

Изменения в бухгалтерском учете учреждений
бюджетной сферы
вступающие в силу с 2023 года

ИЮНЬ 2023 г.

gosbu.ru

Разработчик слайдов О. А.
Подкина

Изменения в учете основных средств

2023

Изменения внесенные в ЕДИНЫЙ План СЧЕТОВ в 2023

101 03

«Инвестиционная
недвижимость

»

2022

2023

45.

x

45.

Объект недвижимости (часть объекта недвижимости), а также движимое имущество, составляющее с указанным объектом единый имущественный комплекс, закрепленный на праве оперативного управления за субъектом учета **в целях**

- 1. предоставления указанного имущества в возмездное пользование (в аренду) для получения платы за пользование указанным имуществом (арендной платы)**
- 2. и (или) увеличения стоимости недвижимого имущества**
- 3. и не используемый субъектом учета для выполнения возложенных на субъект учета государственных (муниципальных) полномочий (функций) по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета, отражается в составе группы учета "Инвестиционная недвижимость".**

Изменения внесенные в ЕДИНЫЙ План СЧЕТОВ в 2023 г.

101 07

«Биологические ресурсы»

2022

45.
в составе группы 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.

2023

45.
в составе группы 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*), предназначенные к использованию для собственных нужд (более 12 месяцев), чей естественный рост и восстановление находятся под непосредственным контролем субъекта учета.

Изменения внесенные в ЕДИНЫЙ План СЧЕТОВ в 2023 г.

2022

2023

54.

Инвентарная карточка группового учета основных средств открывается для учета объектов

- библиотечных фондов,
- производственного и хозяйственного инвентаря,
- инвентарных групп,
- ИНЫХ КОМПЛЕКСОВ объектов основных средств.

Изменения внесенные в ЕДИНЫЙ План СЧЕТОВ в 2023 г.

2022

54.
Инвентарная карточка группового учета основных средств открывается **на комплекс объектов основных средств.**

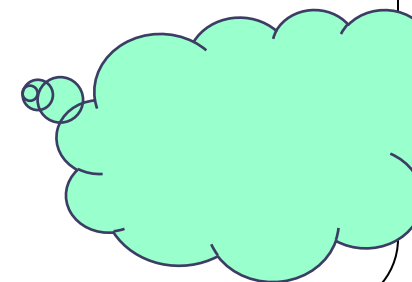
2023

54.
Инвентарная карточка группового учета основных средств открывается **на комплекс объектов основных средств**



инвентарную группу объектов основных средств, имеющих

- 1. одинаковые назначения,**
- 2. технические характеристики и**
- 3. принятых к учету единовременно**
- 4. по одной балансовой (остаточной) стоимости.**



Изменения внесенные в ПРИКАЗЫ по учету в 2023 г.

2022

2023

Счет 010100000 "Основные средства"

принятие к бюджетному учету объектов основных средств, поступивших в натуральной форме при возмещении ущерба, причиненного виновным лицом, отражается

Дт 101 00 310

Кт 401 10 172

Дт 101 00 310

Кт 209 71 000



Дебет	Кредит
209 71 560	401 10 172
	401 40 172
101 00 310	209 71 560

Приобретение (ВЛОЖЕНИЯ) в НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ – счет 106



Таблица 2

Операция	Документ	Дт	Кт
1. Конкурентные закупки у поставщиков	Товарная накладная, акт выполненных работ, иные документы.	106 00 310	401 60 000
<input type="checkbox"/> ЭЛЕКТРОННОЕ АКТИРОВАНИЕ в ЕИС; <input type="checkbox"/> ВРЕМЕННОЙ разрыв.		401 60 000	302 00 000
	УПД на сайте закупок		
2. Конкурентные закупки у поставщиков	Документ о приемке в ЕИС (с приложением при необходимости товарной накладной)	106 00 310	302 00 000
<input type="checkbox"/> ЭЛЕКТРОННОЕ АКТИРОВАНИЕ в ЕИС; <input type="checkbox"/> НЕТ ВРЕМЕННОГО разрыва.			

Приобретение (ВЛОЖЕНИЯ) в НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ – счет 106



Таблица 2

Операция	Документ	Дт	Кт
3.Закупка у единственного поставщика либо закупка через подотчетное лицо.	Товарная накладная, акт выполненных работ, иные документы. Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) с приложением подтверждающих документов.	106 00 310	302 (208)

Приобретение (ВЛОЖЕНИЯ) в НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ – счет 106



Таблица 2

Операция	Документ	Дт	Кт
1. Конкурентные закупки у поставщиков <input type="checkbox"/> ЭЛЕКТРОННОЕ АКТИРОВАНИЕ в ЕИС; <input type="checkbox"/> ВРЕМЕННОЙ разрыв.	Товарная накладная, акт выполненных работ, иные документы. УПД на сайте закупок	106 00 310	401 60 000
		401 60 000	302 00 000
2. Конкурентные закупки у поставщиков <input type="checkbox"/> ЭЛЕКТРОННОЕ АКТИРОВАНИЕ в ЕИС; <input type="checkbox"/> <u>НЕТ</u> ВРЕМЕННОГО разрыва.	Документ о приемке в ЕИС (с приложением при необходимости товарной накладной)	106 00 310	302 00 000
3. Закупка у единственного поставщика либо закупка через подотчетное лицо.	Товарная накладная, акт выполненных работ, иные документы. Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) с приложением подтверждающих документов.	106 00 310	302 (208)

