



**Федеральный стандарт бухгалтерского учета для
организаций государственного сектора
«Основные средства»**

Июнь 2018



МИНИСТЕРСТВО
ФИНАНСОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

«Основные средства»
приказ Минфин России
№ 257н от 31.12.2016г.

Методические рекомендации

- **Методические указания по применению переходных положений:**
- **СГС «Основные средства»** (письмо Минфина России от 30.11.2017 № 02-07-07/79257)
- **СГС «Аренда»** (письмо Минфина России от 13.12.2017 № 02-07-07/83463)

- **Методические рекомендации по применению:**
- - **по СГС «Основные средства»** (письмо Минфина России от 15.12.2017 №02-07-07/84237)
- - **по СГС «Аренда»** (письмо Минфина России от 13.12.2017 №02-07-07/83464)



НЕ относятся к основным средствам

Непроизведенные активы

**Имущество, составляющее государственную
(муниципальную) казну**

**Материальные ценности, предназначенные
для продажи и/или учитываемые в составе
запасов, либо числящиеся в составе
капитальных вложений**

Биологические активы



Основные средства

ТЕРМИНЫ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В СТАНДАРТЕ

- Основные средства
- Группа основных средств
- Инвестиционная недвижимость
- Недвижимость, занимаемая субъектом учета
- Активы культурного наследия
- Первоначальная стоимость
- Амортизация
- Срок полезного использования
- Переоцененная стоимость
- Балансовая стоимость
- Остаточная стоимость
- Накопленная амортизация
- Накопленный убыток от обесценения актива
- Обменные операции
- Необменные операции



Основные средства

- 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:
- В ЦЕЛЯХ ВЫПОЛНЕНИЯ ИМ ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) ПОЛНОМОЧИЙ (ФУНКЦИЙ),
 - ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ РАБОТ, ОКАЗАНИЮ УСЛУГ,
 - ДЛЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ НУЖД СУБЪЕКТА УЧЕТА.



АКТИВ

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



Основные средства

КРИТЕРИИ ПРИЗНАНИЯ ОБЪЕКТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

МАТЕРИАЛЬНАЯ ЦЕННОСТЬ ПОДЛЕЖИТ ПРИЗНАНИЮ В СОСТАВЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ЕСЛИ:

1. **Субъект прогнозирует получение экономических выгод или полезного потенциала от ее использования**
2. **Первоначальную стоимость материальной ценности как объекта учета можно надежно оценить**

Основные средства

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ ИМУЩЕСТВА (ОБОРУДОВАНИЯ) АКТИВ / НЕ АКТИВ

КАТЕГОРИЯ

АКТИВ (учет)

НЕ АКТИВ

- | | | |
|--|---|--|
| <ul style="list-style-type: none">• Эксплуатируется | <ul style="list-style-type: none">• АКТИВ (101xx) | <ul style="list-style-type: none">• ----- |
| <ul style="list-style-type: none">• Не эксплуатируется:<ul style="list-style-type: none">• Ремонт (идет, планируется)• Ремонт не планируется• Готовится списание | <ul style="list-style-type: none">• АКТИВ (101xx) (БА на закупку)• -----• ----- | <ul style="list-style-type: none">• -----• На хранении (02)• На хранении (02) |
| <ul style="list-style-type: none">• Не использовалось<ul style="list-style-type: none">• Планируется• Не планируется | <ul style="list-style-type: none">• АКТИВ (101xx)• Не 101!!!!
Целевая функция | <ul style="list-style-type: none">• От Целевой функции – передать, продать, оборотные активы 105xx |



ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ (СЛИЧИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ)

№ _____

по объектам нефинансовых активов

на _____ 20 __
г.

