|  |
| --- |
| **План мероприятий по внедрению стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора** **«Основные средства», «Аренда»** |
| Наименование мероприятия |
| **1. Уточнение (разработка) правовых актов субъекта учета** |
| 1.1. Внесение изменений в приказ(ы) по утверждению учетной политики учреждения (субъекта учета):  - уточнить рабочий план счетов;  - отдельные положения по учетным процедурам (метод начисления амортизации, порядок определения стоимостных оценок объектов имущества, в том числе на забалансовых счетах, дополнительная детализация аналитического учета и др.);  - порядок проведения инвентаризации (в том числе порядок инвентаризации акций, земельных участков, имущества, материальных запасов, имущества казны); - определить перечень событий после отчетной даты. |
| 1.2. Разработать и утвердить организационно-распорядительный документ, устанавливающий правила документооборота, порядок, сроки, ответственных лиц по представлению первичных учетных документов для отражения их в бюджетном (бухгалтерском) учете. |
| 1.3. Внести изменения в положение об инвентаризационной комиссии, дополнив функцией: - определение состояния объекта (статус объекта и целевая функция). |
| 1.4. Подготовить приказ и провести (выборочную) инвентаризацию нефинансовых и финансовых активов в целях реализации мероприятий по применению и отражению в бухгалтерском учете положений СГС «Основные средства» и «Аренда». |
| **2. Основные мероприятия при проведении инвентаризации (СГС «Основные средства»)** |
| 2.1. Инвентаризационной комиссии при проведении инвентаризации необходимо: - подтвердить наличие объектов основных средств, отраженных на балансовых счетах:010113000 «Сооружения - недвижимое имущество учреждения»,010133000 «Сооружения - иное движимое имущество учреждения»,010137000 «Библиотечный фонд - иное движимое имущество учреждения»,010138000 «Прочие основные средства - иное движимое имущество учреждения»; - определить перечень объектов основных средств, не приносящих экономических выгод, не имеющих полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод; - определить перечень имущества, переданного в концессию; - определить имущество, находящееся на балансовом счете 010140000 «Основные средства - предметы лизинга» с целью распределения на счета основных средств 0101ХХ000; - выявить имущество, соответствующее критериям активов и находящееся в пользовании субъекта учета на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» на условиях: - лизинга по договорам, условиями которых субъект учета(лизингополучатель) не определен балансодержателем; - долгосрочной аренды с правом выкупа; - безвозмездном, бессрочном (постоянном) пользовании; - иных арендных отношений, относящихся к финансовой аренде. |
| 2.2. На дату проведения инвентаризации инвентаризационной комиссии необходимо запросить ведомости по движению инвентаризируемого имущества за истекший период 2018 года, в целях определения количества на 1 января 2018 года. |
| **3. Отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете субъекта учета** |
| 3.1. По состоянию на 1 января 2018 г. без изменения балансовой стоимости в межотчетный период с использованием счета040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» на основании бухгалтерской справки (ф.0504833) перевести остатки на балансовых счетах:010113000 «Сооружения - недвижимое имущество учреждения»,010133(23)000 «Сооружения - иное движимое имущество учреждения»,010137(27)000 «Библиотечный фонд - иное движимое имущество учреждения», 010138(28)000 «Прочие основные средства - иное движимое имущество учреждения»,010140000 «Основные средства - предметы лизинга»в группы: 010112000 «Нежилые помещения - недвижимое имущество учреждения», 010132(22)000 «Нежилые помещения - иное движимое имущество учреждения», 010137(27)000 «Биологические ресурсы - иное движимое имущество учреждения», 010138(28)000 «Прочие основные средства - иное движимое имущество учреждения», 0101ХХ000 «Основные средства». |
| 3.2. Составить бухгалтерские справки (ф.0504833) по движению объектов основных средств за 2018 год с использованием исправительных записей «Красное сторно» с балансовых счетов: 010113000 «Сооружения - недвижимое имущество учреждения», 010133(23)000 «Сооружения - иное движимое имущество учреждения», 010137(27)000 «Библиотечный фонд - иное движимое имущество учреждения», 010138(28)000 «Прочие основные средства - иное движимое имущество учреждения»,в группы: 010112000 «Нежилые помещения - недвижимое имущество учреждения», 010132(22)000 «Нежилые помещения - иное движимое имущество учреждения», 010137(27)000 «Биологические ресурсы - иное движимое имущество учреждения», 010138(28)000 «Прочие основные средства - иное движимое имущество учреждения». |
