

Ведение учета в 2018 году,
переход и применение
федеральных стандартов
бухгалтерского учета в 2018 году

Кравченко Елена Павловна

Изменения в учете 2018:

- Исключение счета 204 51 000 «Активы в управляющих компаниях»;
- Исключение счета 215 51 000 «Вложения в управляющие компании»;
- По счетам аналитического учета счета 020100000 «Денежные средства учреждения» в 1 - 17 разрядах номера счета отражаются нули;
- По счетам аналитического учета счета 020981000 «Расчеты по недостачам денежных средств» в 1 - 17 разрядах номера счета отражаются нули;
- По счетам аналитического учета счета 021005000 «Расчеты с прочими дебиторами» в 1 - 4 разрядах номера счета отражается код функции, услуги по которой ...будет отражаться доход, получаемый учреждением в результате оказанного им вида услуги (работы), в 5 - 17 - аналитический код группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов 510 «Поступление на счета бюджетов».

Изменения в учете 2018:

- В 5 - 14 разрядах номера счета аналитического учета счета 040160000 «Резервы предстоящих расходов» и по корреспондирующим с ними счетам 040120000 «Расходы текущего финансового года» указываются нули;
- Уточнение операций в части НДС;
- суммы принятых бюджетным учреждением согласно закону, иному нормативному правовому акту, договору, соглашению обязательств учреждения на соответствующий финансовый год отражаются по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050201000 "Принятые обязательства" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 050600000 "Право на принятие обязательств", 050207000 "Принимаемые обязательства" (в части обязательств, принятых согласно контракту, заключенному по итогам конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) **или при осуществлении закупки у единственного поставщика** (подрядчика, исполнителя), в иных случаях принятия обязательств).

Методика отражения принимаемых обязательств в учетной политике:

Способ принятия обязательств	Датой отражения в учете принимаемого обязательства может быть	Первичным документом-основанием может быть	Величина принимаемого обязательства
В объеме плановых назначений:			Не формируются
По результатам конкурсных процедур	Дата размещения извещения о проведении закупки в ЕИС	Подтверждение ЕИС о размещении извещения	В сумме НМЦК, объявленной в документации
У единственного поставщика	<ol style="list-style-type: none"> 1. Дата размещения извещения в ЕИС для тех оснований осуществления закупки у единственного поставщика, для которых предусмотрено размещение извещения; 2. Дата размещения плана-графика закупок в ЕИС (для закупок с совокупным объемом до 100 000 руб. и до 400 000 руб.); 3. Дата выдачи средств в подотчет (для случаев закупок через подотчетное лицо); 4. Дата заключения договора (контракта) 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Подтверждение ЕИС о размещении извещения; 2. Подтверждение ЕИС о размещении плана-графика; 3. Заявление на выдачу средств в подотчет; 4. Договор (контракт) 	<ol style="list-style-type: none"> 1. В сумме заключаемого договора (контракта); 2. В сумме средств, выдаваемых в подотчет на хозяйственные нужды; 3. В общей сумме совокупного объема – 100 000 или 400 000 руб.

- Приказ Минфина России от 27.12.2017 N 255н «О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. N 65н»;
- Сопоставительная таблица порядка применения классификации операций сектора государственного управления, установленного приказом Минфина России от 01.07.2013 г. № 65н (2018 г.), и порядка применения классификации операций сектора государственного управления, установленного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (2019 г.).

Новые КОСГУ:

2017		2018	
120	Доходы от собственности	120	Доходы от собственности
		121	Доходы от операционной аренды
		122	Доходы от финансовой аренды
130	Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат
		131	Доходы от оказания платных услуг (работ)
		132	Доходы от оказания услуг (работ) по программе ОМС
		134	Доходы от компенсации затрат
		135	Доходы по условным арендным платежам
		136	Доходы бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет
140	Суммы принудительного изъятия	140	Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба
		141	Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)
		143	Страховые возмещения
---		176	Доходы от оценки активов и обязательств
180	Прочие доходы	180	Прочие доходы
		181	Невыясненные поступления
		182	Доходы от безвозмездного права пользования
		183	Доходы от субсидии на иные цели
		184	Доходы от субсидии на осуществление капитальных вложений
		189	Иные доходы