ПОСТАНОВКА на учет основных средств (ПРИЗНАНИЕ) Дебет 101 Кт

2023



**Оприходование на счет 101 «Основные средства»
в 2023 году**

Независимо от причины поступления

ОФОРМЛЯЕТСЯ

**Решением о признании объектов нефинансовых активов (ф.
0510441)**

**Методический материал Федерального
казначейства по работе с первичными документами**

**Приказ Федерального казначейства от
21.11.2022 № 31н**

"Об утверждении Графика документооборота при
централизации учета"

(зарегистрировано в Минюсте 17.01.2023) PDF 21.5
МБ 20 января 2023, 16:27



Федеральное казначейство
официальный сайт Казначейства России

например, [Исполнение бюджетов](#)

[Расширенный поиск](#)

- О Казначействе
- Новости
- Документы
- Исполнение бюджетов
- Финансовые операции
- Контроль
- ГИС
- Иная деятельность
- Электронная приемная

[Главная](#) / [Документы](#)

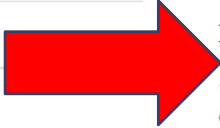
Централизованный бюджетный учет и отчетность

2023 2022 2021 2020 2019 2018 2017

Январь Февраль Март Апрель Май Июнь Июль Август Сентябрь Октябрь Ноябрь Декабрь

[Инструкция по работе с первичными учетными документами и регистрами в МВУ ПУиО ГИИС "Электронный бюджет" **docx**](#)

6 апреля 2023, 17:57



Операция	Родительский документ	Документ	Дт	Кт
1. Безвозмездное поступление нефинансовых активов в рамках межведомственных, межбюджетных расчетов.	<p>Акт приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) с приложением:</p> <ul style="list-style-type: none"> - копии регистра учета капитальных вложений или Инвентарной карточки учета нефинансовых активов (ф. 0504031) и технической документации (паспорта) (при наличии), - решения (распоряжения) уполномоченного органа/ГРБС, - выписки из ЕГРН - для объектов недвижимого имущества, - для иных объектов, подлежащих регистрации в государственных реестрах - с приложением документа, подтверждающего указанную регистрацию . 	<p>Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441).</p> <p>Извещение (ф.0504805) полученное от передающей стороны.</p>	101	<u>304 04 000</u> <u>401 10 190</u>

Операция	Родительский документ	Документ	Дт	Кт
<p>2.Безвозмездное поступление в рамках иных расчетов, от иных правообладателей.</p>	<p>Акт приема-передачи нефинансовых активов, договор пожертвования, дарения (при наличии) с приложением:</p> <ul style="list-style-type: none"> - технической документации (паспорта) (при наличии), - решения комиссии по поступлению и выбытию активов с информацией о справедливой стоимости объектов. 	<p>Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)</p>	<p>101</p>	<p><u>401 10 190</u></p>

Операция	Родительский документ	Документ	Дт	Кт
<p>3. Принятие к учету нефинансовых активов, выявленных в результате инвентаризации</p>	<p>Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) с указанием справедливой стоимости актива с приложением документов по результатам инвентаризации:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835), - Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092). 	<p>Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)</p>	<p>101</p>	<p><u>401 10 199</u></p>

Операция	Родительский документ	Документ	Дт	Кт
4. Принятие к учету нефинансовых активов, поступивших при возмещении ущерба в натуральной форме.	Приходный <u>ордер</u> на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) с приложением: - решения комиссии по поступлению и выбытию активов об оценке справедливой стоимости имущества, - заявления виновного лица о возмещении ущерба в натуральной форме, - технической документации (паспорта) (при наличии).	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)	101	<u>401 10 172</u>

Операция	Родительский документ	Документ	Дт	Кт
<p>5. Приемка материальных ценностей, полученных в результате ликвидации (демонтажа, утилизации) основного средства</p>	<p>Приходный ордер на приемку материальных запасов (нефинансовых активов) (ф. 0504207) с приложением: - решения комиссии по поступлению и выбытию активов об оценке справедливой стоимости объектов.</p>	<p>Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)</p>	<p>101</p>	<p><u>401 10 172</u></p>

Операция	Родительский документ	Документ	Дт	Кт
6.Приобретение, создание хозяйственным способом	<p>Документ на основании которого были сформированы капитальные вложения в объект нефинансового актива с приложением:</p> <ul style="list-style-type: none"> - выписки из ЕГРН - для объектов недвижимого имущества, - для иных объектов, подлежащих регистрации в государственных реестрах - с приложением документа, подтверждающего указанную регистрацию. 	<p>Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)</p>	<p>101</p>	<p><u>106</u></p>

Операция	Родительский документ	Документ	Дт	Кт
6.Приобретение, создание хозяйственным способом	Документ на основании которого были сформированы капитальные вложения в объект нефинансового актива с приложением: - выписки из ЕГРН - для объектов недвижимого имущества, - для иных объектов, подлежащих регистрации в государственных реестрах - с приложением документа, подтверждающего указанную регистрацию.	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)	101	<u>106</u>

Операция	Родительский документ	Документ	Дт	Кт
7. Реконструкция, модернизация, дооборудование.	Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)	Решение о признании объектов нефинанс овых активов (ф. 0510441)	101	<u>106</u>

Списание основных средств

2023

Изменения внесенные в ПРИКАЗЫ по учету в 2023 г.