| 3.3. Провести анализ амортизационных отчислений, отраженных на балансовых счетах по состоянию на 1 января 2018 года, для перевода сложившихся сумм амортизации в межотчетный период с использованием счета 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» на основании бухгалтерской справки (ф.0504833) со счетов: 010413000 «Амортизация сооружений недвижимого имущества учреждения», 010433(23)000 «Амортизация сооружений - иного движимого имущества учреждения», 010437(27)000 «Амортизация библиотечного фонда - иного движимого имущества учреждения», 010438(28)000 «Амортизация прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения», в группы: 010412000 «Амортизация нежилых помещений - недвижимого имущества учреждения», 010432(22)000 «Амортизация нежилых помещений - иного движимого имущества учреждения», 010437(27)000 «Амортизация биологических ресурсов - иного движимого имущества учреждения», 010438(28)000 «Амортизация прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения». |
| 3.4. Составить бухгалтерские справки (ф.0504833) для перевода сумм амортизации, сложившихся за 2018 год, с использованием исправительных записей «Красное сторно» со счетов: 010413000 «Амортизация сооружений - недвижимого имущества учреждения», 010433(23)000 «Амортизация сооружений - иного движимого имущества учреждения», 010437(27)000 «Амортизация библиотечного фонда - иного движимого имущества учреждения», 010438(28)000 «Амортизация прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения» в группы: 010412000 «Амортизация нежилых помещений - недвижимого имущества учреждения», 010432(22)000 «Амортизация нежилых помещений - иного движимого имущества учреждения», 010437(27)000 «Амортизация биологических ресурсов - иного движимого имущества учреждения», 010438(28)000 «Амортизация прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения». |
| 3.5. Перевести объекты основных средств, числящиеся в лизинге и концессии по состоянию на 1 января 2018 года, на балансовые счета в порядке, установленном пунктом 3.1 настоящего плана. |
| 3.6. Перенести с балансового учета на забалансовый учет выявленные по состоянию на 01.01.2018 в результате инвентаризации, проведенной в целях составления бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2017 год, объекты ОС, не соответствующие критериям активов (не приносящие экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод) и в отношении которых в 2017 году начат процесс оформления списания (информация направлена собственнику имущества).Оформить бухгалтерские справки межотчетным периодом с применением счета 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов». |
| 3.7. По сложившимся операциям за 2018 год (списание указанных объектов ОС) составить бухгалтерские справки с использованием исправительных записей «Красное сторно» по объектам ОС, переведенным с балансового учета на забалансовый учет. |
| 3.8. Бюджетным (автономным) учреждениям согласовать с учредителем и уточнить перечни ОЦДИ в связи с переводом объектов основных средств между балансовыми счетами и списанием на забалансовый учет. |
| 3.9. В связи с изменением стоимостных критериев основных средств с 01.01.2018 проверить правильность отражения в учете по объектам ОС, приобретенным в 2018 году, стоимостью до 10 000 рублей, сделать исправительные записи (перевести на забалансовый учет). Доначислить амортизацию по объектам стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей. Данные операции оформить бухгалтерской справкой (ф.0504833). |
| **4. Основные мероприятия по ФС «Аренда» (Приказ Минфина РФ от 31.12.2016. № 258 н)** |
| 4.1. Провести инвентаризацию объектов имущества, полученных (переданных) в пользование в соответствии с договорами, заключенными до 01.01.2018г. и действующими договорами со сроком действия как в 2018 году, так и в последующие годы с целью: 1) выявления объектов аренды, подлежащих отражению на балансовых и забалансовых счетах; 2) определения оставшихся сроков полезного использования объектов операционной аренды; 3) определения суммы обязательств по оплате арендных платежей с 01.01.2018 и до конца сроков использования.4) определения суммы ожидаемых доходов от арендных платежей, условных арендных платежей;5) формирования информации об использовании имущества (аренда, безвозмездное пользование, концессионное соглашение, лизинг).Проведение такой инвентаризации осуществляет комиссия стороны, принимающей имущество. |
| 4.2. Инвентаризационной комиссии представить инвентаризационные ведомости имущества, находящегося на забалансовых счетах, договоры аренды, безвозмездного пользования и расчетов (счета 020521000, 030224000, забалансовые счета 01, 25, 26). |
| 4.3. Разделить договоры и объекты учета по видам арендных отношений: - операционная аренда;  - финансовая (неоперационная) аренда |