Новые КОСГУ:

2017		2018	
290	Прочие расходы	290	Прочие расходы
		291	Налоги, пошлины и сборы
		292	Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах
		293	Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)
		295	Другие экономические санкции
		296	Иные расходы
---		350	Увеличение стоимости права пользования активом
---		411	Амортизация основных средств
---		412	Обесценение основных средств
---		421	Амортизация нематериальных активов
---		422	Обесценение нематериальных активов
---		450	Уменьшение стоимости права пользования активом

Основные средства – являющиеся **активами** материальные ценности независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев ... предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учета ... за исключением:

- непроизведенных активов;
- имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну;
- прав на разработку полезных ископаемых и запасов полезных ископаемых, таких как нефть, природный газ и аналогичные невозобновляемые ресурсы;
- материальных ценностей, в том числе объектов недвижимого имущества, предназначенных для продажи и (или) учитываемых в составе запасов, а также материальных ценностей, в том числе объектов незавершенного строительства, числящихся в составе капитальных вложений;
- биологических активов.

8. Материальная ценность подлежит **признанию** в бухгалтерском учете **в составе основных средств** (далее - объект основных средств) при условии,

- что субъектом учета прогнозируется получение от ее использования экономических выгод или полезного потенциала
- и первоначальную стоимость материальной ценности как объекта бухгалтерского учета можно надежно оценить.

Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Статья 11. Инвентаризация активов и обязательств

1. **Активы** и обязательства подлежат инвентаризации.
2. При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.
3. Случаи, сроки и **порядок** проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, **определяются экономическим субъектом**, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами.
4. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете **в том отчетном периоде, к которому относится дата**, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Статус	Целевая функция	Категория
В эксплуатации	Эксплуатировать	Актив, 010100000
Не эксплуатируется	Запланирован ремонт	Актив, 010100000
Не эксплуатируется	Ремонт не запланирован	На хранении 02
Не эксплуатируется	Готовится списание	На хранении 02
Не введено в эксплуатацию	Ввод предполагается	Актив, 010100000
Не введено в эксплуатацию	Ввод не предполагается, продать, обменять и т.п.	Запасы, 010500000

Инвентаризация 2017:

Каждому объекту НФА присвоить **статус** и определить **целевую функцию!**

Статья 374. Объект налогообложения

1. Объектами налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), **учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета**, если иное не предусмотрено статьями 378, 378.1 и 378.2 настоящего Кодекса.

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 N 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства" (далее - **Стандарт**).
- 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**.

Основные средства

Аналитические группы ОС 2017	Аналитические группы ОС 2018	Счет учета с 01.01.2018 г.
Основные средства – недвижимое имущество учреждения	Основные средства – недвижимое имущество учреждения	101 10
Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения	Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения	101 20
Основные средства – иное движимое имущество учреждения	Основные средства – иное движимое имущество учреждения	101 30
Основные средства – предметы лизинга	Основные средства – имущество в концессии	101 90

Основные средства

Группировка ОС в соответствии с Инструкцией 157н	Группировка ОС в соответствии со Стандартом	Счет учета с 01.01.2018 г.
Жилые помещения	Жилые помещения	101 01
Нежилые помещения	Нежилые помещения (здания и сооружения)	101 02
Сооружения	Инвестиционная недвижимость	101 03
Машины и оборудование	Машины и оборудование	101 04
Транспортные средства	Транспортные средства	101 05
Производственный и хозяйственный инвентарь	Инвентарь производственный и хозяйственный	101 06
Библиотечный фонд	Биологические ресурсы	101 07
Прочие ОС	Прочие основные средства	101 08 ₁₅

Инвестиционная недвижимость – это имущество, находящееся во владении и/или пользовании субъекта учета **с целью получения арендной платы и/или увеличения стоимости недвижимого имущества**, но **НЕ** предназначенное для выполнения возложенных на субъект учета полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета и (или) продажи.

