

**Кафедра экономики и управления
Арнаут Марина Николаевна**

Тема 4:Учет нефинансовых активов

Состав нефинансовых активов:

- основные средства;
- нематериальные активы;
- непроизведенные активы;
- материальные запасы;
- вложения в нефинансовые активы;
- нефинансовые активы в пути;
- биологические активы и т.д.

Основные средства

- Материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учета на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения им государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета

К основным средствам не относятся:

- предметы, служащие менее 12 месяцев, независимо от их стоимости, материальные объекты имущества, относящиеся к материальным запасам, находящиеся в пути или числящиеся в составе незавершенных капитальных вложений, готовой продукции (изделий), товаров

Капитальные вложения учреждения в многолетние насаждения:

- включаются в состав основных средств ежегодно в сумме вложений, относящихся к принятым в эксплуатацию площадям, независимо от окончания всего комплекса работ

Оценка активов

- Объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости
- **Сумма фактических затрат** при приобретении в результате обменных операций, сооружении или изготовлении (создании) нефинансовых активов с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками и (или) подрядчиками (кроме их приобретения, сооружения и изготовления нефинансовых активов в рамках деятельности учреждения, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах), признается их первоначальной стоимостью

Оценка активов

- Первоначальной (фактической) стоимостью объектов нефинансовых активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче учреждением в целях исполнения обязательств по договору.
- Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче учреждением, определяется по их справедливой стоимости исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно учреждение определяет стоимость аналогичных ценностей (по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нефинансовые активы).

Оценка активов

- При невозможности установить справедливую стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче учреждением, стоимость нефинансовых активов, полученных учреждением по указанным договорам, определяется исходя из остаточной (балансовой) стоимости передаваемого взамен актива.
- 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, субъектом учета отражается приобретенный путем такой обменной операции объект нефинансовых активов в условной оценке: один объект, один рубль

Оценка активов

- Первоначальной (фактической) стоимостью объектов нефинансовых активов, полученных учреждением по необменной операции (безвозмездно, в том числе по договору дарения), 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

Оценка активов

- После получения данных о ценах на аналогичные либо схожие материальные ценности по объекту нефинансового актива, отраженных на дату признания в условной оценке, комиссией субъекта учета осуществляется пересмотр балансовой (справедливой) стоимости такого объекта

Оценка активов

- Первоначальная (балансовая) стоимость объектов учета аренды определяется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда»
- Оценка (стоимость) актива формируется в объеме арендных обязательств пользователя (арендатора) и затрат, непосредственно связанных с ведением переговоров по заключению договора аренды (договора безвозмездного пользования), включающих расходы по уплате агентских вознаграждений, юридических услуг и иные расходы, связанные исключительно с ведением переговоров, подготовкой и (или) заключением договора (в том числе собственные расходы субъекта учета на указанные цели)

Оценка активов

- Балансовой стоимостью объектов нефинансовых активов является их первоначальная стоимость с учетом ее изменений.
- Изменение первоначальной (балансовой) стоимости объектов нефинансовых активов производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации), а также переоценки объектов нефинансовых активов либо их обесценении.
- Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, техническое перевооружение объекта нефинансового актива относятся на увеличение первоначальной (балансовой) стоимости такого объекта после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ и при условии улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта нефинансовых активов (срока полезного использования, мощности, качества применения и т.п.) по результатам проведенных работ

Оценка активов

- Результат работ по ремонту объекта основных средств, не изменяющих его стоимость, в случае когда в результате ремонта не созданы объекты нефинансовых активов, соответствующие критериям признания объектов основных средств, подлежит отражению в регистре бухгалтерского учета - Инвентарной карточке соответствующего объекта основного средства путем внесения записей о произведенных изменениях, без отражения на счетах бухгалтерского учета

