

Кафедра экономики и управления
Арнаут Марина Николаевна

Тема 4: Учет нефинансовых активов

Счет 10200 «Нематериальные активы»

К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющие следующим условиям:

- объект способен приносить учреждению экономические выгоды в будущем;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы;
- возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- наличие надлежаще оформленных документов

Единица бухгалтерского учета нематериальных активов - инвентарный объект

- Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства и т.п.
- В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также признается сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология и т.п.).

Срок полезного использования нематериального актива - период, в течение которого учреждением предполагается использование актива

Срок полезного использования нематериальных активов в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения исходя из:

- срока действия прав учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого учреждение предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей создания учреждения, либо в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, получать экономические выгоды.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Первоначальная стоимость НМА

- Фактические вложения учреждения с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками (подрядчиками, исполнителями), кроме приобретения, создания объекта в рамках деятельности учреждения, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации

Выбытие НМА осуществляется в случаях:

- прекращения срока действия исключительного права учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- передачи по государственному (муниципальному) договору (контракту) учреждением исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;
- перехода исключительного права к другим правообладателям без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив);
- прекращения использования вследствие морального износа и принятия по указанному основанию решения о списании нематериального актива;
- в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации

Аналитический учет НМА

- ведется в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031);
- в целях контроля соответствия учетных данных по НМА, формируемых материально ответственными лицами, данным на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов учреждения составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам;
- учет операций по выбытию и перемещению НМА ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.
- учет операций по поступлению НМА ведется:
 - в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов в части операций принятия к учету объектов нематериальных активов по сформированной первоначальной стоимости, операций по увеличению первоначальной (балансовой) стоимости нематериальных активов на сумму фактических затрат по их модернизации;
 - в Журнале по прочим операциям - по иным операциям поступления объектов нематериальных активов.

Основные проводки

Для формирования информации о наличии нематериальных активов и хозяйственных операций, осуществляемых с ними, применяются счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции:

- 010220000 «Нематериальные активы - особо ценное движимое имущество учреждения»;
- 010230000 «Нематериальные активы - иное движимое имущество учреждения»

Поступление НМА

принятие к бухгалтерскому учету нематериальных активов по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении, изготовлении хозяйственным способом, а также увеличения стоимости нематериального актива в сумме работ по их модернизации:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 010200000 «Нематериальные активы»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 010600000 «Вложения в нефинансовые активы»

Поступление НМА

принятие к бухгалтерскому учету полученных безвозмездно объектов нематериальных активов:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 010200000 «Нематериальные активы»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 040110190 «Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления»

Поступление НМА

принятие к учету объектов нематериальных активов, выявленных при инвентаризации, отражается по оценочной стоимости:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 010200000 «Нематериальные активы»
- кредит счета 040110199 «Прочие неденежные безвозмездные поступления»

Внутреннее перемещение НМА

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 010200000 «Нематериальные активы»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 010200000 «Нематериальные активы»

Выбытие НМА

отражается по балансовой стоимости объекта учета:

- 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 010200000 «Нематериальные активы»

Счет 10300 «Непроизведенные активы»

К непроизведенным активам относятся:

- объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые должно быть закреплено в установленном порядке (земля, недра и пр.) за учреждением, используемые им в процессе своей деятельности.
- Указанные активы, за исключением земельных участков, отражаются в бухгалтерском учете по их первоначальной стоимости в момент вовлечения их в экономический (хозяйственный) оборот*
- * земельные участки - по их кадастровой стоимости, а при отсутствии кадастровой стоимости -- по стоимости, рассчитанной исходя из наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра земельного участка, граничащего с объектом учета, либо, при невозможности определения такой стоимости, - в условной оценке, один квадратный метр - 1 рубль)

Первоначальная стоимость объектов непроизведенных активов

- Фактические вложения учреждения с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками (подрядчиками, исполнителями), кроме приобретения объекта в рамках деятельности учреждения, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации

Выбытие объектов непроеизведенных активов осуществляется в случаях:

- прекращения имущественных прав по основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации, в том числе по основанию продажи, безвозмездной передаче (дарению);
- прекращения использования объекта непроеизведенных активов, вследствие порчи, изменения качественных характеристик объекта, по иным основаниям невозможности использования объекта по установленному при принятии объекта к учету назначению;
- в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации

Единица бухгалтерского учета непроизведенных активов - инвентарный объект

- Каждому инвентарному объекту непроизведенных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах бухгалтерского учета.
- Аналитический учет объектов непроизведенных активов ведется в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031).

