

Переход на федеральные стандарты учета с 2018 года

Кравченко Елена Павловна



Приказ Минфина России от 10.04.2015 N 64н

«Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора»



Стандарты:

N п/п	Рабочее наименование проекта федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора	Предполагаемая дата (срок) вступления в силу федерального стандарта
1	Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности для организаций государственного сектора	01.01.2018
2	Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности	01.01.2018
3	Основные средства	01.01.2018
4	Аренда	01.01.2018
5	Обесценение активов	01.01.2018
6	Учетная политика, оценочные значения и ошибки	01.01.2018
7	События после отчетной даты	01.01.2018
9	Непроизведенные активы	01.01.2018 01.01.2019
12	Отчет о движении денежных средств	01.01.2018
23	Запасы	01.01.2018 01.01.2020

Приказ Минфина России от **31.12.2016 N 256н**

«Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора

«Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»

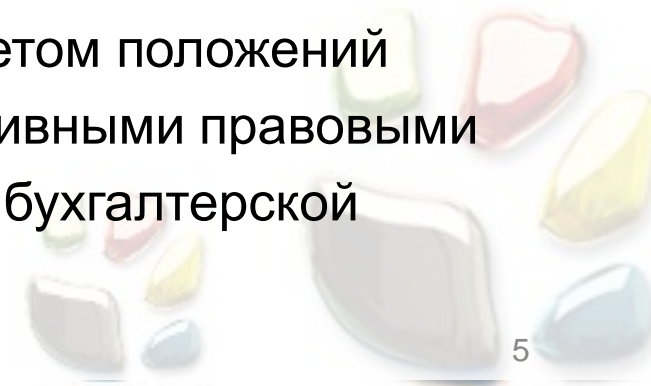
https://www.minfin.ru/ru/performance/budget/bu_gs/sfo/



Приказ 256н – новое:

47. Для целей бухгалтерского учета, формирования и публичного раскрытия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности **признание объекта бухгалтерского учета** осуществляется при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) соответствие объекта бухгалтерского учета определению, установленному настоящим Стандартом, иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- б) уверенности субъекта учета в будущем повышении (снижении) полезного потенциала либо увеличении (уменьшении) будущих экономических выгод, связанных с признаваемым объектом бухгалтерского учета;
- в) возможности оценить стоимость объекта бухгалтерского учета с учетом положений настоящего Стандарта, кроме случаев, установленных иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

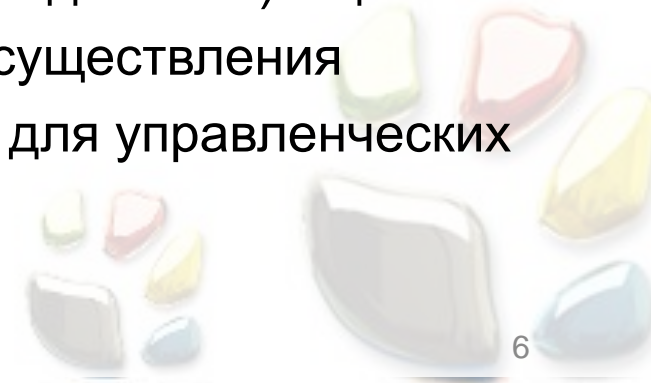


Приказ 256н – новое:

36. Для целей бухгалтерского учета, формирования и публичного раскрытия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности **активом признается имущество**, включая наличные и безналичные денежные средства, принадлежащее субъекту учета и (или) находящееся в его пользовании, **контролируемое** им в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, от которого ожидается поступление **полезного потенциала** или **экономических выгод**.

Контроль над активом имеет место, если субъект учета обладает **правом использовать актив**...

Ведение бухгалтерского учета, формирование и публичное раскрытие показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется исходя из того, что **субъект учета контролирует активы** в форме имущества, **закрепленного** за субъектом учета собственником (учредителем) в целях выполнения государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по оказанию государственных (муниципальных) услуг либо для управленческих нужд учреждения.



Приказ 256н – новое:

Для целей бухгалтерского учета **полезный потенциал**, заключенный в активе, это его пригодность для:

- а) **использования** субъектом учета ... в целях выполнения государственных (муниципальных) функций (полномочий) в соответствии с целями создания субъекта учета, осуществления деятельности по оказанию государственных (муниципальных) услуг либо для управленческих нужд учреждения....;
- б) обмена на другие активы;
- в) погашения обязательств, принятых субъектом учета.