2022

2023

Счет 010100000 "Основные средства"

Выбытие основных средств оформляется следующими бухгалтерскими записями:
согласно принятому комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов решению о списании объектов основных средств, оформленному ~~Актами о списании~~, предусмотренными настоящей Инструкцией, выбытие объекта отражается по его балансовой стоимости:

Выбытие основных средств оформляется следующими бухгалтерскими записями:
согласно принятому комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов решению о списании объектов основных средств, оформленному **первичными учетными документами**, предусмотренными настоящей Инструкцией, выбытие объекта отражается по его балансовой стоимости:

Изменения внесенные в ЕДИНЫЙ План СЧЕТОВ в 2023 г.

ТОЛЬКО
МОРАЛЬНЫЙ
ИЗНОС

2022

52. К отражению в бухгалтерском учете операций по выбытию объектов основных средств с забалансового счета 02 "Материальные ценности на хранении" либо с соответствующих счетов аналитического учета счета 10100 "Основные средства"

принимаются Акты при наличии согласования решения о списании объектов основных средств в случаях, предусмотренных законодательством РФ, с собственником имущества ... и утверждающей надписи руководителя учреждения на Актах.

2023

52. К отражению в бухгалтерском учете операций по выбытию объектов основных средств с забалансового счета 02 "Материальные ценности на хранении" либо с соответствующих счетов аналитического учета счета 10100 "Основные средства",

в случаях прекращения эксплуатации в результате принятия решения о списании в связи с непригодностью объекта для дальнейшего использования по целевому назначению вследствие МОРАЛЬНОГО ИЗНОСА,

принимаются утвержденные руководителем субъекта учета Акты о списании при наличии согласования решения о списании объектов основных средств в случаях, предусмотренных законодательством РФ, с собственником имущества...

Изменения внесенные в ЕДИНЫЙ План СЧЕТОВ в 2023 г.

2022

52.
Отражение в бухгалтерском учете выбытия объекта основных средств с забалансового счета 02 "Материальные ценности на хранении"
до утверждения в установленном порядке решения о списании (выбытии) объекта основного средства и реализация мероприятий, предусмотренных Актом о списании, не допускается.

2023

52.
Отражение в бухгалтерском учете выбытия объекта основных средств с забалансового счета 02 "Материальные ценности на хранении"
до утверждения в установленном порядке решения о списании (выбытии) объекта основного средства (Акта о списании) **и до документального подтверждения** реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании, не допускается.

...

С 2023 года

Ф. 0510435 Акт об утилизации (уничтожении)
материальных ценностей

Изменения внесенные в ПРИКАЗЫ по учету в 2023 г.

2022

2023

Счет 010100000 "Основные средства"

Выбытие объектов основных средств в связи с передачей их арендодателем (ссудодателем) в финансовую аренду (в безвозмездное (бессрочное) пользование), классифицируемых как объекты финансовой аренды,

Выбытие объектов основных средств в связи с передачей их арендодателем (ссудодателем) в финансовую аренду (в безвозмездное (бессрочное) пользование), классифицируемых как объекты финансовой аренды, с **одновременным отражением на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» или 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»;**

Дебет	Кредит
010400000	010100000
040110172	010100000

Дебет	Кредит
010400000	010100000
040110172	010100000
<u>Ув. 25 (26)</u>	

ПРИЧИНЫ и документальное оформление ВЫБЫТИЯ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ 2023 год

1

Утрата потребительских свойств в результате **физического износа** выявленная по результатам инвентаризации (несоответствие их фактического состояния критериям актива)

1. **ф. 0510439** Решение о проведении инвентаризации;
2. ф. 0504087 Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам НФА;
3. ф. 0504835 Акт о результатах инвентаризации;
4. **ф. 0510440** Решение о прекращении признания активами объектов **нефинансовых активов**;
5. ф. 0504104 Акт о списании объектов **нефинансовых активов** (кроме транспортных средств) либо ф. 0504105 Акт о списании транспортного средства и др.
6. **ф. 0510435** Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (при необходимости).

2

Недостача (хищение), выявленное по результатам инвентаризации.

1. **ф. 0510439** Решение о проведении инвентаризации;
2. ф. 0504087 Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам НФА;
3. ф. 0504835 Акт о результатах инвентаризации.
4. **ф. 0510440** Решение о прекращении признания активами объектов **нефинансовых активов**
5. ф. 0504104 Акт о списании объектов **нефинансовых активов** (кроме транспортных средств) либо ф. 0504105 Акт о списании транспортного средства и др.

3

Гибель, уничтожение или невозможность установления местонахождения объектов **нефинансовых активов**

1. **ф. 0510439** Решение о проведении инвентаризации;
2. ф. 0504087 Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам НФА;
3. ф. 0504835 Акт о результатах инвентаризации.
4. Документы, подтверждающих факт гибели, уничтожения или невозможности установления местонахождения в результате стихийных бедствий, чрезвычайных ситуаций – **ОСНОВАНИЯ для заполнения Акта о списании объектов **нефинансовых активов****.
5. ф. 0504104 Акт о списании объектов **нефинансовых активов** (кроме транспортных средств) либо ф. 0504105 Акт о списании транспортного средства и др.