Основные проводки

Поступление непроизводственных активов

при их приобретении, осуществлении капитальных вложений по улучшению объектов непроизведенных активов, неотделимых от них:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 010300000 «Непроизведенные активы»
- кредит счета соответствующих счетов аналитического учета счета 010600000 «Вложения в нефинансовые активы»

при получении земельных участков на праве постоянного (бессрочного) пользования :

- дебет счета 010311330 «Увеличение стоимости земли - недвижимого имущества учреждения»
- кредит счета 040110195 «Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора»

при принятии к учету согласно Акту о результатах инвентаризации, отражается по оценочной стоимости на дату принятия:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 010300000 «Непроизведенные активы»
- кредит счета 040110199 «Прочие неденежные безвозмездные поступления»

Внутреннее перемещение непроизводственных активов

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 010300000 «Непроизведенные активы»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 010300000 «Непроизведенные активы»

Выбытие объектов непроизведенных активов

при передаче объекта непроизведенных активов органу власти, государственному (муниципальному) учреждению, в том числе при прекращении права постоянного (бессрочного) пользования:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 040120281 «Расходы по безвозмездным перечислениям капитального характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 010300000 «Непроизведенные активы»

при передаче в рамках движения объектов между головным учреждением и структурными подразделениями (филиалами), в том числе при реорганизации:

- дебет счета 030404330 «Внутриведомственные расчеты по приобретению непроизведенных активов»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 010300000 «Непроизведенные активы»

выбытие объектов непроизведенных активов при их реализации:

- дебет счета 040110172 «Доходы от операций с активами», соответствующих счетов аналитического учета счета 011400000 «Обесценение нефинансовых активов»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 010300000 «Непроизведенные активы»;

выбытие объектов непроизведенных активов, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций:

- дебет счета 040120273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами», соответствующих счетов аналитического учета счета 011400000 «Обесценение нефинансовых активов»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 010300000 «Непроизведенные активы».

Счет 10400 «Амортизация»

Амортизация

- Величина стоимости основных средств, нематериальных активов, закрепленных за учреждением на праве оперативного управления, прав пользования активами, а также объектов нефинансовых активов, составляющих государственную (муниципальную) казну, перенесенная за период их использования на уменьшение финансового результата.

Начисление амортизации

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо его выбытия
- не может производиться свыше 100% стоимости амортизируемого объекта
- прекращается в месяц выбытия, списания или полного погашения стоимости.

Начисленная в размере 100% стоимости амортизация на объекты, которые пригодны для дальнейшей эксплуатации (использования), не может служить основанием для принятия решения об их списании по причине полной амортизации и (или) нулевой остаточной стоимости.

Амортизация ОС

- линейным методом;
- методом уменьшаемого остатка (коэффициент не выше 3);
- пропорционально объему продукции (услуг). В соответствии с данным методом сумма амортизации может быть равна нулю во время остановки производства продукции (прекращения оказания услуг) с применением соответствующего объекта основных средств.

Амортизация ОС:

- а) на объект основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;
- б) 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 учете;
- в) на объект библиотечного фонда стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию;
- г) 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.

Амортизация НМА

- линейным методом;
- методом уменьшаемого остатка (коэффициент не выше 3);
- пропорционально объему продукции (услуг). В соответствии с данным методом сумма амортизации может быть равна нулю во время остановки производства продукции (прекращения оказания услуг) с применением соответствующего объекта основных средств.

Амортизация НМА

- на объекты стоимостью до 100000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при принятии объекта на учет;
- на объекты стоимостью свыше 100000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации.

Основные проводки

Применяются следующие группы счетов:

- 010410000 «Амортизация недвижимого имущества учреждения»;
- 010420000 «Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения»;
- 010430000 «Амортизация иного движимого имущества учреждения»;
- 010440000 «Амортизация прав пользования активами»;
- 010490000 «Амортизация имущества в концессии».

