

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ для ОГС «Основные средства»

Приказ МФ РФ № 257н от 31.12.2016 г.
(вступает в силу с 1 января 2018 г.)

Методические указания по переходу на стандарты

1. Письмо МФ РФ от 30.11.2017 № 02-07-07/79257

«Методические указания по применению переходных положений СГС «Основные средства» в части вопросов отражения в бухгалтерском учете на соответствующих балансовых счетах объектов недвижимого имущества».

2. ПИСЬМО МФ РФ от 15 декабря 2017 г. N 02-07-07/84237

«Методические указания по применению СГС «Основные средства»».

Основные средства

1. материальные объекты имущества,
2. независимо от их стоимости,
3. со сроком полезного использования более 12 месяцев,
4. предназначенные для неоднократного или постоянного использования
5. на праве оперативного управления
6. в процессе деятельности учреждения при выполнении им работ, оказании услуг, осуществления государственных полномочий (функций) либо для управленческих нужд учреждения,
- 7. находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду, полученные в лизинг (сублизинг)**

Основные средства

- 1. являющиеся активами**
- 2. материальные ценности**
- 3. независимо от их стоимости**
- 4. со сроком полезного использования более 12 месяцев, если иное не предусмотрено иными НПА, регулирующими ведение бухгалтерского учета,**
- 5. предназначенные для неоднократного или постоянного использования**
- 6. на праве оперативного управления**
- 7. на праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды либо договору безвозмездного пользования**
- 8. в целях выполнения учреждением государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности**

АКТИВ -

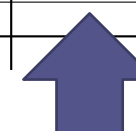
СГС «Концептуальные основы»

1. имущество, включая наличные и безналичные денежные средства,
2. принадлежащее субъекту учета и (или) **находящееся в его пользовании,**
3. **контролируемое** им в результате произошедших фактов хозяйственной жизни,
4. от которого ожидается **поступление полезного потенциала или экономических выгод.**

НОВАЯ форма инвентаризационной описи

Форма 0504087 с. 1

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



Статус объекта –

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

- в эксплуатации,
- не соответствует требованиям эксплуатации,
- не введен в эксплуатацию, и др.

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

НОВАЯ форма инвентаризационной описи

Форма 0504087 с. 1

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



Целевая функция–

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

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

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

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ ИМУЩЕСТВА

АКТИВ / НЕ АКТИВ

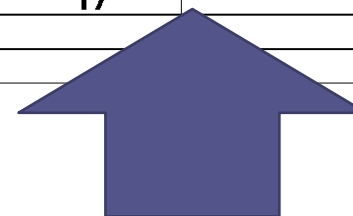
ОБОРУДОВАНИЕ

<u>КАТЕГОРИЯ</u>	<u>АКТИВ (учет)</u>	<u>НЕ АКТИВ</u>
1. Эксплуатируется	АКТИВ (101xx)	-
2. Не эксплуатируется:		
• Ремонт (идет, планируется)	• АКТИВ (101xx) (БА на закупку)	-
• Ремонт не планируется	-	• На хранении (02)
• Готовится списание	-	• На хранении (02)
3. Не использовалось:		
• Планируется	АКТИВ (101xx)	-
• Не планируется	Не 101!!!! Целевая функция	• От Целевой функции – передать, продать оборотные активы 105xx

НОВАЯ форма инвентаризационной описи

Форма 05

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



НОВАЯ форма инвентаризационной описи

Форма 05

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

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

1

- списать

2

**- перевести на
забалансовый учет**

Счет 02 "Материальные ценности, принятые на хранение"

НОВОЕ

↓
МЦ,
принятые
на
хранение,
в
переработ
ку

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

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

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

Проблемы!!!!

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

1

**В отношении основного средства принято решение
СПИСАТЬ**



Счет 02 "Материальные ценности, принятые на хранение"



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

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

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

В отношении основного средства принято решение ПЕРЕВЕСТИ ЗАБАЛАНС

Счет 02 "Материальные ценности, принятые на хранение"

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

До дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества

ОЦЕНКА - учетная политика

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

БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА (ф.0504833)

ВЫДЕРЖКА из Учетной политики

Положения Учетной политики

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

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

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

Вариант 2 – иной вариант.

2018 г.

2017

2018

—

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

В межотчетный период

X 104 xx 000 x 101 xx 000

X 401 30 000 x 101 xx 000

з/ с 02

С 08 мая 2018 г.

2017

2018

—

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

В течении года

X 104 xx 410

x 101 xx 410

X 401 10 172

x 101 xx 410

з/с 02

Основные средства

- 1. являющиеся активами**
- 2. материальные ценности**
- 3. независимо от их стоимости**
- 4. со сроком полезного использования более 12 месяцев, если иное не предусмотрено иными НПА, регулирующими ведение бухгалтерского учета,**
- 5. предназначенные для неоднократного или постоянного использования**
- 6. на праве оперативного управления**
- 7. на праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды либо договору безвозмездного пользования**
- 8. в целях выполнения учреждением государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности**

Стандарт «Основные средства»
применяется при **ведении бухгалтерского учета**, раскрытии
информации в бухгалтерской отчетности
в отношении

Материальных ценностей,

- полученных (переданных)
- во временное владение и пользование или во временное пользование
- по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования,
- признаваемых для целей бухгалтерского учета основными средствами.



Финансовая АРЕНДА

- лизинг,
- аренда с правом выкупа,
- безвозмездное (БЕССРОЧНОЕ) пользование.

«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»

К основным средствам не относятся:

- а) непроизведенные активы;
- б) имущество, составляющее государственную (муниципальную) казну, за исключением объектов, в отношении которых субъект учета обладает правом пользования по договорам финансовой аренды (правом безвозмездного бессрочного пользования);
- в) материальные ценности, в том числе объекты недвижимого имущества, **предназначенные для продажи и** (или) учитываемые в составе запасов, а также материальные ценности, в том числе объекты незавершенного строительства, числящиеся в составе капитальных вложений;
- г) биологические активы;
- д) материальные ценности, относящиеся к материальным запасам в соответствии с пунктом 99 Инструкции N 157н.**

Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н

99. К материальным запасам относятся:

следующие материальные ценности **независимо** от их стоимости и **срока службы**:

1. **орудия лова** (тралы, неводы, сети, мережи и прочие орудия лова);
2. **бензомоторные пилы, сучкорезки, сплавной трос, сезонные дороги, усы и временные ветки лесовозных дорог, временные здания в лесу сроком эксплуатации до двух лет (передвижные обогревательные домики, котлопункты, пилоточные мастерские, бензозаправки и прочее);**
3. **специальные инструменты и специальные приспособления независимо от их стоимости;**
4. **специальная одежда, специальная обувь, форменная одежда, вещевое имущество, одежда и обувь, а также спортивная одежда и обувь в учреждениях здравоохранения, просвещения, социального обеспечения и других учреждениях;**
5. **постельное белье и постельные принадлежности и иной мягкий инвентарь;**
6. **временные сооружения, приспособления и устройства, затраты по возведению которых относятся на стоимость строительно-монтажных работ в составе накладных расходов;**
7. **тара для хранения товарно-материальных ценностей;**

Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н

8. предметы, предназначенные **для выдачи напрокат, независимо от их стоимости;**

9. молодняк животных и животные на откорме,

10. многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках в качестве посадочного материала;

11. готовые к установке строительные конструкции и детали (.. оборудование для отопительной, вентиляционной, санитарно-технической и иных систем (отопительные **котлы, радиаторы** и т.п.);

12. оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки.