Учреждение _____

Структурное подразделение _____

Ответственное лицо _____

Приказ (распоряжение) о
проведении инвентаризации:

номер

дата

Место проведения
инвентаризации _____

Дата начала
инвентаризации

Дата окончания инвентаризации

КОДЫ

Форма по ОКУД

0504087

Дата

по ОКПО

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

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

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



СТАТУС ОБЪЕКТА УЧЕТА

для объектов основных средств

для материальных запасов

для объектов незавершенного строительства

- в эксплуатации
- требуется ремонт
- находится на консервации
- не соответствует требованиям эксплуатации
- не введен в эксплуатацию

- в запасе (для использования)
- в запасе (на хранении)
- не надлежащего качества
- поврежден
- истек срок хранения

- строительство (приобретение) ведется
- объект законсервирован
- строительство объекта приостановлено без консервации
- передается в собственность иному публично-правовому образованию



ЦЕЛЕВАЯ ФУНКЦИЯ ОБЪЕКТА УЧЕТА

для объектов основных средств	для материальных запасов	для объектов незавершенного строительства
<ul style="list-style-type: none">• «введение в эксплуатацию»;• «ремонт»;• «консервация объекта»;• «дооснащение (дооборудование)»;• « списание »;• «утилизация».	<ul style="list-style-type: none">• «использовать»;• «продолжить хранение»;• « списание »;• «ремонт».	<ul style="list-style-type: none">• «завершение строительства (реконструкции, технического перевооружения)»;• «консервация объекта незавершенного строительства»;• «приватизация (продажа) объекта незавершенного строительства»;• «передача объекта незавершенного строительства другим субъектам хозяйственной деятельности».



№	По данным бухгалтерского учета			Результаты инвентаризации						Примечание
				отклонение				оценка по		
				недостача		излишки		соответствию условиям актива		
п / п	номер счета	количество	сумма, руб	количество	сумма, руб	количество	сумма, руб	количество	сумма, руб	
1	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19

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

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



Основные средства

Счет 101

**Имущество,
признаваемое
активом**

Счет 01

Имущество в пользовании:

**Неисключительные права
на РИД**

**Права ограниченного
пользования чужими
земельными участками**

**Имущество в эксплуатации
до регистрации права ОУ**

**Имущество в пользовании
для выполнения функций
(затраты у других)
при передаче по акту**

Музейные ценности

Счет 02

**Материальные
ценности, не
соответствующие
критериям
актива**



Основные средства

ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

- **ОБЪЕКТ НЕДВИЖИМОСТИ**, а также
ДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО, составляющее с
указанным объектом **ЕДИНЫЙ**

ИМУЩЕСТВЕННЫЙ КОМПЛЕКС, НАХОДЯЩИЙСЯ ВО ВЛАДЕНИИ
И/ИЛИ ПОЛЬЗОВАНИИ СУБЪЕКТА УЧЕТА **С ЦЕЛЮ ПОЛУЧЕНИЯ**
АРЕНДНОЙ ПЛАТЫ И/ИЛИ УВЕЛИЧЕНИЯ СТОИМОСТИ
НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА, НО **НЕ ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ** ДЛЯ
ВЫПОЛНЕНИЯ ВОЗЛОЖЕННЫХ НА СУБЪЕКТ УЧЕТА ПОЛНОМОЧИЙ
(ФУНКЦИЙ), ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ
РАБОТ, ОКАЗАНИЮ УСЛУГ ЛИБО ДЛЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ НУЖД
СУБЪЕКТА УЧЕТА И (ИЛИ) ПРОДАЖИ.

Основные средства

НЕДВИЖИМОСТЬ, ЗАНИМАЕМАЯ СУБЪЕКТОМ УЧЕТА

- ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ЯВЛЯЮЩИЕСЯ ОБЪЕКТАМИ НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩИЕСЯ ВО ВЛАДЕНИИ ВО ВЛАДЕНИИ И (ИЛИ) ПОЛЬЗОВАНИИ СУБЪЕКТА УЧЕТА, В ТОМ ЧИСЛЕ ПО ДОГОВОРАМ АРЕНДЫ (ИМУЩЕСТВЕННОГО НАЙМА) ЛИБО ДОГОВОРАМ БЕЗВОЗМЕЗДНОГО ПОЛЬЗОВАНИЯ), **ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ:**

1. ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ ВОЗЛОЖЕННЫХ НА СУБЪЕКТ УЧЕТА ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) ПОЛНОМОЧИЙ (ФУНКЦИЙ),
2. ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ РАБОТ, ОКАЗАНИЮ УСЛУГ
3. ЛИБО ДЛЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ НУЖД СУБЪЕКТА УЧЕТА.

