 205 21 560 «Увеличение расчетов с плательщиками доходов от операционной аренды»
КТ 0 401 40 121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды»

2. ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ ЕЖЕМЕСЯЧНОГО ПЛАТЕЖА:

Администратором дохода
Дт 1 210 02 121 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет доходов от операционной аренды»
Кт 1 205 21 660 «Уменьшение расчетов с плательщиками доходов от операционной аренды»

**ПРИЗНАНИЕ ОБЪЕКТОВ ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ
(ДОГОВОР НА АРЕНДУ ПОМЕЩЕНИЯ, на 2 года, с платежом
10 000 рублей в месяц)**

АРЕНДЕНДАТОР

**2. ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ
ЕЖЕМЕСЯЧНОГО ПЛАТЕЖА:**

**Бюджетное (автономное) учреждение
ДТ 2(4, 7) 302 24 830 «Уменьшение
расчетов по арендной плате за
пользование имуществом»**

**КТ 4(2,7) 201 11 610 «Уменьшение
денежных средств на лицевых счетах
учреждений»**

**3. ЕЖЕМЕСЯЧНОЕ НАЧИСЛЕНИЕ
АМОРТИЗАЦИИ:**

**ДТ 0 401 20 224 «Расходы на арендную
плату за пользование имуществом», 0
109XX 224 «Затраты на изготовление
готовой продукции, работ, услуг»**

**КТ 0 104 42 450 «Амортизация права
пользования нежилыми помещениями»**

АРЕНДОДАТЕЛЬ

**2. ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ
ЕЖЕМЕСЯЧНОГО ПЛАТЕЖА:**

**Бюджетное (автономное) учреждение
ДТ 2 201 11 510 «Увеличение денежных
средств на лицевых счетах учреждений»**

**КТ 2 205 21 660 «Уменьшение расчетов с
плательщиками доходов от операционной
аренды»**

**3. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ ТЕКУЩЕГО
ФИНАНСОВОГО ГОДА:**

**ДТ 0 401 40 121 «Доходы будущих
периодов от операционной аренды»**

**КТ 0 401 10 121 «Доходы текущего
финансового года от операционной
аренды»**

**По заключению договора имущество,
сданное в аренду может быть обособлено:**

ДТ 0 101 12 310 КТ 0 101 12 310

**Или сделана соответствующая запись в
Инвентарной карточке**

**ПРИЗНАНИЕ ОБЪЕКТОВ ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ
(ДОГОВОР НА АРЕНДУ ПОМЕЩЕНИЯ, на 2 года, с платежом
10 000 рублей в месяц)**

АРЕНДЕНДАТОР

4. ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ ПРЕКРАЩЕНИЯ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВОМ, ПРИ ПОЛНОМ ИСПОЛНЕНИИ ДОГОВОРА:

ДТ 0 104 42 450 *«Амортизация права пользования нежилыми помещениями»*

КТ 0 111 42 450 *«Уменьшение права пользования нежилыми помещениями»*

5. ПРИ ДОСРОЧНОМ РАСТОРЖЕНИИ ДОГОВОРА АРЕНДЫ:

На оставшуюся сумму делается запись

ДТ 0 111 42 350 *«Увеличение права пользования нежилыми помещениями»*

КТ 0 302 24 730 *«Увеличение расчетов по арендной плате за пользование имуществом» (методом «Красное сторно»)*

АРЕНДОДАТЕЛЬ

4. ПРИ ДОСРОЧНОМ РАСТОРЖЕНИИ ДОГОВОРА АРЕНДЫ:

На оставшуюся сумму делается запись

ДТ 0 205 21 560 *«Увеличение расчетов с плательщиками доходов от операционной аренды»*

КТ 0 401 40 121 *«Доходы будущих периодов от операционной аренды» (методом «Красное сторно»)*

ПРИЗНАНИЕ ОБЪЕКТОВ ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ (УСЛОВНЫЕ АРЕНДНЫЕ ПЛАТЕЖИ)

АРЕНДЕНДАТОР

По заключению договора:
**НЕ ОТРАЖАЕМ – НЕТ ТОЧНОЙ
ОЦЕНКИ**

В СУММЕ ВЫСТАНЛЕННЫХ СЧЕТОВ
(за содержание арендуемого помещения)