К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, которое может быть введено в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. При этом в состав оборудования включается и контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе установленного оборудования, и другие материальные ценности, необходимые для строительно-монтажных работ;

13. **инвалидная техника и средства передвижения для инвалидов, приобретаемые для целей передачи их соответствующей социальной группе населения;**

14. спецоборудование для НИР и ОКР, приобретенное по договорам с заказчиками для обеспечения выполнения условий договоров до передачи его в научное подразделение;



ЕДИНЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ 10100 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	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

Недвижимость

Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н

- 36. Принятие к учету и выбытие из учета объектов недвижимого имущества, права на которые подлежат в соответствии с законодательством РФ государственной регистрации, осуществляется на основании первичных учетных документов с **обязательным приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию права или сделку.**

Группы основных средств

Действующая редакция Приказа МФ РФ № 157н		Стандарт «Основные средства»	
Наименование группы	Счет	Наименование группы	Счет
"Жилые помещения";	101 01	«Жилые помещения»;	101 01
"Нежилые помещения";	101 02	«Нежилые помещения (здания и сооружения)»;	101 02
"Сооружения";	101 03	«Инвестиционная недвижимость»	101 03
"Машины и оборудование";	101 04	«Машины и оборудование»;	101 04
"Транспортные средства";	101 05	«Транспортные средства»;	101 05
"Производственный и хозяйственный инвентарь";	101 06	«Инвентарь производственный и хозяйственный»;	101 06
"Библиотечный фонд";	101 07	«Биологические ресурсы»;	101 07
"Прочие основные средства".	101 08	"Прочие основные средства".	101 08

**Группировка объектов недвижимости,
предусмотренная стандартом «Основные средства»**



**Инвестиционная
недвижимость**



**Недвижимость,
занимаемая субъектом
учета**



**Активы культурного
наследия**

Инвестиционная недвижимость

Объект недвижимости (части объекта недвижимости), а также движимое имущество, составляющее с указанным объектом единый имущественный комплекс,

находящийся во владении и (или) пользовании субъекта учета **с целью получения платы** за пользование имуществом (арендной платы) и (или) увеличения стоимости недвижимого имущества,

НЕ ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ для выполнения возложенных на субъект учета государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, услуг либо для управленческих нужд (или) продажи.

О классификации муниципального имущества, переданного в операционную аренду, в качестве инвестиционной недвижимости в целях бухучета.

(Письмо Минфина России от 26.07.2018 N 02-07-10/52732)

- Если объекты недвижимости находятся во владении и (или) пользовании субъекта учета,
- при этом предоставление государственного (муниципального) имущества в аренду предусмотрено учредительными документами субъекта учета и является его уставной деятельностью,
- при передаче имущества по договору операционной аренды переданное в аренду имущество следует классифицировать у арендодателя (субъекта учета) в качестве **инвестиционной недвижимости**.

Недвижимость, занимаемая субъектом учета

**Объект недвижимости,
находящийся во владении и (или) пользовании**
субъекта учета, в том числе по договорам аренды
(имущественного найма) либо договорам безвозмездного
пользования),

ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ для использования при
выполнении возложенных на субъект учета
государственных (муниципальных) полномочий (функций),
осуществления деятельности по выполнению работ, услуг
либо для управленческих нужд.

Активы культурного наследия

- Материальные ценности, являющиеся активами,
- возникшие в результате исторических событий обладающие ценностью с точки зрения истории, археологии, архитектуры, градостроительства, искусства, науки и техники, эстетики, этнологии или антропологии, социальной культуры и являющиеся свидетельством эпох и цивилизаций, подлинными источниками информации о зарождении и развитии культуры (**далее - культурная, историческая, экологическая (связанная с окружающей средой) ценность**).

Активы культурного наследия включают в себя **объекты недвижимого имущества (включая объекты археологического наследия)** и иные объекты с исторически связанными с ними территориями, произведения живописи, скульптуры, декоративно-прикладного искусства, объекты науки и техники и иные предметы материальной культуры, обладающие культурной, исторической, экологической (связанной с окружающей средой) ценностью.

Группы основных средств

**Действующая редакция Приказа
МФ РФ № 157н**

Стандарт «Основные средства»

Наименование группы

Счет

Наименование группы

**Счет
ПРОЕКТ**

"Жилые помещения";

101 01

«Жилые помещения»;

101 01

"Нежилые помещения";

101 02

«Нежилые помещения (здания и сооружения»;

101 02

"Сооружения";

101 03

**«Инвестиционная
недвижимость»**

101 03

"Машины и оборудование";

101 04

«Машины и оборудование»;

101 04

"Транспортные средства";

101 05

«Транспортные средства»;

101 05

"Производственный и хозяйственный инвентарь";

101 06

«Инвентарь производственный и хозяйственный»;

101 06

"Библиотечный фонд";

101 07

«Биологические ресурсы»;

101 07

"Прочие основные средства".

101 08

"Прочие основные средства".

101 08

Группы основных средств

Действующая редакция Приказа МФ РФ № 157н		Стандарт «Основные средства»	
Наименование группы	Счет	Наименование группы	Счет ПРОЕКТ
"Жилые помещения";	101 01	«Жилые помещения»;	101 01
"Нежилые помещения";	101 02	«Нежилые помещения (здания и сооружения)»;	101 02
"Сооружения";	101 03	«Инвестиционная недвижимость»	101 03
"Машины и оборудование";	101 04	«Машины и оборудование»;	101 04
"Транспортные средства";	101 05	«Транспортные средства»;	101 05
"Производственный и хозяйственный инвентарь";	101 06	«Инвентарь производственный и хозяйственный»;	101 06
"Библиотечный фонд";	101 07	«Биологические ресурсы»;	101 07
"Прочие основные средства".	101 08	"Прочие основные средства".	101 08

Группы основных средств

Действующая редакция Приказа МФ РФ № 157н

Стандарт «Основные средства»

Наименование группы	Счет	Наименование группы	Счет ПРОЕКТ
"Жилые помещения";	101 01	«Жилые помещения»;	101 01
"Нежилые помещения";	101 02	«Нежилые помещения (здания и сооружения)»;	101 02
"Сооружения";	101 03	«Инвестиционная недвижимость»	101 03
"Машины и оборудование";	101 04	«Машины и оборудование»;	101 04
"Транспортные средства";	101 05	«Транспортные средства»;	101 05
"Производственный и хозяйственный инвентарь";	101 06	«Инвентарь производственный и хозяйственный»;	101 06
"Библиотечный фонд";	101 07	«Биологические ресурсы»;	101 07
"Прочие основные средства".	101 08	"Прочие основные средства".	101 08

2018 г.