Основные средства

<u>2017 г</u>					Основные средства	<u>2018 г</u>					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*

* В части объектов, переданных в концессию без прекращения права оперативного управления

Основные средства

<u>2017 г</u>					Основные средства	<u>2018 г</u>					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*

* В части объектов, переданных в концессию без прекращения права оперативного управления

Основные средства

<u>2017г</u>					Основные средства	<u>2018г</u>					Основные средства
1	0	1	1	0	<i>Основные средства – недвижимое имущество учреждения</i>	1	0	1	1	0	<i>Основные средства – недвижимое имущество учреждения</i>
1	0	1	0	1	<i>Жилые помещения</i>	1	0	1	0	1	<i>Жилые помещения</i>
1	0	1	0	2	<i>Нежилые помещения</i>	1	0	1	0	2	<i>Нежилые помещения (здания и сооружения)</i>
1	0	1	0	3	<i>Сооружения</i>	1	0	1	0	3	<i>Инвестиционная недвижимость</i>
1	0	1	0	4	<i>Машины и оборудование</i>	1	0	1	0	4	<i>Машины и оборудование</i>
1	0	1	0	5	<i>Транспортные средства</i>	1	0	1	0	5	<i>Транспортные средства</i>
1	0	1	0	6	<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	1	0	1	0	6	<i>Инвентарь производственный и хозяйственный</i>
1	0	1	0	7	<i>Библиотечный фонд</i>	1	0	1	0	7	<i>Биологические ресурсы</i>
1	0	1	0	8	<i>Прочие основные средства</i>	1	0	1	0	8	<i>Прочие основные средства</i>

Основные средства

<u>2017г</u>					Основные средства	<u>2018г</u>					Основные средства
1	0	1	1	0	Основные средства – недвижимое имущество учреждения	1	0	1	1	0	Основные средства – недвижимое имущество учреждения
1	0	1	0	1	Жилые помещения	1	0	1	0	1	Жилые помещения
1	0	1	0	2	Нежилые помещения	1	0	1	0	2	Нежилые помещения (здания и сооружения)
1	0	1	0	3	Сооружения	1	0	1	0	3	Инвестиционная недвижимость
1	0	1	0	4	Машины и оборудование	1	0	1	0	4	Машины и оборудование
1	0	1	0	5	Транспортные средства	1	0	1	0	5	Транспортные средства
1	0	1	0	6	Производственный и хозяйственный инвентарь	1	0	1	0	6	Инвентарь производственный и хозяйственный
1	0	1	0	7	Библиотечный фонд	1	0	1	0	7	Биологические ресурсы
1	0	1	0	8	Прочие основные средства	1	0	1	0	8	Прочие основные средства



Основные средства

		Счета, применяемые при ведении бюджетного и бухгалтерского учета 2017 году		Изменения в счетах, применяемых при ведении бюджетного и бухгалтерского учета 2018 году		
	101 11 000	"Жилые помещения - недвижимое имущество учреждения"	101 11 000 "Жилые помещения - недвижимое имущество учреждения"	101 XX 000	"Жилые помещения - недвижимое имущество учреждения"	101 XX 000 "Жилые помещения - недвижимое имущество учреждения"
в части объектов, находящихся в концессии без прекращения оперативного управления	101 11 000	"Жилые помещения - недвижимое имущество учреждения"	101 11 000 "Жилые помещения - недвижимое имущество учреждения"	101 91 000	"Жилые помещения - имущество в концессии "	101 91 000 "Жилые помещения - имущество в концессии "
в части объектов, соответствующих критерия отнесения их к инвестиционной недвижимости	101 11 000	"Жилые помещения - недвижимое имущество учреждения"	101 11 000 "Жилые помещения - недвижимое имущество учреждения"	101 13 000	"Инвестиционная недвижимость - недвижимое имущество учреждения"	101 13 000 "Инвестиционная недвижимость - недвижимое имущество учреждения"
в части иных жилых помещений в оперативном управлении	101 11 000	"Жилые помещения - недвижимое имущество учреждения"	101 11 000 "Жилые помещения - недвижимое имущество учреждения"	101 11 000	"Жилые помещения - недвижимое имущество учреждения"	101 11 000 "Жилые помещения - недвижимое имущество учреждения"

