



677007 г. Якутск, пр., Ленина, д. 15, Тел.42-14-42, т/ф 34-41-10

№ с/у 2 1149
«16» апреля 2018 г.

Всем ГРБС

В связи с вступлением в силу с 1 января 2018 года нижеперечисленных **Федеральных стандартов бухгалтерского учета** для организаций государственного сектора:

- **Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора** (Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 256н).
- **Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»** (Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 257н).
 - Методические указания по применению переходных положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» в части вопросов отражения в бухгалтерском учете на соответствующих балансовых счетах объектов недвижимого имущества (Письмо МФ РФ от 30 ноября 2017 г. № 02-07-07/79257);
 - Методические указания по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (Письмо МФ РФ от 15 декабря 2017 г. № 02-07-07/84237).
- **Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда»** (Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 258н).
 - Методические указания по переходным положениям федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» при первом применении (Письмо Минфина России от 13 декабря 2017 г. № 02-07-07/83463);
 - Методические указания по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (Письмо Минфина России от 13 декабря 2017 г. № 02-07-07/83464)
- **Федеральный стандарт «Обесценение активов»** (Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 259н).
- **Федеральный стандарт «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»** (Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 260н). Уточнены правила представления и заполнения отдельных форм отчетности учреждениями госсектора (Изменения в Инструкцию 191н, внесенные приказом МФ РФ от 02.11.2017 № 176н, и в Инструкцию 33н, внесенные Приказом МФ РФ от 14.11.2017 № 189н).

Всем муниципальным учреждениям необходимо внести изменения в Учетную политику учреждения в целях ведения бухгалтерского учета, с учетом представляемой информации.

Где изменить	Что нового	Примеры, как сформулировать текст
<p>Правила объединения основных средств в один инвентарный объект</p>	<p>Объекты, у которых одинаковый срок использования и несущественная стоимость, учреждение вправе объединить в один инвентарный объект – <u>комплекс объектов основных средств</u>. Например, это библиотечные фонды, периферийные устройства и компьютерное оборудование, мебель, используемая в течение одного и того же периода времени, – столы, стулья, шкафы (п. 10 Стандарта «Основные средства»)</p>	<p><i>В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются объекты имущества несущественной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>объекты библиотечного фонда;</i> • <i>мебель для обстановки одного помещения: столы, стулья, стеллажи, шкафы, полки;</i> • <i>компьютерное и периферийное оборудование: системные блоки, мониторы, компьютерные мыши, клавиатуры, принтеры, сканеры, колонки, акустические системы, микрофоны, веб-камеры, устройства захвата видео, внешние ТВ-тюнеры, внешние накопители на жестких дисках.</i> <p><i>Не считается существенной стоимость до 20 000 руб. за один имущественный объект. Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов</i></p>
<p>Группы основных средств, стоимость которых нужно изменить после ремонта</p>	<p>Стоимость имущества при ремонте меняют в двух случаях.</p> <p>1. Порядок эксплуатации объекта требует замены отдельных составных частей – <u>замещение</u>. В этом случае затраты на замену, в том числе в ходе капремонта, включают в стоимость объекта. Одновременно первоначальную стоимость уменьшают на стоимость частей, которые заменили.</p> <p>2. Порядок эксплуатации объекта требует <u>регулярных осмотров на наличие дефектов</u>. В этом случае затраты на осмотр и ремонт включают в стоимость объекта. Одновременно стоимость уменьшают на стоимость предыдущего ремонта (п. 19, 27, 28 Стандарта «Основные средства»)</p>	<p><i>Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе при капитальном ремонте, включаются в момент их возникновения в стоимость объекта. Одновременно с его стоимости списывается в текущие расходы стоимость заменяемых (выбываемых) составных частей. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>машины и оборудование;</i> • <i>транспортные средства;</i> • <i>инвентарь производственный и хозяйственный;</i> • <i>многолетние насаждения.</i> • <i>машины и оборудование;</i>