	ЖИЛЫЕ помещения	Нежилые помещения (сооружения)	Инвест. недвижимос ть	Машины и оборудован ие	Транспорт	Инвентарь	Биологиче ские ресурсы	Прочее
Недвиж имость	101 11	101 12	101 13	—	101 15	—	—	
ОЦДИ	—	101 22	—	101 24	101 25	101 26	101 27	101 28
ИНОЕ		101 32	101 33	101 34	101 35	101 36	101 37	101 38
Концесс ия		101 92	—	101 94	101 95	101 96	101 97	101 98

Группы основных средств

Действующая редакция Приказа МФ РФ № 157н

Стандарт «Основные средства»

<i>Наименование группы</i>	<i>Счет</i>	<i>Наименование группы</i>	<i>Счет ПРОЕКТ</i>
"Жилые помещения";	101 01	«Жилые помещения»;	101 01
"Нежилые помещения";	101 02	«Нежилые помещения (здания и сооружения)»;	101 02
"Сооружения";	101 03	«Инвестиционная недвижимость»	101 03
"Машины и оборудование";	101 04	«Машины и оборудование»;	101 04
"Транспортные средства";	101 05	«Транспортные средства»;	101 05
"Производственный и хозяйственный инвентарь";	101 06	«Инвентарь производственный и хозяйственный»;	101 06
"Библиотечный фонд";	101 07	«Биологические ресурсы»;	101 07
"Прочие основные средства".	101 08	"Прочие основные средства".	101 08

Группы основных средств

Действующая редакция Приказа МФ РФ № 157н

Стандарт «Основные средства»

<i>Наименование группы</i>	<i>Счет</i>	<i>Наименование группы</i>	<i>Счет ПРОЕКТ</i>
"Жилые помещения";	101 01	«Жилые помещения»;	101 01
"Нежилые помещения";	101 02	«Нежилые помещения (здания и сооружения)»;	101 02
"Сооружения";	101 03	«Инвестиционная недвижимость»	101 03
"Машины и оборудование";	101 04	«Машины и оборудование»;	101 04
"Транспортные средства";	101 05	«Транспортные средства»;	101 05
"Производственный и хозяйственный инвентарь";	101 06	«Инвентарь производственный и хозяйственный»;	101 06
"Библиотечный фонд";	101 07	«Биологические ресурсы»;	101 07
"Прочие основные средства".	101 08	"Прочие основные средства".	101 08

ПРИКАЗ МФ РФ № 157н п.45

в составе группы учета "Биологические ресурсы"
отражаются

- служебные собаки,
 - многолетние насаждения,
 - лошади и иные объекты животного (живые животные)
 - и растительного происхождения (деревья и другие многолетние сельскохозяйственные культуры, например, фруктовые сады, виноградники, другие плантации),
- неоднократно дающие продукцию,
чей естественный рост и восстановление
находятся под непосредственным контролем
субъекта учета.**

Каждому инвентарному объекту основных средств присваивается инвентарный номер в порядке, установленном **учетной политикой**.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в учреждении.

Инвентарные номера объектов основных средств, выбывших с балансового учета, объектам основных средств, вновь принятым к бухгалтерскому учету, не присваиваются.

При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств в случаях, определенных требованиями его эксплуатации, присвоенный ему инвентарный номер применяется в целях бухгалтерского учета с отражением в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект основного средства.

Инвентарный номер объекта

Присвоенный объекту инвентарный номер должен быть обозначен **МОЛ** в присутствии **уполномоченного члена** комиссии по поступлению и **выбытию активов**
ПУТЕМ

- прикрепления к нему **жетона**,
- нанесения на объект учета **краски**
- **или иным способом**, обеспечивающим сохранность маркировки.

Объектам основных средств, имеющим уникальный номер однозначно его идентифицирующий в качестве индивидуально-определенной вещи
(например, *кадастровый номер*, государственный (регистрационный) опознавательный знак (*номер*) *транспортного средства*, *серийный номер единицы изготовленного оружия*),

**присваивается инвентарный номер
без нанесения его на объект.**

НОВОЕ
с 2018

(в ред. Приказа Минфина России от 31.03.2018 N 64н)

ПРИКАЗ МФ РФ № 157н п.46

До 3 тыс. руб.
РАНЕЕ

Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества,
а также инвентарному объекту движимого имущества,
кроме объектов стоимостью до **10 000 рублей**
включительно и объектов библиотечного фонда
независимо от их стоимости,
присваивается уникальный инвентарный порядковый
номер
независимо от того, находится ли он в эксплуатации,
запасе или на консервации.

(в ред. Приказа Минфина России от **31.03.2018 N 64н**)

Единица учета основных средств (инвентарный объект)

Структурная часть объекта основных средств

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 получения 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.

Единый объект основных средств

объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями

Объектом основных средств признается

- объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями
или
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций,
или
- **обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов,** представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

Особенности формирования инвентарного объекта основных средств

1

Без изменений

Объектом основных средств признается

- объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями или
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или
- обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.



В случае если объект основного средства является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), т.е. включает в себя обособленные элементы (конструктивные предметы), составляющие вместе с ним единое целое, то на каждом таком элементе (конструктивном предмете) должен быть обозначен **инвентарный номер, присвоенный основному средству** (сложному объекту, комплексу конструктивно-сочлененных предметов).

Особенности формирования инвентарного объекта основных средств

2

**НОВОЕ
с 2018**

Объекты основных средств

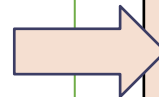
- срок полезного использования, которых одинаков,
- стоимость которых не является существенной

объединяются в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств согласно учетной политике.

Объекты основных средств

- срок полезного использования, которых одинаков,
- стоимость которых не является существенной

объединяются в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств согласно учетной политике.



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**).

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.

(в ред. Приказа Минфина России от 31.03.2018 N 64н)

ВЫДЕРЖКА из Учетной политики

Положения Учетной политики

Установить, что на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов ДОПУСКАЕТСЯ ОБЪЕДИНЯТЬ объекты основных средств, срок полезного использования которых одинаков, стоимость которых не является существенной в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств.