ПРИЧИНЫ и документальное оформление ВЫБЫТИЯ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ 2023 год

1

Утрата потребительских свойств в результате **физического износа** выявленная по результатам инвентаризации (несоответствие их фактического состояния критериям актива)

1. **ф. 0510439** Решение о проведении инвентаризации;
2. ф. 0504087 Инвентаризационная опись (спичительная ведомость) по объектам НФА;
3. ф. 0504835 Акт о результатах инвентаризации;
4. **ф. 0510440** Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов;
5. ф. 0504104 Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) либо ф. 0504105 Акт о списании транспортного средства и др.
6. **ф. 0510435** Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (при необходимости).

Выбытие нефинансовых активов

по причине утраты потребительских свойств в результате физического износа выявленной по результатам инвентаризации (несоответствие их фактического состояния критериям актива) в 2023 году

Документы, подтверждающие физический износ



В учете не отражаются



ВЫБОРОЧНАЯ (сплошная) инвентаризация

1. ф. 0510439 Решение о проведении инвентаризации;
2. ф. 0504087 Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам НФА;
3. ф. 0504835 Акт о результатах инвентаризации.



В учете не отражаются



Выбытие с балансового учета

4. ф. 0510 440 Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов;



Дебет	Кредит
104	101
401 10 172	101
Уменьшение 21	
Увеличение 02	

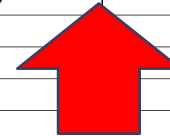


Выбытие с за балансового учета

5. ф. 0504104 Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)
(ф. 0504105 Акт о списании транспортного средства)
6. ф. 0510435 Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (при необходимости)

Дебет	Кредит
Уменьшение 02	

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



Не может быть на Балансе по состоянию на конец года.

	ДАТА документа	Дата подписи			Отражение в учете
1. Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439) <i>Дата, на которую проводится инвентаризация – 01.02.23. Срок проведения 01.02.23 – 02.02.23</i>	От 25.01.2023	25.01.2023 Ответственный исполнитель	25.01.2023 Утв. подпись руководителя	25.01.2023 Лист ознакомления - Инвентаризационная комиссия, МОЛ	х

	ДАТА документа	Дата подписи	Отражение в учете
2. Инвентаризационная опись по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) <i>Дата, на которую проводится инвентаризация – 01.02.23. Срок проведения 01.02.23 – 02.02.23</i>	На 01.02.23	02.02.23 Инвентаризационная комиссия, МОЛ	х

	ДАТА документа	Дата подписи		Отражение в учете
3. Акт о результатах инвентаризации (код формы 0504835) - <i>оформляется не позднее дня, следующего за днем окончания инвентаризации.</i>	03.02.23	03.02.23 Инвентаризационная комиссия, МОЛ	03.02.23 Утв. подпись руководителя	X

**5. ОДНОВРЕМЕННО с
РЕШЕНИЕМ**

- **Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)**
- **Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105)**
- **Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143)**
- **Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)**
- **Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144).**

Примечание:

1. формируется одновременно с Решением о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440).

*2. В случае если решение о списании имущества требует согласования с собственником имущества **Акт** о списании имущества утверждается руководителем учреждения только после согласования с ГРЭС или учредителем.*

**ДАТА
документа
06.02.23**

Дата подписи

06.02.23

**Комиссия по поступлению
и выбытию активов**

03.03.23

**Утв. подпись
руководителя**

*после согласования с ГРЭС
или учредителем.*

**Отражение в
учете
15.06.23**

Уменьшение 02

***По дате акта на
утилизацию
(п.335 Приказа МФ РФ
№ 157н)***

	ДАТА документа	Дата подписи		Отражение в учете
6.Согласование с собственником (при необходимости) <i>Срок согласования определяется региональными порядками списания имущества.</i>	03.03.23			X

	ДАТА документа	Дата подписи		Отражение в учете
<p>7. Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435)</p> <p>Примечание: <i>Приказ Минприроды России от 11.06.2021 N 399 "Об утверждении требований при обращении с группами однородных отходов I - V классов опасности"</i></p> <p><i>СРОКИ ...Например по отходам электронного оборудования 11 месяцев.</i></p>	15.06.2023			x

ПРИЧИНЫ и документальное оформление ВЫБЫТИЯ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ 2023 год



2

Недостача (хищение), выявленное по результатам инвентаризации.



- 1. ф. 0510439** Решение о проведении инвентаризации,
2. ф. 0504087 Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам НФА,
3. ф. 0504835 Акт о результатах инвентаризации.

- 4. ф. 0510440** Решение о прекращении признания активами объектов **нефинансовых активов**

5. ф. 0504104 Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) либо ф. 0504105 Акт о списании транспортного средства и др.

Выбытие нефинансовых активов по причине недостачи (хищения), выявленных по результатам инвентаризации.

ВЫБОРОЧНАЯ (сплошная) инвентаризация

1. ф. 0510439 Решение о проведении инвентаризации;
2. ф. 0504087 Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам НФА;
3. ф. 0504835 Акт о результатах инвентаризации.



Выбытие с балансового учета

4. ф. 0510 440 Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов;
 5. ф. 0504104 Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)
(ф. 0504105 Акт о списании транспортного средства)
- В случае недостачи (хищения) выбытие объектов в учете производится на основании [Акта о списании](#)*



В учете не отражаются.

Формируются при выявлении недостачи (хищения) по результатам инвентаризации.



