

Принятые стандарты

№ п/п	наименование федерального стандарта	Номер приказа	Дата принятия	Срок вступления в силу
1	Концептуальные основы бухгалтерского учета для организаций государственного сектора	256н	31.12.2016	01.01.2018
2	Представление финансовой отчетности	260н	31.12.2016	01.01.2018
3	Основные средства	257н	31.12.2016	01.01.2018
4	Аренда	258н	31.12.2016	01.01.2018
5	Обесценение активов	259н	31.12.2016	01.01.2018

Методические рекомендации к стандартам

Федеральный стандарт	Методические материалы
Стандарт «Основные средства»	Методические указания по переходным положениям при первом применении стандарта – письмо Минфина от 30.11.2017 № 02-07-07/79257
	Методические рекомендации по применению стандарта письмо Минфина от 15.12.2017 № 02-07-07/84237

Методические рекомендации к стандартам

Федеральный стандарт	Методические материалы
Стандарт «Аренда»	<u>Методические указания</u> по переходным положениям при первом применении стандарта – <u>письмо Минфина от 13.12.2017 № 02-07-07/83463</u>
	<u>Методические рекомендации</u> по применению стандарта <u>письмо Минфина от 13.12.2017 № 02-07-07/83464</u>
	<u>Письмо Минфина России от 09.08.2018 № 02-07-07/56267</u> «Особенности отражения объектов учета аренды по договорам, заключенным на неопределенный срок»



№ п/п	наименование федерального стандарта	Номер приказа	Дата принятия	Срок вступления в силу
1	События после отчетной даты	275н	30.12.2017	01.01.2019
2	Учетная политика, оценочные значения и ошибки	274н	30.12.2017	01.01.2019
3	Отчет о движении денежных средств	278н	30.12.2017	01.01.2019
4	Доходы	32н	27.02.2018	01.01.2019
5	Влияние изменений курсов иностранных валют	122н	30.05.2018	01.01.2019

Методические рекомендации к стандартам

Федеральный стандарт	Методические материалы
События после отчетной даты	Письмо Минфина России от 31.07.2018 № 02-06-07/55005 О направлении Методических указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты»
Учетная политика, оценочные значения и ошибки	Письмо Минфина России от 31.08.2018 № 02-06-07/62480 Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»
Отчет о движении денежных средств	Письмо Минфина России от 31.08.2018 № 02-06-07/62483 Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств»

№ п/п	Рабочее наименование проекта федерального стандарта	Номер приказа	Дата принятия	Срок вступления в силу
1	Концессионные соглашения	146н	29.06.2018	01.01.2020
2	Непроизведенные активы	34н	28.02.2018	01.01.2020
3	Информация о связанных сторонах	277н	30.12.2017	01.01.2020
4	Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах	124н	30.05.2018	01.01.2020
5	Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности	37н	28.02.2018	01.01.2020
6	Долгосрочные договоры	145н	29.06.2018	01.01.2020

Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности для организаций государственного сектора

Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н

Предмет регулирования

- цели составления и представления бухгалтерской отчетности, а также публичного раскрытия показателей бухгалтерской отчетности;
- объекты бухгалтерского учета;
- методы оценки активов и обязательств субъектов учета;
- основные правила ведения бухгалтерского учета; требования к инвентаризации активов и обязательств;
- характеристики субъекта отчетности;
- требования к информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности, а также качественные характеристики такой информации;
- определения и порядок признания в учете объектов бухучета;
- оценку (измерение) объектов бухгалтерского учета;
- основные принципы и правила подготовки, представления и раскрытия информации в бухгалтерской отчетности общего назначения

Основные определения

Субъекты учета

и

Субъекты отчетности

Индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчетность

- предназначена для представления ее в соответствии с законодательством РФ в органы государственного (муниципального) финансового контроля, налоговые органы, финансовые органы, государственные (муниципальные) органы для целей управления учреждением и иных аналогичных целей

7. Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность

- формируется посредством обобщения и представления информации о финансовом положении и финансовом результате деятельности **группы субъектов отчетности**, определенной исходя из подведомственности (подконтрольности) субъектов отчетности, принадлежности субъектов отчетности к одному публично - правовому образованию, к группе публично-правовых образований.

Существенность информации

Существенная информация – пропуск или искажение которой влияет на экономическое решение пользователей информации

Показатель существенности определяется степенью влияния пропуска или искажения такой информации на принятие пользователями отчетности экономических решений.

Единый количественный критерий существенности информации для всех субъектов учета и субъектов отчетности **не применяется**, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Правила хранения

13. При наличии технической возможности субъект отчетности **вправе осуществлять** хранение бухгалтерской (финансовой) отчетности, сформированной **в форме электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью** (далее - электронные документы), на электронных носителях с учетом требований законодательства Российской Федерации, регулирующего использование электронной подписи в электронных документах.

Правила хранения

- При хранении бухгалтерской (финансовой) отчетности должна обеспечиваться защита данных отчетности от несанкционированных исправлений.
- При Централизованной бухгалтерии – определяется договором

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость - цена, по которой может быть осуществлен переход права собственности на актив между независимыми сторонами сделки, осведомленными о предмете сделки и желающими ее совершить.

Методы определения справедливой стоимости

Основными методами определения справедливой стоимости для различных видов активов и обязательств являются:

а) метод рыночных цен

б) метод амортизированной стоимости замещения

Метод рыночных цен

При использовании этого метода справедливая стоимость актива (обязательства) определяется на основании:

- текущих рыночных цен
- данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами (обязательствами), совершенных без отсрочки платежа

Метод амортизированной стоимости замещения

- **Стоимость восстановления (воспроизводства) актива** = стоимости полного восстановления (воспроизводства) полезного потенциала актива
- **Стоимость замены актива** рассчитывается на основе рыночной цены покупки аналогичного актива с сопоставимым оставшимся сроком его полезного использования

Уведомление о результатах камеральной проверки

Субъект консолидированной отчетности

уведомляет субъекта отчетности, предоставившего бухгалтерскую (финансовую) отчетность, о результатах камеральной проверки путем направления:

- Уведомления о принятии отчетности
- или
- Уведомления о несоответствии отчетности требованиям по составлению.

II. Основные правила (способы) ведения бухгалтерского учета

Метод начисления (п. 16)

Согласно методу начисления результаты операций признаются в бухгалтерском учете **по факту их совершения** независимо от того, когда получены или выплачены при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций, денежные средства (или эквиваленты).

Допущение временной определенности (п. 16)

Допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни для целей бухгалтерского учета означает, что **объекты бухгалтерского учета признаются в том отчетном периоде, в котором имели место факты хозяйственной жизни**, приведшие к возникновению и (или) изменению соответствующих активов, обязательств, доходов и (или) расходов, иных объектов бухгалтерского учета, вне зависимости от поступления или выбытия денежных средств (или эквивалентов) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций.

Актив (п. 36)

Актив – это имущество, включая наличные и безналичные денежные средства, принадлежащее субъекту учета и находящееся в его пользовании, контролируемое им в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, от которого ожидается поступление полезного потенциала или экономических выгод.

Контроль над активом (п. 36)

Обладание субъектом учета правом **использовать актив** (в том числе временно) для **извлечения полезного потенциала** или **получения будущих экономических выгод** в процессе достижения целей своей деятельности и может исключить или иным образом регулировать доступ к этому полезному потенциалу или экономическим выгодам.

Полезный потенциал – это пригодность актива для:

использования субъектом учета самостоятельно или совместно с другими активами в целях выполнения государственных функций

обмена на другие активы

погашения обязательств, принятых субъектом учета

Признание объекта учета (п. 47)

Условия признания объекта учета:

- а) **соответствие объекта учета определению**, установленному Стандартом, иными нормативными правовыми актами;
- б) **уверенности субъекта учета в будущем повышении (снижении) полезного потенциала** либо увеличении (уменьшении) будущих экономических выгод, связанных с объектом учета;
- в) **возможности оценить стоимость объекта учета** с учетом положений настоящего Стандарта.

Для признания объекта необходимо одновременное соблюдение **всех** условий.

Концептуальные основы

65. Информация, содержащаяся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая пояснения к ней, должна отвечать следующим характеристикам:

уместность (релевантность),

существенность, **достоверное представление**,

сопоставимость,

возможность проверки и (или) подтверждения достоверности данных (далее - верификация),

своевременность, понятность.



Концептуальные основы

66. Информация является уместной (релевантной), если она обладает прогностической и (или) подтверждающей ценностью и может повлиять на решения, принимаемые ее пользователями.

Информация обладает прогностической ценностью, если она может использоваться для финансовой оценки будущих событий.

Информация обладает подтверждающей ценностью, если она может быть использована для подтверждения или корректировки ранее сделанных выводов.



Концептуальные основы

67. Информация является существенной, если ее отсутствие или искажение могут оказать влияние на решения пользователей.

Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, определяется с учетом положений пункта 17 настоящего Стандарта.



Концептуальные основы

68. Достоверность информации означает ее полноту, нейтральность и отсутствие существенных ошибок.

Полной считается информация, которая включает данные и (или) пояснения, сформированные (имеющиеся) на момент формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности и необходимые для принятия пользователем бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовых решений.

Информация считается нейтральной, если ее отбор для представления в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется объективно.

Отсутствие ошибок означает, что формирование данных бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществлено в соответствии с настоящим Стандартом и иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также учетной политикой, сформированной субъектом учета с учетом положений настоящего Стандарта.



Концептуальные основы

68.

Условие достоверности информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, предусматривает возможность отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности данных в условных (прогнозных), вероятностных, относительных и иных аналогичных значениях (показателях).