В состав объектов основных средств, которые допускается ОБЪЕДИНЯТЬ в один инвентарный объект включаются _____

Установить стоимостными критериями существенности для целей объединения основных средств в один инвентарный объект (комплекс объектов основных средств) и отнесения стоимости объектов основных средств к несущественной стоимости _____

Вариант 1 -критерии, установленные [СГС](#) "Основные средства" для начисления 100% амортизации при вводе в эксплуатацию.

Вариант 2 – иной вариант на усмотрение учреждения.

СГС «Основные средства»

Оценка основных средств
2018 г.

Виды оценки основных средств

**Первоначальная
стоимость**

**Балансовая
стоимость**

**Переоцененная
стоимость**

**Остаточная
стоимость**

Остаточная стоимость

**До 2018 года
включительно**

**Балансовая стоимость
(101 счет)**
–
**Амортизация
(104 счет)**
=
ОСТАТОЧНАЯ стоимость

**С 2019 года
(на 01.01.2019 г.)**

**Балансовая стоимость
(101 счет)**
–
**Амортизация
(104 счет)**
–
**Убыток от обесценения
(114 счет)**
=
ОСТАТОЧНАЯ стоимость

СГС «Основные средства»

ЭТАП 1

ПЕРВОНАЧАЛЬНОЕ ПРИЗНАНИЕ
ПОСТАНОВКА основного средства на учет

Операции с активами

ОБМЕННЫЕ операции

операции, в ходе которых субъект учета передает (получает) активы на условии получения (передачи) активов, **сопоставимых по денежной величине (стоимости), преимущественно в форме денежных средств** (их эквивалентов) и (или) иных материальных ценностей, работ, услуг, прав на пользование имуществом.

НЕОБМЕННЫЕ операции

операции, в ходе которых субъект учета получает (передает) активы **без непосредственного предоставления (получения) в обмен активов, сопоставимых по денежной величине** (денежным эквивалентам).

К необменным операциям относятся операции

- по передаче (получению) активов **безвозмездно (без взимания платы)**

или

- по незначимым ценам по отношению к рыночной цене обменной операции с подобными

активами

Особенности определения **первоначальной стоимости** основного средства в зависимости от основания принятия объектов к учёту



- приобретен в результате ОБМЕННЫХ операций
- СОЗДАН субъектом учета



Первоначальная стоимость = сумме фактически произведенных капитальных вложений

имеются особенности



- приобретен в результате НЕОБМЕННОЙ операции

Определение первоначальной стоимости

ИМЕЕТ ОСОБЕННОСТИ

ОС приобретено в результате ОБМЕННЫХ операций в обмен на денежные средства

**Первоначальная стоимость =
сумме фактически произведенных капитальных вложений**

- 1. цена приобретения**, в том числе таможенные пошлины, невозмещаемые суммы НДС (иного налога), за вычетом полученных скидок (вычетов, премий, льгот);
 - 2. любые фактические затраты на приобретение**, создание объекта основных средств, в том числе на доставку его к месту назначения и приведение в состояние, пригодное для эксплуатации;
 - 3. суммы затрат на демонтаж и вывод объекта основных средств из эксплуатации**, а также восстановление участка, на котором объект расположен:
- известные на момент принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету,
 - если обязанность по демонтажу и (или) выводу объекта основных средств из эксплуатации, а также по восстановлению участка, на котором данный объект расположен, предусмотрена договором купли-продажи, пользования, иным договором (соглашением), устанавливающим условия использования объекта.

ОС приобретено в результате НЕ ОБМЕННЫХ операций

Первоначальная стоимость =

1.справедливой стоимости на дату приобретения;

2.остаточной стоимости переданного взамен актива

(в случае, если объект основных средств, приобретенный путем необменной операции, не может быть оценен по справедливой стоимости);

3.в условной оценке, равной одному рублю

(в случае, если данные об остаточной стоимости передаваемого взамен актива по каким-либо причинам недоступны, либо на дату передачи остаточная стоимость передаваемого взамен актива нулевая);

4.по стоимости, отраженной в передаточных документах в оценке, определенной передающей стороной (собственником (учредителем))

(объекты основных средств, получены субъектом учета от собственника (учредителя), иной организации государственного сектора).

ОС приобретено с рассрочкой платежа

18. Если договором на приобретение предусмотрена отсрочка платежа по объекту основных средств на период, превышающий 12 месяцев, то разница между стоимостью при оплате без отсрочки платежа и стоимостью при оплате с учетом отсрочки платежа признается

в качестве расходов на уплату процентов за исключением случаев, когда такие проценты включаются в первоначальную стоимость объекта основных средств в соответствии с требованиями, предусмотренными другими применяемыми нормативными правовыми актами, регулиющими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.



ИЗМЕНЕНИЕ
с 2018 г.

Отражение в учете поступления основных средств

НОВЫЕ проводки

1. Постановка на учет имущества полученного по договорам финансовой аренды.

2. Безвозмездное получение имущества.

3. Уточнена проводка по внутреннему перемещению.

ВСЕ ОСТАЛЬНЫЕ проводки – БЕЗ ИЗМЕНЕНИЯ

ПОСТУПЛЕНИЕ основных средств ВНУТРИ госсектора 2018 год



Дебет 106 Кредит 304
 401 10 1xx



Дебет 101 Кредит 304
 401 10 1xx

Дебет 304 Кредит 104
 401 10 1xx

ТОЛЬКО в
2018 году

ПОСТУПЛЕНИЕ ОЦИ в БУ, АУ От Учредителя



Дебет 101

Кредит 401 10

189

Дебет 401 10 189

Кредит 104



ДОПОЛНИТЕЛЬНО

Дебет 401 10 172

Кредит 210 06

660

ТОЛЬКО в
2018 году

Безвозмездные поступления
В
сектор государственного управления
2019 год

ВНУТРИ госсектора

Дебет 101 Кредит **304**

04

Дебет **304 04** Кредит 104

У ВСЕХ УЧРЕЖДЕНИЙ

ИЗВНЕ

Дебет 101 Кредит 401 10 **19**_х



2018

Особенности определения ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ стоимости полученных учреждением безвозмездно, в том числе по договору дарения.

БЕЗ ИЗМЕНЕНИЙ

Стоимость определяет Комиссия по поступлению и выбытию активов.

Используются

- данные о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей;*
- сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, также в средствах массовой информации и специальной литературе,*
- экспертные заключения (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии по поступлению и выбытию активов).*

2018

Особенности определения ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ стоимости полученных учреждением безвозмездно, в том числе по договору дарения.

НОВОЕ с 08 мая 2018 г.

Первоначальной стоимостью объектов, полученных безвозмездно, является их текущая оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, признаваемая справедливой стоимостью указанного объекта, увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования.

Определение текущей оценочной стоимости
осуществляется **методом рыночных цен** и определяется в сумме денежных средств, необходимых **при продаже (приобретении)** указанных активов на дату принятия к учету.