Основные средства

	Счета, применяемые при ведении бюджетного и бухгалтерского учета 2017 году			Изменения в счетах, применяемых при ведении бюджетного и бухгалтерского учета 2018 году		
в части объектов, находящихся в концессии без прекращения оперативного управления	101 13 000	"Сооружения - недвижимое имущество учреждения"	101 13 000 "Сооружения - недвижимое имущество учреждения"	101 92 000	"Нежилые помещения (здания и сооружения) - имущество в концессии "	101 92 000 "Нежилые помещения (здания и сооружения) - имущество в концессии "
в части иных сооружений в оперативном управлении	101 13 000	"Сооружения - недвижимое имущество учреждения"	101 13 000 "Сооружения - недвижимое имущество учреждения"	101 12 000	"Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения"	101 12 000 "Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения"
в части объектов, соответствующих критерия отнесения их к инвестиционной недвижимости	101 13 000	"Сооружения - недвижимое имущество учреждения"	101 13 000 "Сооружения - недвижимое имущество учреждения"	101 13 000	"Инвестиционная недвижимость - недвижимое имущество учреждения"	101 13 000 "Инвестиционная недвижимость - недвижимое имущество учреждения"

Основные средства

Объекты основных средств, срок полезного использования которых **одинаков**, стоимость которых **не является существенной** (например, библиотечные фонды, периферийные устройства и компьютерное оборудование, мебель, используемая в течение одного и того же периода времени (столы, стулья, шкафы, иная мебель, используемая для обстановки одного помещения), **объединяются в один инвентарный объект**, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств согласно учетной политике субъекта учета

ПРАВО! А НЕ ОБЯЗАННОСТЬ!

ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ

Основные средства

СТОИМОСТЬ, ПО КОТОРОЙ АКТИВ ПРИНЯТ СУБЪЕКТОМ УЧЕТА К БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ.

БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ

ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ С УЧЕТОМ ЕЕ ИЗМЕНЕНИЙ.

ОСТАТОЧНАЯ СТОИМОСТЬ

СТОИМОСТЬ, ПО КОТОРОЙ АКТИВ ОТРАЖАЕТСЯ В ОТЧЕТНОСТИ ПОСЛЕ ВЫЧЕТА НАКОПЛЕННОЙ

АМОРТИЗАЦИИ И НАКОПЛЕННЫХ УБЫТКОВ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ АКТИВА.

ПЕРЕОЦЕНЕННАЯ СТОИМОСТЬ

СТОИМОСТЬ АКТИВА НА ДАТУ ПЕРЕОЦЕНКИ ЗА ВЫЧЕТОМ НАКОПЛЕННОЙ АМОРТИЗАЦИИ И НАКОПЛЕННЫХ УБЫТКОВ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ АКТИВА.



Необменные , обменные операции

Необменные операции

получение (передача) активов **без непосредственного предоставления (получения) в обмен активов, сопоставимых по денежной величине (денежным эквивалентам):**

- по передаче (получению) активов безвозмездно (**без взимания платы**)
- по **незначимым ценам** по отношению к рыночной цене обменной операции с подобными активами

Обменные операции

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

Основные средства

ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ ОБЪЕКТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, **ПРИБРЕТЕННОГО В РЕЗУЛЬТАТЕ НЕОБМЕННОЙ ОПЕРАЦИИ** – ЭТО ЕГО **СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ** НА ДАТУ ПРИОБРЕТЕНИЯ.

➤ ЕСЛИ ПРИОБРЕТЕННЫЙ ОБЪЕКТ **НЕ МОЖЕТ БЫТЬ ОЦЕНЕН** ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ, ЕГО ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ РАВНА **ОСТАТОЧНОЙ СТОИМОСТИ ПЕРЕДАННОГО ВЗАМЕН АКТИВА**.

➤ ОБЪЕКТЫ, **ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ УЧРЕДИТЕЛЕЙ**, ДРУГИХ ОРГАНИЗАЦИЙ ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА ПРИЗНАЮТСЯ В ОЦЕНКЕ ИСХОДЯ ИЗ СТОИМОСТИ, ОТРАЖЕННОЙ В **ПЕРЕДАТОЧНЫХ ДОКУМЕНТАХ**.