В целях достоверного раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности информация об объектах бухгалтерского учета, фактах хозяйственной жизни должна быть представлена в соответствии с экономической сущностью фактов хозяйственной жизни, а не только их правовой формой.



Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности

Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 260н

- методические основы формирования и порядок представления субъектами отчетности бухгалтерской отчетности общего назначения;
- обязательные общие требования к минимальному составу и порядку раскрытия публично раскрываемых указанными субъектами показателей бухгалтерской отчетности и пояснений к ним, публикация которых является обязательной в соответствии с законодательством РФ


Состав отчетности



Бухгалтерский баланс



**Отчет о финансовых
результатах деятельности**



**Отчет о движении денежных
средств**



Пояснительная записка

В каждом отчете содержится следующая информация:

а) наименование субъекта отчетности

б) **степень обобщения отчетности:**

- индивидуальная

- консолидированная

в) отчетная дата, и (или) отчетный период

г) единица измерения показателей отчетности

Форма 0503737

ОТЧЕТ

Отчетная
дата

ОБ ИСПОЛНЕНИИ УЧРЕЖДЕНИЕМ ПЛАНА ЕГО ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Наименование
субъекта отчетности

на 1 _____ 20 ____ г.

Форма по ОКУД

КОДЫ

0503737

Дата

Учреждение

Обособленное подразделение

Учредитель

Наименование органа, осуществля-
ющего полномочия учредителя

Вид финансового обеспечения (деятельности)

Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения: руб

по ОКПО

по ОКТМО

по ОКПО

Глава по БК

Единица
измерения
отчетности

9. Бюджетная отчетность
составляется нарастающим
итогом с начала года в рублях
с точностью до второго
десятичного знака после
запятой. (191н)

383

Форма 0503737

ОТЧЕТ

ОБ ИСПОЛНЕНИИ УЧРЕЖДЕНИЕМ ПЛАНА ЕГО ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

на 1 _____ 20 ____ г.

Учреждение

Обособленное подразделение

Учредитель

Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя

Форма по ОКУД

Дата

по ОКПО

по ОКТМО

по ОКПО

Глава по БК

по ОКЕИ

КОДЫ

0503737

383

Д.б. новый
реквизит

Консолидированная

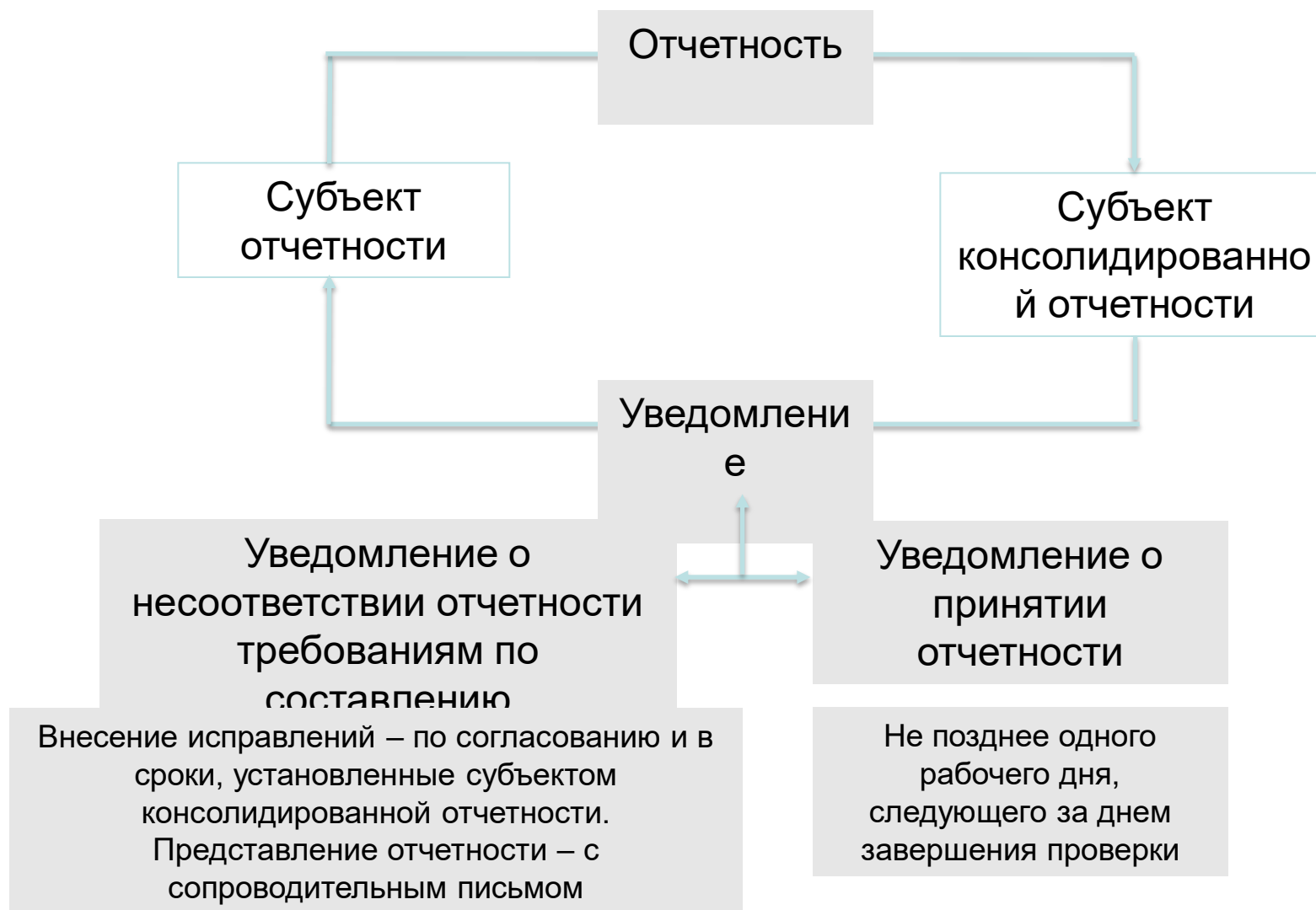
Вид отчетности (индивидуальная, консолидированная)

Вид финансового обеспечения (деятельности)

Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения: руб

Камеральная проверка отчетности



Требования к информации, содержащейся в отчетности



Основные средства

Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н

- порядок отражения активов, классифицируемых как основные средства в бухгалтерском учете и отчетности субъектов учета

«Основные средства»

Основные средства - являющиеся активами материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев (если иное не предусмотрено настоящим Стандартом, иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности), предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учета на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения им государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета.

Основные средства

Указанные материальные ценности признаются основными средствами при их нахождении в эксплуатации, в запасе, на консервации, а также **при их передаче субъектом учета, в том числе инвестиционной недвижимости, во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования.**

Основные средства

Объекты основных средств, не приносящие субъекту учета экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, **учитываются на забалансовых счетах** Рабочего плана счетов субъекта учета, утвержденного субъектом учета в рамках его учетной политики (далее - забалансовые счета). Информация о таких объектах основных средств подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

«Групповой» учет ОС

П.10 257н Объекты основных средств, срок полезного использования которых одинаков, **стоимость которых не является существенной** (например, библиотечные фонды, периферийные устройства и компьютерное оборудование, мебель, используемая в течение одного и того же периода времени (столы, стулья, шкафы, иная мебель, используемая для обстановки одного помещения), **объединяются в один инвентарный объект**, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств согласно учетной политике субъекта учета с учетом положений Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета.

Инвентарный номер

П.46 Каждому объекту основных средств, входящему в комплекс объектов основных средств, признаваемый для целей бухгалтерского учета единым инвентарным объектом, присваивается внутренний порядковый инвентарный номер комплекса объектов, формируемый как совокупность инвентарного номера комплекса объектов и порядкового номера объекта, входящего в комплекс.

Инвентарный номер

Инвентарный номер
объекта

41013410011

Инвентарный номер
объектов, входящих в
группу

- 41013410011-1
- 41013410011-2
- 41013410011-3

Изменения правил учета НФА

47. Инвентарный номер объектов основных средств при реклассификации объектов не **изменяется** (в том числе при условии изменения группы учета нефинансовых активов (в том числе при условии принятия на балансовый учет объектов, учитываемых на забалансовых счетах)).

Х. Переходные положения Стандарта при его первом применении

57. Объекты бухгалтерского учета, подлежащие отражению согласно настоящему Стандарту в бухгалтерском учете на соответствующих балансовых счетах, ранее не признававшиеся таковыми в составе основных средств и (или) отражавшиеся на забалансовом учете, признаются субъектом учета в составе основных средств (отражаются в бухгалтерском учете на соответствующих балансовых счетах) по их первоначальной стоимости, определенной согласно настоящему Стандарту.

Изменения в план счетов НФА

10101	Жилые помещения	Жилища
10102	Нежилые помещения	Здания (кроме жилых) и сооружения
10103	Сооружения	Инвестиционная недвижимость
10104	Машины и оборудование	Машины и оборудование
10105	Транспортные средства	Транспортные средства
10106	Производственный и хозяйственный инвентарь	Инвентарь производственный и хозяйственный
10107	Библиотечный фонд	Биологические ресурсы
10108	Прочие основные средства	Прочие основные средства

Новая группа объектов ОС (157н)

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.

