

Особенности годовой инвентаризации

2018

СРОКИ годовой инвентаризации 2018 года

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

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

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

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

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

ФОРМЫ ИНВЕНТАРИЗАЦИОННЫХ ОПИСЕЙ 2018

Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н

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

в редакции Приказа МФ РФ № 194н от 17.11.2017

Общие правила проведения инвентаризации

- **Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»**
в части не противоречащей действующему законодательству.
- **Приказ Минфина России от 17.11.2017 № 194н «О внесении изменений в приказ МФ РФ от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета..... и Методических указаний по их применению»**
(зарегистрирован в Минюсте России 18.12.2017 № 49282 .Дата публикации: 16.01.2018).

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

**Общие правила
проведения
инвентаризации.**

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

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

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

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

ЦЕЛИ инвентаризации 2018 года

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



В разделе «Инвентаризация ..» требуется отразить

СГС «Основные средства»

Статус, целевая функция.
Условия выявления НЕ АКТИВОВ.

Учет материалов

Статус, целевая функция.
Условия выявления НЕ АКТИВОВ.

СГС «Аренда»

ЖДЕМ
ПИСЬМО
МФ

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

**СГС
«Обесценение активов»**

Отражение в документах по инвентаризации
ВЫВЯВЛЕННЫХ признаков ОБЕСЦЕНЕНИЯ.

СГС «Доходы»

Выявление СОМНИТЕЛЬНОЙ дебиторской задолженности

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

Стандарт применяется в отношении

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

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

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

Стандарт НЕ применяется в отношении

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

Счет 11400 "Обесценение нефинансовых активов"

10 "Обесценение недвижимого имущества учреждения";

20 "Обесценение особо ценного движимого имущества учреждения";

30 "Обесценение иного движимого имущества учреждения";

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

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

СГС "Обесценение активов"

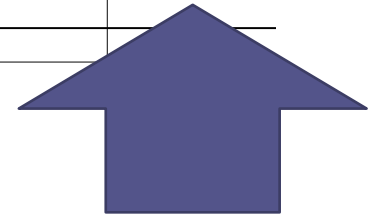
ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

Активы ГДП

Активы НГДП

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



СГС «Обесценение активов»

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

АКТ № _____
о результатах инвентаризации

от " ____ " _____ 20 ____ г.

Учреждение _____

Ответственное(-ые) лицо(-а) _____

Комиссия в составе _____
(должность, фамилия, инициалы)

Форма по ОКУД

Дата

по ОКПО

КОДЫ
0504835

установлено следующее:

Рекомендации по процедуре проведения теста на Обесценение активов"

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

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

Бухгалтерская справка (ф. 0504833) на годовую отчетную дату

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

Дебет
х 401 20 274

Кредит
х 114 хх 412

ПРИМЕЧАНИЕ:

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

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

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

Остаточная стоимость

**До 2018 года
включительно**

**Балансовая стоимость
(101 счет)**

—
**Амортизация
(104 счет)**

=
ОСТАТОЧНАЯ стоимость

**С 2019 года
(на 01.01.2019 г.)**

**Балансовая стоимость
(101 счет)**

—
**Амортизация
(104 счет)**

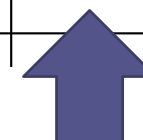
—
**Убыток от обесценения
(114 счет)**

=
ОСТАТОЧНАЯ стоимость

ЦЕЛИ инвентаризации 2018 года

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

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



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

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

ВЫДЕРЖКА из Учетной политики

Положения Учетной политики – РАЗДЕЛ Инвентаризация активов и обязательств

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

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

ВИДЫ статуса объекта:

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

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

Вариант 1 - текстом,

Вариант 2 – цифровым кодом согласно данного Порядка.

ФСОГС «Основные средства» п. 51-56

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

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

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

.....

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

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



Целевая функция–

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

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

СПОСОБ УКАЗАНИЯ – УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
(код или наименование статуса)

ВЫДЕРЖКА из Учетной политики

Положения Учетной политики – РАЗДЕЛ Инвентаризация активов и обязательств

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

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

ВИДЫ целевой функции объекта:

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

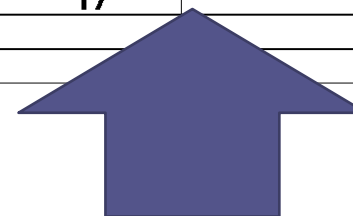
Целевая функция приводится в соответствующей графе Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (форма № 0504087):

Вариант 1 - текстом,

Вариант 2 – цифровым кодом согласно данного Порядка.