Где изменить	Что нового	Примеры, как сформулировать текст
		<ul style="list-style-type: none"> • <i>транспортные средства</i>
<p>Метод амортизации для отдельных объектов основных средств или их групп</p>	<p>Учреждения вправе начислять амортизацию одним из трех методов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>линейным</u>; • <u>уменьшаемого остатка</u>; • <u>пропорционально объему продукции</u>. <p>Учреждение самостоятельно устанавливает метод для отдельных объектов основных средств или их групп и прописывает в учетной политике.</p> <p>Если применяете метод уменьшаемого остатка, дополнительно утвердите в учетной политике коэффициент ускорения к норме амортизации. Коэффициент не должен превышать 3 (п. 36–38 Стандарта «Основные средства»)</p>	<p><i>Амортизацию начислять следующим образом:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>методом уменьшаемого остатка с применением коэффициента 2 – на основные средства группы «Транспортные средства», а также на компьютерное оборудование и сотовые телефоны;</i> • <i>линейным методом – на остальные объекты основных средств</i>
<p>Списание ОС до 10 000 руб.</p>	<p>Теперь амортизацию не начисляют по основным средствам стоимостью до 10 000 руб. Их списывают в расходы, а учитывают за балансом (п. 39 стандарта «Основные средства»)</p> <p>В Инструкции № 157н пока не предусмотрен забалансовый счет для учета ОС до 10 000 руб. Поэтому пропишите в учетной политике, как учитываете эти основные средства до правок в инструкцию.</p> <p><i>Вариант 1.</i> Пропишите, что ОС до 10 000 руб. списываете на забалансовый счет 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации».</p> <p><i>Вариант 2.</i> Введите дополнительный забалансовый счет. Например, 21.1 «Основные средства стоимостью от 3000 до 10 000 рублей включительно в эксплуатации». После правок в инструкцию переведите основные средства с дополнительного счета на счет, который предусмотрен Инструкцией № 157н</p>	<p><i>Основные средства стоимостью от 3000 до 10 000 руб. включительно, введенные в эксплуатацию, учитываются по балансовой стоимости на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации».</i></p> <p><i>Основные средства стоимостью от 3000 до 10 000 руб. включительно, введенные в эксплуатацию, учитываются по балансовой стоимости на дополнительном забалансовом счете 21.1 «Основные средства стоимостью от 3000 до 10 000 рублей включительно в эксплуатации»</i></p>

Где изменить	Что нового	Примеры, как сформулировать текст
<p>Порядок начисления амортизации структурной части объекта</p>	<p>У учреждений появилось право начислять амортизацию на <u>структурную часть объекта</u> отдельно от амортизации других его частей. Если учреждение использует это право, то порядок амортизации части объекта пропишите в учетной политике (п. 40 Стандарта «<u>Основные средства</u>»)</p>	<p><i>Амортизацию на пристройки, которые являются структурной частью зданий, учреждение начисляет отдельно от амортизации зданий. Метод начисления амортизации зданий и их частей – линейный. Стоимость здания между его структурными частями, а также срок полезного использования структурных частей устанавливает комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов</i></p>
<p>Способ пересчета накопленной амортизации при переоценке ОС</p>	<p>При <u>переоценке ОС</u> накопленная амортизация отражается одним из двух способов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>амортизация</u> пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости; • <u>амортизация</u> вычитается из балансовой стоимости, а затем увеличивает ее на сумму дооценки до справедливой стоимости <p>(п. 41 Стандарта «<u>Основные средства</u>»)</p>	<p><i>При переоценке объекта основных средств накопленная амортизация на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. При этом балансовая стоимость и накопленная амортизация увеличиваются (умножаются) на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки</i></p>
<p>Способ признания арендной платы в доходах текущего года</p>	<p>Общая <u>сумма арендных платежей</u> сначала учитывается в доходах будущих периодов на счете 401.40, а затем списывается в текущие доходы одним из двух способов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • равномерно, то есть ежемесячно; • по графику арендных платежей <p>(п. 25 Стандарта «Аренда»)</p>	<p><i>Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признаются доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды</i></p>
<p>Стоимость безвозмездно полученных НФА</p>	<p>НФА, которые <u>получили безвозмездно</u>, не учтенные ранее объекты, а также те, которые получили при разборе, утилизации и ликвидации имущества, учитывайте по <u>справедливой стоимости</u>. Рассчитайте ее более достоверным из двух методов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • рыночных цен; • амортизационной стоимости замещения <p>(п. 54–56 Стандарта «<u>Концептуальные основы бухучета и отчетности</u>»)</p>	<p><i>Безвозмездно полученные объекты нефинансовых активов, а также неучтенные объекты, выявленные при проведении проверок и инвентаризаций, принимаются к учету по их справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен. Комиссия вправе выбрать метод амортизированной стоимости замещения, если он более достоверно определяет стоимость объекта</i></p>