2 0 1 7 г					Основные средства	2018 г					Основные средства
1	0	1	1	0	Основные средства – недвижимое имущество учреждения	1	0	1	1	0	Основные средства – недвижимое имущество учреждения
1	0	1	2	0	Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения	1	0	1	2	0	Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения
1	0	1	3	0	Основные средства – иное движимое имущество учреждения	1	0	1	3	0	Основные средства – иное движимое имущество учреждения
1	0	1	4	0	Основные средства - предметы лизинга	1	0	1	9	0	Основные средства - имущество в концессии

«Разобрать» по счетам учета ОС
в лизинге (при наличии)



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



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

Выделить
инвестиционную
недвижимость



2 0 1 7 г					Амортизация		2018 г					Амортизация
1	0	4	0	0	Амортизация		1	0	4	0	0	Амортизация
1	0	4	1	0	Амортизация недвижимого имущества учреждения		1	0	4	1	0	Амортизация недвижимого имущества учреждения
1	0	4	2	0	Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения		1	0	4	2	0	Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения
1	0	4	3	0	Амортизация иного движимого имущества учреждения		1	0	4	3	0	Амортизация иного движимого имущества учреждения
1	0	4	4	0	Амортизация предметов лизинга		1	0	4	4	0	Амортизация прав пользования активами
1	0	4	5	0	Амортизация имущества, составляющего казну		1	0	4	5	0	Амортизация имущества, составляющего казну
												Амортизация имущества и

«Разобрать» по счетам учета
амортизацию, аналогично ОС



Наши мероприятия

меняем входящее сальдо
на 01.01.2018



Перенос объектов из группы в группу

**При изменении группы учета меняем
входящие остатки
на 01.01.2018,
с использованием счета
0 401 30 000**



Изменение аналитических групп учета ОС

Содержание операции	Номер счета	
	по дебету	по кредиту
Исключение из учетной группы 2017 года «Сооружения»:		
а) в сумме балансовой стоимости сооружения	1 401 30 000	1 101 13 000 1 101 33 000
б) в сумме амортизации сооружения	1 104 13 000 1 104 33 000	1 401 30 000
Включение в учетную группу 2018 года «Нежилые помещения (здания и сооружения)»:		
а) в сумме балансовой стоимости сооружения	1 101 12 000 1 101 32 000	1 401 30 000
б) в сумме амортизации сооружения	1 401 30 000	1 104 12 000 1 104 32 000

ВАЖНО

Валюта баланса не меняется!!!

Изменение аналитических групп учета ОС

Содержание операции	Номер счета	
	по дебету	по кредиту
Исключение из учетных групп 2017 года («Нежилые помещения»):		
а) в сумме балансовой стоимости помещений	1 401 30 000	1 101 12 000 1 101 11 000
б) в сумме амортизации помещений	1 104 12 000 1 104 11 000	1 401 30 000
Включение в учетную группу 2018 года «Инвестиционная недвижимость»:		
а) в сумме балансовой стоимости недвижимого имущества, отнесенного к инвестиционному	1 101 13 000	1 401 30 000
б) в сумме амортизации помещений	1 401 30 000	1 104 13 000

ВАЖНО

Валюта баланса не меняется!!!

Изменение аналитических групп учета ОС

Содержание операции	Номер счета	
	по дебету	по кредиту
Перевод библиотечного фонда из учетной группы 2017 года		
а) в сумме балансовой стоимости библиотечных фондов	1 401 30 000	1 101 37 000 1 101 27 000
б) в сумме амортизации библиотечного фонда	1 104 37 000 1 104 27 000	1 401 30 000
Включение в учетную группу 2018 года «Прочие основные средства»:		
а) в сумме балансовой стоимости библиотечных фондов	1 101 38 000 1 101 28 000	1 401 30 000
б) в сумме амортизации библиотечных фондов	1 401 30 000	1 104 38 000 1 104 28 000

ВАЖНО

Валюта баланса не меняется!!!

Изменение аналитических групп учета ОС

Содержание операции	Номер счета	
	по дебету	по кредиту
Перевод многолетних насаждений, животных из учетной группы 2017 года		
а) в сумме балансовой стоимости многолетних насаждений, животных	1 401 30 000	1 101 38 000 1 101 28 000
б) в сумме амортизации многолетних насаждений, животных	1 104 38 000 1 104 28 000	1 401 30 000
Включение в учетную группу 2018 года «Биологические ресурсы»:		
а) в сумме балансовой стоимости многолетних насаждений, животных	1 101 37 000 1 101 27 000	1 401 30 000
б) в сумме амортизации многолетних насаждений, животных	1 401 30 000	1 104 37 000 1 104 27 000

ВАЖНО

Валюта баланса не меняется!!!



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

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

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

Определение статуса объекта учета

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

Изменение показателей инвентарной карточки (старая)

Форма 0504087 с. 3

Форма 0504087 с. 3							
№ п/п	По данным бухгалтерского учета		Результаты инвентаризации				Примечание
			недостача		излишки		
	коли- чество	сумма, руб.	количество	сумма, руб.	количество	сумма, руб.	
1	9	10	11	12	13	14	15

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

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

Инвентаризация ОС

(для примера)

**Информация о результатах тестирования
объектов основных средств на соответствие положениям федерального стандарта бухгалтерского
учета для организаций государственного сектора "Основные средства"**

[illegible]

Инвентаризация земельных участков (для примера)

[illegible]

Недвижимость, занимаемая субъектом учета

основные средства, являющиеся объектами недвижимого имущества:

- ✓ находящиеся во владении и (или)
 - ✓ пользовании субъекта учета, в том числе
 - по договорам аренды (имущественного найма) либо
 - по договорам безвозмездного пользования),
- предназначенные для использования при выполнении возложенных на субъект учета государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета.

Х. Переходные положения Стандарта при его первом применении

58. Объекты недвижимого государственного (муниципального) имущества, которые соответствуют критериям признания объекта основных средств, предусмотренных пунктом 8 настоящего Стандарта, отражаются при первом применении настоящего Стандарта в бухгалтерском учете на соответствующих балансовых счетах по их кадастровой стоимости, которая признается балансовой стоимостью указанных объектов основных средств.

Накопленная амортизация, исчисленная на дату пересмотра стоимости таких объектов недвижимости, подлежит списанию.

Дальнейшее начисление амортизации по таким объектам недвижимости осуществляется исходя из пересмотренных балансовой стоимости и срока полезного использования.

59. В случае если кадастровая оценка для объекта недвижимости по каким-либо причинам недоступна на дату первого применения настоящего Стандарта

субъектом учета отражаются такие активы по балансовой стоимости, сформированной на дату первого применения настоящего Стандарта, до момента, когда кадастровая оценка по такому объекту недвижимости будет определена.

Информация о таких объектах основных средств подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно от иной информации.(пояснительная записка)

Запросить

Информацию о кадастровой стоимости
недвижимого имущества

**Письмо Минфина России
от 30 ноября 2017 г. N 02-07-07/79257**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ПО ПРИМЕНЕНИЮ ПЕРЕХОДНЫХ
ПОЛОЖЕНИЙ СГС
«ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»
ПРИ ПЕРВОМ ПРИМЕНЕНИИ**

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ
от 15 декабря 2017 г. N 02-07-07/84237

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ПРИМЕНЕНИЮ ФЕДЕРАЛЬНОГО
СТАНДАРТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ
ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА
«ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»**

Учет объекта основных средств, предназначенного для отчуждения не в пользу организаций государственного сектора

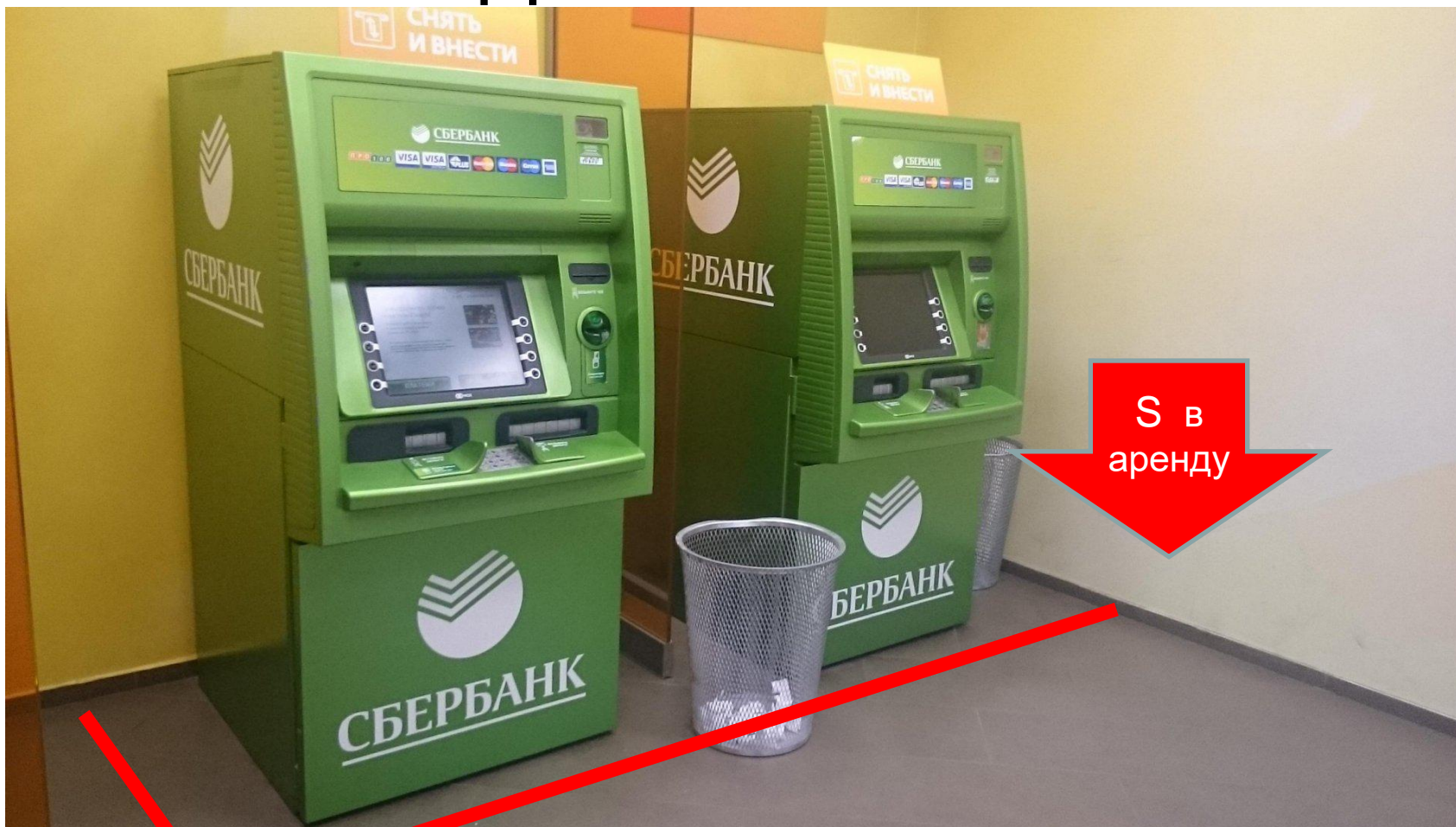
29. Объект основных средств, предназначенный для отчуждения **не в пользу организаций государственного сектора**, отражается в бухгалтерском учете по справедливой стоимости, определяемой **методом рыночных цен**.