Дебет	Кредит
104	101
401 10 172	101
Уменьшение 21	

ПРИЧИНЫ и документальное оформление ВЫБЫТИЯ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ 2023 год

3

Гибель, уничтожение или невозможность установления местонахождения объектов нефинансовых активов

1. ф. **0510439** Решение о проведении инвентаризации,
2. ф. 0504087 Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам НФА,
3. ф. 0504835 Акт о результатах инвентаризации.
4. Документы, подтверждающих факт гибели, уничтожения или невозможности установления местонахождения в результате стихийных бедствий, чрезвычайных ситуаций – **ОСНОВАНИЯ** для заполнения **Акта о списании объектов нефинансовых активов**.
5. ф. 0504104 Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) либо ф. 0504105 Акт о списании транспортного средства и др.

Выбытие нефинансовых активов по причине гибели, уничтожения или невозможности установления местонахождения объектов нефинансовых активов в 2023 году

1. ф. 0510439 Решение о проведении инвентаризации,
2. ф. 0504087 Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам НФА,
3. ф. 0504835 Акт о результатах инвентаризации.
4. Документы, подтверждающие факт гибели, уничтожения или невозможности установления местонахождения в результате стихийных бедствий, чрезвычайных ситуаций.



В учете не отражаются



Выбытие с балансового учета

5. ф. 0504104 Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) либо ф. 0504105 Акт о списании транспортного средства и др.



Дебет	Кредит
104	101
401 10 172	101
Уменьшение 21	105

Изменения в учете нематериальных активов

2023

Изменения внесенные в ПРИКАЗЫ по учету в 2023 г.

2022

2023

Счет 010200000 "Нематериальные активы"

х

«реклассификация объектов нематериальных активов из подгруппы «Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования» в подгруппу «Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования»

Закрепление
существующей
практики

Дебет

Кредит

010200000

010200000

Изменения в учете непроизведенных активов

2023

Изменения внесенные в ЕДИНЫЙ План СЧЕТОВ в 2023 г.

2022

2023

71.

Х

71.

Первоначальной стоимостью объектов произведенных активов, впервые вовлекаемых в хозяйственный оборот, является их **справедливая стоимость на дату вовлечения в хозяйственный оборот.**

Справедливой стоимостью произведенных ресурсов, впервые вовлекаемых в хозяйственный оборот, является **сумма будущих денежных поступлений без учета предоставляемых льгот**, связанных с использованием произведенных ресурсов (например, для ресурсов недр - поступления от выдачи разрешений, лицензий, иные будущие поступления от предоставления права пользования недрами).

Справедливой стоимостью прочих произведенных активов, впервые вовлекаемых в хозяйственный оборот, является сумма будущих денежных поступлений от предоставления субъекту учета права пользования прочими произведенными активами без учета предоставляемых льгот.

Справедливой стоимостью искусственного земельного участка, созданного на водном объекте, является кадастровая стоимость указанного участка на дату ввода его в эксплуатацию.

Затраты на реконструкцию, модернизацию (поверхностное улучшение земель, мелиорацию, ирригацию, спрямление русла, иные аналогичные мероприятия), а также на замещение объектов произведенных активов отражаются **в составе расходов текущего периода.**

По земле –
БЕЗ
изменений

Изменения внесенные в ЕДИНЫЙ План СЧЕТОВ в 2023 г.

2022

79. Земля - объекты произведенных активов в виде земельных участков, ~~а также неотделимые от земельных участков капитальные расходы, к которым относятся расходы неинвентарного характера (не связанные со строительством сооружений) на культурно-технические мероприятия по поверхностному улучшению земель для сельскохозяйственного пользования, производимые за счет капитальных вложений (планировка земельных участков, корчевка площадей под пашню, очистка полей от камней и валунов, срезание кочек, расчистка зарослей, очистка водосемов, мелиоративные, оеушительные, ирригационные и другие работы, которые неотделимы от земли), за исключением зданий и сооружений, построенных на этой земле (например, дорог, туннелей, административных зданий и т.п.), насаждений, подземных водных или биологических ресурсов;~~

2023

79. Земля (земельные участки)- объекты произведенных активов в виде - земельных участков, **включая пруды и обводненные карьеры, являющиеся объектами, неразрывно связанными с земельными участками,**
за исключением

- зданий и сооружений, построенных на этих земельных участках (дорог, туннелей, административных зданий и иных аналогичных объектов),
- водных и биологических ресурсов, находящихся на данных земельных участках,

- а также искусственно созданные земельные участки - сооружения, созданные на водном объекте, находящемся в федеральной собственности, или его части **путем намыва или отсыпки грунта либо использования иных технологий и **признанное после ввода в эксплуатацию земельным участком;****

103 01
Земля
(земельные
участки)

Изменения внесенные в ПРИКАЗЫ по учету в 2023 г.

2022

2023

Счет 010300000 "Непроизведенные активы"

принятие к бюджетному учету объектов непроизведенных активов при их приобретении, ~~осуществлении капитальных вложений по улучшению объектов непроизведенных активов, неотделимых от этих непроизведенных активов,~~

принятие к бюджетному учету объектов непроизведенных активов при их приобретении,

Дебет

Кредит

010300000

010613330

Изменения внесенные в ПРИКАЗЫ по учету в 2023 г.