Где изменить	Что нового	Примеры, как сформулировать текст
<p>Приложение к учетной политике «Порядок проведения инвентаризации»</p>	<p>Функции <u>инвентаризационной комиссии</u> расширились. Она дополнительно выявляет признаки обесценения активов и проверяет, соответствует ли имущество критериям актива. Поэтому правила инвентаризации дополните.</p> <p>1. Комиссия выявляет <u>признаки обесценения активов</u> во время годовой инвентаризации. Результаты заносит в Инвентаризационную опись по НФА (ф. 0504087) (п. 6 Стандарта «Обесценение активов»).</p> <p>2. При инвентаризации комиссия проверяет, соответствует ли имущество на балансе <u>критериям актива</u>. Результаты указывают в графах 8 и 9 Инвентаризационной описи по НФА (ф. 0504087). Правила заполнения этих граф учреждение прописывает в учетной политике (п. 36, 80 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности», <u>Методические указания</u>, утв. приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н)</p>	<p><i>В положении о порядке проведения инвентаризации активов и обязательств:</i></p> <p><i>В ходе годовой инвентаризации комиссия выявляет признаки обесценения у каждого объекта основных средств, произведенных и нематериальных активов. Если такие признаки обнаружены, комиссия делает отметку об этом в графе 19 «Примечание» Инвентаризационной описи по НФА (ф. 0504087).</i></p> <p><i>Графы 8 и 9 Инвентаризационной описи по НФА (ф. 0504087) комиссия заполняет следующим образом.</i></p> <p><i>В графе 8 «Статус объекта учета» указываются коды статусов.</i></p> <p><i>Для основных средств предусмотрены такие коды:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> 11 – в эксплуатации; 12 – требуется ремонт; 13 – находится на консервации; 14 – требуется модернизация; 15 – требуется реконструкция; 16 – не соответствует требованиям эксплуатации; 17 – не введен в эксплуатацию. <p><i>Для материальных запасов предусмотрены такие коды:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> 51 – в запасе для использования; 52 – в запасе для хранения; 53 – ненадлежащего качества; 54 – поврежден; 55 – истек срок хранения. <p><i>Для объектов незавершенного строительства предусмотрены такие коды:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> 61 – строительство (приобретение) ведется; 62 – объект законсервирован; 63 – строительство объекта приостановлено без консервации; 64 – передается в собственность другим субъектам. <p><i>В графе 9 «Целевая функция актива» указываются коды функции.</i></p> <p><i>Для основных средств предусмотрены такие коды:</i></p>

Где изменить	Что нового	Примеры, как сформулировать текст
		<p>11 – продолжить эксплуатацию; 12 – ремонт; 13 – консервация; 14 – модернизация, дооснащение (дооборудование); 15 – реконструкция; 16 – списание; 17 – утилизация.</p> <p>Для материальных запасов предусмотрены такие коды: 51 – использовать; 52 – продолжить хранение; 53 – списать; 54 – отремонтировать.</p> <p>Для объектов незавершенного строительства предусмотрены такие коды: 61 – завершение строительства (реконструкции, технического перевооружения); 62 – консервация объекта; 63 – приватизация (продажа) объекта; 64 – передача объекта другим субъектам хозяйственной деятельности</p>

ГРБС довести данную информацию до всех подведомственных учреждений и **проверить** соответствие Учетной политики муниципальных учреждений требованиям новых федеральных стандартов. В **срок до 25 мая 2018 года** представить отчет о проверке подведомственных учреждений в адрес Департамента финансов.

Начальник

Исп. Васильева А.П.
40-88-54



А.П.Неустроева