Справедливая стоимость



Цена, по которой может быть осуществлен переход права собственности на актив между независимыми сторонами сделки, осведомленными о предмете сделки и желающими ее совершить



Методы определения справедливой стоимости

- **метод рыночных цен**

- **метод амортизированной
стоимости замещения**

- В целях определения стоимости объектов основных средств, **впервые признаваемых при переходе на применение Стандарта** (их первоначальной стоимости) пунктом 58 СГС «Основные средства» предусмотрены
- **упрощенные правила определения стоимостных оценок объектов недвижимости** (зданий, сооружений), которые до даты первого применения Стандарта не учитывались в составе основных средств
- **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.**
- Отражение объектов в условных оценках (либо в оценках, не соответствующих актуальным кадастровым оценкам) осуществляется до получения в ходе применения Стандарта **актуальных кадастровых оценок** по объектам недвижимого имущества, признанным при первом применении Стандарта



• Пример отражения в учете бухгалтерских операций по ремонту системы видеонаблюдения

Казенное учреждение проводит разукomплектацию системы видеонаблюдения (комплекса основных средств) общей стоимостью 300 000 руб. в связи с выходом из строя монитора стоимостью 24 000 руб. Начисленная амортизация по объекту – 160 000 руб.

Для дальнейшего использования монитор не пригоден, справедливая стоимость извлеченных запчастей составляет 4 000 руб.

Как оформить списание вышедших из строя составных частей системы и принять на учет новый монитор, стоимость которого – 28 600 руб.?

Выбытие монитора в сумме начисленной амортизации

0 104 34 411

0 101 34 410

12 800

Выбытие монитора в сумме остаточной стоимости монитора

0 401 10 172

0 101 34 410

11 200

Отражена справедливая стоимость составных частей, после разукomплектации объекта, остающихся в распоряжении учреждения

0 105 34 340

0 401 10 172

4 000

Сформирована стоимость фактических вложений в состав основных средств в сумме стоимости нового монитора

0 105 36 340

0 302 34 730

28 600

0 106 31 310

0 105 36 440

Поставлен на учет монитор в составе системы видеонаблюдения*

0 101 34 310

0 106 31 310

28 600

* В инвентарной карточке (ф.0504031), открытой на систему видеонаблюдения, необходимо сделать записи о замене вышедшего из строя монитора и установке нового.



Основные средства

АМОРТИЗАЦИЯ

**ВЕЛИЧИНА СТОИМОСТИ АКТИВА,
ПОСТЕПЕННО ОТНОСИМАЯ В ТЕЧЕНИЕ
СРОКА ЕГО ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НА РАСХОДЫ
(НА УМЕНЬШЕНИЕ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА).**

НАКОПЛЕННАЯ АМОРТИЗАЦИЯ

**СУММА АМОРТИЗАЦИИ, ИСЧИСЛЕННАЯ ЗА
ПЕРИОД ИСПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВА
(НА ДАТУ ПРОВЕДЕНИЯ ОПЕРАЦИИ С АКТИВОМ И (ИЛИ)
НА ОТЧЕТНУЮ ДАТУ).**



Основные средства

МЕТОДЫ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ

НАЧИСЛЕНИЕ АМОРТИЗАЦИИ ОБЪЕКТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРОИЗВОДИТСЯ В СООТВЕТСТВИИ С УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКОЙ СУБЪЕКТА УЧЕТА ОДНИМ ИЗ СЛЕДУЮЩИХ МЕТОДОВ:

ЛИНЕЙНЫЙ МЕТОД

МЕТОД УМЕНЬШАЕМОГО ОСТАТКА

**ПРОПОРЦИОНАЛЬНО ОБЪЕМУ
ПРОДУКЦИИ**



Основные средства

НАЧИСЛЕНИЕ АМОРТИЗАЦИИ

Объект свыше
100 000 р.

Амортизация
начисляется в
соответствии с
рассчитанными
нормами
амортизации

до 10 000 р.
включ -но
(кроме библ.
фонда)

НЕ
начисляется.
Первонач.
стоимость на
расходы
Учет на
Забал. счете

Объекты библ.
Фонда
до 100 000 р.
включ -но

100%
первонач.
стоимости
при выдаче в
эксплуатацию

Иной объект
от 10000 до
100 000 р.
включ -но

100%
первонач.
стоимости
при выдаче в
эксплуатацию



Начисление амортизации

- Начисление амортизации объекта ОС не приостанавливается:
 - объект ОС простаивает или не используется
 - или
 - удерживается для последующей передачи (списания), за исключением случая, когда остаточная стоимость ОС стала равной нулю
- Если объект не соответствует критерию актива и переведен на забалансовый учет, то амортизация по нему прекращается при отнесении на забалансовый учет