30. Результат переоценки до справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен, отражается в бухгалтерском учете и раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно в составе финансового результата текущего периода.

Основные средства

Инвестиционная недвижимость – объекты недвижимости, части объектов недвижимости, находящиеся во владении и (или) пользовании **с целью получения арендной платы и (или) увеличения стоимости недвижимого имущества, но не предназначенные для выполнения возложенных на субъект учета государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета и (или) продажи.**

НЕ ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ !



НЕ ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ



С в
аренду

Объекты основных средств, не приносящие субъекту учета экономические выгоды

- **не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовых счетах** Рабочего плана счетов субъекта учета, утвержденного субъектом учета в рамках его учетной политики. Информация о таких объектах основных средств подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Реклассификация объектов

Единицы учета основных средств, определенные при их признании (принятии к бухгалтерскому учету), **исходя из новых условий их использования** субъектом учета, могут реклассифицироваться в **иную группу основных средств** или в **иную категорию объектов** бухгалтерского учета.

Выбытие инвентарного объекта **из одной группы** основных средств и **отражение его в другой группе** основных средств в случае реклассификации должно быть отражено в бухгалтерском учете **одновременно**.

Перевод объекта основных средств в иную группу основных средств либо в иную категорию объектов бухгалтерского учета в связи с его реклассификацией не приводит к изменению его стоимости как в бухгалтерском учете, так и для целей оценки и раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Актив культурного наследия

П. 12. признается в составе основных средств в случае, **если субъект учета имеет возможность получить будущие экономические выгоды** или полезный потенциал, связанный с указанным активом, либо если его полезный потенциал не ограничивается его культурной ценностью

Получено безвозмездно

П. 22. Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного в результате необменной операции, является его справедливая стоимость на дату приобретения

Φ. 0504031

Оборотная сторона ф. 0504031

3. Сведения о принятии к учету и о выбытии объекта

Отметка о принятии
объекта к учету

Документ		
наименование	дата	номер

Отметка о выбытии
объекта

Документ			Причина списания
наименование	дата	номер	

4. Сведения о внутреннем перемещении объекта и проведении ремонта

[illegible]

Ремонт

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

Порядок начисления амортизации

Группировка основных средств в соответствии с приказом 157н

- На объекты стоимостью до 3000 рублей включительно амортизация не начисляется
- Свыше 40000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанный в установленном порядке нормами амортизации
- От 3000 до 40000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

Группировка основных средств в соответствии с приказом 257н

- На объекты стоимостью до 10000 рублей включительно амортизация не начисляется
- Свыше 100000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанный в установленном порядке нормами амортизации
- От 10000 до 100000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

По ОС принятым до 01.01.2018 стоимостью от 40 000 до 100 000 не доначисляем!!!

В отношении объектов основных средств, принятых к учету до перехода на применение СГС "Основные средства" (до 1 января 2018 года) перерасчет амортизации (изменение способа начисления амортизации, определенного на момент признания объекта к учету) не производится.

Сравнительные характеристики

в соответствии с приказом 157н

44. Срок полезного использования объекта основных средств является период, в течение которого предусматривается использование в процессе деятельности учреждения объекта нефинансовых активов в тех целях, ради которых он был приобретен, создан и (или) получен (в запланированных целях).

в соответствии с приказом 257н

7. Срок полезного использования - период, в течение которого предусматривается использование субъектом учета в его деятельности актива в тех целях, ради которых он был приобретен, создан и (или) получен (использование в запланированных целях).

Методы начисления амортизации

(определяются учетной политикой)

- **линейный метод** - равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива
- **метод уменьшаемого остатка** - годовая сумма амортизации определяется исходя из **остаточной стоимости объекта** на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента не выше 3, используемого субъектом учета и установленного им в соответствии с его учетной политикой
- **пропорционально объему продукции** - начисление суммы амортизации, основанной на ожидаемом использовании или ожидаемой производительности актива. Сумма амортизации **может быть равна нулю во время остановки производства** продукции с применением соответствующего объекта основных средств.

Инвентарная карточка

ИНВЕНТАРНАЯ КАРТОЧКА УЧЕТА НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ № _____

Балансодержатель _____

Структурное подразделение _____

Наименование объекта (полно) _____

Назначение объекта _____

Организация-изготовитель (поставщи) _____

Вид объекта _____

(недвижимое, особо ценное движимое, иное движимое)

Местонахождение объекта (адрес) _____

Материально ответственное лицо (при наличии) _____

Единица измерения: руб.

Форма по ОКУД

Дата открытия

Дата закрытия

по ОКПО

по ОКОФ

по ОКПО

Аналитическая группа

Номер *

по ОКЕИ

Дата формирования карточки (по требованию)

Коды
0504031
383

Инвентарный номер

Номер счета

1. Сведения об объекте

Марка, модель, проект, тип, порода, паспорт, чертеж и т.п.	Номер (код) объекта (детали)			Дата выпуска, изготовления (иное)	Дата ввода в эксплуатацию	Документ, устанавливающий правообладание (обременение)			
	реестровый	заводской	иной			вид права (обременения)	дата	номер	примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

2. Стоимость объекта, изменение балансовой стоимости, начисление амортизации

Первоначальная стоимость объекта	Изменение стоимости объекта				Балансовая (восстано- вительная) стоимость	Срок полезного использо- вания	Амортизация <i>На дату принятия к учету</i>							Остаточная стоимость	
	причина	документ		сумма			дата окончания	норма		сумма начисленной амортизации	метод начисления				
		наимено- вание, номер	дата					месяч- ная	годов ая		наимено- вание	начало начисления	окончание начисления		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Итого							Итого						Итого		

Справочно балансовая стоимость в валюте _____

(наименование валюты)

код по ОКВ

сумма

* Кадастровый номер земельного участка, на котором расположен объект (недвижимость).

Ф. 0504031

Амортизация				На дату принятия к учету				Остаточн ая стоимост ь
дата окончан ия	норма		сумма начислен ной амортиза ции	метод начисления				
	меся ч-ная	годовая		наимено -вание	начало начисления	окончан ие начисле ния		
8	9	10	11	12	13	14	15	
Итого								

Методы начисления амортизации (определяются учетной политикой)

37. Субъект учета выбирает метод начисления амортизации, который наиболее точно отражает предполагаемый способ получения будущих экономических выгод или полезного потенциала, заключенных в активе.

Методы начисления амортизации (определяются учетной политикой)

38. В случаях изменения предполагаемого способа получения экономических выгод или полезного потенциала, заключенных в активе, обоснованность применяемого метода начисления амортизации оценивается на первое января года, следующего за годом такого изменения.

Если в предполагаемом способе получения будущих экономических выгод или полезного потенциала от использования объекта основных средств произошли значительные изменения, **метод начисления амортизации**, который будет использоваться в течение оставшегося срока полезного использования, **может быть изменен**.

- **Пересчет** накопленной **амортизации** на дату пересмотра метода начисления амортизации, **при его изменении, не требуется**.

В соответствии с СГС "Основные средства"

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

Обратите внимание на ОС на консервации!

в отношении объектов основных средств, находящихся на консервации, изменены правила начисления амортизации: СГС "Основные средства" не содержит исключений для приостановления начисления амортизации

- Сумма амортизации может быть равна нулю во время остановки производства продукции с применением соответствующего объекта основных средств при применении метода расчета пропорционально объему продукции заключается в начислении суммы амортизации, основанной на ожидаемом использовании или ожидаемой производительности актива.

Положениями пункта 40 СГС "Основные средства" предусмотрено

- право субъекта учета начислять амортизацию **на структурную часть объекта основных средств** отдельно от амортизации иных частей объекта, составляющих совместно с ним единый объект имущества (единый объект основных средств) независимо от того, что объект имеет один инвентарный номер.
- Для целей начисления амортизации субъект учета согласно решению комиссии по поступлению и выбытию активов распределяет стоимость объекта основных средств, состоящего из таких частей, между его частями.