Переоценка активов

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

Переоценка активов

- Результаты проведенной переоценки объектов нефинансовых активов подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно.
- Результаты переоценки объектов нефинансовых активов по состоянию на первое число текущего года не включаются в данные бухгалтерской (финансовой) отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года

Переоценка земельных участков

- Изменение стоимости земельных участков, учитываемых в составе нефинансовых активов, в связи с изменением их кадастровой стоимости отражается в бухгалтерском учете финансового года, в котором произошли указанные изменения, с отражением указанных изменений в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Оценка в иностранной валюте

- Объекты нефинансовых активов, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, принимаются к бухгалтерскому учету в денежной оценке в валюте Российской Федерации, исчисленной путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия объекта учета к бухгалтерскому учету (осуществления вложений в нефинансовый актив).

Оценка неучтенки

- Неучтенные объекты нефинансовых активов, выявленные при проведении проверок и (или) инвентаризаций активов, принимаются к бухгалтерскому учету по их текущей оценочной стоимости, установленной для целей бухгалтерского учета на дату принятия к бухгалтерскому учету

Принятие к учету

- Принятие к учету объектов основных средств, в отношении которых установлен срок эксплуатации, а также выбытие основных средств, в отношении которых установлен срок эксплуатации осуществляется на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного оправдательным документом.

Объекты за балансом

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

СПИ и единица учета

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

Инвентарный номер

- Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10000 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

Инвентарный номер

- Присвоенный объекту инвентарный номер должен быть обозначен материально-ответственным лицом 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

Инвентарный номер

- 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).

Инвентарный номер

- Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в учреждении
- Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

Случаи списания объекта ОС

- прекращение признания объекта в составе активов субъекта учета, в частности при условии не соответствия его критериям активов;
- передача объекта имущества другому государственному (муниципальному) учреждению, органу государственной власти (государственному органу), органу местного самоуправления (муниципальному органу), государственному (муниципальному) предприятию;
- возврат объекта учета финансовой аренды при прекращении права пользования и (или) владения без выкупа объекта;
- включение объекта имущества в состав государственной части Музейного фонда Российской Федерации, Архивного фонда Российской Федерации или национального библиотечного фонда;
- иные случаи прекращения признания объекта основных средств в бухгалтерском учете

Инвентарные карточки

- Инвентарная карточка учета основных средств открывается на каждый объект основных средств.
- Инвентарная карточка группового учета основных средств открывается на комплекс объектов основных средств.
Инвентарная карточка группового учета основных средств открывается для учета объектов библиотечных фондов, производственного и хозяйственного инвентаря, иных комплексов объектов основных средств.
- Инвентарные карточки регистрируются в Описи инвентарных карточек по учету основных средств.
- Лица, ответственные за хранение (использование) основных средств, ведут Инвентарные списки нефинансовых активов, за исключением библиотечных фондов

Документальное оформление учета выбытия и поступления ОС

Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Учет операций по поступлению объектов основных средств ведется:

- в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов в части операций принятия к учету объектов основных средств по сформированной первоначальной стоимости или операций по увеличению первоначальной (балансовой) стоимости объектов основных средств на сумму фактических затрат по их достройке, реконструкции, модернизации, дооборудованию;
- в Журнале по прочим операциям - по иным операциям поступления объектов основных средств

Учет на счетах

174 н. Раздел 1. Нефинансовые активы

- 010100000 "Основные средства";
- 010200000 "Нематериальные активы";
- 010300000 "Непроизведенные активы";
- 010400000 "Амортизация";
- 010500000 "Материальные запасы";
- 010600000 "Вложения в нефинансовые активы";
- 010700000 "Нефинансовые активы в пути";
- 010900000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг";
- 011100000 "Права пользования активами";
- 011400000 "Обесценение нефинансовых активов";
- 011000000 "Затраты на биотрансформацию";
- 011300000 "Биологические активы"

010600000 "Вложения в нефинансовые активы"

Для формирования в денежном выражении информации о наличии вложений в нефинансовые активы и хозяйственных операций, осуществляемых с ними, применяются следующие группы счетов:

- 010610000 "Вложения в недвижимое имущество";
- 010620000 "Вложения в особо ценное движимое имущество";
- 010630000 "Вложения в иное движимое имущество";
- 010640000 "Вложения в объекты финансовой аренды";
- 010690000 "Вложения в имущество концедента".