Основные средства

НАЧИСЛЕНИЕ АМОРТИЗАЦИИ

По основным средствам, принятым к учету в 2017 году, пересмотр в 2018 году порядка начисления амортизации не осуществляется

ОС стоимостью 70 000 рублей
принят к учету
в декабря 2017 года



В 2018 году учету на счете 101,
начисление амортизации «по
правилам 2017 года»

С 1 января 2018 года на все объекты основных средств, находящиеся на консервации, необходимо продолжить начисление амортизации

Консервация объекта ОС

В случае, если объект основных средств был законсервирован до 1 января 2018 года и в соответствии с Инструкцией № 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

Например: стоимость объекта ОС - **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 № 157н, до 1 января 2018 года объект находился **на консервации 1 год**. Оставшийся срок нахождения на консервации **2 года**

Методика начисления амортизации по указанным законсервированным объектам следующая:

В УП 2018 года - например – линейный метод начисления амортизации

В этом случае норма амортизации определяется из срока полезного использования этого объекта (7 лет)

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 34 411** - 105 000 руб.

Остаточная стоимость амортизированного имущества – 105 000 руб. Оставшийся срок эксплуатации – 2,5 года

Расчет суммы ежемесячной амортизации: 105 000 руб./30 мес. = 3 500 руб.

- Продолжается начисление амортизации с 1 января 2018 года



Амортизация

2017 г					Амортизация	2018 г					Амортизация
1	0	4	0	0	Амортизация	1	0	4	0	0	Амортизация
1	0	4	1	0	Амортизация недвижимого имущества учреждения	1	0	4	1	0	Амортизация недвижимого имущества учреждения
1	0	4	2	0	Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения	1	0	4	2	0	Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения
1	0	4	3	0	Амортизация иного движимого имущества учреждения	1	0	4	3	0	Амортизация иного движимого имущества учреждения
1	0	4	4	0	Амортизация предметов лизинга	1	0	4	4	0	Амортизация прав пользования активами
1	0	4	5	0	Амортизация имущества, составляющего казну	1	0	4	5	0	Амортизация имущества, составляющего казну
						1	0	4	9	0	Амортизация имущества в концессии

Амортизация

<u>2017 г</u>					Амортизация	<u>2018 г</u>					Амортизация
1	0	4	0	0	Амортизация	1	0	4	0	0	Амортизация
1	0	4	1	0	Амортизация недвижимого имущества учреждения	1	0	4	1	0	Амортизация недвижимого имущества учреждения
1	0	4	2	0	Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения	1	0	4	2	0	Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения
1	0	4	3	0	Амортизация иного движимого имущества учреждения	1	0	4	3	0	Амортизация иного движимого имущества учреждения
1	0	4	4	0	Амортизация предметов лизинга	1	0	4	4	0	Амортизация прав пользования активами
1	0	4	5	0	Амортизация имущества, составляющего казну	1	0	4	5	0	Амортизация имущества, составляющего казну
						1	0	4	9	0	Амортизация имущества в концессии



Амортизация

	Счета, применяемые при ведении бюджетного и бухгалтерского учета 2017 году			Изменения в счетах, применяемых при ведении бюджетного и бухгалтерского учета 2018 году		
в части объектов, находящихся в концессии	104 11 000	"Амортизация жилых помещений - недвижимого имущества учреждения"	104 11 000 "Амортизация жилых помещений - недвижимого имущества учреждения"	104 91 000	"Амортизация жилых помещений в концессии"	104 91 000 "Амортизация жилых помещений в концессии"
в части объектов имущества, соответствующих критериям отнесения их к инвестиционным	104 11 000	"Амортизация жилых помещений - недвижимого имущества учреждения"	104 11 000 "Амортизация жилых помещений - недвижимого имущества учреждения"	104 13 000	"Амортизация инвестиционной недвижимости - недвижимого имущества учреждения"	104 13 000 "Амортизация инвестиционной недвижимости - недвижимого имущества учреждения"
в части иных объектов	104 11 000	"Амортизация жилых помещений - недвижимого имущества учреждения"	104 11 000 "Амортизация жилых помещений - недвижимого имущества учреждения"	104 11 000	"Амортизация жилых помещений - недвижимого имущества учреждения"	104 11 000 "Амортизация жилых помещений - недвижимого имущества учреждения"