| 4.4. При вовлечении в хозяйственный оборот земель неразграниченной собственности (получении доходов от их использования) проверить наличие отражения земельных участков на балансовом учете у субъекта учета, издавшего распоряжение об их использовании.  |
| 4.5. Уточнить в Росреестре кадастровую стоимость предоставленных в аренду земель неразграниченной собственности. При документально подтвержденном отсутствии данных сведений, стоимость оценивается по кадастровой стоимости любого граничащего с ним земельного участка (минимальной).  |
| 4.6. Арендаторам письменно запросить справедливую стоимость по договорам безвозмездного пользования у собственника имущества (передающей стороны). Государственным и муниципальным уполномоченным органам по управлению и распоряжению имуществом и земельными ресурсами необходимо ежегодно определять стоимость квадратного метра государственного (муниципального) имущества в зависимости от территориальной расположенности для представления арендаторам. |
| **4.7. Операционная аренда для арендатора (принимающей стороны)** |
| 4.7.1. Составить бухгалтерские справки (ф.0504833) для отражения входящих остатков на 01.01.2018 в межотчетный период: а) на сумму прав пользования объектами операционной арендыпо Дт 01114X350 «Право пользования имуществом»,по Кт 030224730 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом» с использованием счета 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»;б) на выбытие (уменьшение) объектов в пользовании, ранее отраженных на счете 01 «Имущество, полученное в пользование». |
| 4.7.2. Осуществить сверку показателей по оплате арендных платежей на счетах санкционирования расходов, принимаемых объектов учета аренды на балансовые счета и объем отраженных бюджетных и денежных обязательств по итогам 2017 года и последующие годы на счетах санкционирования 0502X1224, 0502X2224. Составить бухгалтерскую справку (ф.0504833) по счетам санкционирования расходов. |
| 4.7.3. Для учета движения объектов операционной аренды по договорам, заключенным с 01.01.2018 года, отразить: а) право пользования и обязательства на сумму арендных платежей за весь период аренды **Дт 01114Х350 Кт 030224730**  б) сумму ежемесячных платежей (расчет амортизации в сумме арендных платежей) по договору **Дт 040120224** (**0109ХХ224)** **Кт 01044X450**в) выбытие объектов с забалансового счета 01 «Имущество, полученное в пользование». |
| **4.8. Для арендодателя (передающей стороны):** |
| 4.8.1.Составить бухгалтерские справки (ф.0504833) для отражения входящих остатков на 01.01.2018 в межотчетный период:а) на сумму расчетов с пользователями имущества по арендным платежам за оставшиеся сроки действия договора (полезного использования): **Дт 020521560 Кт 040130000**  б) одновременно в учете отразить объем ожидаемого дохода от арендных платежей:**Дт 040130000** **Кт 040140121**  |
| 4.8.2. При предоставлении в операционную аренду земельных участков учет расчетов осуществлять с применением бухгалтерского счета 020523000 "Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами" по КОСГУ 123. |
| 4.8.3.Субъектам учета провести сверку прогнозных показателей по доходам, отраженным в ПФХД, в части арендных платежей с объемом ожидаемых доходов и при необходимости скорректировать. |
| 4.8.4. Провести сверку показателей на балансовых счетах принимаемых объектов учета аренды (право пользования имуществом, расчеты по арендной плате) с наличием информации, подлежащей одновременному отражению, на забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование». |
| 4.8.5.Отразить внутреннее перемещение объекта от материально-ответственного лица арендодателя (передающей стороны) к руководителю арендатора (принимающей стороны) **Дт 0101ХХ310 Кт 0101ХХ310**.Проверить наличие информации в инвентарной карточке о передаче имущества в рамках операционной аренды, при отсутствии сделать отметку о перемещении. |
| 4.8.6. Составить бухгалтерские справки (ф.0504833) на объем прогнозируемых доходов по дебету 050710(20,30,40,90)121 «Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год за счет доходов от операционной аренды" и кредиту 050410(20,30,40,90)121 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения на текущий финансовый год по доходам от операционной аренды». |
| 4.8.7. Проанализировать бухгалтерские записи по операциям 2018 года в части поступления доходов от операционной аренды с целью:1) сторнирования поступивших доходов от собственности**«Красное сторно» Дт 020521560 Кт 040110120**;2) отнесения вышеуказанных доходов от операционной аренды на весь срок действия договора **Дт 020521560 Кт 040140121**с последующим отражением доходов текущего года (по сроку уплаты)**Дт 040140121 Кт 040110121**;или отнесения вышеуказанных доходов от платежей при пользовании природными ресурсами на весь срок договора **Дт 020523560 Кт 040140123**с последующим отражением доходов текущего года (по сроку уплаты)**Дт 040140123 Кт040110123.** |