Общее правило

- Для ведения бухгалтерского учета вложений в нефинансовые активы применяются счета аналитического учета счета 010600000 "Вложения в нефинансовые активы", с указанием в 1 - 17 разрядах номера счета, соответствующего кода (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации, в 24 - 26 разрядах номера счета подстатьи КОСГУ , соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета).

- Аналитический учет по счету 010600000 "Вложения в нефинансовые активы" ведется в Многографной карточке [\(ф. 0504054\)](#) в разрезе видов (кодов) затрат по каждому строящемуся (реконструируемому, модернизируемому), приобретаемому объекту нефинансовых активов

Основные проводки

при приобретении (изготовлении, строительстве) объектов нефинансовых активов:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счетов 010600000 "Вложения в нефинансовые активы"
- Кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами", 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам"

Основные проводки

в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами)

- Дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 010600000 "Вложения в нефинансовые активы"
- Кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 030404000 "Внутриведомственные расчеты" (030404310, 030404320, 030404330, 030404340).

Счет 10100 "Основные средства"

- Счет предназначен для учета операций с материальными объектами, относящимися к основным средствам в соответствии с положениями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", а также для учета объектов неоперационной (финансовой) аренды

Группы объектов на счете 10100

- 1 "Жилые помещения";
- 2 "Нежилые помещения (здания и сооружения)";
- 3 "Инвестиционная недвижимость";
- 4 "Машины и оборудование";
- 5 "Транспортные средства";
- 6 "Инвентарь производственный и хозяйственный";
- 7 "Биологические ресурсы";
- 8 "Прочие основные средства".

Общее правило

- Для ведения бухгалтерского учета объектов основных средств бюджетного учреждения применяются счета аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» с указанием в 1 - 17 разрядах номера счета, соответствующего кода (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации, в 24 - 26 разрядах номера счета подстатьи КОСГУ, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета).

Основные проводки: поступление ОС

Здания и сооружения:

- Дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» (010111310, 010112310, 010113310)
- Кредит счета 010611310 «Увеличение вложений в основные средства - недвижимое имущество учреждения»

Основные проводки: поступление ОС

Объекты основных средств, за исключением объектов недвижимого имущества, объектов движимого имущества, стоимостью до 10000 рублей включительно, и объектов библиотечного фонда:

- Дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 "Основные средства" (010122310, 010124310 - 010128310, 010132310 - 010138310)
- Кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 010600000 "Вложения в нефинансовые активы" (010621310, 010631310)

Основные проводки: увеличение стоимости ОС

Достройка, реконструкция, модернизация, дооборудование:

- Дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства»
- Кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 010600000 «Вложения в нефинансовые активы»

Основные проводки: увеличение стоимости ОС при аренде

Дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 "Основные средства"

Кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 010600000 "Вложения в нефинансовые активы"

Основные проводки: поступление ОС по внутреннему перемещению

Дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 "Основные средства"

Кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 030404000 "Внутриведомственные расчеты"

Основные проводки: поступление ОС безвозмездно

Дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства»

Кредит счета 040110195 «Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора», счета 021006660 «Уменьшение расчетов с учредителем»; счета 040110190 «Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления от физических лиц»; счета 010641000 «Вложения в основные средства - объекты финансовой аренды» (безвозмездное бессрочное пользование) и т.д.