Форма 05

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



НОВАЯ форма инвентаризационной описи

Форма 05

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

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

1

- списать

2

**- перевести на
забалансовый учет**

Счет 02 "Материальные ценности, принятые на хранение"

НОВОЕ

↓
МЦ,
принятые
на
хранение,
в
переработ
ку

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

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

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

Проблемы!!!!

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

1

В отношении основного средства принято решение СПИСАТЬ



Счет 02 "Материальные ценности, принятые на хранение"



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

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

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

В отношении основного средства принято решение ПЕРЕВЕСТИ ЗАБАЛАНС

Счет 02 "Материальные ценности, принятые на хранение"

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

До дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества

ОЦЕНКА - учетная политика

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

БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА (ф.0504833)

ВЫДЕРЖКА из Учетной политики

Положения Учетной политики

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

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

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

Вариант 2 – иной вариант.

С 08 мая 2018 г.

2017

2018

—

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

В течении года

X 104 xx 410

x 101 xx 410

X 401 10 172

x 101 xx 410

з/с 02

Форма 05

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



ПРИКАЗ 52н

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

!!!!!!!!!!!!

ВЫДЕРЖКА из Учетной политики

Положения Учетной политики – РАЗДЕЛ Инвентаризация активов и обязательств

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

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

ВИДЫ статуса объекта:

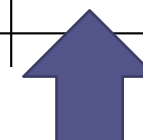
- **в запасе (для использования),**
- **в запасе (на хранении),**
- **ненадлежащего качества,**
- **поврежден,**
- **истек срок хранения;**

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

Вариант 1 - текстом,

Вариант 2 – цифровым кодом согласно данного Порядка.

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



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

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

ВЫДЕРЖКА из Учетной политики

Положения Учетной политики – РАЗДЕЛ Инвентаризация активов и обязательств

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

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

ВИДЫ целевой функции объекта:

1 – использовать,

2 -продолжить хранение,

3 -списание,

4-ремонт.

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

Вариант 1 - текстом,

Вариант 2 – цифровым кодом согласно данного Порядка.

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

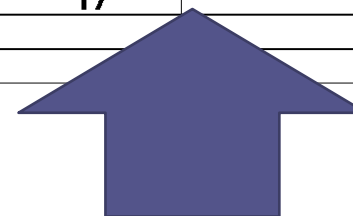


Целевая функция –
информация о возможных способах вовлечения объекта инвентаризации в
хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды
либо при отсутствии возможности – о способах выбытия объекта

СПОСОБ УКАЗАНИЯ – УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
(код или наименование статуса)

Форма 05

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



Отражение в учете результатов инвентаризации

- **ФИЗИЧЕСКИЙ ИЗНОС (НЕ АКТИВ)**

- выбытие материальных запасов, пришедших в негодность вследствие физического износа

ДЕБЕТ

КРЕДИТ

040110172

010500000

Отражение в учете результатов инвентаризации

● НЕДОСТАЧИ

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

ДЕБЕТ

КРЕДИТ

040110172

010500000

Отражение в учете результатов инвентаризации

● Естественная убыль

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

ДЕБЕТ

КРЕДИТ

040120272

010500000

010900000

Отражение в учете результатов инвентаризации

● ИЗЛИШКИ

- оприходование неучтенных материальных запасов, выявленных при инвентаризации,

ДЕБЕТ

КРЕДИТ

105 хх 340

101 хх 310

040110189

Все типы учреждений

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

Все типы учреждений

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

Все типы учреждений

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

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

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

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

Документооборот в ходе и по результатам проведения инвентаризации

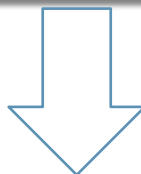
**Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации
(ф. 0317018)**



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



Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)



2017 и ранее

2018

Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)

Излишки

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

Недостачи

Акты о списании

Выявление активов не соответствующих критериям отнесения к активам согласно СГС.