38. **Поступления денежных средств** или их эквивалентов субъекту учета, либо в ходе выполнения субъектом учета бюджетных полномочий при исполнении бюджета в бюджет бюджетной системы Российской Федерации, возникающие при использовании актива самостоятельно либо совместно с другими активами, признаются для целей бухгалтерского учета будущими **экономическими выгодами**, заключенными в активе.

40. Для целей формирования и публичного раскрытия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности **чистые активы** субъекта учета рассчитываются как разница между **активами и обязательствами** субъекта учета на определенную дату. Имущество, которым субъекты учета **не отвечают по своим обязательствам**, в расчет чистых активов не включается.

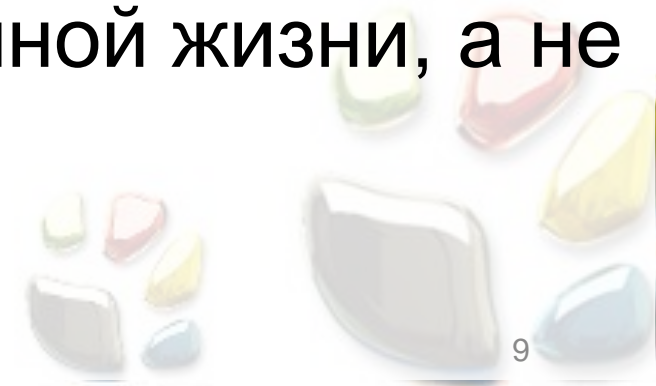
Чистые активы субъекта учета могут быть как положительными (превышение активов над обязательствами), так и отрицательными (превышение обязательств над активами).



68. Достоверность информации означает ее полноту, нейтральность и отсутствие существенных ошибок.

.....

В целях достоверного раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности информация об объектах бухгалтерского учета, фактах хозяйственной жизни должна быть представлена в соответствии с **экономической сущностью** фактов хозяйственной жизни, а не только их правовой формой.



Приказ 256н – уточнения:

Оценка отдельных объектов бухгалтерского учета в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляется по **справедливой стоимости** - в оценке, соответствующей цене, по которой может быть осуществлен переход права собственности на актив между независимыми сторонами сделки, осведомленными о предмете сделки и желающими ее совершить.

54. **Основными методами определения справедливой стоимости** для различных видов активов и обязательств являются:

- а) метод рыночных цен;
- б) метод амортизированной стоимости замещения.



Приказ 256н – уточнения:

Рыночная цена – это цена, которая может быть получена (уплачена) при продаже актива (обязательства) между независимыми сторонами сделки, осведомленными о предмете сделки и желающими ее совершить.

Метод амортизированной стоимости замещения (применяется в отношении активов):

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Справедливая} \\ \text{стоимость} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Стоимость восстановления} \\ \text{(воспроизводства) актива /} \\ \text{Стоимость замены актива} \\ \text{(применяется та, которая} \\ \text{меньше)} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{Сумма накопленной} \\ \text{амортизации} \\ \text{(рассчитывается исходя из той} \\ \text{стоимости, которую решено} \\ \text{применить)} \\ \hline \end{array}$$

Приказ 256н – уточнения:

5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность по степени обобщения в ней информации и порядка ее формирования подразделяется на **индивидуальную, консолидированную** бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

6. Индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется с представлением за отчетный период данных о:

- нефинансовых и финансовых активах, обязательствах ...;
- финансовом результате деятельности, результатах исполнения бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетной сметы), плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) бюджетного (автономного) учреждения;
- движении денежных средств;
- иной информации, необходимой пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

8. По степени раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности такая отчетность подразделяется на бухгалтерскую (финансовую) отчетность **общего** назначения и бухгалтерскую (финансовую) отчетность **специального** назначения.

16. Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета осуществляется в денежном измерении (стоимостном выражении) с использованием:

- ✓ метода начисления.....;
- ✓ принципа равномерности признания доходов и расходов;
- ✓ допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни;
- ✓ метода двойной записи

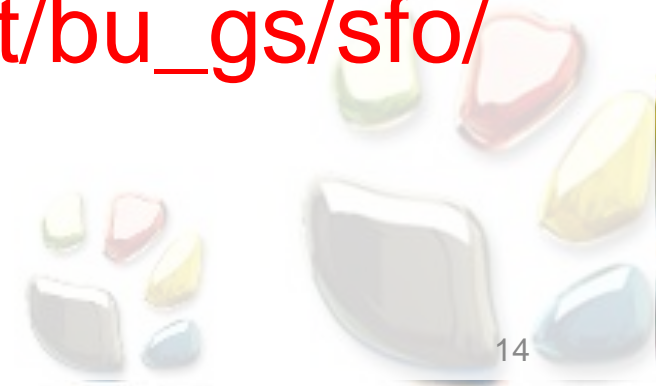


Приказ Минфина России от **31.12.2016 N 260н**

«Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора

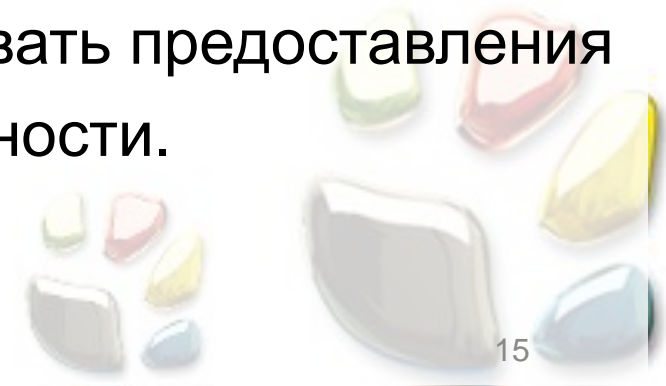
«Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»

https://www.minfin.ru/ru/performance/budget/bu_gs/sfo/



Положения настоящего Стандарта применяются при формировании как индивидуальной, так и консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности **общего назначения**

9. Бухгалтерская (финансовая) отчетность общего назначения формируется субъектом отчетности в целях представления пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые **не обладают** в соответствии с законодательством Российской Федерации правом требовать предоставления отчетности, информации о деятельности субъектов отчетности.



Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности
общего назначения устанавливается в соответствии с
бюджетным законодательством Российской
Федерации.



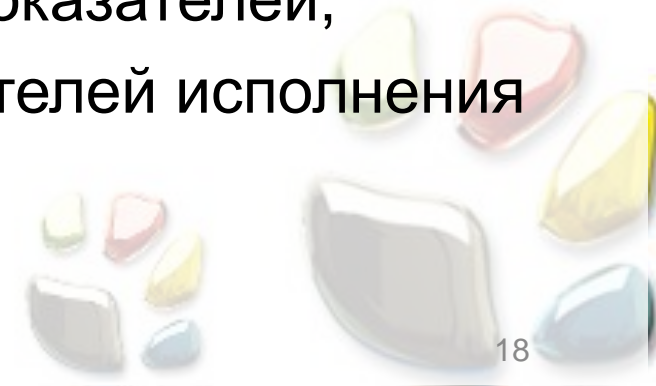
10. Бухгалтерская (финансовая) отчетность **специального назначения** формируется субъектом отчетности для пользователей, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации **обладают правом требовать** представления с учетом своих потребностей информации о деятельности субъектов отчетности, отличной от представляемой (раскрываемой) в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности общего назначения.



Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности общего назначения **устанавливается в соответствии с бюджетным законодательством** Российской Федерации.

Публикуются и раскрываются:

- Показатели, отраженные в бухгалтерском балансе,
- Отчете о финансовых результатах деятельности,
- Отчете о движении денежных средств,
- Пояснительной записке;
- Показатели отчетов, обеспечивающие сопоставление показателей, утвержденных законом (решением) о бюджете и показателей исполнения бюджета;
- Пояснения.



21. По всем публично раскрываемым показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектом отчетности раскрывается сопоставимая информация хотя бы за один аналогичный предыдущий период, за исключением случаев, когда иное предусмотрено нормативными правовыми актами, регулиющими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.



Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта отчетности представляется в упорядоченном виде и содержит следующую информацию:

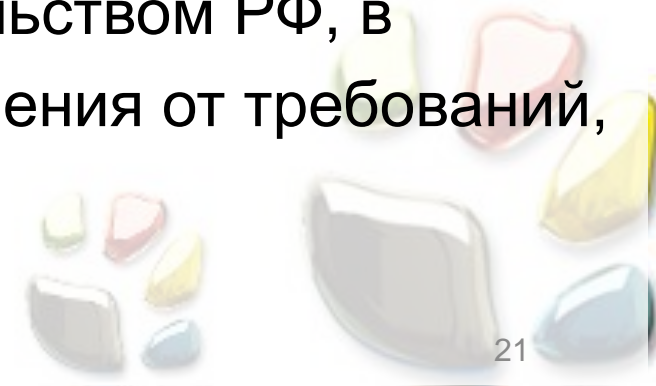
- а) информацию о месте нахождения и организационно-правовой форме субъекта отчетности;
- б) сведения об изменениях наименования субъекта за отчетный период, если такие изменения производились;
- в) перечень основных нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность субъекта отчетности;
- г) наименование учредителя субъекта отчетности и наименование органа, осуществляющего внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль;
- д) если субъект отчетности создан на определенный срок, то информацию о сроках его деятельности;

.....



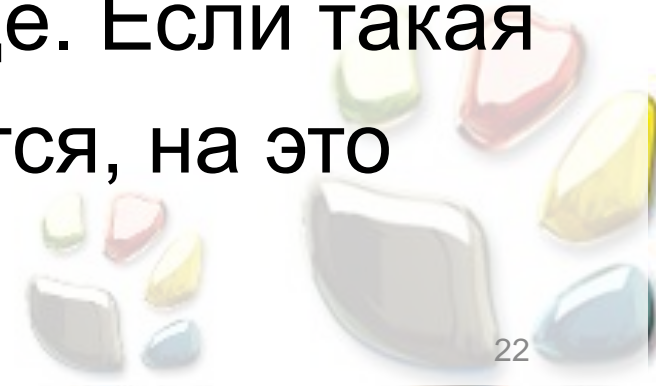
Пояснения:

- Детализированная и существенная информация об активах и обязательствах, необходимая для понимания финансового положения субъекта;
- Детализированная информация о доходах и расходах за отчетный период и аналогичный период прошлого года, систематизированная по степени их существенности по отношению к финансовому результату отчетного периода;
- Информация о чистых активах. Если чистые активы не превышают нижней границы допустимых лимитов, установленных законодательством РФ, в Пояснениях дополнительно раскрываются причины отклонения от требований, а также план мероприятий по нормализации показателей.



При применении Стандарта впервые необходимо:

- раскрыть показатели сформированной отчетности на своем портале в сети Интернет и (или) ином ресурсе сети Интернет;
- представить сопоставимую информацию хотя бы за один предыдущий отчетный период в соответствии с учетной политикой, применяемой в отчетном периоде. Если такая сопоставимая информация не представляется, на это необходимо указать в Пояснениях.



Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 257н

«Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора **«Основные средства»**;

Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 258н

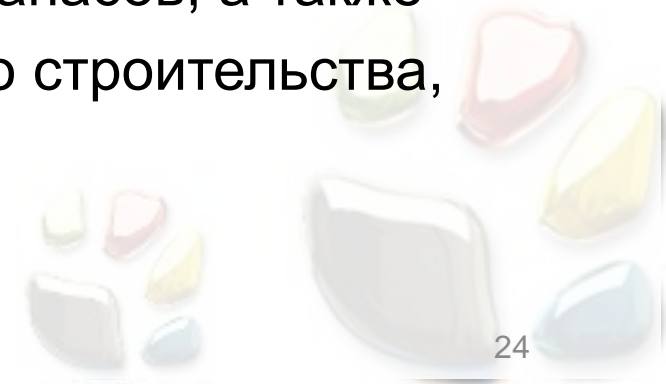
«Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора **«Аренда»**;

Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 259н

«Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора **«Обесценение активов»**».