2022

2023

Счет 0106

Отнесение произведенных вложений в улучшение объектов непроизведенных активов, неотделимых от них, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010300000 "Непроизведенные активы" и кредиту счета соответствующих счетов аналитического учета счета 010600000 "Вложения в нефинансовые активы";

Отнесение произведенных вложений в улучшение объектов непроизведенных активов, неотделимых от них, отражается по дебету счета 040120273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами и кредиту счета соответствующих счетов аналитического учета счета 010600000 "Вложения в нефинансовые активы";



Дебет	Кредит
010300000	010600000



Дебет	Кредит
040120273	010600000

Изменения внесенные в ЕДИНЫЙ План СЧЕТОВ в 2023 г.

2022

2023

79. ~~РЕСУРСЫ НЕДР~~ Непроизведённые ресурсы -

объекты непроизведенных активов в виде природных ресурсов, которые включают в себя

- подтвержденные запасы ресурсов недр (нефть, природный газ, уголь, запасы полезных рудных и нерудных ископаемых, залегающие под землей или на ее поверхности, включая морское дно),
- некультивируемые биологические ресурсы (животные и растения, находящиеся в государственной и муниципальной собственности),
- водные ресурсы (водоносные пласты и другие ресурсы подземных вод);

103 02

~~РЕСУРСЫ НЕДР~~
Непроизведенные
ресурсы

Изменения внесенные в ЕДИНЫЙ План СЧЕТОВ в 2023 г.

2022

79.
прочие произведенные активы" -
объекты произведенных активов, не
относящиеся к иным видам объектов
произведенных активов, например
радиочастотный спектр.

Закрепление
существующей
практики

2023

79.
"прочие произведенные активы" -
объекты произведенных активов, не
относящиеся к иным видам объектов
произведенных активов,
(например,
• радиочастотный спектр,
• **земельные участки,
государственная собственность на
которые не разграничена,
сведения о которых внесены в
Единый государственный реестр
недвижимости).**

103 03
Прочие
произведе
нные активы

Изменения в учете амортизации

2023

Изменения внесенные в ПРИКАЗЫ по учету в 2023 г.

162н

2022

2023

Счет 0104

Начисление амортизации на объекты учета права пользования имуществом, полученные учреждением во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма), или безвозмездное пользование, относящиеся к операционной аренде, осуществляется в размере ежемесячных арендных платежей ~~или платежей~~ в соответствии с графиком, установленным в договоре, и отражается

Начисление амортизации на объекты учета права пользования имуществом, полученные учреждением во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма), или безвозмездное пользование, относящиеся к операционной аренде, осуществляется в размере ежемесячных арендных платежей в соответствии с графиком, установленным в договоре, и отражается

Дебет	Кредит
040120224	010440000
040120229	
010900224	
010900229	

Особенности отражения в учете операций по ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЕ с 2023 года АРЕНДАТОР

№ п/п	Факт хозяйственной жизни Документ основание	Дебет	Кредит	Примечание
2	В течении срока действия договора аренды.			
2.2	<p>Начисление амортизации на объекты учета права пользования имуществом, полученные учреждением во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) <u>осуществляется в размере ежемесячных арендных платежей</u> в соответствии с графиком, установленным в договоре.</p> <p>Начисление амортизации по принятому к учету праву пользования активом начинается с даты его принятия к учету в пользование (аренду) и далее равномерно (ежемесячно), для объектов имущества, полученного в аренду - <u>в соответствии с графиком платежей, установленных договором аренды.</u></p>	<p>0 401 20 224</p> <p>0 401 20 229</p> <p>0 109 00 224</p> <p>0 109 00 229</p>	<p>0 104 40 000</p>	<p>До 2022 года включительно</p> <p>Начисление амортизации на объекты учета права пользования имуществом, относящиеся к операционной аренде, осуществлялось в размере</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> ежемесячных арендных платежей <input type="checkbox"/> или платежей в соответствии с графиком, установленным в договоре.

Изменения внесенные в ПРИКАЗЫ по учету в 2023 г.

162Н

2022

2023

Счет 0104

Прекращение права пользования нематериальными активами (неисключительными правами) при досрочном прекращении договора, в соответствии с которым были приняты на учет объекты учета права пользования нематериальными активами, отражается

Дебет	Кредит
010460000	011160000
в сумме накопленной амортизации права пользования нематериальными активами.	

Дебет	Кредит
010460000	011160000
в сумме накопленной амортизации права пользования нематериальными активами.	
<u>030226830</u>	<u>011160000</u>
в сумме остаточной стоимости права пользования нематериальными активами.»;	

Изменения в учете материалов

2023

Изменения внесенные в ЕДИНЫЙ План СЧЕТОВ в 2023 г.

2022

2023

99. К материальным запасам относятся:

....

☐ молодняк животных и животные на откорме, птица, кролики, пушные звери, семьи пчел, подопытные животные;

☐ многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках в качестве посадочного материала;

☐ молодняк животных и животные на откорме, птица, кролики, пушные звери, семьи пчел, подопытные животные **в случае, если они предназначены для использования в научно-исследовательских, селекционных целях, а также используемые менее 12 месяцев для целей обучения или для любой другой деятельности, не являющейся деятельностью по биотрансформации;**

☐ многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках в качестве посадочного материала **для собственных нужд;**

Изменения внесенные в ЕДИНЫЙ План СЧЕТОВ в 2023 г.

