



АДМИНИСТРАЦИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
АПШЕРОНСКИЙ РАЙОН

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

Коммунистическая ул., д.17,
г. Апшеронск,
Краснодарский край, 352690
телефон: (86152) 2-74-63
факс: (86152) 2-74-63
e-mail: fo_admin@mail.kuban.ru

ИНН 2325008422

13-645/18-03

29.05.2018

О применении федеральных

стандартов бухгалтерского учета

Главным распорядителям
бюджетных средств МО
Апшеронский район
(по списку)

Главам городских и сельских
поселений
Апшеронского района (по списку)

В целях подготовки и своевременного внесения изменений в учетную политику всеми субъектами учета и субъектами бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также перевод остатков образовавшихся на 01.01.2018 года на новые счета бухгалтерского (бюджетного) учета и оказания методической помощи по вопросам применения федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора сообщаем, что ошибки, обнаруженные в учете за предыдущие отчетные периоды исправляем в текущем финансовом году. **Входящие остатки изменяются в рамках применения федеральных стандартов.**

Направляем Вам комментарии по применению стандарта «Обесценение активов». Те моменты, которые находят отражение в вашем учете, должны быть отражены в учетной политике. **На данной странице Вы найдете много полезного для себя.**

<http://бухвести.рф>

Автор: **В. И. Половников**, аналитик продукта «Контур-Бухгалтерия Бюджет»

В соответствии с приказом МФ РФ от 31 декабря 2016 г. № 259н при ведении бухгалтерского учета с 1 января 2018 года госучреждения должны руководствоваться положениями федерального стандарта «Обесценение активов». Указанный документ определяет обесценение актива как снижение его стоимости, превышающее нормативное изменение в связи с владением таким активом (нормальным физическим и моральным износом). Следует отметить, что обесценение не применяется к материальным запасам и финансовым активам, а касается только нефинансовых активов.

Выявление внешних и внутренних признаков обесценения актива осуществляется учреждением в рамках инвентаризации, проводимой им в целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской отчетности. Анализ наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива производится индивидуально для каждого объекта НФА. Превышение остаточной стоимости актива над его справедливой стоимостью за вычетом затрат на выбытие актива называется убытком от обесценения актива.

В содержании федерального стандарта отсутствуют примеры бухгалтерских проводок. Однако, в последних изменениях к инструкциям по применению Плана счетов бюджетного и бухгалтерского учета (162н, 174н, 183н) уже приведены основные операции, связанные с обесценением. В План счетов госучреждений включен новый счет 011400000 «Обесценение нефинансовых активов», детализируемый по аналитическим группам, видам и КОСГУ.

1. Начисление обесценения нефинансовых активов.

Операции по начислению убытков от обесценения основных средств, нематериальных активов и непроизведенных активов отражаются по дебету счета 040120274 "Убытки от обесценения активов" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 011400000 "Обесценение нефинансовых активов".

2. Принятие к учету суммы убытков от обесценения при получении объектов основных средств, нематериальных активов, непроизведенных активов:

- при передаче активов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) отражается по кредиту 011400000 и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030404000 "Внутриведомственные расчеты";
- при безвозмездном получении НФА отражается по кредиту 011400000 и дебету счета 040110189 "Иные доходы";
- при внутреннем перемещении объектов учета с изменением отношения к категории особо ценного движимого имущества - по дебету счета 040110172 "Доходы от операций с активами" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 011400000 "Обесценение нефинансовых активов" с одновременным отражением по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 011400000 "Обесценение нефинансовых активов" и кредиту счета 040110172 "Доходы от операций с активами".

3. Списание сумм убытков от обесценения в связи с выбытием объектов основных средств, нематериальных активов, непроизведенных активов:

- при передаче объектов основных средств, нематериальных активов, непроизведенных активов в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 011400000 и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 030404000 "Внутриведомственные расчеты" в сумме накопленных убытков от обесценения нефинансовых активов;
- при передаче объектов учета органу власти, государственному (муниципальному) учреждению отражается по дебету счета 011400000 и кредиту счета 040120241 "Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям" в сумме накопленных убытков от обесценения нефинансовых активов;
- при передаче объекта основных средств по факту их реализации (продажи, при безвозмездной передаче объектов основных средств, нематериальных активов, а также при выбытии объектов согласно принятому решению об их списании, при передаче объектов основных средств в

финансовую аренду отражается по дебету счета 011400000 и кредиту соответствующих счетов аналитического учета 010100000 "Основные средства", 010200000 "Нематериальные активы" в сумме накопленных убытков от обесценения нефинансовых активов.

Пример.

Казенное учреждение выполняет инвентаризацию основных средств. В ходе инвентаризации рассматривается вопрос об обесценении объекта ОС «Системный блок персонального компьютера». На момент инвентаризации балансовая стоимость ОС составляла 120000 руб., начисленная амортизация 100000 руб., остаточная стоимость 20000 руб. Инвентаризационная комиссия определила, что у объекта присутствует внутренний признак обесценения – моральное устаревание в связи с поздним вводом в эксплуатацию. Проведенная экспертная оценка показала, что справедливая стоимость актива на данный период времени составляет приблизительно 15000 руб. Таким образом, актив должен быть обесценен на сумму, равную разности остаточной и справедливой стоимостей: 20000 руб. – 15000 руб. = 5000 руб. В результате был начислен убыток от обесценения ОС:
Дт 1 40120 274 Кт 1 11434 412 - 5000 руб.

Через некоторое время было принято решение о списании ОС, как пришедшего в негодность. Оформлены следующие бухгалтерские записи:

Дт 1 10434 411 Кт 1 10134 410 - 100000 руб. списана амортизация

Дт 1 11434 412 Кт 1 10134 410 - 5000 руб. списан убыток от обесценения

Дт 1 40120 273 Кт 1 10134 410 - 15000 руб. списана справедливая стоимость актива

Заместитель начальника управления,
начальник бюджетного отдела



Е.В.Гаврияшева