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

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



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

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

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

Статья 11. Инвентаризация активов и обязательств

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

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

Инвентаризация 2017:

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



Основные средства

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

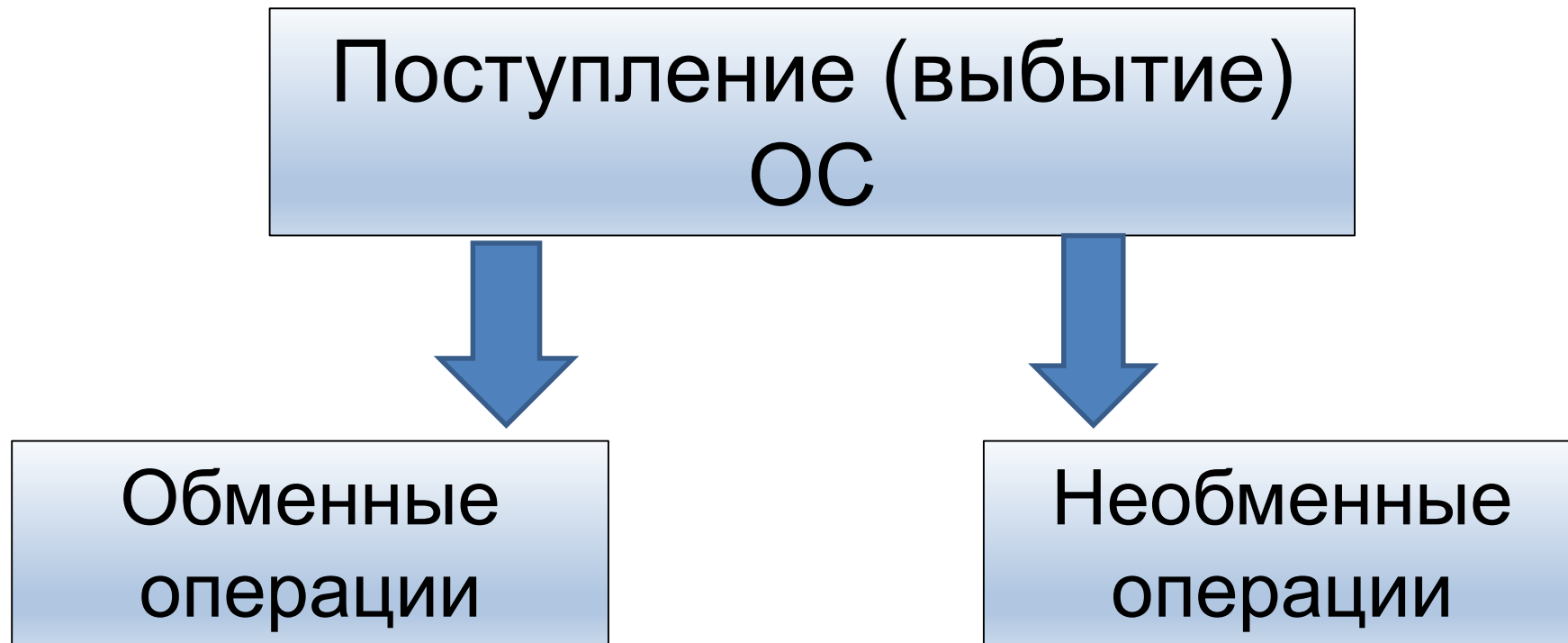


Основные средства

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

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





Основные средства:

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

Необменные операции



Поступления из
внебюджетной
системы



Передачи внутри
бюджетной
системы



Основные средства:

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

Основные средства:

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

- **линейным методом.** Данный метод предполагает равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива;
- **методом уменьшаемого остатка.** При использовании данного метода годовая сумма амортизации определяется исходя из остаточной стоимости объекта на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента не выше 3, используемого субъектом учета и установленного им в соответствии с его учетной политикой;
- **пропорционально объему продукции.** Метод заключается в начислении суммы амортизации, основанной на ожидаемом использовании или ожидаемой производительности актива. В соответствии с данным методом сумма амортизации может быть равна нулю во время остановки производства продукции с применением соответствующего объекта основных средств.

Основные средства:

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

Основные средства:

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

43. Для определения **признаков обесценения** объекта основных средств субъектом учета применяются положения федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов».



Основные средства:

57. Объекты бухгалтерского учета, ..., **ранее не признававшиеся** таковыми в составе основных средств и (или) отражавшиеся на забалансовом учете, **признаются** субъектом учета **в составе основных средств** (отражаются в бухгалтерском учете на соответствующих балансовых счетах) по их первоначальной стоимости, определенной согласно настоящему Стандарту.