Основные проводки: поступление ОС в результате инвентаризации

Дебет соответствующих счетов
аналитического учета счета 010100000
«Основные средства»

Кредит счета 040110199 «Прочие неденежные
безвозмездные поступления»

Основные проводки: выдача в эксплуатацию ОС

Стоимость до 10000 рублей включительно, за исключением объектов недвижимого имущества и библиотечного фонда:

Дебет счета 040120271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов» (соответствующих счетов аналитического учета счета 010900000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" (010960271, 010970271, 010980271)

Кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 "Основные средства" с одновременным отражением на забалансовом счете 21 "Основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно в эксплуатации

Основные проводки: выдача в эксплуатацию ОС

Библиотечный фонд, независимо от стоимости, а также объекты основных средств стоимостью свыше 10 000 рублей, за исключением объектов недвижимого имущества:

- Дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 "Основные средства" (010122310, 010124310 - 010128310, 010132310, 010134310 - 010138310) и
- Кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 "Основные средства" (010122310 - 010128310, 010132310 - 010138310).

Основные проводки: выбытие ОС по балансовой стоимости

Помимо воли бюджетного учреждения (при выявленных недостачах, хищениях, фактах уничтожения основных средств при террористических актах)

Дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 "Амортизация", соответствующих счетов аналитического учета счета 011400000 "Обесценения нефинансовых активов", счета 040110172 "Доходы от операций с активами"

Кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 "Основные средства" (010111410 - 010113410, 010115410, 010122410, 010124410 - 010128410, 010132410, 010134410 - 010138410);

Основные проводки: выбытие ОС по балансовой стоимости

При уничтожении, разрушении, приведении в негодность вследствие стихийных бедствий (иных бедствий, природного явления, катастрофы)

Дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 "Амортизация", соответствующих счетов аналитического учета счета 011400000 "Обесценения нефинансовых активов", счета 040120273 "Чрезвычайные расходы по операциям с активами"

Кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 "Основные средства"

Основные проводки: выбытие ОС по балансовой стоимости

Выбытие основных средств, пришедших в негодность, при принятии решения о списании по иным основаниям, а также при принятии решения о прекращении эксплуатации объекта учета, в том числе по причине физического, морального износа объекта учета

Дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 «Амортизация», соответствующих счетов аналитического учета счета 011400000 «Обесценения нефинансовых активов»

Кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства».

Одновременно выбывшие из эксплуатации объекты имущества, поступившие на хранение до момента их демонтажа и (или) утилизации и (или) определения целевой функции выбывшего с баланса имущества, отражаются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение»

Основные проводки: передача безвозмездно ОС

Органу власти, государственному (муниципальному) учреждению, в том числе при прекращении права оперативного управления (изъятия из оперативного управления)

- Дебет счета 040120281 "Расходы по безвозмездным перечислениям капитального характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям"
- Кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 "Основные средства" (010111410 - 010113410, 010115410, 010122410, 010124410 - 010128410, 010132410, 010134410 - 010138410)

Иным правообладателям, за исключением органов государственной (муниципальной) власти

- Дебет соответствующих счетов аналитического учета счетов 040120280 "Расходы на безвозмездные перечисления капитального характера организациям", 040120250 "Расходы на безвозмездные перечисления бюджетам", соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 "Амортизация" (010432411, 010434411 - 010438411), соответствующих счетов аналитического учета счета 011400000 "Обесценения нефинансовых активов"
- Кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 "Основные средства" (010132410, 010134410 – 010138410)

Основные проводки: продажа ОС

Дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 «Амортизация», соответствующих счетов аналитического учета счета 011400000 «Обесценение нефинансовых активов», счета 040110172 «Доходы от операций с активами»

Кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства»

Основные проводки: уценка / дооценка ОС

Суммы уценки (дооценки) стоимости объекта основных средств, полученные в результате переоценки:

Дебет (кредит) счета 040130000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов"

Кредит (дебет) соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 "Основные средства"

Аналитический учет

- Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках, открываемых на соответствующие объекты (группу объектов) основных средств, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов движимого имущества стоимостью до 10000 рублей включительно, в разрезе лиц, ответственных за их сохранность и (или) целевое использование и видов имущества