2018

Особенности определения ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ стоимости полученных учреждением безвозмездно, в том числе по договору дарения.

НОВОЕ с 08 мая 2018 г.

В случае, если данные о ценах на аналогичные материальные ценности **НЕДОСТУПНЫ**, в целях обеспечения **НЕПРЕРЫВНОГО** ведения бухгалтерского учета **ТЕКУЩАЯ ОЦЕНОЧНАЯ** стоимость признается в условной оценке, **равной одному рублю**.

При этом указанные материальные ценности, соответствующие критериям признания активов, отражаются субъектом учета на балансовых счетах в условной оценке: один объект, один рубль.

ПОСЛЕ ПОЛУЧЕНИЯ данных о ценах на аналогичные либо схожие материальные ценности по объекту нефинансового актива (материальной ценности), отраженных на дату признания в условной оценке, **комиссией субъекта учета** осуществляется **ПЕРЕСМОТР** балансовой (справедливой) стоимости такого объекта.

СГС «Основные средства»

ЭТАП 2

ЭКСПЛУАТАЦИЯ и Последующая оценка
объектов основных средств

Эксплуатация основного средства

Начисляется
амортизация

Изменение
балансовой
стоимости

- Внутреннее перемещение
- Разукomплектация
- Реклассификация

Последующая
ПЕРЕОЦЕНКА



Амортизация 2018 г.

- Операции по начислению амортизации на объекты основных средств

<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>
0 401 20 271	0 104 10 411
0 109 00 271	

Амортизация объекта основных средств

1) **на объект основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно**, за исключением объектов библиотечного фонда, **амортизация не начисляется.**

Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, **списывается с балансового учета** с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом счете в соответствии с порядком применения Единого плана счетов бухгалтерского учета;

2) **на иной объект основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно** амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

3) **на объект основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей** амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;

4) **на объект библиотечного фонда стоимостью до 100 000 рублей** включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию;

Методы начисления амортизации

линейный метод

Равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива.

пропорционально объему продукции

Начисление суммы амортизации, основанной на ожидаемом использовании или ожидаемой производительности 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**.

метод уменьшаемого остатка
Пример

Исходные данные для примера

Первоначальная стоимость объекта 1, млн.руб.

Срок эксплуатации 10 лет.

Коэффициент – 2.

Амортизация 1-ый год
= 1,0 млн.руб./10 лет*2=0,200

Амортизация 2-ой год =
(1,0 -0, 2) млн.руб./10 лет*2=0,160

Указанные материальные ценности признаются основными средствами при их нахождении:

- в эксплуатации,
- в запасе,
- **на консервации,**
- при их передаче субъектом учета, в том числе инвестиционной недвижимости, во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды либо по договору безвозмездного пользования.

В отношении объектов основных средств, находящихся на консервации, изменены правила начисления амортизации:

СГС "Основные средства" не содержит исключений для приостановления начисления амортизации.

В соответствии с СГС "Основные средства" в случаях, когда использование объекта основных средств приостанавливается

- 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.**

Учитывая изложенное, начиная с 1 января 2018 года на все объекты основных средств, находящиеся на консервации, необходимо продолжить начисление амортизации.

В случае, если объект основных средств был законсервирован до 1 января 2018 года и в соответствии с Инструкцией N 157н на объект, законсервированный на срок более трех лет, амортизация не начислялась,

то с 1 января 2018 года на такой объект основных средств амортизация начисляется.

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»

Например: стоимость объекта основных средств 210 000 руб. со сроком полезного использования 7 лет, был законсервирован на 3 года, до консервации по нему была начислена амортизация - 50%, амортизация приостановлена в соответствии с Инструкцией N 157н, до 1 января 2018 года объект находился на консервации один год. Оставшийся срок нахождения на консервации 2 года.

Методика начисления амортизации по указанным законсервированным объектам следующая:

- 1) В учетной политике 2018 года предусмотреть метод начисления амортизации, например - линейный метод.**
- 2) В этом случае норма амортизации определяется из срока полезного использования этого объекта (7 лет).**

3) Определить остаточную стоимость объекта.

Остаток на 1 января 2018 года:

по дебету счета 0 101 34 000 - 210 000 руб.

по кредиту счета 0 104 34 421 - 105 000 руб.

Остаточная стоимость амортизированного имущества - 105 000 руб.

Срок эксплуатации - 7 лет.

Расчет суммы ежемесячной амортизации:

105 000 руб./30 мес. = 3 500 руб.

Продолжается начисление амортизации с 1 января 2018 года.

Обращаем внимание, что начисление амортизации на объекты имущества, которые находятся в составе государственного мобилизационного резерва, не осуществляется, так как они не являются объектами основных средств, а относятся к запасам.

Эксплуатация основного средства



**Изменение балансовой
стоимости**



Изменение балансовой стоимости объекта основных средств после его признания в бухгалтерском учете возможно в случаях:

- достройки,
- дооборудования,
- реконструкции, в том числе с элементами реставрации,
- технического перевооружения,
- модернизации,
- частичной ликвидации (разу комплектации),
- замещения объекта или его составной части (частичной замены в рамках капитального ремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации),
- переоценки объектов основных средств.

Изменение балансовой стоимости объекта основных средств после его признания в бухгалтерском учете

Если порядок эксплуатации объекта основных средств требует **замены отдельных составных частей объекта, затраты по такой замене**, в том числе в **ходе капитального ремонта, включаются в стоимость объекта основных средств** в момент их возникновения при условии соблюдения критериев признания объекта основных средств, предусмотренных пунктом 8 настоящего Стандарта.

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.

Изменение балансовой стоимости объекта основных средств после его признания в бухгалтерском учете

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** только при условии соблюдения критериев признания 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)**.

УЧЕТ расходов на ремонт

```
graph TD; A[УЧЕТ расходов на ремонт] --> B[2017]; A --> C[2018]; B --> D[Дебет<br/>109 XX 225<br/>401 20 225<br/>Запись в инвентарную<br/>карточку]; C --> E[Вариант 1]; C --> F[Вариант 2]; E --> G[Дебет<br/>109 XX 225<br/>(401 20 225)]; E --> H[Кредит<br/>XXX XX XXX]; F --> I[Дебет<br/>106 XX 310<br/>101 XX 310]; F --> J[Кредит<br/>XXX XX XXX<br/>106 XX 410];
```

2017

Дебет
109 XX 225
401 20 225

Запись в инвентарную
карточку

2018

Вариант 1

Дебет
109 XX 225
(401 20 225)

Кредит
XXX XX XXX

Вариант 2

Дебет
106 XX 310
101 XX 310

Кредит
XXX XX XXX
106 XX 410

Отражение в учете расходов на ремонт основных средств

Виды ремонта

```
graph TD; A[Виды ремонта] --> B[Текущий, средний]; A --> C[Капитальный]
```

**Текущий,
средний**

Капитальный

О бухучете организациями государственного сектора затрат на замену части ОС при проведении ремонта и начислении амортизации по ОС, принятым к учету до 01.01.2018.