58. **Объекты недвижимого** государственного (муниципального) имущества, которые соответствуют критериям признания объекта основных средств, предусмотренных пунктом 8 настоящего Стандарта, отражаются при первом применении настоящего Стандарта в бухгалтерском учете на соответствующих балансовых счетах по их **кадастровой стоимости**, которая признается балансовой стоимостью указанных объектов основных средств.

Накопленная амортизация, исчисленная на дату пересмотра стоимости таких объектов недвижимости, **подлежит списанию**.

При пересмотре стоимости таких объектов недвижимости срок полезного использования в отношении объекта недвижимости пересматривается с учетом положений, предусмотренных главой VI настоящего Стандарта.

Дальнейшее начисление амортизации по таким объектам недвижимости осуществляется исходя из пересмотренных **балансовой стоимости и срока полезного использования**.

Основные средства:

59. В случае **если кадастровая оценка** для объекта недвижимости по каким-либо причинам **недоступна** на дату первого применения настоящего Стандарта, субъектом учета отражаются такие активы **по балансовой стоимости**, сформированной **на дату первого применения** настоящего Стандарта, до момента, когда кадастровая оценка по такому объекту недвижимости будет определена.

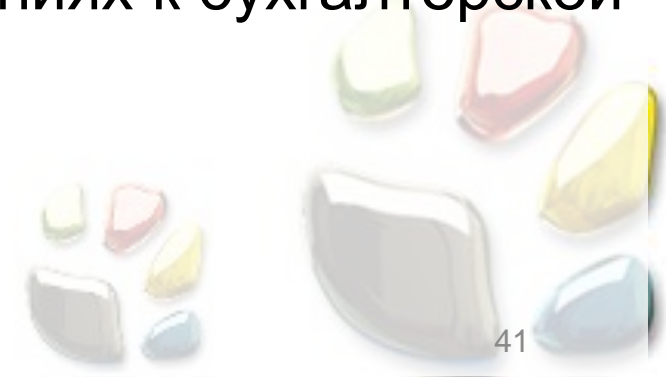
Информация о таких объектах основных средств подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно от иной информации.

В случае, если **данные о стоимости** объекта недвижимости, который соответствует критериям признания объекта основных средств, предусмотренных пунктом 8 настоящего Стандарта, по каким-либо причинам **недоступны**, субъектом учета отражается такой объект основных средств на **балансовых счетах в условной оценке**, равной одному рублю. После получения кадастровой оценки объекта недвижимости субъектом учета **осуществляется пересмотр** балансовой стоимости и срока полезного использования объекта недвижимости согласно положениям пункта 58 настоящего Стандарта.

Основные средства:

60. Финансовый результат, сформированный при первом применении настоящего Стандарта от признания объектов основных средств, ранее не отраженных в бухгалтерском учете, а также от пересмотра балансовой стоимости объектов недвижимости, отражается субъектом учета в качестве **корректировки показателя финансового результата прошлых отчетных** периодов на начало отчетного периода.

Результаты указанной корректировки раскрываются в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно от иной информации.

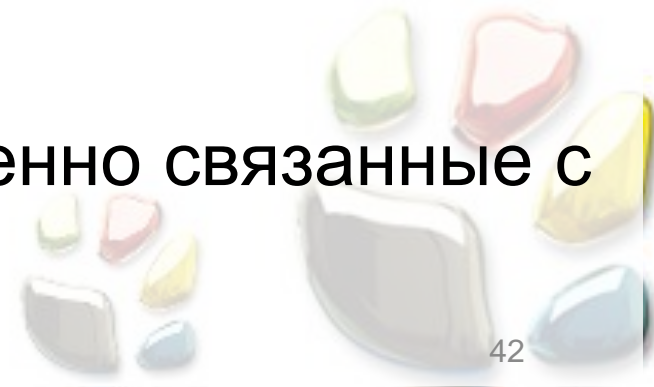


Обесценение активов:

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.

Затраты на выбытие актива – затраты, непосредственно связанные с выбытием актива...



6. **Выявление** признаков обесценения актива осуществляется субъектом учета **в рамках инвентаризации активов и обязательств**, проводимой им в целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, **путем анализа наличия любых признаков**, указывающих на возможное обесценение актива (далее - тест на обесценение, признаки обесценения):



Обесценение активов:

Внешними признаками обесценения являются:

- снижение справедливой стоимости актива за отчетный год оказалось больше снижения, которое должно было произойти в результате его эксплуатации и (или) устаревания (нормального физического и (или) морального износа);
- отсутствие либо значительное снижение потребности в продукции, работах, услугах, обеспечиваемых активом;
- существенные (долгосрочные) изменения, которые произошли в течение отчетного года (произойдут в ближайшем будущем) и неблагоприятно влияют (окажут влияние) на деятельность субъекта.