Перенос на новые аналитические группы:

Письмо Минфина России от 15.12.2017 N **02-07-07/84237**
«О направлении **Методических указаний** по применению
федерального стандарта бухгалтерского учета для
организаций государственного сектора
«Основные средства»,
утв. Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н»

Перенос на новые аналитические группы:

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

Письмо Минфина России от 30.11.2017 N **02-07-07/79257**

«О направлении **Методических указаний** по применению переходных положений СГС «**Основные средства**»

(вместе с «Методическими указаниями по применению переходных положений СГС «Основные средства» при первом применении»)

Стандартом предусмотрено отражение **в составе объектов основных средств** (на соответствующих счетах аналитического учета счета 0 101 00 000 "Основные средства") материальных ценностей независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенных для неоднократного или постоянного использования субъектом учета являющихся **активами** в соответствии с критериями, установленными СГС «Концептуальные основы»

Материальные ценности признаются основными средствами при их нахождении:

- в эксплуатации;
- в запасе;
- на консервации;
- при их передаче по договору аренды (имущественного найма) либо по договору возмездного или безвозмездного пользования в рамках отношений по операционной аренде.

В отношении материальных ценностей, признаваемых **в соответствии с пунктом 99 Инструкции N 157н** материальными запасами вне зависимости от стоимости объектов и сроков их эксплуатации, положения СГС "Основные средства" не применяются.

Объектами основных средств, **признаваемыми** при первом применении Стандарта, которые **дополнительно к ранее учтенным** объектам основных средств подлежат отражению на балансовых счетах, являются материальные ценности, соответствующие критериям активов и находящиеся в пользовании субъекта учета на условиях:

- лизинга по договорам, условиями которых субъект учета (лизингополучатель) не определен балансодержателем;
- долгосрочной аренды с правом выкупа;
- безвозмездном бессрочном (постоянном) пользовании субъекта учета;
- иных арендных отношений, относящихся в соответствии с СГС "Аренда" к финансовой аренде.

Объекты основных средств (недвижимость), признаются при первом применении Стандарта, на соответствующих балансовых счетах:

- по их **кадастровой** стоимости на дату первого применения Стандарта (при ее наличии);
- при отсутствии кадастровой стоимости на дату применения:
 - а) по ранее сформированным оценкам (**по балансовой стоимости** неотделимых улучшений в используемые объекты недвижимости, сформированной на дату первого применения настоящего Стандарта);
 - б) в случае, если балансовая стоимость объекта до первого применения не была сформирована, **в условной оценке** – 1 объект, 1 рубль.

Методические указания:

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

По объектам недвижимого имущества, признаваемым при первом применении Стандарта на соответствующих счетах балансового учета, субъектам учета **необходимо в течение 2018 - 2020 годов** осуществить мероприятия по определению их актуальных кадастровых оценок.

Субъекту учета (главному распорядителю средств бюджета, учредителю) **при планировании бюджетных ассигнований** (плановых назначений) по расходам за счет средств бюджета (учреждения) необходимо **учитывать изменения балансовых стоимостей** объектов недвижимого имущества, отраженных при первом применении Стандарта, до их актуальных кадастровых стоимостей.

В отношении объектов недвижимости, **признанных в составе основных средств** балансовыми объектами учета **до первого применения** СГС "Основные средства" и соответствующих критериям активов, по которым стоимостные оценки определены до первого применения Стандарта, **порядок** осуществления балансового **учета** (определения стоимости для целей исчисления налога на имущество организаций) **не изменился**.

Методические указания:

Перевод объектов основных средств в бюджетном (бухгалтерском) учете при первом применении Стандарта (по состоянию на 1 января 2018 года) в иную группу основных средств либо в иную категорию объектов бухгалтерского учета, а также отражение на балансовых счетах вновь признаваемых при первом применении объектов (активов) **осуществляется в межотчетный период** с использованием счета **0 401 30 000**

"Финансовый результат прошлых отчетных периодов" на основании Бухгалтерской справки (ф. **0504833**), сформированной на основании **данных Инвентаризации** объектов основных средств, проведенной субъектом учета в порядке, установленном им в рамках учетной политики.

При формировании бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений **за 2017 год** порядок учета объектов основных средств **не меняется**.