2022

106. Фактическая стоимость ~~материальных запасов;~~

остающихся у учреждения в результате разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного имущества, определяется исходя из их текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, ~~а также сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.~~

105 счет
Материалы от разборки,
ликвидации ОС

57

2023

106. Фактическая стоимость материалов, остающихся у учреждения в результате разборки, ликвидации (утилизации) основных средств или иного имущества, определяется исходя из их текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

При этом расходы субъекта учета, связанные с демонтажем (разборкой), ликвидацией (утилизацией) имущества, в результате которых принимаются материалы, а также расходы по их транспортировке, сортировке, иные аналогичные расходы по приведению в состояние, пригодное для использования, **относятся субъектом учета на расходы текущего периода и не учитываются при определении первоначальной стоимости материалов.**

Изменения внесенные в ПРИКАЗЫ по учету в 2023 г.

2022

2023

Счет 105

Передача материальных запасов подрядчику для проведения строительных, ремонтных и иных работ из материалов заказчика отражается

Передача материальных запасов исполнителю (подрядчику) для проведения строительных, ремонтных и иных работ из материалов заказчика отражается

Списание израсходованных при оказании строительных, ремонтных и иных работ материалов заказчика осуществляется **на основании представленных исполнителем (подрядчиком) документов, подтверждающих их расход**, и отражается ...

Дебет

Кредит

040120272
010900272

010500000

Дебет

Кредит

010500000

010500000

Передача МЗ исполнителю

040120272
010900272
011000000

010500000

Списание израсходованных МЗ

Изменения внесенные в ПРИКАЗЫ по учету в 2023 г.

2022

2023

Счет 105

х

Расходы на приобретение (изготовление) венков, цветов, а также оплата услуг по их изготовлению **при выдаче ответственном** лицу **в целях возложения к памятникам и памятным знакам** относятся на финансовый результат текущего года

Дебет	Кредит
0 105 00 000	0 302 26 000
0 401 20 226	0 105 00 000
без отражения на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»	

Изменения внесенные в ПРИКАЗЫ по учету в 2023 г.

2022

2023

Счет 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами"

х

«Отражение в бюджетном учете подарков (сувенирной продукции), возложения цветов к памятникам в рамках торжественных и протокольных мероприятий **при условии одновременного представления** работником субъекта учета, ответственным за **приобретение указанных материальных ценностей**, а также за **организацию протокольного** (торжественного) мероприятия и (или) вручение ценных подарков (сувенирной продукции), **документов, подтверждающих приобретение и вручение** указанных материальных ценностей, отражается

Дебет

Кредит

040120272
010980272

020834667

в части дарения ценных подарков (сувенирной продукции) в рамках торжественных и протокольных мероприятий

040120272
010980272

020826667

в части возложения цветов к памятникам, флористического оформления траурных церемоний

Изменения внесенные в ПРИКАЗЫ по учету в 2023 г.

2022

2023

Счет 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами"

х

«Отражение в бухгалтерском учете подарков (сувенирной продукции), возложения цветов к памятникам в рамках торжественных и протокольных мероприятий **при условии одновременного представления** работником, ответственным за приобретение указанных материальных ценностей, а также за организацию протокольного (торжественного) мероприятия и (или) вручение ценных подарков (сувенирной продукции), **документов, подтверждающих приобретение и вручение**

Дебет

Кредит

040120272

020800000

010980272

Изменения внесенные в ПРИКАЗЫ по учету в 2023 г.

2022

2023

Счет 105

Оприходование молодняка животных, полученного в качестве приплода, отражается

Оприходование **приплода, полученного от животных не классифицируемых в качестве биологических активов, в целях продажи живой массы молодняка животных** отражается

Дебет

Кредит

010536346

040110199

Изменения внесенные в ПРИКАЗЫ по учету в 2023 г.

2022

2023

Счет 105

Перевод молодняка животных в основное стадо отражается

x

Дебет	Кредит
010631310	010536446

Изменения внесенные в ПРИКАЗЫ по учету в 2023 г.

162н

2022

2023

Счет 106

Списание балансовой стоимости животных при их забое для получения продукции (мяса) отражается

х

Дебет

Кредит

010634340

010536340

Изменения в учете вложение счет 106

2023

Изменения внесенные в ПРИКАЗЫ по учету в 2023 г.

2022

2023

Счет 106

Признание расходами текущего финансового года произведенных капитальных вложений в объекты основных средств, нематериальных активов, **которые не были созданы** (не признаны активами), в том числе в сумме расходов по разработке проектно-сметной документации, строительно-монтажным работам, и иных расходов, не приведших к возведению (созданию) объекта основного средства нематериальных активов (объекта незавершенного строительства), при наличии решения ~~о прекращении реализации инвестиционного проекта в рамках которого осуществлялись капитальные вложения;~~ отражается

Признание расходами текущего финансового года произведенных капитальных вложений в объекты основных средств, нематериальных активов, которые не были созданы (не признаны активами), в том числе в сумме расходов по разработке проектно-сметной документации, строительно-монтажным работам, и иных расходов, не приведших к возведению (созданию) объекта основного средства нематериальных активов (объекта незавершенного строительства), при наличии решения **о списании объектов незавершенного строительства или затрат, понесенных на незавершенное строительство объектов капитального строительства** отражается

Дебет	Кредит
040120273	010611410
	010630000

Изменения внесенные в ПРИКАЗЫ по учету в 2023 г.