(Письмо Минфина России от 25.05.2018 N 02-06-10/35540)

- При этом изменение балансовой стоимости объекта основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разуклоплектации), замещения (**частичной замены в рамках капитального ремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации**) объекта или его составной части, а также переоценки объектов основных средств (пункт 19 СГС "Основные средства").
- Следует отметить, что осуществление работ, затраты по которым относятся на увеличение стоимости ОС возможно как в рамках работ, проводимых при **капитальном ремонте, так и в рамках реализации отдельных инвестиционных проектов.**
- Пунктом 27 СГС "Основные средства" предусмотрено, что, 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, могут включаться в стоимость объекта основных средств в момент их возникновения при условии, что по итогам таких работ создан результат, который соответствует критериям признания объекта основных средств, предусмотренным пунктом 8 Стандарта.
- Учитывая, что обязательным условием признания объекта бухгалтерского учета, отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни является наличие надежных стоимостных оценок, в частности, объекта, заменяемого в результате проведения ремонтных работ, реализация положений абзаца 2 пункта 27 Стандарта, предусматривающего уменьшение стоимости объекта основных средств на стоимость заменяемых (выбываемых) частей в соответствии с положениями Стандарта о прекращении признания (выбытии с бухгалтерского учета) объектов основных средств, **возможна только при наличии соответствующих оценок по заменяемой части.**

ВЫДЕРЖКА из Учетной политики

Положения Учетной политики

Установить, что в отношении следующих групп основных средств

изменение балансовой стоимости объекта основных средств **возможно** в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукomплектации), **замещения (частичной замены в рамках капитального ремонта** в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации) объекта или его составной части, а также переоценки объектов основных средств.

При этом, если порядок эксплуатации объекта основных средств (его составных частей) требует замены отдельных составных частей объекта, при условии, что такие составные части в соответствии с критериями признания объекта основных средств, предусмотренных [пунктом 8](#) СГС "Основные средства" - признаются активом, затраты по такой замене, в том числе в ходе капитального ремонта, включаются в стоимость объекта основных средств в момент их возникновения.

Стоимость объекта основных средств, в отношении которого были проведены восстановительные (капитальные ремонтные) работы, уменьшается на стоимость заменяемых (выбываемых) частей в соответствии с положениями [СГС](#) "Основные средства" о прекращении признания (выбытии с бухгалтерского учета) объектов основных средств **(при условии наличия документального подтверждения стоимостных оценок по выбываемому объекту).**

ВЫДЕРЖКА из Учетной политики

Положения Учетной политики

Установить, что в отношении следующих групп основных средств

в случае, когда при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации (в соответствии с правилами эксплуатации объектов), а также при проведении ремонтов, создаются самостоятельные объекты активов (при условии соблюдения критериев признания объекта основных средств, предусмотренных [пунктом 8](#) СГС "Основные средства"), затраты на создание таких активов формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств (либо увеличением стоимости учитываемого объекта, либо признанием самостоятельных объектов учета).

В этом случае любая учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на создание аналогичного актива при проведении предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата) в сумме остаточной стоимости заменяемого актива.

Эксплуатация основного средства



Внутреннее перемещение

Разукомплектовка

Реклассификация



Разукомплектование основных средств

Факт хозяйственной жизни	Первичный учетный документ	Отражение в бухгалтерском учете	
		Дебет	Кредит
Разукомплектование основных средств	Учреждение самостоятельно определяет первичный документ и закрепляет в учетной политике.	0 401 10 172	0 101 00 410
		0 104 00 410	0 401 10 172
		0 101 00 310	0 401 10 172
		0 401 10 172	0 104 00 410

Реклассификация объектов основных средств исходя из новых условий их использования

- Единицы учета основных средств **могут** реклассифицироваться в иную группу основных средств или в иную категорию объектов.
- 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.

Реклассификация основных средств

Факт хозяйственной жизни	Первичный учетный документ	Отражение в бухгалтерском учете	
		Дебет	Кредит
Реклассификация основных средств	Учреждение самостоятельно о определяет первичный документ и закрепляет в учетной политике.	0 401 10 172 0 104 00 410	0 101 00 410 0 401 10 172
		0 101 00 310 0 401 10 172	0 401 10 172 0 104 00 410

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»

К основным средствам не относятся в соответствии с пунктом 7 СГС "Основные средства" материальные ценности, в том числе объекты недвижимого имущества, предназначенные для продажи и (или) учитываемые в составе запасов (государственная (муниципальная) казна), а также материальные ценности, в том числе объекты незавершенного строительства, числящиеся в составе капитальных вложений.

В случае, когда материальные ценности, признанные для целей бухгалтерского учета в составе объектов основных средств, изменили исходя из новых условий их использования свое первоначальное назначение (первоначальную целевую функцию), по решению комиссии субъекта учета такие объекты основных средств реклассифицируются в иную группу основных средств или в иную категорию объектов бухгалтерского учета (например, в материальные запасы).

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

При этом 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.

Эксплуатация основного средства

Последующая ПЕРЕОЦЕНКА объектов основных средств



Отчуждение имущества не в пользу государственного сектора



**Выявляются
(в ряде случаев)
убытки от обесценения**

**Суммы накопленных
убытков от обесценения
отражаются в бухгалтерском
учете обособлен**

**НОВЫЙ
СЧЕТ**

Последующая оценка объектов основных средств

Объект основных средств **ПРЕДНАЗНАЧЕН для отчуждения
НЕ В ПОЛЬЗУ организаций государственного сектора**

-отражается в учете по **СПРАВЕДЛИВОЙ**
стоимости, определяемой методом рыночных цен.



Результат переоценки до справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен, отражается в бухгалтерском учете и раскрывается в бухгалтерской отчетности обособленно в составе финансового результата.

НОВОЕ

ВЫДЕРЖКА из Учетной политики

Положения Учетной политики

При переоценке объекта основных средств (в том числе объектов основных средств, отчуждаемых не в пользу организаций государственного сектора) сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, учитывается следующим способом _____

Вариант 1 – на дату переоценки производится **пересчет накопленной амортизации**, при котором накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. Указанный способ предусматривает увеличение (умножение) балансовой стоимости и накопленной амортизации на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки;

Вариант 2 - накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива. Указанный способ пересчета накопленной амортизации предусматривает, что накопленная амортизация, исчисленная до проведения переоценки, относится на уменьшение балансовой стоимости объекта основных средств (по кредиту соответствующих балансовых счетов учета основных средств) с отражением увеличения остаточной стоимости объекта основных средств по дебету соответствующих балансовых счетов учета основных средств на сумму дооценки ее до справедливой стоимости. С момента переоценки указанным способом по объекту основных средств начисляется амортизация на оставшийся срок полезного использования по той же расчетной норме амортизации, что и до момента переоценки.