8. Объекты бухгалтерского учета, возникающие при передаче государственного (муниципального) имущества в **безвозмездное пользование** классифицируются для целей настоящего Стандарта в качестве **объектов учета аренды**.

9. Объекты бухгалтерского учета, возникающие при передаче государственного (муниципального) имущества, составляющего **государственную (муниципальную) казну**, органом, уполномоченным на управление таким имуществом,, классифицируются для целей настоящего Стандарта в качестве **объектов учета аренды**.

10. Объекты бухгалтерского учета, возникающие при закреплении государственного (муниципального) имущества **на праве оперативного управления** за субъектами учета с целью выполнения ими возложенных на них полномочий (функций) **НЕ классифицируются** в качестве объектов учета аренды.

Письмо Минфина России от 13.12.2017 N **02-07-07/83463**
«О направлении Методических указаний по переходным положениям СГС "Аренда" при первом применении»;

Письмо Минфина России от 13.12.2017 N **02-07-07/83464**
«О направлении Методических указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (СГС «Аренда»)»

Классификация объектов бухгалтерского учета, а также их оценка **осуществляется** согласно пункту 11 СГС «Аренда» при возникновении в рамках арендных отношений (отношений по безвозмездному праву пользования) **обязательств пользователя имущества по содержанию** имущества, переданного ему в пользование, и **обязательств по выполнению условий использования** такого имущества (в том числе целевого использования).

Методические указания:

В случае передачи учреждениями, созданными собственником государственного (муниципального) **имущества**, объектов нефинансовых активов **при** выполнении ими функций по осуществлению **содержания** государственного (муниципального) **имущества**, и организационно-техническому обеспечению иных учреждений (органов власти), созданных собственном, в целях использования последними указанного имущества **при выполнении возложенных на них функций (полномочий), без возложения на пользователя имущества обязанности по его содержанию,** классификация объектов учета аренды не осуществляется - **положения СГС «Аренда»** к указанным операциям (отношениям) **не применяются.**

12. Объекты учета аренды классифицируются для целей бухгалтерского учета объектами учета **операционной аренды**, если из условий пользования имуществом предусматривается:

- а) **срок пользования имуществом меньше и несопоставим** с оставшимся сроком полезного использования передаваемого в пользование имущества, указанным при его предоставлении;
- б) на дату классификации объектов учета аренды **общая сумма арендной платы ниже и несопоставима** со справедливой стоимостью передаваемого в пользование имущества на дату классификации объектов учета аренды.

13. Объекты учета аренды классифицируются для целей бухгалтерского учета объектами учета **неоперационной (финансовой) аренды** если из условий пользования имуществом предусматривается:

а) срок пользования имуществом **сопоставим с оставшимся сроком полезного** использования передаваемого в пользование имущества, указанным при его предоставлении;

б) на дату классификации объектов учета аренды **сумма всех арендных платежей** (ожидаемых экономических выгод арендодателя) **сопоставима** со справедливой стоимостью передаваемого в пользование имущества, определенной на дату классификации объектов учета аренды;

.....