**ДТ 0 401 20 000 «Расходы текущего
финансового года», 0 109 00 000
«Затраты на изготовление готовой
продукции, выполнение работ, услуг»**

КТ 0 302 00 000 «Обязательства»

АРЕНДОДАТЕЛЬ

По заключению договора:
**НЕ ОТРАЖАЕМ – НЕТ ТОЧНОЙ
ОЦЕНКИ**

В СУММЕ ВЫСТАНЛЕННЫХ СЧЕТОВ
(за содержание арендуемого помещения)

**ДТ 0 205 35 560 «Расчеты по условным
арендным платежам»**

**КТ 0 401 10 135 «Доходы текущего
финансового года по условным арендным
платежам»**

ПРИЗНАНИЕ ОБЪЕКТОВ ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ (ДОГОВОР БЕЗВОЗМЕЗДНОГО ПОЛЬЗОВАНИЯ) ПОЛЬЗОВАТЕЛЬ (ССУДОПОЛУЧАТЕЛЬ)

1. ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ ОБЪЕКТОМ В СУММЕ РЫНОЧНОЙ ОЦЕНКИ ЗА ВСЬ СРОК ПОЛЬЗОВАНИЯ

ДТ 0 111 42 350 *«Увеличение права пользования нежилыми помещениями»*

КТ 0 401 40 182 *«Доходы будущих периодов от безвозмездного права пользования»*

2. ЕЖЕМЕСЯЧНОЕ НАЧИСЛЕНИЕ АМОРТИЗАЦИИ:

ДТ 0 401 20 224 *«Расходы на арендную плату за пользование имуществом»,*

0 109XX 224 *«Затраты на изготовление готовой продукции, работ, услуг»*

КТ 0 104 42 450 *«Амортизация права пользования нежилыми помещениями»*

3. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ ТЕКУЩЕГО ФИНАНСОВОГО ГОДА:

ДТ 0 401 40 182 *«Доходы будущих периодов от безвозмездного права пользования»*

КТ 0 401 10 182 *«Доходы текущего финансового года от безвозмездного права пользования»*

ПРИЗНАНИЕ ОБЪЕКТОВ ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ (ДОГОВОР БЕЗВОЗМЕЗДНОГО ПОЛЬЗОВАНИЯ)

ПРЕДОСТАВЛЯЮЩАЯ СТОРОНА (ССУДОДАТЕЛЬ)

1. НАЧИСЛЕНИЕ ДОХОДОВ ОТ СДАЧИ ИМУЩЕСТВА В АРЕНДУ В СУММЕ РЫНОЧНОЙ ОЦЕНКИ ЗА ВЕСЬ СРОК ПОЛЬЗОВАНИЯ

ДТ 0 210 05 560 *«Увеличение расчетов с прочими дебиторами»*

КТ 0 401 40 121 *«Доходы будущих периодов от операционной аренды»*

ОДНОВРЕМЕННО ПО ЗАКЛЮЧЕНИЮ ДОГОВОРА РАСЧЕТЫ СПИСЫВАЮТСЯ НА РАСХОДЫ (УПУЩЕНАЯ ВЫГОДА):

ДТ 0 401 50 224 *«Расходы будущих периодов на арендную плату за пользование имуществом».*

КТ 0 210 05 660 *«Увеличение расчетов с прочими дебиторами»*

3. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ТЕКУЩЕГО ФИНАНСОВОГО ГОДА:

ДТ 0 401 40 121 *«Доходы будущих периодов от операционной аренды»*

КТ 0 401 10 121 *«Доходы текущего финансового года от операционной аренды»*

ДТ 0 401 20 224 *«Расходы текущего финансового года на арендную плату за пользование имуществом»*

КТ 0 401 50 224 *«Расходы будущих периодов на арендную плату за пользование имуществом»*

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

ФОРМИРОВАНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ АРЕНДЕНДАТОРОМ ПРИ ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЕ

ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В части обязательств относящихся к 2018 и последующим годам:

ДТ 0 111 4Х 000 КТ 0 401 30 000

ДТ 0 401 30 000 КТ 0 302 24 000

ФОРМИРОВАНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ АРЕНДОДАТЕЛЕМ ПРИ ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЕ

В части доходов относящихся к 2018 и последующим годам:

ДТ 0 205 21 000 КТ 0 401 30 000

ДТ 0 401 30 000 КТ 0 401 40 121

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

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

Вне зависимости от условий определения балансодержателя объекта лизинга, установленных в договоре лизинга, лизингополучатель отражает объекты на балансовых счетах.