Начисление амортизации

на объекты основных средств и нематериальных активов:

- 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»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 «Амортизация».

на права пользования активами на объекты учета операционной аренды:

- дебет счета 040120224 «Расходы на арендную плату за пользование имуществом», соответствующих счетов аналитического учета счета 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 010440000 «Амортизация прав пользования активами».

Операции по выбытию сумм амортизации по выбываемым объектам

передача объектов основных средств, нематериальных активов в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами):

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 «Амортизация»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 030404000 «Внутриведомственные расчеты»

передача объекта основных средств по факту их реализации (продажи), безвозмездная передача объектов основных средств, нематериальных активов, а также выбытие объектов основных средств, нематериальных активов согласно принятому решению об их списании:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 «Амортизация», соответствующих счетов аналитического учета счета 011400000 «Обесценение нефинансовых активов»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства», счета 010200000 «Нематериальные активы»

Счет 10500 «Материальные запасы»

К материальным запасам относятся:

- предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости;
- готовая продукция;
- товары для продажи;
- следующие материальные ценности независимо от их стоимости и срока службы:
- орудия лова (тралы, неводы, сети, мережи и прочие орудия лова);
- специальные инструменты и специальные приспособления (инструменты и приспособления целевого назначения, предназначенные для серийного и массового производства определенных изделий или для изготовления индивидуального заказа), независимо от их стоимости; сменное оборудование, многократно используемые в производстве приспособления к основным средствам и другие вызываемые специфическими условиями изготовления устройства - изложницы и принадлежности к ним, прокатные валки, воздушные фурмы, челноки, катализаторы и сорбенты твердого агрегатного состояния и т.п.;
- 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;
- временные сооружения, приспособления и устройства, затраты по возведению которых относятся на стоимость строительно-монтажных работ в составе накладных расходов;
- тара для хранения товарно-материальных ценностей;
- молодняк животных и животные на откорме и т.д.

Оценка материальных запасов

- Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости.
- Выбытие (отпуск) материальных запасов производится по фактической стоимости каждой единицы, либо по средней фактической стоимости
- Применение одного из указанных способов определения стоимости материальных запасов при выбытии по группе (виду) материальных запасов осуществляется в течение финансового года непрерывно.

Аналитический учет материальных запасов

- ведется по их группам (видам), наименованиям, сортам и количеству, в разрезе материально ответственных лиц и (или) мест хранения, с учетом положений, предусмотренных отраслевыми особенностями.
- учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.
- учет операций по поступлению материальных запасов ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни:
 - в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов в части: операций принятия к учету материалов, товаров по сформированной фактической стоимости (в сумме фактических вложений);
 - в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками либо Журнале операций расчетов с подотчетными лицами в части операций поступления материальных запасов по фактической стоимости их приобретения (изготовления);
 - в Журнале по прочим операциям - по иным операциям поступления объектов материальных запасов.

Основные проводки

применяются следующие группы счетов:

- 010520000 «Материальные запасы - особо ценное движимое имущество учреждения»;
- 010530000 «Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения»

Принятие к учету материальных запасов

поступление материальных запасов, приобретенных (изготовленных, созданных) в рамках государственного (муниципального) договора на нужды бюджетного учреждения:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы»
- кредит счетов 030234730 «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов», счета 020834660 «Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по приобретению материальных запасов»

принятие к бухгалтерскому учету объектов материальных запасов, поступивших в рамках движения объектов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами):

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы»
- кредит счета 030404340 «Внутриведомственные расчеты по приобретению материальных запасов»

оприходование материальных запасов в сумме их фактической стоимости, сформированной при их приобретении (по нескольким договорам), изготовлении, в том числе хозяйственным способом:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 010600000 «Вложения в нефинансовые активы»

Принятие к учету материальных запасов

оприходование неучтенных материальных запасов, выявленных при инвентаризации:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы»
- кредит счета 040110199 «Прочие неденежные безвозмездные поступления»

Перемещение материальных запасов

внутреннее перемещение материальных запасов между ответственными лицами в учреждении:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы»

Выбытие материальных запасов

выбытие израсходованных материальных запасов, потерь в объеме норм естественной убыли материальных запасов, а также пришедших в негодность предметов мягкого инвентаря и посуды:

- дебет счета 040120272 «Расходование материальных запасов», соответствующих счетов аналитического учета счета 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы»

передача материальных запасов для изготовления нефинансовых активов:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счетов 010600000 «Вложения в нефинансовые активы», счета 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы»

реализация готовой продукции, товаров:

- дебет счета 040110131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы»

Выбытие материальных запасов

реализация материальных запасов, за исключением готовой продукции, товаров:

- дебет счета 040110172 «Доходы от операций с активами»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы»

выбытие материальных запасов, пришедших в негодность вследствие физического износа:

- дебет счета 040110172 «Доходы от операций с активами»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы»

выбытие материальных запасов, согласно принятия решения об их списании вследствие выбытия объектов помимо воли бюджетного учреждения (при выявленных недостатках, хищений, уничтожений основных средств при террористических актах):

- дебет счета 040110172 «Доходы от операций с активами»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы»

выбытие материальных запасов, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий, иных бедствий, природного явления, катастрофы:

- дебет счета 040120273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы»

Счет 10700 «Нефинансовые активы в пути»

- Предназначен для учета материальных объектов нефинансовых активов, отгруженных поставщиками, но не поступивших к концу отчетного периода в учреждение, при осуществлении расчетов с поставщиками на условиях государственного (муниципального) контракта (договора), предусматривающего переход права собственности по отгрузке вне зависимости от получения материальных ценностей учреждением
- Основанием для принятия к учету объектов нефинансовых активов являются надлежаще оформленные документы поставщика (перевозчика) (отгрузочные накладные и т.п. со штампами транспортного узла (станции, порта и др.), удостоверяющие отправку груза

Аналитический учет нефинансовых активов в пути

- ведется по отдельным поставщикам на Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей
- учет операций по выбытию, перемещению нефинансовых активов в пути, ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.
- учет операций по поступлению нефинансовых активов в пути ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни: в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками; в Журнале по прочим операциям.

Основные проводки

применяются следующие группы счетов:

- 010710000 «Недвижимое имущество учреждения в пути»;
- 010720000 «Особо ценное движимое имущество учреждения в пути»;
- 010730000 «Иное движимое имущество учреждения в пути»

Основные проводки

Принятие к бухгалтерскому учету нефинансовых активов в пути, отгруженных поставщиками, но не поступивших на отчетную дату:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 010700000 «Нефинансовые активы в пути»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счетов 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», 030400000 «Прочие расчеты с кредиторами», 020126610 «Выбытие денежных средств учреждения со специальных счетов в кредитной организации»

Принятие к бухгалтерскому учету нефинансовых активов в пути при их получении:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счетов 010600000 «Вложения в нефинансовые активы», 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»; 010500000 «Материальные запасы»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 010700000 «Нефинансовые активы в пути»

Счет 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»

применяются следующие группы счетов:

- 010960000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»;
- 010970000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»;
- 010980000 «Общехозяйственные расходы»

Принятие к бухгалтерскому учету хозяйственных операций по формированию фактической стоимости:

при изготовлении одного (единственного) вида готовой продукции, выполняемой работы, оказываемой услуги, прямые расходы, по способу включения в себестоимость:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счетов 010960000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», 010400000 «Амортизация», 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами», 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты», 010500000 «Материальные запасы», 010100000 «Основные средства» в части введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов недвижимого имущества и библиотечного фонда независимо от их стоимости

Принятие к бухгалтерскому учету хозяйственных операций по формированию фактической стоимости:

при изготовлении различных видов готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг накладные расходы, установленные по способу включения в себестоимость :

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 010970000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», 010400000 «Амортизация», 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами», 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты», 010500000 «Материальные запасы», 010100000 «Основные средства» в части введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов недвижимого имущества и библиотечного фонда независимо от их стоимости;

при изготовлении различных видов готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг накладные расходы списываются:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 010960000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 010970000 «Накладные расходы производства готовой продукции, выполнение работ, услуг»

Общехозяйственные расходы

Принятие к бухгалтерскому учету общехозяйственных расходов учреждения:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 010980000 «Общехозяйственные расходы»
- кредит счетов соответствующих счетов аналитического учета счетов 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», 010400000 «Амортизация», 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами», 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты», 010500000 «Материальные запасы», 010100000 «Основные средства» в части введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов недвижимого имущества и библиотечного фонда независимо от их стоимости.