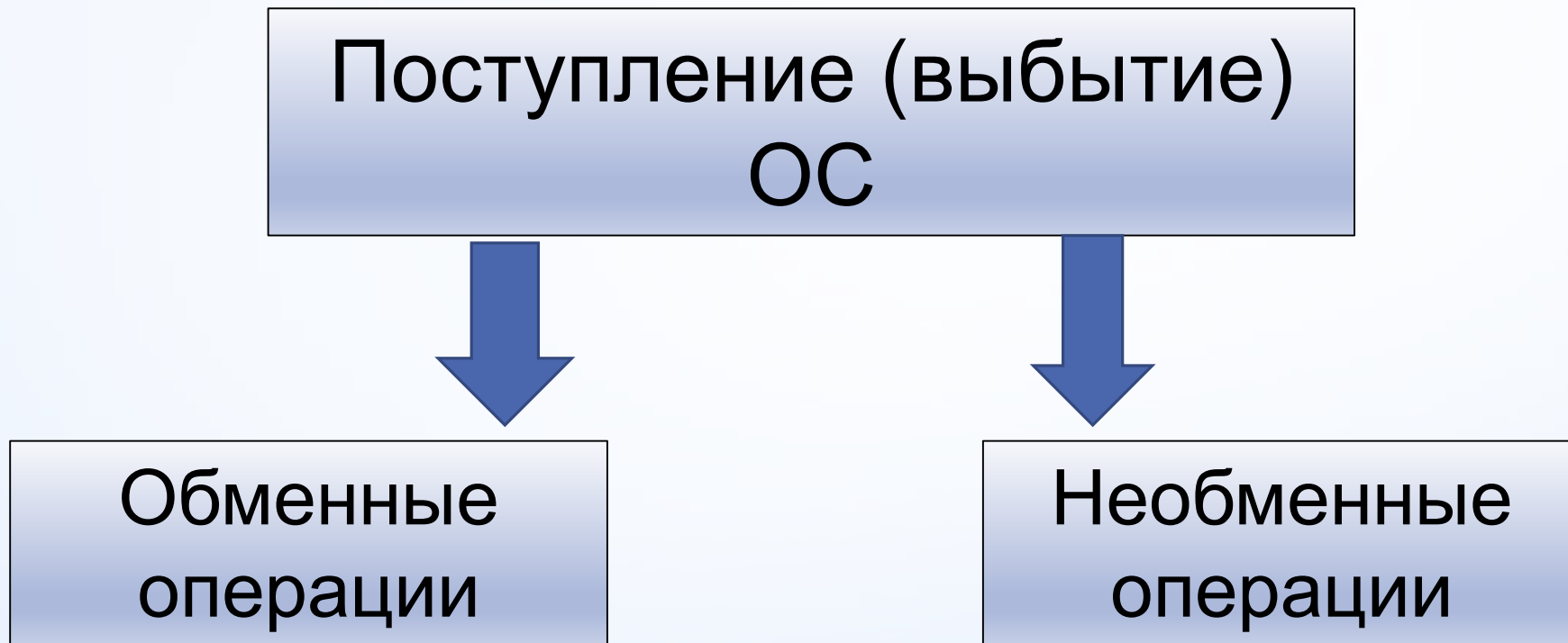
Методические указания:

В целях выявления объектов учета аренды, подлежащих отражению на соответствующих счетах бухгалтерского учета (балансовых, забалансовых), субъекту учета необходимо:

- a) 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);
- b) определить оставшиеся сроки полезного использования объектов операционной аренды (оставшиеся сроки пользования объектами имущества);
- c) 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);
- d) сформировать Бухгалтерскую справку (ф. 0504833) в целях формирования в межотчетный период входящих остатков по объектам учета аренды:

Методические указания:

Содержание	Дебет	Кредит
У арендатора		
Признание права пользования объектами аренды (в сумме за оставшийся срок действия договора аренды)	0 111 20 000	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		
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



Основные средства:

Что включается в первоначальную стоимость	Что не включается в первоначальную стоимость
Цена приобретения, в том числе таможенные пошлины, невозмещаемые суммы НДС, за вычетом скидок (вычетов, льгот)	Затраты на открытие новых производств
<p>Любые фактические затраты на приобретение, создание объекта ОС, его доставку и приведение в состояние, пригодное к эксплуатации, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none">– расходы на оплату труда и страховые взносы;– стоимость работ (услуг) по договору строительного подряда и иным договорам;– госпошлины и другие аналогичные расходы, связанные с приобретением (созданием) объекта ОС;– суммы вознаграждений посредникам;– затраты на подготовку площадки;– затраты на доставку и разгрузку;– расходы на установку и монтаж;– затраты на проверку функционирования объекта ОС;– расходы на материалы и услуги сторонних организаций;– затраты на информационные и консультационные услуги;– иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением (изготовлением) объекта ОС	<p>Затраты на внедрение новых продуктов и услуг;</p> <p>Затраты на ведение деятельности на новом месте или с новой группой потребителей услуг (включая затраты на обучение персонала);</p> <p>Операционные убытки, понесенные до момента достижения инвестиционной недвижимости планового уровня заполнения арендаторами;</p> <p>Административные, общехозяйственные и прочие общие накладные расходы;</p> <p>Затраты на выполнение операций, сопутствующих строительству (кроме доставки объекта и приведения его в состояние, пригодное для использования)</p>
Затраты на демонтаж и вывод объекта ОС из эксплуатации, а также восстановление участка, на котором объект расположен	