2022

2023

Счет 0106

Отнесение произведенных вложений в улучшение объектов непроизведенных активов, неотделимых от них, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010300000 "Непроизведенные активы" и кредиту счета соответствующих счетов аналитического учета счета 010600000 "Вложения в нефинансовые активы";

Отнесение произведенных вложений в улучшение объектов непроизведенных активов, неотделимых от них, отражается по дебету счета 040120273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами и кредиту счета соответствующих счетов аналитического учета счета 010600000 "Вложения в нефинансовые активы";



Дебет	Кредит
010300000	010600000



Дебет	Кредит
040120273	010600000

Изменения в учете казны

2023

Изменения внесенные в ПРИКАЗЫ по учету в 2023 г.

162н

2022

2023

Счет 010800000 "Нефинансовые активы имущества казны"

x

«Принятие к учету земельных участков вновь образовавшихся в результате раздела земельного участка (в прежних границах разделенного земельного участка), находящегося в составе государственной (муниципальной) казны (являющегося объектом учета казны), при наличии на них нового кадастрового номера, отражается по каждому вновь образованному участку в составе государственной (муниципальной) казны

Дебет	Кредит
010855330	040110172
Новые участки	
040110172	010855330
Старый участок	

Изменения в учете прав пользования активами

2023

Особенности отражения в учете операций по ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЕ с 2023 года АРЕНДАТОР

№ п/ п	Факт хозяйственной жизни Документ основание	Дебет	Кредит	Примечание						
1	<p>Поступление основных средств, произведенных по договору аренды (имущественного найма), относящихся к операционной аренде.</p> <p>Отражается учреждением (пользователем (арендатором) имущества в сумме арендных платежей, исчисленной за весь срок пользования нефинансовыми активами в соответствии с договором аренды (имущественного найма) на дату классификации указанных объектов учета аренды.</p>	0 111 40 000	<u>0 401 60 224</u> <u>0 401 60 229</u>	<p style="text-align: center;">До 2022 года включительно</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Дт</th> <th style="text-align: center;">Кт</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">111 40</td> <td style="text-align: center;">302 24</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">302 29</td> </tr> </tbody> </table>	Дт	Кт	111 40	302 24		302 29
Дт	Кт									
111 40	302 24									
	302 29									

Изменения внесенные в ПРИКАЗЫ по учету в 2023 г.

2022

2023

Счет 011100000 "Права пользования активами"

поступление в соответствии с договором в безвозмездное срочное пользование нефинансовых активов, относящихся к объектам учета операционной аренды на льготных условиях, отражается учреждением (пользователем) нефинансовых активов в сумме справедливой стоимости арендных платежей;

Дебет	Кредит
011140000	040140182
	040140185
	040140186
	040140187
040140182	040110182
040140185	040110185
040140186	040110186
040140187	040110187

Изменения внесенные в ЕДИНЫЙ План СЧЕТОВ в 2023 г.

2022

85.
Начисление амортизации по принятому к учету праву пользования активом ~~осуществляется с месяца его принятия~~ к учету равномерно (помесячно) в течении срока полезного использования объекта учета аренды.

104 40 Амортизация
прав пользования
активами

2023

85(1).
Начисление амортизации по принятому к учету праву пользования активом начинается **с даты его принятия к учету** в пользование (аренду) **и далее равномерно (ежемесячно)**

- **для объектов имущества, полученного в аренду** - в соответствии с графиком платежей, установленных договором аренды;
- **для имущества, полученного в пользование** - первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету

в течение срока полезного использования объекта учета аренды и заканчивается на дату окончания (расторжения) договора аренды (права пользования объектом аренды).

Изменения внесенные в ПРИКАЗЫ по учету в 2023 г.

2022

2023

Счет 011100000 "Права пользования активами"

прекращение права пользования активом (при условии полного исполнения договора) (выбытие объекта учета операционной аренды) отражается в сумме балансовой стоимости права пользования активом;

Дебет	Кредит
010440000	011140000

Изменения внесенные в ПРИКАЗЫ по учету в 2023 г.

2022

2023

Счет 011100000 "Права пользования активами"

прекращение права пользования активом при досрочном прекращении договора безвозмездного пользования, в соответствии с которым были приняты на учет объекты учета операционной аренды (выбытие объекта учета операционной аренды), отражается:

Дебет	Кредит
040140182 040140185 040140186	011140000
в сумме остаточной стоимости права пользования активом	
010440000	011140000
в сумме накопленной амортизации права пользования активом.	

Изменения внесенные в ПРИКАЗЫ по учету в 2023 г.

2022

2023

Счет 011100000 "Права пользования активами"

принятие к учету прав пользования нематериальными активами (неисключительными правами) при их приобретении отражается

Дебет	Кредит
011160000	030226730
	010660000

Изменения внесенные в ПРИКАЗЫ по учету в 2023 г.

2022

2023

Счет 011100000 "Права пользования активами"

поступление неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности в результате необменной операции отражается учреждением (пользователем) прав пользования нематериальными активами

Дебет

Кредит

011160000

040110190

Изменения внесенные в ПРИКАЗЫ по учету в 2023 г.

2022

2023

Счет 011100000 "Права пользования активами"

х

«Реклассификация нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования в подгруппу объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования, в том числе в случае досрочного прекращения договора на прав пользования объектов с неопределенным сроком отражается

Дебет

Кредит

011160352

011160353

**СПАСИБО за
ВНИМАНИЕ !**