Вариант 1 - Пример

До переоценки	После переоценки
101 – 100 тыс. руб.	101- 100 тыс.руб.*1,75= 175 тыс. руб.
104 – 80 тыс. руб.	104 - 80 тыс. руб.* 1,75 = 140 тыс. руб.
Остаточная стоимость = 20 тыс. руб.	Остаточная стоимость = 35 тыс. руб.
Справедливая стоимость = 35 тыс. руб.	Справедливая стоимость = 35 тыс. руб.
К-т переоценки = 1,75 (35т./20т=1,75)	

Дт 101 -

Кт 401 10 **176**

75 тыс. руб.

Дт 401 10 **176** -

Кт 104

60 тыс.руб

Вариант 2 - Пример

До переоценки	После переоценки
101 – 100 тыс. руб.	101- 35 тыс. руб.
104 – 80 тыс. руб.	104 – 0 тыс. руб.
Остаточная стоимость = 20 тыс. руб.	Остаточная стоимость = 35 тыс. руб.
Справедливая стоимость = 35 тыс. руб.	Справедливая стоимость = 35 тыс. руб.

Дт 104 - Кт 101

80 тыс.руб

Дт 101 - Кт 401 10 176

15 тыс. руб.

Обесценение объекта основных средств



Признаки обесценения объекта основных средств

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



Накопленный убыток от обесценения объекта основных средств отражается в учете

- обособленно от стоимости объекта основных средств
- по аналогии с суммой накопленной амортизации по данному объекту основных средств.

НОВЫЙ
СЧЕТ

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

Стандарт применяется в отношении

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

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

10300 "Непроизведенные
активы» - начиная с 20_ года
?

Стандарт НЕ применяется в отношении

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

Счет 11400 "Обесценение нефинансовых активов"

10 "Обесценение недвижимого имущества учреждения";

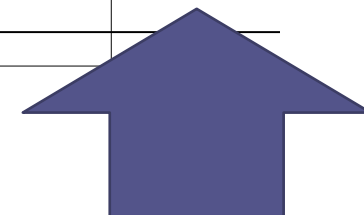
20 "Обесценение особо ценного движимого имущества учреждения";

30 "Обесценение иного движимого имущества учреждения";

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

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

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



СГС «Обесценение активов»

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

Рекомендации по процедуре проведения теста на Обесценение активов"

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

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

Рекомендации по процедуре проведения теста на Обесценение активов"

Информаци ю предоставля ет	Информация оформляется документом	Адресат	Цель	Итоговый документ
Собственни к	Решение о согласовании либо об отказе в согласовании	Бухгалтерия	Отражение убытка от обесценения в бухгалтерском учете и отчетности учреждения. Примечание: в учете убыток от обесценения актива признается <u>на годовую отчетную дату</u> (п. 15 ФСБУ "Обесценение активов") в размере не более остаточной стоимости этого актива.	Бухгалтерская справка (ф.0504833) – по операциям обесценения активов. Акты о списании объектов - по активам, в отношении которых принято решение об учете на забалансовых счетах

Бухгалтерская справка (ф. 0504833) на годовую отчетную дату

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

Дебет
х 401 20 274

Кредит
х 114 хх 412

ПРИМЕЧАНИЕ:

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

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

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

СГС «Основные средства»

ЭТАП 3

Прекращение признания
(выбытие с бухгалтерского учета) объекта
основных средств

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, 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 либо договором безвозмездного пользования, в случае возникновения у получателя такого имущества объекта бухгалтерского учета в составе основных средств;
- г) при передаче другой организации государственного сектора;
- д) при передаче в результате продажи (дарении);
- е) по иным основаниям.

2018 г.

- Отражение в учете выбытия основных средств

2017-2018	2019
Дт 104 хх 410 Кт 101 хх 410	Дт 104 хх 410 Кт 101 хх 410
	<u>Дт 114 40</u> ххх Кт 101 хх 410 <u>!!!!!!</u>
Дт 401 10 172 Кт 101 хх 410	Дт 401 10 172 Кт 101 хх 410

2018 г.

2017

2018

—

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

В межотчетный период

X 104 xx 000

x 101 xx 000

X 401 30 000

x 101 xx 000

з/ с 02

2018 г.

● **НОВЫЕ Основания выбытия основных средств**

2017

2018

—

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

В течении года

X 104 xx 410
X 401 10 172
з/с 02

x 101 xx 410
x 101 xx 410

2018 г.

2017

выдача в эксплуатацию объектов
основных средств, стоимостью **до 3000**
рублей включительно,

2018

выдача в эксплуатацию объектов
основных средств, стоимостью до **10000**
рублей включительно, за исключением
объектов недвижимого имущества и
библиотечного фонда

ДЕБЕТ

0 401 20 271

0 109 xx 271

КРЕДИТ

0 101 xx 410

2018 г.

● Основания выбытия основных средств

2017	2018
-	Выбытие объектов основных средств в связи с передачей их арендодателем (ссудодателем) в ФИНАНСОВУЮ аренду (в безвозмездное (бессрочное) пользование), классифицируемых как объекты финансовой аренды

Дебет

0 104 00 000

0 114 00 000

0 401 10 172

Кредит

0 101 00 000

ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ стандарта «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»

Формирование входящих остатков
На 01 января 2018 г.

- Письмо МФ РФ от 30.11.2017 N 02-07-07/79257,
- Письмо МФ РФ от 13.12.2017 N 02-07-07/83463,
- Письмо Минфина России **N 02-06-07/49174**, Казначейства России N 07-04-05/02-14766 от **13.07.2018** «О представлении отчетности»

ОПЕРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ Счет 101 «Основные средства»

1.Выявление основных
средств, **НЕ**
СООТВЕСТВУЮЩИХ
критериям отнесения к
«ОСНОВНЫМ
СРЕДСТВАМ»
согласно Стандарта

3.Переоценка
НОВОЙ
недвижимости до
кадастровой
стоимости

2.Перевод основных
средств внутри счета 101
на другие аналитические
счета

Операции межотчетного периода

- Дебет X 104 xx 000 Кредит X 101 XX 000
- Дебет X 401 30 000 Кредит X 101 xx 000

- Увеличение 02

ОПЕРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ
Счет 101 «Основные средства»

**2.Перевод основных
средств внутри счета 101
на другие аналитические
счета**

Операции межотчетного периода

НАПРИМЕР ПЕРЕВОД СООРУЖЕНИЙ

- Дебет X 401 30 000 Кредит X 101 X3 000
- Дебет X 104 X3 000 Кредит X 401 30 000

- Дебет X 101 X2 000 Кредит X 401 30 000
- Дебет X 401 30 000 Кредит X 104 X2 000

ОПЕРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ
Счет 101 «Основные средства»



**3.Переоценка
недвижимости до
кадастровой
стоимости**

ПЕРЕОЦЕНКА объектов недвижимости при первом применении стандарта ОГС «Основные

1

Объект недвижимости принят к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (счет 101 1х)

РАНЕЕ (до 01 января 2018 года)

(государственная регистрация права оперативного управления осуществлена)

2

Объект недвижимости **ПРИЗНАЕТСЯ ОСНОВНЫМ** средством **ВПЕРВЫЕ** и подлежит постановке на учет в качестве **ОСНОВНОГО СРЕДСТВА** (счет 101 1х) при переходе на учет по стандартам с 01 января 2018 года.