Необменные операции

```
graph TD; A[Необменные операции] --> B[Поступления из внебюджетной системы]; A --> C[Передачи внутри бюджетной системы];
```

Поступления из
внебюджетной
системы

Передачи внутри
бюджетной
системы

Определение инвентарного объекта:

- 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), **могут** согласно порядку применения Единого плана счетов бухгалтерского учета **быть объединены в один инвентарный объект**, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств.
- **Единицей учета** основных средств может признаваться **часть объекта имущества**, в отношении которой самостоятельно можно определить период поступления будущих экономических выгод, полезного потенциала, либо часть имущества, имеющая отличный от остальных частей срок полезного использования (способ потребления будущих экономических выгод или полезного потенциала), и стоимость которой составляет значительную величину от общей стоимости объекта имущества (далее - структурная часть объекта основных средств). При этом такая единица учета основных средств определяется вне зависимости от возможного физического обособления части объекта имущества.

Амортизация:

Категория основных средств	Порядок начисления амортизации
Объекты библиотечного фонда стоимостью до 100 000 руб. включительно	В размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию
Объекты основных средств стоимостью свыше 100 000 руб.	В соответствии с рассчитанными нормами амортизации
Объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда	Амортизация не начисляется
Иные объекты основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 руб. включительно	В размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию

Начисление амортизации объекта основных средств производится в соответствии с учетной политикой субъекта учета одним из следующих методов:

- **линейным методом.** Данный метод предполагает равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива;
- **методом уменьшаемого остатка.** При использовании данного метода 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.** Метод заключается в начислении суммы амортизации, основанной на ожидаемом использовании или ожидаемой производительности актива. В соответствии с данным методом сумма амортизации может быть равна нулю во время остановки производства продукции с применением соответствующего объекта основных средств.

Амортизация:

- Субъект учета выбирает тот метод начисления амортизации, который наиболее точно отражает предполагаемый способ получения будущих экономических выгод или полезного потенциала, заключенных в активе.
- Выбранный метод начисления амортизации применяется относительно объекта основных средств последовательно от периода к периоду, кроме случаев изменения ожидаемого способа потребления будущих экономических выгод или полезного потенциала от использования объекта основных средств.
- 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**.

- На **структурную часть объекта** основных средств начисляется амортизация отдельно от амортизации иных частей, составляющих совместно со структурными частями объекта основных средств единый объект имущества (единый объект основных средств).
- 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.
- Если субъект учета отдельно начисляет амортизацию по структурным частям объекта основных средств, то по иным частям, составляющим совместно с структурными частями объекта основных средств единый объект имущества (единый объект основных средств), амортизация начисляется самостоятельно.

Амортизация:

Аналитические группы амортизации 2017	Аналитические группы амортизации 2018	Счет учета с 01.01.2018 г.
Амортизация недвижимого имущества учреждения	Амортизация недвижимого имущества учреждения	104 10
Амортизация особо ценного движимого имущество учреждения	Амортизация особо ценного движимого имущество учреждения	104 20
Амортизация иного движимого имущество учреждения	Амортизация иного движимого имущество учреждения	104 30
Амортизация предметов лизинга	Амортизация прав пользования имуществом и неисключительными правами на РИД	104 40
Амортизация имущества, составляющего казну	Амортизация имущества, составляющего казну	104 50
	Амортизация имущества в концессии	104 90 ⁴³

Амортизация:

	Аналитические группы 104 40	Счет учета с 01.01.2018 г.
Амортизация прав пользования имуществом и неисключительными правами на РИД	Амортизация прав пользования жилищами	104 41
	Амортизация прав пользования зданиями (кроме жилых) и сооружениями	104 42
	Амортизация прав пользования машинами и оборудованием	104 44
	Амортизация прав пользования транспортными средствами	104 45
	Амортизация прав пользования инвентарем производственным и хозяйственным	104 46
	Амортизация прав пользования биологическими ресурсами	104 47
	Амортизация прав пользования прочими основными средствами	104 48
	Амортизация неисключительных прав на РИД	104 49

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

«О направлении Методических указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»

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

Изменение балансовой стоимости:

Основания:

- Достройка;
- Дооборудование;
- Реконструкция, в том числе с элементами реставрации;
- Техническое перевооружение;
- Модернизация;
- Частичная ликвидация (разукomплектация);
- Переоценка объектов нефинансовых активов;
- **Замещение** (частичная замена в рамках капитального ремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации) объекта или его составной части.