ПРИЗНАНИЕ ОБЪЕКТОВ НЕОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ (ДОГОВОР ЛИЗИНГА – ФИНАНСОВАЯ АРЕНДА)

ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЬ

1. ФОРМИРОВАНИЕ СТОИМОСТИ ОБЪЕКТА ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЫ (ЛИЗИНГА):

ДТ 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы»

КТ 0 302 24 730 «Увеличение расчетов по арендной плате за пользование имуществом»

2. ПРИЕМ К УЧЕТУ ОБЪЕКТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ:

ДТ 0 101 00 000 «Основные средства»,

КТ 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы»

3. НАЧИСЛЕНИЕ АМОРТИЗАЦИИ:

ДТ 0 401 20 271 «Расходы на амортизацию», 0 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»

КТ 0 104 00 000 «Амортизация»

3. ПРИЗНАНИЕ ПРОЦЕНТНЫХ РАСХОДОВ:

ДТ 0 401 20 234 «Расходы текущего финансового года по процентным расходам по финансовой аренде»

ДТ 0 401 20 296 «Прочие расходы текущего финансового года» (для бюджетных и автономных учреждений)

КТ 0 302 24 730 «Увеличение расчетов по арендной плате за пользование имуществом»

**Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» приказ Минфина России № 259н от 31.12.2016г.
ЕДИНЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ СЧЕТ 114 00 «ОБЕСЦЕНЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ»**

2017 г					2018 г					
					1	1	4	0	0	<i>Обесценение нефинансовых активов</i>
					1	1	4	1	0	<i>Обесценение недвижимого имущества учреждения</i>
					1	1	4	2	0	<i>Обесценение особо ценного движимого имущества учреждения</i>
					1	1	4	3	0	<i>Обесценение иного движимого имущества учреждения</i>
					1	1	4	6	0	<i>Обесценение произведенных активов</i>

ДТ 0 40120 274 КТ 0 114ХХ 412

*Детализация кодов КОСГУ в соответствии с
положениями приказа МФ РФ от 27.12.2017 №
255н*

✓ СТАТЬЯ 120 ДОХОДЫ ОТ СОБСТВЕННОСТИ

- ✓ 121 Доходы от операционной аренды**
- ✓ 122 Доходы от финансовой аренды**
- ✓ 123 Платежи при пользовании природными ресурсами**
- ✓ 124 Проценты по депозитам, остаткам денежных средств**
- ✓ 125 Проценты по предоставленным займам**
- ✓ 126 Проценты по иным финансовым инструментам**
- ✓ 127 Дивиденды от объектов инвестирования**
- ✓ 128 Доходы от представления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации**
- ✓ 129 Другие доходы от собственности**

*Детализация кодов КОСГУ в соответствии с
положениями приказа МФ РФ от 27.12.2017 №*

255н

**✓ ПОДСТАТЬЯ 121 ДОХОДЫ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ
АРЕНДЫ**

На данную подстатью КОСГУ относятся доходы от арендных платежей (за исключением доходов от условных арендных платежей), являющихся платой за пользование арендованного имущества (арендной платой), возникающие при предоставлении во временное владение и пользование или во временное пользование материальных ценностей по договорам операционной аренды, за исключением арендных платежей при предоставлении земель.

**✓ ПОДСТАТЬЯ 124 ПРОЦЕНТЫ ПО ДЕПОЗИТАМ,
ОСТАТКАМ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

На данную подстатью КОСГУ относятся доходы по процентам на остаток денежных средств, размещенных в форме депозитов, а также проценты по остаткам средств на счетах в Центральном банке Российской Федерации и в кредитных организациях.

ЕДИНЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ СЧЕТ 205 20 «РАСЧЕТЫ ПО ДОХОДАМ ОТ СОБСТВЕННОСТИ»

2018 ГОД

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

*Детализация кодов КОСГУ в соответствии с
положениями приказа МФ РФ от 27.12.2017 №
255н*

**✓ СТАТЬЯ 130 ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ
(РАБОТ), КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ**

- ✓ 131 Доходы от оказания платных услуг (работ)**
- ✓ 132 Доходы от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования**
- ✓ 133 Плата за предоставление информации из государственных источников (реестров)**
- ✓ 134 Доходы от компенсации затрат**
- ✓ 135 Доходы по условным арендным платежам**
- ✓ 136 Доходы бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет**

*Детализация кодов КОСГУ в соответствии с
положениями приказа МФ РФ от 27.12.2017 №*

255н

**✓ ПОДСТАТЬЯ 131 ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ
УСЛУГ (РАБОТ)**

На данную подстатью КОСГУ относятся доходы от оказания платных услуг, работ (за исключением доходов от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования), в том числе:

- ✓ доходы от оказания платных услуг (работ) потребителям соответствующих услуг на территории Российской Федерации, в частности, населению Российской Федерации, а также гражданам других государств (нерезидентам);
- ✓ доходы государственных (муниципальных) учреждений от поступлений субсидий на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания;
- ✓ прочие доходы от оказания платных услуг (работ).

*Детализация кодов КОСГУ в соответствии с
положениями приказа МФ РФ от 27.12.2017 №
255н*

✓ ПОДСТАТЬЯ 134 ДОХОДЫ ОТ КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ

На данную подстатью КОСГУ относятся доходы от компенсации затрат, в том числе:

- ✓ возмещение сумм государственной пошлины, ранее уплаченной при обращении в суд;
- ✓ плата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных работодателем при их приобретении;
- ✓ доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, направленных на покрытие процессуальных издержек;
- ✓ прочие доходы от компенсации затрат.

*Детализация кодов КОСГУ в соответствии с
положениями приказа МФ РФ от 27.12.2017 №
255н*

**✓ ПОДСТАТЬЯ 135 ДОХОДЫ ПО УСЛОВНЫМ АРЕНДНЫМ
ПЛАТЕЖАМ**

На данную подстатью КОСГУ относятся доходы от возмещения затрат по содержанию имущества, находящегося в аренде в соответствии с договором аренды (имущественного найма) или договором безвозмездного пользования, в том числе:

- ✓ доходы от компенсации затрат (расходов) по оплате коммунальных услуг, а также услуг по эксплуатации и хозяйственному обслуживанию арендуемого здания (помещения);
- ✓ иные доходы, поступающие в порядке возмещения затрат (расходов), понесенных в связи с содержанием имущества;
- ✓ иные аналогичные доходы.

*Детализация кодов КОСГУ в соответствии с
положениями приказа МФ РФ от 27.12.2017 №
255н*

✓ **ПОДСТАТЬЯ 136 ДОХОДЫ БЮДЖЕТА ОТ ВОЗВРАТА
ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПРОШЛЫХ ЛЕТ**

На данную подстатью КОСГУ относятся поступления в доход бюджетов от возврата дебиторской задолженности прошлых лет, сформированной получателем бюджетных средств.

ЕДИНЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ СЧЕТА 205 30 «РАСЧЕТЫ ПО ДОХОДАМ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ), КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ » и 209 30 «РАСЧЕТЫ ПО КОМПЕНСАЦИИ

2018 ГОД					
2	0	5	3	0	<i>Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсации затрат</i>
2	0	5	3	1	<i>Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)</i>
2	0	5	3	2	<i>Расчеты по доходам от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования</i>
2	0	5	3	3	<i>Расчеты по доходам от платы за представление информации из государственных источников (реестров)</i>
2	0	5	3	5	<i>Расчеты по условным арендным платежам</i>
2	0	9	3	0	<i>Расчеты по компенсации затрат</i>
2	0	9	3	4	<i>Расчеты по доходам от компенсации затрат</i>
2	0	9	3	6	<i>Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет</i>