45. Признание объекта основных средств в бухгалтерском учете в качестве актива **прекращается** в случае выбытия объекта имущества:

а) по основаниям, предусматривающим принятие решения о списании государственного (муниципального) имущества;

б) при прекращении по решению субъекта учета использования объекта основных средств для целей, предусмотренных при признании объекта основных средств, и прекращения получения субъектом учета экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования субъектом учета объекта основных средств;

в) при передаче в соответствии с договором аренды (имущественного найма) либо договором безвозмездного пользования, в случае возникновения у получателя такого имущества объекта бухгалтерского учета в составе основных средств;

Вопрос: Об отражении бюджетным учреждением в бухучете выбытия и восстановления особо ценного движимого имущества.

В случае когда комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов установлено, что **объект основных средств не соответствует критериям признания актива**, такое имущество подлежит отражению учреждением на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении».

...

Определение способа ведения бухгалтерского учета относится к исключительной компетенции субъекта учета, не является распоряжением имуществом и не требует согласования с собственником.

Вопрос: Об отражении бюджетным учреждением в бухучете выбытия и восстановления особо ценного движимого имущества.

Согласно Постановлению Правительства РФ от 26.07.2010 г. N 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» ведение перечня особо ценного движимого имущества осуществляется бюджетным учреждением на основании сведений бухгалтерского учета.

В перечень особо ценного движимого имущества включается имущество вне зависимости от способа бухгалтерского учета такого имущества (как на балансовых счетах, так и на забалансовых счетах).

Изменение способа отражения имущества государственного (муниципального) учреждения в бухгалтерском учете не является основанием для прекращения права собственности на имущество и исключения его из перечня особо ценного движимого имущества.

Выбытие с балансового учета:

п.52 **157н** (в ред. приказа Минфина России от 31.03.2018 № 64н):

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 объекта основного средства в случаях, предусмотренных законодательством РФ, с собственником имущества (с органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя и (или) собственника имущества) и утверждающей надписи руководителя учреждения на Акте.

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.**

Прекращение признания активом ОС :

Письмо Минфина России от 15.12.2017 N 02-07-07/84237

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

Налог на имущество:

Вопрос: Об отражении государственными автономными учреждениями в бухучете операций по договорам аренды и определении ими объекта налогообложения по налогу на имущество организаций.

Письмо Минфина России от 15.12.2017 N 02-07-10/84312

- Единые требования к бухгалтерскому учету активов, классифицируемых как основные средства с 1 января 2018 года, установлены приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства"
- В силу статьи 374 Кодекса во взаимосвязи с указанным Стандартом подлежат налогообложению налогом на имущество организаций учитываемые на балансе активы, отвечающие критериям признания (принятия к бухгалтерскому учету) основных средств в соответствии с пунктом 8 Стандарта.

Налог на имущество:

Письмо Минфина России от 02.04.2018 N 03-05-05-01/21113

Вопрос: ...О включении учреждением ОС, выведенных на забалансовые счета, в расчет среднегодовой стоимости имущества для целей налога на имущество организаций.

Материальные ценности, которые не соответствуют критериям активов, не признаются объектами основных средств и до принятия решения об их списании подлежат отражению на забалансовом счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение".

Учитывая изложенное, с 1 января 2018 года такие объекты не включаются в расчет среднегодовой стоимости имущества для целей налогообложения.

Аналитический учет по безвозмездно полученному имуществу:

В целях обособления консолидируемых данных, поступление объектов имущества при необменной операции (безвозмездное получение основных средств) обособляется в зависимости от статуса передающей (принимающей) стороны:

- а) учреждения бюджета бюджетной системы Российской Федерации;
- б) учреждения разных бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- в) передающая сторона не является учреждением;
- г) передающей стороной выступает физическое лицо.

Аренда

Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 258н

- порядок отражения в учете операций аренды
- за исключением случаев, когда в соответствии с другими Федеральными стандартами бухучета для организаций госсектора принят иной порядок учета

ПИСЬМО
от 13 декабря 2017 г. N 02-07-07/83463

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ПО ПЕРЕХОДНЫМ ПОЛОЖЕНИЯМ СГС
"АРЕНДА" ПРИ ПЕРВОМ ПРИМЕНЕНИИ

**ПИСЬМО Минфина России
от 13 декабря 2017 г. № 02-07-07/83464**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ПРИМЕНЕНИЮ ФЕДЕРАЛЬНОГО
СТАНДАРТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ ГОСУДАРСТВЕННОГО
СЕКТОРА «АРЕНДА»
(СГС «АРЕНДА»)**

ПИСЬМО

от 13 декабря 2017 г. № 02-07-07/83464

Положения настоящего Стандарта применяются одновременно с применением положений СГС "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" <1>, если иное не предусмотрено:

- другими федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, применяемыми начиная с 2018 года;
- иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, в частности:
- иными нормативными правовыми актами, регулирующими единую методологию бюджетного учета и бюджетной отчетности, принятых в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации:
- - приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений" и инструкции по его применению" (далее - Инструкция N 157н);
- - приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" (далее - Инструкция N 162н);
- - приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (далее - Приказ N 191н);
- иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета, в части требований по раскрытию информации об объектах нефинансовых, финансовых активов и обязательств, доходах, расходах при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности бюджетных (автономных) учреждений:
- - приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" (далее - Инструкция N 174н);
- - приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 N 183н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению" (далее - Инструкциям 183н);
- - приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (далее - Приказ N 33н).

Аренда

4. Настоящий Стандарт не применяется при отражении в бухгалтерском учете объектов бухгалтерского учета, возникающих при предоставлении:

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

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

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

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость - цена, по которой может быть осуществлен переход права собственности на актив между независимыми сторонами сделки, осведомленными о предмете сделки и желающими ее совершить.

Методы определения справедливой стоимости

Основными методами определения справедливой стоимости для различных видов активов и обязательств являются:

а) метод рыночных цен

б) метод амортизированной стоимости замещения

Метод рыночных цен

При использовании этого метода справедливая стоимость актива (обязательства) определяется на основании:

- текущих рыночных цен
- данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами (обязательствами), совершенных без отсрочки платежа

Метод амортизированной стоимости замещения

- **Стоимость восстановления (воспроизводства) актива** = стоимости полного восстановления (воспроизводства) полезного потенциала актива
- **Стоимость замены актива** рассчитывается на основе рыночной цены покупки аналогичного актива с сопоставимым оставшимся сроком его полезного использования

Аренда

24 **Передача объекта учета** аренды пользователю (арендатору) отражается правообладателем (арендодателем) на дату классификации объектов учета аренды, **с одновременным отражением на балансовых счетах расчетов по доходам от собственности** Рабочего плана счетов субъекта учета дебиторской задолженности по арендным обязательствам пользователя (арендатора) в корреспонденции с балансовыми счетами учета предстоящих доходов от предоставления права пользования активом.

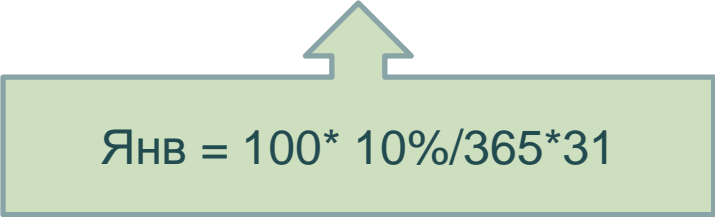
- Дебиторская задолженность по арендным обязательствам пользователя (арендатора) признается в сумме дисконтированной стоимости арендных платежей.
- Доходы от предоставления права пользования активом уменьшаются на сумму первоначальных прямых затрат по заключению договора.

Основные определения

- ✓ **Процентные расходы (доходы)** - часть арендного платежа, являющаяся вознаграждением правообладателя (арендодателя) за предоставление имущества пользователю (арендатору) **на условиях рассрочки оплаты** его стоимости
- ✓ **Срок полезного использования** объекта учета аренды - срок, в течение которого предусматривается использование субъектом учета в его деятельности объекта учета аренды **в тех целях, ради которых он был получен** (использование в целях получения экономических выгод или полезного потенциала, связанных с использованием объектом учета аренды).
- ✓ **Дисконтированная стоимость арендных платежей** - стоимость арендных платежей, рассчитанная (уменьшенная) с учетом процентной ставки, отражающей разновременную (относящуюся к разным временным периодам (годам) ценность денежных средств, на дату классификации объектов учета аренды (далее - процентная ставка, заложенная в арендных платежах).

Расчет дисконта по ставке ЦБ

Сумма	100, 00	Ставка ЦБ 10%	дисконт
январь		0,85	0
февраль	99,15	0,77	0,85
март	98,38	0,85	1,62
апрель	97,53		2,47


$$Я_{НВ} = 100 * 10\% / 365 * 31$$

Условные арендные платежи

- Расходы (доходы) по условным арендным платежам – возмещение затрат по содержанию имущества, в соответствии с договором аренды (*или имущественного найма*) или договором безвозмездного пользования, **размер которой не зафиксирован договором в виде денежного значения**, и определяется в ходе исполнения договора, т.е. является расчетной величиной и может меняться
(в том числе возмещение расходов по страхованию имущества, техническому обслуживанию имущества и т.д.)