27. В случае если порядок эксплуатации объекта основных средств (его составных частей) требует замены отдельных составных частей объекта, **затраты по такой замене**, в том числе в ходе капитального ремонта, **включаются в стоимость** объекта основных средств.

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

Субъект учета **закрепляет в своей учетной политике** применение в бухгалтерском учете положений настоящего пункта в отношении групп основных средств.

28. Затраты на создание активов при **проведении регулярных осмотров** на предмет наличия дефектов, **являющихся обязательным условием** их эксплуатации, а также при проведении ремонтов формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств.

В этом случае любая **учтенная ранее** в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта **подлежит списанию** в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата).

Субъект учета **закрепляет в своей учетной политике** применение положений настоящего пункта при ведении учета основных средств, групп основных средств.

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

Объекты основных средств, по которым комиссией по поступлению и выбытию активов субъекта учета установлена неэффективность дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления (**несоответствие критериям актива**), **подлежат отражению на забалансовом счете 02** «Материальные ценности, принятые на хранение» до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, продажи или списания).

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».

Инструкция № 157н:

52. К отражению в бухгалтерском учете принимаются Акты при наличии согласования решения о списании объекта основного средства в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, 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 **до утверждения в установленном порядке решения** о списании (выбытии) объекта основного средства и реализация мероприятий, предусмотренных Актом о списании, **не допускается**.

Постановление Правительства УР от 01.11.2010 N 336 (ред. от 16.11.2015)

«О порядке осуществления исполнительными органами государственной власти Удмуртской Республики функций и полномочий учредителя государственного учреждения Удмуртской Республики»

- вместе с «Положением об осуществлении исполнительными органами государственной власти Удмуртской Республики функций и полномочий учредителя бюджетного учреждения Удмуртской Республики»
- «Положением об осуществлении исполнительными органами государственной власти Удмуртской Республики функций и полномочий учредителя казенного учреждения Удмуртской Республики»
- «Положением об осуществлении исполнительными органами государственной власти Удмуртской Республики функций и полномочий учредителя автономного учреждения Удмуртской Республики»

Решение Городской думы г. Ижевска от 28.01.2004 N 180 (ред. от 15.09.2016)
«Об утверждении Положения о порядке управления муниципальным имуществом города Ижевска, Положения об учете муниципального имущества города Ижевска и Положения об учете и порядке управления земельными участками, находящимися в собственности муниципального образования «Город Ижевск»

11. Признание объекта аренды осуществляется на дату классификации объектов учета аренды – **более раннюю** из следующих дат:

- Дата подписания договора аренды либо договора безвозмездного пользования;
- Дата принятия субъектом учета обязательств в отношении основных условий пользования и содержания имущества.

Признание объектов учета операционной аренды у арендатора имущества

20. Объект учета операционной аренды - право пользования активом отражается пользователем (арендатором) **в составе нефинансовых активов как самостоятельный объект** бухгалтерского учета.

Первоначальное признание объекта учета операционной аренды - право пользования активом производится на дату классификации объектов учета **аренды в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом**, предусмотренный договором аренды (имущественного найма) или договором безвозмездного пользования **с одновременным отражением арендных обязательств пользователя** (арендатора) (кредиторской задолженности по аренде).

Расходы по условным арендным платежам признаются расходами текущего финансового периода в составе расходов по арендным платежам, обособляемых на соответствующих счетах Рабочего плана счетов субъекта учета, в тех отчетных периодах, в которых они возникают.

21. **Объект учета операционной аренды** - право пользования активом, принятый к бухгалтерскому учету, **амортизируется в течение срока пользования имуществом**, установленного договором, методом, применяемым для амортизации объектов основных средств, аналогичных полученному в пользование имуществу.