| **5. Договора безвозмездного пользования** |
| 5.1. Для арендодателя (передающая сторона) составить бухгалтерские справки (ф.0504833) для отражения движения за 2018 г. по договорам безвозмездного пользования:1) по внутреннему перемещению объекта от материально-ответственного лица арендодателя (передающей стороны) к руководителю арендатора (принимающей стороны) при заключении договора **Дт 0101ХХ310 Кт 0101ХХ310**;2) на сумму справедливой стоимости за весь срок пользования **Дт 021005560** **Кт 040140121** и одновременно**Дт 0401502ХХ** **Кт 021005660**; 3) на сумму признаваемых расходов за месяц (ежемесячных расчетных сумм) **Дт 0401202ХХ Кт 0401502ХХ**; 4) на сумму признаваемых доходов за месяц (ежемесячных расчетных сумм) **Дт 040140121 Кт 040110121**; 5) отразить показатели передаваемых объектов аренды на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование». |
| **5.2. Для арендополучателя (принимающая сторона)**составить бухгалтерские справки (ф.0504833) для отражения движения за 2018 года по договорам безвозмездного пользования:1)по справедливой стоимости на весь срок договора **Дт 0111ХХ350 Кт 040140182**;2) на сумму признаваемых доходов за месяц (ежемесячных расчетных сумм) **Дт 040140182 Кт 040110182**,и одновременно на сумму признаваемых расходов за месяц - амортизации (ежемесячных расчетных сумм)**Дт 0401202ХХ Кт 01044X450.** |
| **6. Финансовая (неоперационная) аренда** |
| 6.1. Проведение инвентаризации объектов имущества, полученных (переданных) в пользование в соответствии с договорами, заключенными до 1 января 2018 года и действующими договорами со сроком действия как в 2017 году, так и в годы, следующие за ним с целью:1) определить оставшиеся сроки полезного использования объектов финансовой (неоперационной) аренды (оставшиеся сроки пользования объектами имущества, оставшиеся сроки выкупа имущества);2) определить суммы обязательств по уплате арендных платежей за оставшиеся сроки полезного использования объектов (начиная с 2018 года и до завершения сроков использования объектов аренды). |
| 6.2. Сформировать бухгалтерскую справку (ф.0504833) для отражения входящих остатков по объектам учета финансовой (неоперационной) аренды по состоянию на 01.01.2018 в межотчетный период с применением счета 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» с учетом положений Методических указаний по применению переходных положений СГС "Основные средства" при первом применении (письмо Минфина РФ от 30.11.2017 N 02-07-07/79257). |
| 6.3. Объекты учета финансовой аренды учитывать в соответствии с положениями раздела VI Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда" (письмо Минфина РФ от 13.12.2017 N 02-07-07/83464). |
| 6.4. Проверить правильность отражения сумм обязательств по указанному имуществу на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)». |
| **7. В части применения счета 010103000 «Инвестиционная недвижимость»**  определить, что передача части имущества в аренду (с разрешения собственника), находящегося у учреждения на праве оперативного управления, полученное им для выполнения возложенных на него учредителем функций, не является объектом инвестиционной недвижимости. |
| **8. Изменение валюты баланса в связи с изменением плана счетов и бюджетной классификации** |
| 8.1.Провести анализ входящих остатков на 01.01.2018 и оборотов 2018 года в соответствии с Сопоставительной таблицей кодов бюджетной классификации, применяемых в 2017 году к кодам бюджетной классификации, применяемым в 2018 и 2019 году и Сопоставительной таблицей изменений счетов Единого плана счетов, применяемых в 2017 - 2018 годах (Инструкция № 157н):- по доходам (поступлениям): 020521000, 020531000, 020541000,020581000, 020582000, 020930000, 020940000, 020980000;- по расходам (выбытиям): 020691000, 020891000, 030291000. |
| 8.2. Составить бухгалтерскую справку по переносу остатков на новые коды счетов в межотчетный период с использованием счета 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов». |
| 8.3. По оборотам 2018 года, по каждой операции с детализацией, сделать «Красное сторно» и отразить с применением новых счетов с детализацией КОСГУ в соответствии с новым планом счетов (Инструкция № 157н). |
| 8.4. В связи с внесенными изменениями в Указания о порядке применения бюджетной классификации (приказ от 01.07.2013 №65н) необходимо обороты 2018 года, отраженные по счету 0 104 ХХ **410(420)** «Амортизация» перевести на КОСГУ **411** «Амортизация основных средств», **412** «Амортизация нематериальных активов». |