Обесценение актива

- **ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВА** - это снижение стоимости актива, превышающее плановое (нормальное) снижение его стоимости в связи с владением (использованием) таким активом (нормальным физическим и (или) моральным износом), связанное со снижением ценности актива.
- **УБЫТОК ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ АКТИВА** - превышение остаточной стоимости актива над его справедливой стоимостью за вычетом затрат на выбытие актива.
- **ОСТАТОЧНАЯ СТОИМОСТЬ АКТИВА** = балансовая стоимость актива – накопленная амортизация – **накопленный убыток от обесценения актива**

2017 г					2018 г					КОСГУ 412, 422, 432				
					1	1	4	1	0	<i>Обесценение нефинансовых активов</i>				
					1	1	4	3	0	<i>Обесценение иного движимого имущества учреждения</i>				
					1	1	4	6	0	<i>Обесценение произведенных активов</i>				

114.20 – для БУ и АУ



КБК в номерах счетов (для казенных учреждений)

	КРБ в номере счета				Примечание
	Рз, ПРз	Целевая статья	КВР	КОСГУ	
	Соответствие разрядам				
Счет	1-4	5-14	15-17		Корреспондирующие счета**
0 101 00 *	+	Нули	нули	+	0 401 20 240, 0 401 20 250, 0 401 20 270, 0 304 04 000
0 102 00*	+	нули	нули	+	
0 103 00*	+	нули	нули	+	
0 104 00*	+	нули	нули	+	
0 105 00*	+	нули	нули	+	
0 108 00*	+	нули	нули	+	
0 201 35*	+	нули	нули	+	
0 106 00	+	+	+	+	
0 107 00	+	+	+	+	
0 109 00	+	+	+	+	

• если иное не предусмотрено целевым назначением имущества и (или) средств, являющихся источником финансового обеспечения приобретаемого имущества или с требованиями главного администратора бюджетных средств

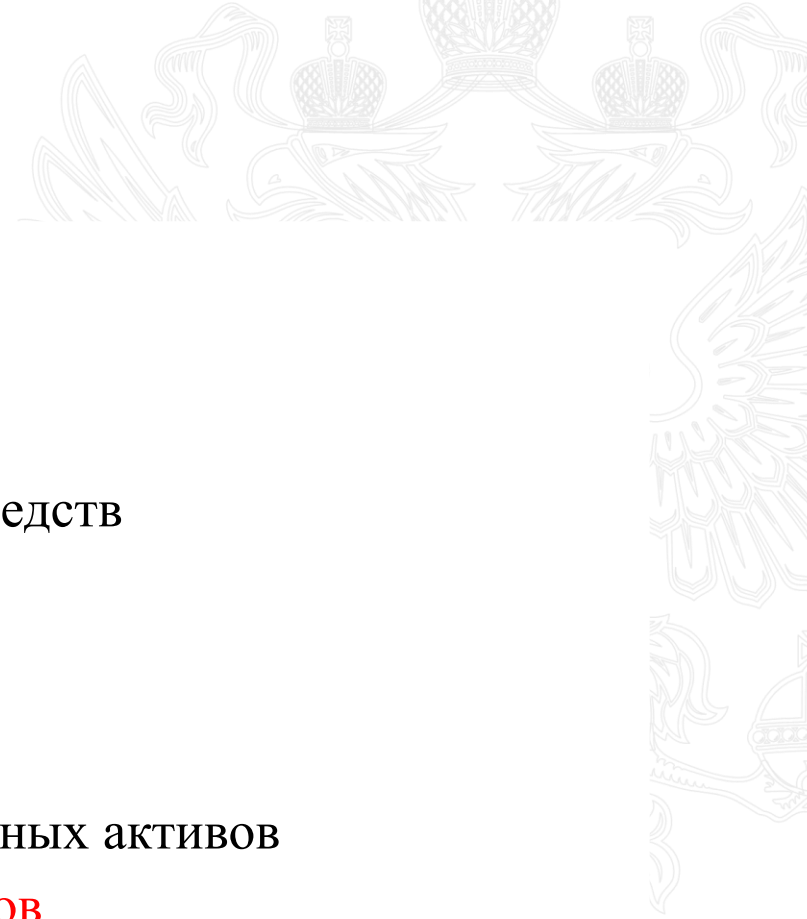
** аналогичная структура КРБ у корреспондирующих счетов