Принятие к бухгалтерскому учету хозяйственных операций распределения общехозяйственных расходов учреждения, произведенных за отчетный период (месяц) при формировании фактической стоимости изготовления различных видов готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 010960000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 010980000 «Общехозяйственные расходы»,

либо

- дебет счета 040120000 «Расходы текущего финансового года»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 010980000 «Общехозяйственные расходы»

Счет 11100 «Права пользования активами»

- Счет предназначен для учета объектов учета операционной аренды - прав пользования активами, осуществляемого пользователем (арендатором)
- Аналитический учет прав пользования активами ведется по объектам, полученным в пользование, и по правообладателям (арендодателям) в разрезе договоров, мест нахождения имущества, полученного в пользование, а также лиц, ответственных за их сохранность и (или) использование по назначению.
- Учет операций по выбытию (реклассификации) права пользования активами ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Операции по отражению прав пользования активами

признание арендатором (пользователем имущества) объекта учета операционной аренды:

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 011140000 «Права пользования нефинансовыми активами»
- кредит счетов 030224730 «Увеличение кредиторской задолженности по расчетам по арендной плате за пользование имуществом», 030229730 «Увеличение кредиторской задолженности по расчетам по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами»;

поступление в соответствии с договором в безвозмездное срочное пользование нефинансовых активов, относящихся к объектам учета операционной аренды на льготных условиях:

- дебет соответствующим счетам аналитического учета счета 011140000 «Права пользования нефинансовыми активами»
- кредит счетов 040140182 «Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)», 040140185 «Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями государственного сектора», 040140186 «Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным сектором государственного управления», 040140187 «Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным иными лицами" в сумме справедливой стоимости арендных платежей»;

прекращение права пользования активом (при условии полного исполнения договора) (выбытие объекта учета операционной аренды):

- дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 010440000 «Амортизация прав пользования активами» в сумме балансовой стоимости права пользования активом
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 011140000 «Право пользования нефинансовыми активами»

Счет 11400 «Обесценение нефинансовых активов»

- Счет предназначен для снижения стоимости активов в связи с их обесценением.
- Учет операций по обесценению активов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Применяются следующие группы счетов:

- 011410000 «Обесценение недвижимого имущества учреждения»;
- 011420000 «Обесценение особо ценного движимого имущества учреждения»;
- 011430000 «Обесценение иного движимого имущества учреждения»;
- 011460000 «Обесценение произведенных активов».

Операции по начислению убытков от обесценения основных средств, нематериальных активов и произведенных активов:

- дебет счета 040120274 «Убытки от обесценения активов»
- кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 011400000 «Обесценение нефинансовых активов».

Счет 11000 «Затраты на биотрансформацию»

Расходы от биотрансформации биологических активов – это уменьшение экономических выгод сельскохозяйственной организации за отчетный период в процессе дегенерации (сокращения) количества биологических активов, ухудшения их качественных характеристик и снижения производства сельскохозяйственной продукции в оценке по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу при фактическом объеме затрат в сельскохозяйственной деятельности.

Счет 11000 «Затраты на биотрансформацию»

Для формирования в денежном выражении информации о затратах на биотрансформацию применяются следующие группы счетов:

- 011060000 "Себестоимость биотрансформации";
- 011070000 "Накладные расходы биотрансформации";
- 011080000 "Общехозяйственные расходы биотрансформации"

Счет 11300 «Биологические активы»

Биологический актив - живые организмы (животные, растения, грибы), культивируемые для получения биологической продукции (в том числе древесины), естественный рост и восстановление которых находятся под непосредственным контролем, ответственностью и управлением субъекта учета, осуществляемых им в целях выполнения государственных (муниципальных) полномочий (функций), деятельности по выполнению работ, оказанию услуг.

Счет 11300 «Биологические активы»

Для формирования информации в денежном выражении о состоянии объектов биологических активов и хозяйственных операций, их изменяющих, применяются следующие группы счетов:

- 011320000 "Биологические активы - особо ценное движимое имущество учреждения";
- 011330000 "Биологические активы - иное движимое имущество учреждения"