Признание объектов учета у арендатора при операционной аренде

Содержание операции	Дебет	Кредит
Принятие к учету арендованного имущества (по стоимости всего срока договора аренды)	0 111 42 350	0 302 24 730
Начисление амортизации	0 401 20 224 0 109 70 224	0 104 42 450
Прекращение права пользования имуществом	0 104 42 450	0 111 42 450
«Сторно» остаточной стоимости права пользования при досрочном прекращении договора аренды	0 111 42 350	0 302 24 730
Начисление условных арендных платежей	0 401 20 223	0 302 23 730

**Проверить отражение обязательств за весь срок договора
аренды**

Аренда:

Отражение операций операционной аренды у арендодателя

Содержание операции	Дебет	Кредит
Передача имущества в аренду (аналитический учет)	0 101 00 310	0 101 00 310
Передача имущества в аренду (забалансовый учет)	ЗБ 25 (+)	
Начисление дохода от аренды (весь срок договора или 3 года при бессрочном)	2 205 21 560	2 401 40 121
Признание доходов от сдачи имущества в аренду доходом текущего периода	0 401 40 121	0 401 10 121
Начисление доходов от условных арендных платежей (ежемесячно или за весь срок договора)	0 205 35 560	0 401 10 135

Льготная аренда

П. 26 Объекты учета аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды (имущественного найма), предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости (далее - объекты учета аренды на льготных условиях) отражаются в бухгалтерском учете по их справедливой стоимости, определяемой на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен - как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях (далее - справедливая стоимость арендных платежей).

Льготная операционная аренда (арендатор)

Объект учета операционной аренды на льготных условиях - право пользования активом, признается в бухгалтерском учете по справедливой стоимости арендных платежей.

Разница между суммой арендных платежей и суммой справедливой стоимости арендных платежей признается отложенными доходами (доходами будущих периодов) от предоставления права пользования активом и подлежит обособлению на счетах Рабочего плана счетов субъекта учета.

В течение срока пользования имуществом **отложенные доходы** от предоставления права пользования активом, а также амортизация права пользования активом равномерно (ежемесячно) **признаются в составе финансового результата текущего периода** с обособлением на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов субъекта учета.

Остаточная стоимость права пользования активом сторнируется в уменьшение остатка отложенных доходов от предоставления права пользования активом при досрочном прекращении договора аренды (имущественного найма) или договора безвозмездного пользования, в соответствии с которым были приняты указанные объекты бухгалтерского учета. При этом убыток (доход) на счетах учета финансового результата Рабочего плана счетов субъекта учета не отражается.

Льготная аренда (безвозмездное пользование):

Отражение операций у ссудополучателя имущества

Содержание операции	Дебет	Кредит
Принятие к учету имущества (в сумме рыночной оценки арендной платы на весь срок пользования или на 3 года)	0 111 42 350	0 401 40 182
Признание расходов	0 401 20 224 (0 109 00 224)	0 104 42 450
Признание доходов (доход в виде мат.выгоды)	0 401 40 182	0 401 10 182

Льготная операционная аренда (арендодатель)

Объект учета операционной аренды на льготных условиях - доход от предоставления права пользования активом признается в бухгалтерском учете по справедливой стоимости.

Разница между суммой арендных платежей и справедливой стоимостью арендных платежей, отражается в составе отложенных расходов по упущенной выгоде от предоставления права пользования активом.

В течение срока пользования имуществом отложенные доходы от предоставления права пользования активом, а также отложенные расходы по упущенной выгоде от предоставления права пользования активом равномерно (ежемесячно) относятся на финансовый результат текущего периода с обособлением на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов субъекта учета (доходов от собственности, расходов по безвозмездным перечислениям).

Остаток расходов по упущенной выгоде от предоставления права пользования активом и отложенных доходов от предоставления права пользования активом сторнируются при досрочном прекращении договора аренды (имущественного найма) или договора безвозмездного пользования, в соответствии с которым были приняты указанные объекты бухгалтерского учета. При этом убыток (доход) на счетах учета финансового результата Рабочего плана счетов субъекта учета не отражается.

Льготная аренда (безвозмездное пользование):

Отражение операций при передаче в безвозмездное пользование у ссудодателя имущества

Содержание операции	Дебет	Кредит
Передача имущества в пользование (аналитический учет)	0 101 00 310	0 101 00 310
Передача имущества в безвозмездное пользование (забалансовый учет)	26	
Начисление доходов в сумме рыночной оценки арендной платы (на весь срок договора или 3 года при бессрочном)	0 210 05 560	0 401 40 121
Начисление расходов по безвозмездно переданному имуществу	0 401 50 <u>241</u>	0 210 05 660
Ежемесячное признание расходов	0 401 20 <u>241</u>	0 401 50 <u>241</u>
Ежемесячное признание доходов	0 401 40 121	0 401 10 121

**ОБЪЕКТЫ ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ
(АДМИН. ПОМЕЩЕНИЕ **БЕЗВОЗМЕЗДНО**)**

**ССУДОПОЛУЧАТЕЛЬ
(Кто получил в пользование)**



**При заключении договора:
Дт 0 111 42 350 Кт 0 401 40 182**

**В СУММЕ СПРАВЕДЛИВОЙ
(ТЕКУЩЕЙ РЫНОЧНОЙ)
СТОИМОСТИ НА СРОК
ПОЛЬЗОВАНИЯ**

**Ежемесячно признание расходов
(через амортизацию)**

**Дт 0 401 20 224 Кт 0 104 42 450
Дт 0 109 Х0 224 Кт 0 104 42 450**

**Признание доходов
Дт 0 401 40 182 Кт 0 401 10 182**

**ССУДОДАТЕЛЬ
(Кто передал в пользование)**



**При заключении договора:
Дт 0 101 12 310 Кт 0 101 12 310
Дт 0 210 05 560 Кт 0 401 40 121
Дт 0 401 50 2ХХ Кт 0 210 05 660
В СУММЕ СПРАВЕДЛИВОЙ (ТЕКУЩЕЙ
РЫНОЧНОЙ) НА СРОК ПОЛЬЗОВАНИЯ**

**Ежемесячно признание расходов
Дт 0 401 20 24Х (25Х) Кт 0 401 50 24Х (25Х)**

**Признание доходов
Дт 0 401 40 121 Кт 0 401 10 121**

НК Статья 250. Внереализационные доходы

Внереализационными доходами налогоплательщика признаются, в частности, доходы:

8) в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в статье 251 настоящего Кодекса.

Ст.251 1. При определении налоговой базы не учитываются следующие доходы:

8) в виде имущества, полученного государственными и муниципальными учреждениями по решению органов исполнительной власти всех уровней;

Признание объекта учета (п. 47 Концептуальных основ)

Условия признания объекта учета:

- а) **соответствие объекта учета определению**, установленному Стандартом, иными нормативными правовыми актами;
- б) **уверенности субъекта учета в будущем повышении (снижении) полезного потенциала** либо увеличении (уменьшении) будущих экономических выгод, связанных с объектом учета;
- в) **возможности оценить стоимость объекта учета** с учетом положений настоящего Стандарта.



ВАЖНО

Для признания объекта необходимо одновременное соблюдение **всех** условий.

Концептуальные основы

- 65. Информация, содержащаяся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая пояснения к ней, должна отвечать следующим характеристикам:
 - уместность (релевантность),
 - существенность, **достоверное представление**,
 - сопоставимость,
 - **возможность проверки и (или) подтверждения достоверности данных** (далее - верификация),
 - своевременность, понятность.

Определение справедливой стоимости арендных платежей

Источники для определения рыночной стоимости арендных платежей целесообразно закрепить в учетной политике учреждения:

- Предложения по схожим объектам, размещенные в сети «Интернет»;
- Утвержденные на уровне конкретного муниципального образования размеры арендной платы;
- Данные с торгов о начальной цене договора аренды государственного (муниципального) имущества в конкретном регионе;
- Методика по определению уровня арендной платы за нежилые здания (помещения), утвержденная приказом Минстроя РФ от 14.09.1992 N 209 (носит рекомендательный характер).
- Рыночная стоимость арендных платежей может быть запрошена в органе, осуществляющем функции по управлению имуществом, если в рамках конкретного публично-правового образования данный орган наделен такими полномочиями.

Принимать во внимание **принцип осмотрительности** – приоритетное признание расходов и обязательств над признанием возможных доходов и активов, т.е. объекты учета отражаются **по самым консервативным оценкам – не завышая активы и (или) доходы** и не занижая обязательства и (или) расходы (п. 3 Инструкции № 157н).

Учреждение по договору безвозмездного бессрочного пользования занимает нежилые помещения (кабинеты) в административном здании. Балансодержатель данного здания, а также орган, осуществляющий полномочия собственника муниципального имущества, справедливую стоимость не предоставили.

- Имеет ли учреждение право самостоятельно заказать оценку занимаемых помещений?

Льготная неоперационная аренда (арендатор)

Объект учета неоперационной (финансовой) аренды на льготных условиях - основное средство, **признается в бухгалтерском учете по справедливой стоимости - в сумме справедливой стоимости арендных платежей**.

Разница между суммой арендных платежей и суммой справедливой стоимости арендных платежей, признается с обособлением на счетах Рабочего плана счетов субъекта учета отложенными доходами от предоставления права пользования активом.

В течение срока пользования имуществом отложенные доходы от предоставления права пользования активом, а также амортизация основного средства равномерно (ежемесячно) признаются в составе финансового результата текущего периода с обособлением на счетах Рабочего плана счетов субъекта учета.

Вопрос справедливой стоимости льготной аренды

- Учитывая, что вопрос определения методики формирования справедливой стоимости арендных платежей относится к области выработки государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере имущественных отношений, следует обратиться в Министерство экономического развития Российской Федерации.