К данным объектам относятся объекты **НЕДВИЖИМОСТИ**, находящиеся у учреждения в пользовании **на праве ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЫ** (*договор безвозмездного бессрочного пользования, договор аренды с правом выкупа, договор лизинга*).

РАНЕЕ (до 01 января 2018 года) объект недвижимости УЧИТЫВАЛСЯ:

- на забалансовом счете 01 "Имущество в пользовании",
- на счетах 0 101 11 000 , 0 101 12 000, 0 101 13 000 в части **НЕОТДЕЛИМЫХ УЛУЧШЕНИЙ**, произведенных в объекты недвижимости, с начислением амортизации на счет 0 104 00 000.

1

**Объект недвижимости принят к бухгалтерскому учету в качестве
основного средства (счет 101 1х) до 01 января 2018 года
(государственная регистрация права оперативного управления
осуществлена)**



**В меж отчётный период при переходе на учет по стандартам
ПЕРЕОЦЕНКА до КАДАСТРОВОЙ стоимости НЕ
ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ**



Учет в 2018 году
ведется по ИСТОРИЧЕСКОЙ стоимости, сформированной РАНЕЕ при
постановке объекта на учет.
Налог на имущество в 2018 году
исчисляется по данным бухгалтерского учета.

ПЕРЕОЦЕНКА объектов недвижимости при первом применении стандарта ОГС «Основные

2

Объект недвижимости признается ОСНОВНЫМ средством ВПЕРВЫЕ и подлежит постановке на учет в качестве ОСНОВНОГО СРЕДСТВА (счет 101 1х) при переходе на учет по стандартам с 01 января 2018 года.

Неотделимых улучшений в данный объект недвижимости пользователь недвижимости не производил.

**Пользователь имущества ПРОИЗВОДИЛ НЕОТДЕЛИМЫЕ улучшения в данный объект недвижимости.
Стоимость улучшений была РАНЕЕ (до 01 января 2018 года) учтена отдельным объектом основных средств на счете 101 1х.
Амортизация по данным неотделимым улучшениям начислялась в установленном для основных средств порядке.**

Неотделимых улучшений в данный объект недвижимости пользователь недвижимости не производил.



В случае, если данные о кадастровой стоимости объекта недвижимости, **НЕДОСТУПНЫ**, такой объект отражается на счете 101 1х в условной оценке, равной одному рублю.

После получения кадастровой оценки объекта недвижимости осуществляется пересмотр балансовой стоимости.



Операциями меж отчётного периода объект списывается со счета 01 «Имущество, полученное в пользование» и подлежит постановке на учет в качестве объекта недвижимости по КАДАСТРОВОЙ стоимости.

•Дебет х 101 1X 000 Кредит х 401 30 000

•Уменьшение 01.

Пользователь имущества ПРОИЗВОДИЛ НЕОТДЕЛИМЫЕ улучшения в данный объект недвижимости.

Стоимость улучшений была РАНЕЕ (до 01 января 2018 года) учтена отдельным объектом основных средств на счете 101 1х. Амортизация по данным неотделимым улучшениям начислялась в установленном для основных средств порядке.



Операциями меж отчётного периода объект недвижимости списывается со счета 01 «Имущество, полученное в пользование» и подлежит постановке на учет в качестве объекта недвижимости по КАДАСТРОВОЙ стоимости, которая признается балансовой стоимостью указанных объектов основных средств. Накопленная амортизация, исчисленная на дату пересмотра стоимости таких объектов недвижимости, подлежит списанию.

- Дебет х 104 1X 000 Кредит х 101 1X 000
- Дебет х 101 1X 000 Кредит х 401 30 000
- Уменьшение 01.



В случае если кадастровая оценка для объекта недвижимости НЕДОСТУПНА на дату первого применения Стандарта, такие активы отражаются по БАЛАНСОВОЙ стоимости, сформированной на дату первого применения настоящего Стандарта (*в стоимости неотделимых улучшений*), до момента, когда кадастровая оценка по такому объекту недвижимости будет определена.

Об отражении в бухучете организаций государственного сектора объектов недвижимого имущества, признанных в составе ОС до 2018 г.

(Письмо Минфина России от 21.05.2018 N 02-06-05/34013)

- Положениями Методических указаний определено, что порядок отражения в бухгалтерском учете материальных ценностей, признаваемых основными средствами, находящихся у субъекта учета во владении (пользовании) на праве оперативного управления и соответствующих критериям активов, **применяемый до 2018 года (до перехода на применение СГС "Основные средства"), не изменяется.**
- Также положениями Методических указаний определено, что в отношении объектов недвижимости, признанных в составе основных средств балансовыми объектами учета до первого применения СГС "Основные средства" и соответствующих критериям активов, предусмотренным пунктом 8 СГС "Основные средства" (способных обеспечивать выполнение балансодержателями возложенных на него полномочий (функций), осуществление выполнения работ, услуг), **по которым стоимостные оценки определены до первого применения Стандарта, порядок осуществления балансового учета (определения стоимости для целей исчисления налога на имущество организаций) НЕ ИЗМЕНИЛСЯ.**

Письмо Минфина России от 02.04.2018 N 03-05-05-01/21103

- При этом порядок отражения в бухгалтерском учете материальных ценностей, признаваемых основными средствами, находящихся у субъекта учета во владении (пользовании) на праве оперативного управления и соответствующих критериям активов, применяемый до 2018 года (до перехода на применение Стандарта), не изменяется.
- Таким образом, в отношении объектов недвижимости, признанных в составе основных средств балансовыми объектами учета до первого применения Стандарта и соответствующих критериям активов, предусмотренным пунктом 8 Стандарта, - способных обеспечивать выполнение балансодержателями возложенных на них полномочий (функций), осуществление выполнения работ, услуг, по которым стоимостные оценки определены до первого применения Стандарта, порядок осуществления балансового учета (определения стоимости для целей исчисления налога на имущество организаций) с 1 января 2018 года не изменился.

Спасибо за внимание !