*Детализация кодов КОСГУ в соответствии с
положениями приказа МФ РФ от 27.12.2017 №
255н*

**✓ СТАТЬЯ 140 ШТРАФЫ, ПЕНИ, НЕУСТОЙКИ,
ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА**

- ✓ 141 Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства
о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)**
- ✓ 142 Доходы от штрафных санкций по долговым обязательствам**
- ✓ 143 Страховые возмещения**
- ✓ 144 Возмещение ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)**
- ✓ 145 Прочие доходы от сумм принудительного изъятия**

*Детализация кодов КОСГУ в соответствии с
положениями приказа МФ РФ от 27.12.2017 №
255н*

✓ **ПОДСТАТЬЯ 141 ДОХОДЫ ОТ ШТРАФНЫХ САНКЦИЙ
ЗА НАРУШЕНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О ЗАКУПКАХ
И НАРУШЕНИЕ УСЛОВИЙ КОНТРАКТОВ
(ДОГОВОРОВ)**

На данную подстатью КОСГУ относятся доходы от денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о закупках товаров, работ и услуг, а также за нарушение условий контрактов (договоров) по поставке товаров, выполнению работ, оказанию услуг.

✓ **ПОДСТАТЬЯ 143 СТРАХОВЫЕ ВОЗМЕЩЕНИЯ**

На данную подстатью КОСГУ относятся поступления страхового возмещения от страховых организаций.

*Детализация кодов КОСГУ в соответствии с
положениями приказа МФ РФ от 27.12.2017 №
255н*

**✓ ПОДСТАТЬЯ 144 ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА
ИМУЩЕСТВУ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ СТРАХОВЫХ
ВОЗМЕЩЕНИЙ)**

На данную подстатью КОСГУ относятся доходы от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба имуществу, в том числе ущерба по финансовым активам.

**ПОДСТАТЬЯ 145 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ ОТ СУММ
ПРИНУДИТЕЛЬНОГО ИЗЪЯТИЯ**

На данную подстатью КОСГУ относятся прочие поступления от денежных взысканий (штрафов), налагаемых в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств, иных денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг, иных денежных взысканий (штрафов), от конфискации, компенсаций, пеней, неустоек и сумм принудительного изъятия, не отнесенных на подстатьи КОСГУ 141 - 144.

ЕДИНЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ СЧЕТА 205 40 «РАСЧЕТЫ ПО СУММАМ ШТРАФОВ, ПЕНЕЙ, НЕУСТОЕК, ВОЗМЕЩЕНИЙ УЩЕРБА» и 209 40 «РАСЧЕТЫ ПО КОМПЕНСАЦИИ

2018 ГОД					
2	0	5	4	0	<i>Расчеты по суммам штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба</i>
2	0	5	4	1	<i>Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках</i>
2	0	5	4	4	<i>Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)</i>
2	0	5	4	5	<i>Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия</i>
2	0	9	4	0	<i>Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба</i>
2	0	9	4	1	<i>Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)</i>
2	0	9	4	3	<i>Расчеты по доходам от страховых возмещений</i>
2	0	9	4	4	<i>Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)</i>
2	0	9	4	5	<i>Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия</i>

*Детализация кодов КОСГУ в соответствии с
положениями приказа МФ РФ от 27.12.2017 №
255н*

- ✓ **СТАТЬЯ 170 ДОХОДЫ ОТ ОПЕРАЦИЙ С АКТИВАМИ**
- ✓ **171 Доходы от переоценки активов и обязательств**
- ✓ **172 Доходы от реализации активов**
- ✓ **173 Чрезвычайные доходы от операций с активами**
- ✓ **174 Выпадающие доходы**

Детализация кодов КОСГУ в соответствии с положениями приказа МФ РФ от 27.12.2017 № 255н

- ✓ **СТАТЬЯ 170 ДОХОДЫ ОТ ОПЕРАЦИЙ С АКТИВАМИ**
- ✓ **175 Курсовые разницы по результатам пересчета бухгалтерской (финансовой) отчетности заграничных учреждений**
- ✓ **176 Доходы от оценки активов и обязательств**

На данную подстатью КОСГУ относятся операции, отражающие финансовый результат от оценки финансовых и нефинансовых активов и обязательств, в том числе:

основных средств, нематериальных активов, непроизведенных активов, материальных запасов;

ценных бумаг, кроме акций, участия в капитале;

задолженности по предоставленным кредитам, займам (ссудам);

задолженности по внешним долговым обязательствам.