Вопрос справедливой стоимости льготной аренды

- Если данные о текущих рыночных ценах на аналогичные либо схожие активы по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности допускается принятие к учету объектов нефинансовых активов в условной оценке, равной одному рублю.

Вопрос справедливой стоимости льготной аренды

Кроме того, не регулируется положениями СГС «Аренда» договор на оказание услуг (работ), заключенный на условиях предоставления заказчиком на безвозмездной основе основных и (или) оборотных средств) **для выполнения организацией услуги (работы).**

Вопрос справедливой стоимости льготной аренды

В случае, если информация о рыночной стоимости 1 квадратного метра арендной платы установлена **уполномоченным органом** по управлению имуществом в диапазоне (от минимальной до максимальной стоимости), то в соответствии с принципом осмотрительности (не завышая активы и (или) доходы и не занижая обязательства и (или) расходы) указанные объекты учета отражаются по наименьшей стоимости 1 квадратного метра. (пункт 3 Инструкции 157н

Вопросы по аренде:

Вопрос: О квалификации правоотношений при аренде имущества и оказании услуг в целях ведения бюджетным учреждением бухгалтерского учета и отчетности.

Письмо Минфина России от 03.10.2018 N 02-07-05/70859

... Название договора не определяет природу отношений и может частично или в полной мере не соответствовать существу возникающих отношений.

....Квалифицируя правоотношения сторон договора, необходимо исходить из признаков и содержания данного договора, а не из его формы.

Так, при аренде имущества у арендатора возникает самостоятельный объект бухгалтерского учета в составе нефинансовых активов: при операционной аренде - право пользования активом, при неоперационной (финансовой) аренде - основное средство. При этом находящийся в пользовании у арендатора (субъекта учета) актив должен контролироваться им.

При этом согласно статье 655 ГК РФ передача здания или сооружения арендодателем и принятие его арендатором осуществляются по передаточному акту или иному документу о передаче, подписываемому сторонами.

Вопросы по аренде:

Вопрос: О квалификации правоотношений при аренде имущества и оказании услуг в целях ведения бюджетным учреждением бухгалтерского учета и отчетности. Письмо Минфина России от 03.10.2018 N 02-07-05/70859

В то время как под услугой в соответствии со статьей 779 Гражданского кодекса Российской Федерации понимается совершение определенных действий или осуществление определенной деятельности.

Следовательно, при классификации факта хозяйственной жизни и определении нормативного правового акта, регулирующего ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, на основании положений которого возникающие объекты бухгалтерского учета будут признаваться в бухгалтерском учете (СГС "Аренда" или иной нормативный правовой акт), следует исходить из экономической сущности сложившихся правоотношений по использованию имущества в совокупности с иными правами и обязанностями сторон по договору и в соответствии с иными распорядительными актами Собственника имущества, а не из формы договора.

Найм жилых помещений

- согласно статье 672 ГК РФ предоставление гражданам жилых помещений из государственного и муниципального жилищного фонда социального использования осуществляется по договору социального найма жилого помещения, по договору найма жилого помещения жилищного фонда социального использования.
- При этом договор социального найма жилого помещения заключается по основаниям, на условиях и в порядке, предусмотренных жилищным законодательством.
- В соответствии со статьей 60 ЖК РФ по договору социального найма жилого помещения одна сторона – собственник жилого помещения государственного жилищного фонда или муниципального жилищного фонда (действующие от его имени уполномоченный государственный орган или уполномоченный орган местного самоуправления) либо управомоченное им лицо (наймодатель) обязуется передать другой стороне – гражданину (нанимателю) жилое помещение во владение и в пользование для проживания в нем на условиях, установленных ЖК РФ.

- объекты бухгалтерского учета, возникающие при передаче гражданам жилых помещений во владение и в пользование для проживания по договорам социального найма жилого помещения, не относятся к объектам учета аренды

Подстатья 189 Иные доходы

На данную подстатью КОСГУ относятся иные доходы бюджетов, государственных (муниципальных) учреждений, не отнесенные на другие статьи КОСГУ группы 100 "Доходы" и подстатьи 181 - 184.



Отражаем в учете

По полной стоимости договора на весь
срок его действия !!!

Амортизация = стоимость всего договора/
на срок его действия

Условные арендные платежи

АРЕНДЕНДАТОР

АРЕНДОДАТЕЛЬ

НЕТ ТОЧНОЙ ОЦЕНКИ

**на весь срок договора аренды
НЕ ОТРАЖАЮТСЯ**

**Дт 0 401 20 225 Кт 0 302 25 730
Дт 0 109 70 225 Кт 0 302 25 730**

Дт 0 205 35 560 Кт 0 401 10 135

Операционная аренда

Арендодатель

Реклассификация

Дт 1 101 12 310 Кт 1 101 12 310

-аналитический учет

Одновременно – з/счет 25

Одновременно возникают доходы от
собственности – на оставшийся срок

Дт 1 205 21 560 Кт 1 401 40 121

Ежемесячно

Дт 1 401 40 121 Кт 01 401 10 121

Дт 1 304 05 224 Кт 1 205 21 660

Прекращение операционной аренды до истечения срока договора

Арендодатель

Реклассификация (в аналитике)

Дт 1 101 12 310 Кт 1 101 12 310

«Красное сторно» остатка суммы

Дт 1 205 21 560 Кт 1 401 40 121

**Списание с забалансового
счета 25**

Основные мероприятия по формированию входящих остатков по объектам учета операционной аренды

- ✓ **провести анализ договоров** о получении (предоставлении) имущества в пользование в соответствии с договорами, заключенными до 1 января 2018 года и действующими в период применения СГС «Аренда»
- ✓ **определить оставшиеся сроки полезного использования** объектов операционной аренды (оставшиеся сроки пользования объектами имущества)
- ✓ **определить суммы обязательств по уплате арендных платежей** за оставшиеся сроки полезного использования объектов (начиная с 01.01.2018 года и до завершения сроков использования объектов учета аренды или 3 года при бессрочных договорах)
- ✓ **сформировать Бухгалтерскую справку** (ф. 0504833) в целях формирования в межотчетный период входящих остатков по объектам учета аренды:

Формируем входящее сальдо на 01.01.2018:

Содержание	Дебет	Кредит
У арендатора (операционная аренда)		
Признание права пользования объектами аренды (в сумме за оставшийся срок действия договора аренды)	0 111 40 000	0 401 30 000
Признание объема прав обязательств по оплате арендных платежей (в сумме за оставшийся срок действия договора аренды)	0 401 30 000	0 302 24 000
У арендодателя (операционная аренда)		
Признание дебиторской задолженности по расчетам с пользователями имущества по арендным платежам (в сумме за оставшийся срок действия договора аренды)	0 205 21 000	0 401 30 000
Признание объема ожидаемого дохода от арендных платежей (в сумме за оставшийся срок действия договора аренды)	0 401 30 000	0 401 40 121

Формируем входящее сальдо на 01.01.2018:

Содержание	Дебет	Кредит
У ссудополучателя (безвозмездное пользование, операционная аренда)		
Признание права пользования объектами аренды (в оценке рыночной стоимости аренды всего срока действия договора)	0 111 40 000	0 401 30 000
Признание доходов от безвозмездного пользования имуществом (в оценке рыночной стоимости аренды всего срока действия договора)	0 401 30 000	0 401 40 182
У ссудодателя (безвозмездное пользование, операционная аренда)		
Признание доходов от предоставления имущества в пользование (в оценке рыночной стоимости аренды всего срока действия договора)	0 401 30 000	0 401 40 121
Признание расходов по предоставлению имущества в безвозмездное пользование (в оценке рыночной стоимости аренды всего срока действия договора)	0 401 50 200	0 401 30 000

Арендатору (пользователю) объектов учета операционной аренды необходимо отразить

- в суммах прав пользования объектами операционной аренды:**

Дт 0 111 4х 000 Кт 0 401 30 000

- одновременно отражается объем принятых обязательств по оплате арендных платежей:**

Дт 0 401 30 000 Кт 0 302 24 000

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

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

**Арендодателю (балансодержателю) объектов учета
операционной аренды необходимо отразить**


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

Дт 0 205 21 000 Кт 0 401 30 000

- одновременно отражается объем ожидаемого дохода от арендных платежей:

Дт 0 401 30 000 Кт 0 401 40 121

Обеспечить сверку показателей принимаемых объектов учета аренды на балансовые счета и показателей, отраженных по итогам 2017 года (по состоянию на 1 января 2018 года) по з/сч 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»

- Проверить **наличие информации** о передаче имущества (части имущества) иному пользователю в рамках операционной аренды в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031)
- При отсутствии указанной информации в Инвентарной карточке (ф.0504031), ее необходимо внести 

1. Сведения об объекте

[illegible]

- **Дополнительно** субъект учета осуществляет **сверку прогнозных показателей** по доходам бюджета (доходам по данным Плана финансово-хозяйственной деятельности) с объемом ожидаемых доходов от арендных платежей (счет **0 401 40 121**) и при необходимости их уточнить

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

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

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

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

Обесценение активов

Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 259н

- порядок расчета суммы убытка от обесценения актива;
- порядок признания убытков от обесценения;
- порядок восстановления убытка от обесценения;
- требования к раскрытию необходимой информации.

Внимание!