Обесценение активов:

Внутренними признаками обесценения являются:

- моральное устаревание и (или) физическое повреждение актива, снижающие его полезный потенциал;
- существенные долгосрочные изменения в степени и (или) способе использования актива, которые произошли в течение отчетного периода или ожидаются в ближайшем будущем и неблагоприятно повлияют на деятельность субъекта учета;
- принятие решения о том, что создание объекта имущества приостанавливается на неопределенный срок;
- значительное ухудшение финансовых (экономических) результатов использования актива либо появление данных, которые указывают, что финансовые (экономические) результаты использования актива ухудшатся по сравнению с ожиданиями;
- резкое увеличение расходов субъекта учета на эксплуатацию или обслуживание актива по сравнению с запланированным.

Обесценение активов:

10. В случае выявления любого из признаков обесценения актива, указанных в пунктах 7 - 9 настоящего Стандарта, которые ранее не являлись основанием для признания обесценения актива, **субъектом учета принимается решение о необходимости определения справедливой стоимости** актива с учетом существенности влияния на нее выявленных признаков обесценения (далее - решение об определении справедливой стоимости актива).

11. Справедливая стоимость актива определяется субъектом учета с применением метода рыночных цен либо метода амортизированной стоимости замещения. Субъект учета использует тот метод, который позволяет наиболее достоверно оценить справедливую стоимость актива.

...

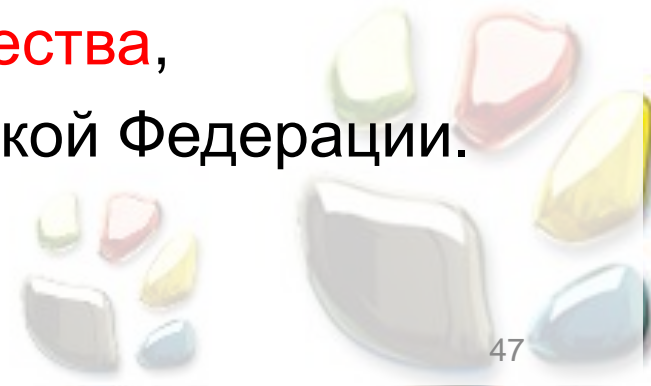
13. Одновременно при принятии решения об определении справедливой стоимости субъектом учета **оценивается необходимость корректировки** в отношении актива оставшегося **срока его полезного использования**.

14. В случае если по результатам анализа выявленных признаков обесценения актива субъектом учета **принимается решение об учете актива на забалансовых счетах**, в дальнейшем проведение теста на обесценение такого актива не осуществляется.

Обесценение активов:

15. Убыток от обесценения актива **признается** в бухгалтерском учете, когда **остаточная стоимость** актива на годовую отчетную дату **превышает его справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие** такого актива, рассчитанную согласно принятому субъектом учета решению об определении справедливой стоимости актива.

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 Российской Федерации.



Обесценение активов:

Убыток от обесценения актива признается как уменьшение остаточной стоимости актива на годовую отчетную дату до его справедливой стоимости, определенной согласно принятому субъектом учета решению об определении справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие такого актива, но не более остаточной стоимости актива на годовую отчетную дату.

Убыток от обесценения актива одновременно признается в составе расходов отчетного периода. Сумма ранее начисленной амортизации актива не корректируется.



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

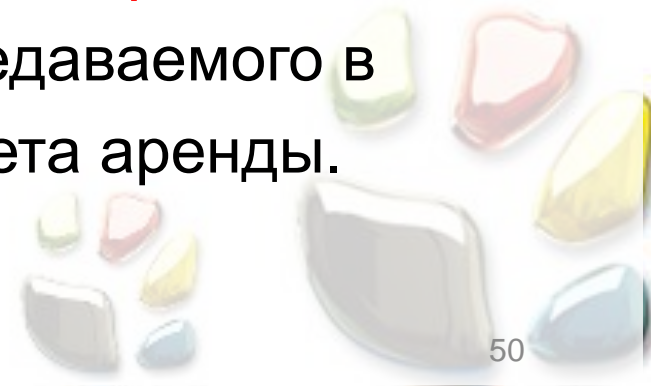
9. Объекты бухгалтерского учета, возникающие при передаче государственного (муниципального) имущества, составляющего **государственную (муниципальную) казну**, органом, уполномоченным на управление таким имуществом,, классифицируются для целей настоящего Стандарта в качестве **объектов учета аренды**.