Начисление амортизации (признание текущих расходов в сумме начисленной амортизации) осуществляется ежемесячно в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате.

Признание объектов учета **операционной аренды у арендатора** имущества

Содержание операции	Дебет	Кредит
Принятие к учету арендованного имущества в стоимости аренды всего срока договора)	0 111 20 351	0 302 24 730
Начисление амортизации	0 401 20 224	0 104 42 451
Начисление условных арендных платежей	0 401 20 223	0 302 23 730
Прекращение права пользования имуществом	0 104 42 451	0 111 20 451

Права пользования имуществом:

	Аналитические группы 111 00	Счет учета с 01.01.2018 г.
Права пользования имуществом (351, 451)	Права пользования жилыми помещениями	111 10
	Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)	111 20
	Права пользования машинами и оборудованием	111 40
	Права пользования транспортными средствами	111 50
	Права пользования инвентарем производственным и хозяйственным	111 60
	Права пользования биологическими ресурсами	111 70
	Права пользования прочими основными средствами	111 80

Отражение объектов учета операционной аренды у арендодателя

24. **Передача объекта учета** операционной аренды пользователю (арендатору) отражается как **внутреннее перемещение** нефинансового актива на дату классификации объекта аренды **без отражения его выбытия**. При этом **начисление амортизации** объекта основных средств, признанного объектом учета операционной аренды, осуществляется с отражением расходов текущего финансового периода, обособляемых на соответствующих счетах Рабочего плана счетов субъекта учета.

Одновременно при отражении внутреннего перемещения нефинансового актива отражаются на счетах Рабочего плана счетов субъекта учета **расчеты по доходам от собственности** в сумме дебиторской задолженности по арендным обязательствам пользователя (арендатора) в корреспонденции с балансовыми **счетами учета предстоящих доходов от предоставления права пользования активом**.

Предстоящие доходы от предоставления права пользования активом признаются в сумме арендных платежей за весь срок пользования объектом учета аренды.

25. Доходы от предоставления права пользования активом **признаются доходами текущего финансового года** в составе доходов от собственности, обособляемых на соответствующих счетах Рабочего плана счетов субъекта учета, с одновременным уменьшением предстоящих доходов от предоставления права пользования активом либо **равномерно** (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды, либо в соответствии с ⁵⁸ установленным договором аренды (имущественного найма) графиком получения арендных платежей.

Отражение объектов учета **операционной аренды у арендодателя**

Содержание операции	Дебет	Кредит
Передача арендованного имущества	0 101 00 310	0 101 00 310
Отражение на забалансовом счете передачи имущества в аренду	25	
Начисление дохода от аренды	0 205 21 560	0 401 40 121
Зачисление в доход текущего отчетного периода доходов от сдачи имущества в аренду	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

Безвозмездное пользование:

Признание объектов учета **безвозмездного пользования у ссудополучателя**
имущества

Содержание операции	Дебет	Кредит
Принятие к учету имущества (в оценке по договору / в сумме рыночной оценки всего срока пользования)	0 111 20 351	0 401 40 182
Признание расходов	0 401 20 271 (0 109 00 271)	0 104 42 451
Признание доходов	0 401 40 182	0 401 10 182

Безвозмездное пользование :

Отражение объектов учета **безвозмездного пользования у ссудодателя**

Содержание операции	Дебет	Кредит
Передача имущества в пользование	0 101 00 310	0 101 00 310
Отражение на забалансовом счете передачи имущества в безвозмездное пользование	26	
Начисление доходов (в сумме рыночной оценки срока пользования)	0 210 05 560	0 401 40 121
Начисление расходов по безвозмездно переданному имуществу	0 401 50 241 (242, 251)	0 210 05 660
Ежемесячно признание расходов	0 401 20 241 (242, 251)	0 401 50 241 (242, 251)
Ежемесячно признание доходов	0 401 40 121	0 401 10 121

Сведения 0503169, 0503769,
Отчет об обязательствах 0503128, 0503738:

Изменена периодичность представления:

- На 30 июня;
- На 30 сентября;
- На 1 января.



Спасибо за внимание