Стандарт **не применяется** в отношении следующих видов активов:

- а) запасы;
- б) финансовые активы (если иное не предусмотрено настоящим Стандартом);
- в) другие активы, обесценение которых регулируется соответствующими Федеральными стандартами

Новые счета для обесценения

114.01	Обесценение жилых помещений
114.02	Обесценение нежилых помещений (зданий и сооружений)
114.03	Обесценение инвестиционной недвижимости
114.04	Обесценение машин и оборудования
114.05	Обесценение транспортных средств
114.06	Обесценение инвентаря производственного и хозяйственного
114.07	Обесценение биологических ресурсов
114.08	Обесценение прочих основных средств
114.09	Обесценение нематериальных активов

Новая группа счетов для обесценения

114.10	Обесценение недвижимого имущества учреждения
114.20	Обесценение особо ценного движимого имущества учреждения
114.30	Обесценение иного движимого имущества учреждения
114.40	Обесценение прав пользования активами
114.60	Обесценение произведенных активов

Счет 11400 «Обесценение нефинансовых активов»

151.5. Счет предназначен для снижения стоимости активов в связи с их обесценением.

151.7 Учет операций по обесценению активов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Обесценение активов

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

Выявление признаков обесценения актива осуществляется субъектом учета в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой им в целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива (далее - тест на обесценение, признаки обесценения):

- а) индивидуально для каждого Актива нГДП;
- б) индивидуально для каждого Актива ГДП;
- в) для каждой отдельной Единицы ГДП.

Внешние признаки обесценения

К внешним признакам обесценения актива относятся:

а) существенные (долгосрочные - более периода, за который осуществляется планирование деятельности субъекта учета) изменения в законодательстве Российской Федерации, внешней и внутренней политике, экономике, технологиях, которые произошли в течение отчетного года или произойдут в ближайшем будущем и которые неблагоприятно влияют (окажут влияние) на деятельность субъекта учета;

б) **значительное снижение справедливой стоимости актива за отчетный год** по сравнению со снижением справедливой стоимости актива в результате его эксплуатации и (или) устаревания (нормального физического и (или) морального износа);

в) отсутствие либо значительное снижение потребности в продукции, работах, услугах, обеспечиваемых активом.

Обесценение из-за маркетинговых колебаний на рынке



Смартфон Apple iPhone 7
32Gb Jet Black
(MQTX2RU/A)

39 990 ₽

[Добавить в корзину](#)

[Самовывоз сегодня, бесплатно](#)

[Доставка завтра и позже, бесплатно](#)

[Срочная доставка сегодня, 990 ₽](#)

Обесценение из-за маркетинговых колебаний на рынке



Смартфон Apple iPhone X
256GB Silver
(MQAG2RU/A)

89 190 ₽

Добавить в корзину

Самовывоз сегодня, **бесплатно**

Доставка завтра и позже, **бесплатно**

Срочная доставка сегодня, **990 ₽**

i Доставку можно оформить после предоплаты



Внутренние признаки обесценения

К внутренним признакам обесценения актива относятся:

- а) моральное устаревание и (или) физическое повреждение актива, снижающие его полезный потенциал;
- б) существенные долгосрочные изменения в степени и (или) способе использования актива, которые произошли в течение отчетного периода или ожидаются в ближайшем будущем и которые неблагоприятно повлияют на деятельность субъекта учета (например: консервация (простой) актива, принятие решения о прекращении или реструктуризации деятельности субъекта учета, в которой используется актив; принятие решения о выбытии актива ранее ожидаемого срока владения и (или) использования такого актива субъектом учета; принятие решения о существенном уменьшении срока полезного использования актива);
- в) принятие решения о приостановлении создания объекта имущества на неопределенный срок;
- г) значительное ухудшение финансовых (экономических) результатов использования актива, либо появление данных, указывающих, что финансовые (экономические) результаты использования актива ухудшатся по сравнению с ожиданиями.
- д) резкое увеличение расходов субъекта учета на эксплуатацию или обслуживание актива по сравнению с тем, что было первоначально запланировано.

Отражение убытка от обесценения

Убыток от обесценения актива - **превышение остаточной стоимости актива над его справедливой стоимостью** за вычетом затрат на выбытие актива.

Убыток от обесценения актива признается в бухгалтерском учете, когда остаточная стоимость актива на годовую отчетную дату превышает его справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие такого актива, рассчитанную согласно принятому субъектом учета решению об определении справедливой стоимости актива.

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

Убыток от обесценения актива признается как уменьшение остаточной стоимости актива на годовую отчетную дату до его справедливой стоимости, определенной согласно принятому субъектом учета решению об определении справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие такого актива, но не более остаточной стоимости актива на годовую отчетную дату.

Убыток от обесценения актива одновременно признается в составе расходов отчетного периода. Сумма ранее начисленной амортизации актива не корректируется.

Убыток от обесценения актива

Убыток от обесценения актива - превышение **остаточной стоимости** актива над его справедливой стоимостью **за вычетом затрат на выбытие актива**.

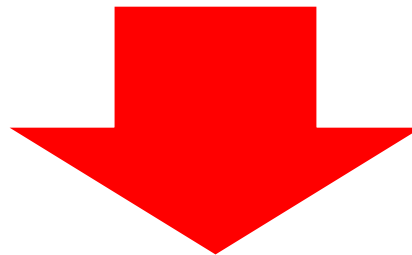
Затраты на выбытие актива - затраты, непосредственно связанные с выбытием актива, генерирующего денежные потоки, актива, не генерирующего денежные потоки, или единицы, генерирующей денежные потоки, за исключением расходов по процентам. Например: затраты на демонтаж актива и прямые затраты на предпродажную подготовку актива, затраты на юридические услуги, ведение переговоров, иные аналогичные затраты. Затраты по выплате выходных пособий и иные затраты, связанные с сокращением или реорганизацией деятельности субъекта учета, следующей за выбытием актива, генерирующего денежные потоки, актива, не генерирующего денежные потоки, или единицы, генерирующей денежные потоки, не являются затратами на выбытие актива.

Балансовая стоимость ОС не меняется!!

28. Учреждения проводят переоценку стоимости объектов имущества и капитальных вложений в нефинансовые активы, за исключением активов в ценностях Госфонда России, а также имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну, по состоянию на начало текущего года путем пересчета их балансовой стоимости и начисленной суммы амортизации. В соответствии с законодательством Российской Федерации сроки и порядок переоценки устанавливаются Правительством Российской Федерации.

ВАЖНО !!!

$$\begin{array}{rcl} 0\ 101\ 10\ 000 & > = & 0\ 104\ 10\ 000 \\ & & + \\ & & 0\ 114\ 10\ 000 \end{array}$$



Основные средства

со 100% амортизацией (< 100 000 руб.)

не обесцениваются!

т.к. остаточная стоимость = 0

Обесценение основных средств

Например: транспортное средство попало в ДТП, балансовая стоимость автомобиля 820 000 руб., накопленная амортизация 400 000 руб., заключение комиссии: ремонту не подлежит, по результатам анализа выявленных признаков обесценения основного средства принимается решение о его учете на забалансовом счете, и в дальнейшем тест на обесценение не производится. По Справке (ф.0504833) :

Сумма обесценения относится единовременно на текущие расходы:

Дт 0 401 20 274 Кт 0 114 35 412 - 420 000 руб.

Выбытие объекта основных средств на забалансовый учет + 02 3Б

На сумму начисленной амортизации:

Дт 0 104 35 411 Кт 0 101 35 410 - 400 000 руб.

На сумму обесценения:

Дт 0 114 35 412 Кт 0 101 35 410 - 420 000 руб.

•Одновременно - увеличение по забалансовому счету 02 «Материальные ценности, принятые на хранение».

Внешние признаки обесценения актива

Существенные изменения в законодательстве РФ, внешней и внутренней политике, экономике, технологиях, которые произошли в течение отчетного года (произойдут в ближайшем будущем) и которые **неблагоприятно влияют** (окажут влияние) **на деятельность субъекта учета**

Значительное снижение справедливой стоимости актива за отчетный год по сравнению со снижением справедливой стоимости актива в результате его эксплуатации и (или) устаревания (**нормального физического и (или) морального износа**)

Отсутствие либо значительное снижение потребности в продукции, работах, услугах, обеспечиваемых активом



67.7. Принятие к учету суммы убытков от обесценения нефинансовых активов при получении объектов основных средств, нематериальных активов, произведенных активов:

при передаче между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 011400000 "Обесценение нефинансовых активов" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030404000 "Внутриведомственные расчеты";

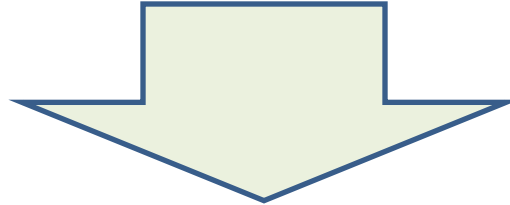
при безвозмездном получении - по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 011400000 "Обесценение нефинансовых активов" и дебету счета 040110189 "Иные доходы";

при внутреннем перемещении объектов учета при их отнесении (исключении) к (из) категории особо ценного движимого имущества - по дебету счета 040110172 "Доходы от операций с активами" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 011400000 "Обесценение нефинансовых активов" с одновременным отражением по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 011400000 "Обесценение нефинансовых активов" и кредиту счета 040110172 "Доходы от операций с активами".



Обесценение:

- 1) Не уменьшает балансовую стоимость основного средства
- 2) «Ходит» за объектом обесценения



Целесообразно вести аналитический учет на счете 0 114 00 000 по объектам обесценения, в инвентарной карточке объекта делать отметку



Концептуальные основы

65. Информация, содержащаяся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая пояснения к ней, должна отвечать следующим характеристикам:

уместность (релевантность),

существенность, **достоверное представление**,

сопоставимость,

возможность проверки и (или) подтверждения достоверности данных (далее - верификация),

своевременность, понятность.