Для отражения кассовых поступлений и выбытий данная подстатья КОСГУ не применяется.

*Детализация кодов КОСГУ в соответствии с
положениями приказа МФ РФ от 27.12.2017 №
255н*

✓ **СТАТЬЯ 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» следующего содержания:

На данную подстатью КОСГУ относятся доходы в виде разницы между суммой арендных платежей по соглашению о безвозмездном пользовании (об аренде на льготных условиях) и суммой справедливой стоимости арендных платежей.

Для отражения кассовых поступлений и выбытий данная

*Детализация кодов КОСГУ в соответствии с
положениями приказа МФ РФ от 27.12.2017 №
255н*

- ✓ **СТАТЬЯ 270 «РАСХОДЫ ПО ОПЕРАЦИЯМ С АКТИВАМИ»** дополнена подстатьей **274 «УБЫТКИ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ АКТИВОВ»** следующего содержания:
- ✓ На данную подстатью КОСГУ относятся операции, отражающие финансовый результат, возникший вследствие уменьшения стоимости активов от их обесценения, не связанного с амортизацией активов.

*Детализация кодов КОСГУ в соответствии с
положениями приказа МФ РФ от 27.12.2017 №
255н*

✓ СТАТЬЯ 290 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

- ✓ 291 Налоги, пошлины и сборы**
- ✓ 292 Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах**
- ✓ 293 Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)**
- ✓ 294 Штрафные санкции по долговым обязательствам**
- ✓ 295 Другие экономические санкции**
- ✓ 296 Иные расходы**

*Детализация кодов КОСГУ в соответствии с
положениями приказа МФ РФ от 27.12.2017 №
255н*

- ✓ **СТАТЬЯ 300 «ПОСТУПЛЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ»** дополнена подстатьей 350 «Увеличение стоимости права пользования активом» **следующего содержания:**

На данную статью КОСГУ относятся операции, отражающие увеличение стоимости права пользования активом при признании объекта учета операционной аренды в составе нефинансовых активов.

Для отражения кассовых поступлений и выбытий данная статья КОСГУ не применяется.

*Детализация кодов КОСГУ в соответствии с
положениями приказа МФ РФ от 27.12.2017 №
255н*

- ✓ **СТАТЬЯ 400 «ВЫБЫТИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ»** дополнена подстатьей 450 «Уменьшение стоимости права пользования активом» следующего содержания:

По данной статье КОСГУ отражаются операции по выбытию права пользования активом, связанные с начислением амортизации на объекты учета операционной аренды.

Для отражения кассовых поступлений и выбытий данная статья КОСГУ не применяется.

*Детализация кодов КОСГУ в соответствии с
положениями приказа МФ РФ от 27.12.2017 №
255н*

✓ **СТАТЬЯ 410 «УМЕНЬШЕНИЕ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ»** детализирована подстатьями:

✓ **411 «Амортизация основных средств»** следующего содержания:

На данную подстатью КОСГУ относятся суммы снижения стоимости основных средств в результате их амортизации.

✓ **412 «Обесценение основных средств»** следующего содержания:

На данную подстатью КОСГУ относятся суммы снижения экономических выгод и полезного потенциала, заключенных в объекте основных средств, возникающего в результате их обесценения.

Аналогично детализирована статья 420 «Уменьшение стоимости нематериальных активов»

*Детализация кодов КОСГУ в соответствии с
положениями приказа МФ РФ от 27.12.2017 №
255н*

✓ **СТАТЬЯ 510 «Поступления на счета» дополнена
следующим абзацем:**

Также по данной статье КОСГУ отражаются поступления государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений от возврата дебиторской задолженности прошлых лет по ранее произведенным ими расходам.

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

ЕДИНЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ СЧЕТ 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>		