Бухгалтерская справка

Принятие решение о списании актива

Акты о списании

Выявление признаков обесценения

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

ЦЕЛИ инвентаризации 2018 года

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

ПОРЯДОК списания дебиторской задолженности с 2016 года по 2018 год

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

НОВЫЙ ПОРЯДОК списания дебиторской задолженности с 2019 года

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

2. Только в отношении дебиторской задолженности по
доходам.

СОМНИТЕЛЬНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

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

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

СОМНИТЕЛЬНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

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

СОМНИТЕЛЬНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

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

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

Классификация дебиторской задолженности с 01 января 2016 года ВАРИАНТ 1

Дебиторская задолженность
(текущая, просроченная)

Нереальная ко взысканию
дебиторская задолженность

Безнадежная к взысканию
дебиторская
задолженность

Решение комиссии
учреждения по поступлению и
выбытию активов

Решение комиссии
учреждения по поступлению и
выбытию активов

Отражение в учете дебиторской задолженности с 01 января 2016 года

Вариант 1

Дебиторская задолженность
(текущая, просроченная)

Нереальная ко взысканию

Безнадежная ко
взысканию

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

Учитывается на
забалансовом
счете 04
«Задолженность
неплатежеспособных
дебиторов»

Списывается
с забалансового
счета 04
«Задолженность
неплатежеспособных
дебиторов»

Классификация дебиторской задолженности с 01 января 2016 года ВАРИАНТ 2

Дебиторская задолженность
(текущая, просроченная)

Безнадежная к взысканию
дебиторская
задолженность

Решение комиссии
учреждения по поступлению и
выбытию активов

Отражение в учете дебиторской задолженности с 01 января 2016 года

Вариант 2

Дебиторская задолженность
(текущая, просроченная)

Безнадежная ко
взысканию

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

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

Критерии признания дебиторской задолженности

Нереальной ко взысканию	Безнадёжной ко взысканию
Критерии законодательно не закреплены. Разрабатываются учреждением самостоятельно. <i>Например: срок по истечении, которого задолженность списывается с баланса.</i> Особый порядок по счету 303,209	1) смерть физического лица или объявления его умершим
	2) признания банкротом ИП
	3) ликвидации организации
	4) принятия судом акта, в соответствии с которым утрачена возможность взыскания задолженности в связи с истечением срока исковой давности
	5) вынесения судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства в определенных случаях.

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

1. Дебиторская задолженность

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

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

2. Кредиторская задолженность

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

Особый порядок списания дебиторской
задолженности
Счет 20900 "Расчеты по ущербу и иным доходам"

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

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

**Особый порядок списания дебиторской
задолженности
Счет 303**

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

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

Проблема-!!!!

Порядок признания дебиторской задолженности
БЕЗНАДЕЖНОЙ
ко взысканию

Разрабатывается ГАДБ
с соблюдением Общих требований

**ДЛЯ КАЗЕННЫХ
УЧРЕЖДЕНИЙ, органов
власти**

Разрабатывается учреждением
САМОСТОЯТЕЛЬНО
в виде
локального акта учреждения

**Бюджетные, автономные
учреждения**

Содержание локального акта учреждения в части дебиторской задолженности

1. случаи признания дебиторской задолженности -
безнадежной к взысканию, **нереальной к взысканию**,

2. перечень документов, формы документов
подтверждающих наличие оснований для признания
задолженности безнадежной к взысканию, **нереальной к
взысканию**,

3. порядок действий комиссии по поступлению и выбытию
активов, в целях подготовки решений , а также сроки
подготовки решений по дебиторской задолженности.,

4.иные положения.

Бухгалтерские проводки по списанию дебиторской задолженности

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

Кредиторская задолженность на балансовых счетах

?

С истекшим сроком исковой давности

Не подтвержденная по результатам инвентаризации кредитором в течении срока исковой давности

В случае наличия документов, подтверждающих:

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

не производится.

Списывается с баланса.

Подлежит постановке на счет 20
"Задолженность, неустребованная кредиторами"
для наблюдения в течение срока исковой давности

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

Порядок списания, установленный:

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

Бухгалтерские проводки по списанию КРЕДИТОРСКОЙ задолженности

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

Казенные учреждения

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

Особый порядок по списанию счета 3 304 01

Бюджетные автономные учреждения

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