КБК в номерах счетов (для бюджетных и автономных учреждений)

КРБ в номере счета						Примечание
Рз, ПРз	Целевая статья	КВР	КОСГУ			
Соответствие разрядам						
Счет	1-4	5-14	15-17	24-26	Корреспондирующие счета**	
0 101 00 *	+	нули	нули	+	0 401 20 240,	
0 102 00*	+	нули	нули	+	0 401 20 250,	
0 103 00*	+	нули	нули	+	0 401 20 270,	
0 104 00*	+	нули	нули	+	0 304 04 000	
0 105 00*	+	нули	нули	+		
0 108 00*	+	нули	нули	+		
0 201 35*	+	нули	нули	+		
0 106 00	+	нули	+	+		
0 107 00	+	нули	+	+		
0 109 00	+	нули	+	+		

• если иное не предусмотрено целевым назначением имущества и (или) средств, являющихся источником финансового обеспечения приобретаемого имущества или с требованиями главного администратора бюджетных средств

** аналогичная структура КРБ у корреспондирующих счетов



400 Выбытие нефинансовых активов

410 Уменьшение стоимости основных средств

411 Амортизация основных средств

412 Обесценение основных средств

420 Уменьшение стоимости нематериальных активов

421 Амортизация нематериальных активов

422 Обесценение нематериальных активов

430 Уменьшение стоимости произведенных активов

432 Обесценение произведенных активов



Основные средства

Код счета	КОСГУ
101 XX 000	310, 410
104 XX 000	411
114 XX 000	412

101 36 **310** "Увеличение стоимости производственного и хозяйственного инвентаря - иного движимого имущества учреждения"



101 36 **310** "Увеличение стоимости инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого имущества учреждения"

104 36 **410** "Уменьшение за счет амортизации стоимости производственного и хозяйственного инвентаря - иного движимого имущества учреждения"



104 36 **411** "Уменьшение стоимости инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого имущества учреждения за счет амортизации"



Внедрение в 2018 г. утвержденных федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора

Основные мероприятия субъектов учета

Актуализация Учетной политики

Формирование входящих остатков на
01.01.2018

Проведение инвентаризации нефинансовых активов
в соответствии с изменениями, внесенными в приказ
Минфина России от 30.03.2015 № 52н

СГС «Основные средства»

- Понятие актива и критерии его признания
- Новые объекты учета «Инвестиционная недвижимость»
- Учет по кадастровой стоимости

СГС «Аренда»

- Понятие операционной и финансовой аренды
- Новые объекты учета «Права пользования имуществом», «Амортизация права пользования», «Условные платежи»



Перевод объектов основных средств при первом применении СГС

Куда?	→	В иную группу ОС или в иную категорию объектов учета Либо вновь признаваемые при первом применении объекты учета
Когда?	→	В межотчетный период
Как?	→	Счет 0 401 30 000
Где?	→	Бухгалтерская справка (ф.0504833) Сведения об изменении валюты баланса (ф.0503173)



Перевод объектов основных средств при первом применении СГС

Перевод из учетной группы

Дт 0 401 30 000 Кт 0 101 XX 000

Дт 0 104 XX 000 Кт 0 401 30 000

Перевод в учетную группу

Дт 0 101 XX 000 Кт 0 401 30 000

Дт 0 401 30 000 Кт 0 104 XX 000



Межотчетный период				
Перевод из учетной группы:		Дата	Дебет	Кредит
Сооружения		31.12.2017	1 40130 000	1 101 13 410 1 101 33 410
Амортизация сооружений			1 104 13 411 1 104 33 411	1 401 30 000
Перенос в группу:				
Нежилые помещения (здания и сооружения)			1 101 12 310 1 101 32 310	1 401 30 000
Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений)			1 401 30 000	1 104 12 411 1 104 32 411
Перевод из группы				
Библиотечный фонд			1 401 30 000	1 101 37 410
Амортизация библиотечного фонда			1 104 37 411	1 401 30 000
Перенос в группу				
Прочие основные средства			1 101 38 310	1 401 30 000
Амортизация прочих основных средств			1 401 30 000	1 104 38 411



МИНИСТЕРСТВО
ФИНАНСОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