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

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

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

б) на дату классификации объектов учета аренды **общая сумма арендной платы ниже и несопоставима** со справедливой стоимостью передаваемого в пользование имущества на дату классификации объектов учета аренды.

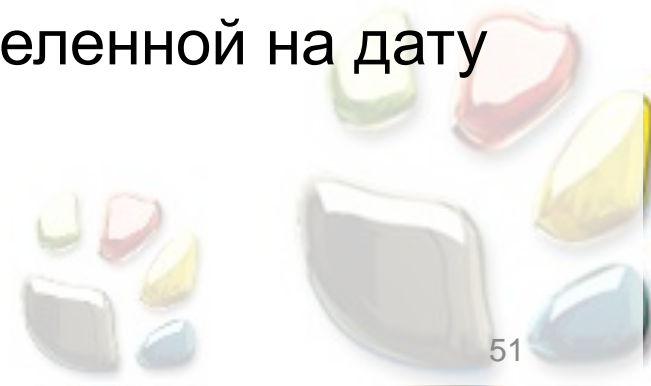


13. Объекты учета аренды классифицируются для целей бухгалтерского учета объектами учета **неоперационной (финансовой) аренды** если из условий пользования имуществом предусматривается:

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

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

.....



Признание объектов учета операционной аренды у арендатора имущества

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

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

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

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

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

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

Содержание операции	По действующим Инструкциям		По стандарту	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Принятие к учету арендованного имущества (в оценке по договору / в стоимости аренды всего срока договора)	01		0 111 42 351	0 302 24 730
Начисление арендных платежей / Начисление амортизации	0 401 20 224	0 302 24 730	0 401 20 271	0 104 42 451
Начисление условных арендных платежей	0 401 20 223	0 302 23 730	0 401 20 223	0 302 23 730
Уплата арендных платежей	0 302 24 830	0 201 11 610 / 1 304 05 224	0 302 24 830	0 201 11 610 / 1 304 05 224

Права пользования имуществом:

	Аналитические группы 111 40	Счет учета с 01.01.2018 г.
Права пользования имуществом (351, 451)	Права пользования жилыми помещениями	111 41
	Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)	111 42
	Права пользования машинами и оборудованием	111 44
	Права пользования транспортными средствами	111 45
	Права пользования инвентарем производственным и хозяйственным	111 46
	Права пользования биологическими ресурсами	111 47
	Права пользования прочими основными средствами	111 48



Отражение объектов учета операционной аренды у арендодателя

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

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

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

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

Отражение объектов учета **операционной аренды у арендодателя**

Содержание операции	По действующим Инструкциям		По стандарту	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Передача арендованного имущества	0 101 00 310	0 101 00 310	0 101 00 310	0 101 00 310
Отражение на забалансовом счете передачи имущества в аренду	25		25	
Начисление дохода от аренды	0 205 21 560	0 401 40 120	0 205 21 560	0 401 40 121
Зачисление в доход текущего отчетного периода доходов от сдачи имущества в аренду	0 401 40 120	0 401 10 120	0 401 40 121	0 401 10 121
Начисление доходов от условных арендных платежей (ежемесячно / ежемесячно или за весь срок договора)	0 205 31 560	0 401 10 130	0 205 33 560	0 401 10 133
Поступление арендных платежей	0 201 11 510	0 205 21 660	0 201 11 510	0 205 21 660

Безвозмездное пользование:

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

Содержание операции	По действующим Инструкциям		По стандарту	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Принятие к учету имущества (в оценке по договору / в сумме рыночной оценки всего срока пользования)	01		0 111 42 351	0 401 40 186
Признание расходов			0 401 20 271 (0 109 00 271)	0 104 42 451
Признание доходов			0 401 40 186	0 401 10 186

Безвозмездное пользование :

Отражение объектов учета **безвозмездного пользования у ссудодателя** имущества

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

Спасибо за внимание!

