



# Учет нефинансовых активов и расчетов с юридическими и физическими лицами



## ОСНОВНЫЕ НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

1. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части первая- четвертая.
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации.
5. Инструкция по бюджетному учету. Утверждена приказом Минфина России от 30 декабря 2008 г. № 148н.
6. Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности, об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Утверждена приказом Минфина России от 13 ноября 2008 г. № 128н.
7. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. №49.
8. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств. Постановление Госкомстата России от 21 января 2003 г. № 7.
9. Общероссийский классификатор основных фондов. Утвержден постановлением Госкомстата России от 26 декабря 1994 г. № 359.
10. Постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».
11. Методические указания по переходу на новые положения Инструкции по бюджетному учету. Письмо Минфина России от 10 апреля 2009 г. № 02-06-07/1505.



## ПОНЯТИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

Нефинансовые активы — это имущество учреждения в виде основных средств, нематериальных и непроизведенных активов, материальных запасов и вложений в их создание, приобретение и модернизацию.

Для учета нефинансовых активов и амортизации амортизируемых объектов предназначен счет 010000000 «Нефинансовые активы». Для учета операций с нефинансовыми активами применяются следующие счета:

010100000 «Основные средства»;

010200000 «Нематериальные активы»;

010300000 «Непроизведенные активы»;

010400000 «Амортизация»;

010500000 «Материальные запасы»;

010600000 «Вложения в нефинансовые активы»;

010700000 «Нефинансовые активы в пути»;

010800000 «Нефинансовые активы имущества казны».



## ОЦЕНКА НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

Объекты нефинансовых активов принимаются к бюджетному учету по их первоначальной стоимости, в качестве которой признается сумма фактических вложений в приобретение, сооружение и изготовление объектов нефинансовых активов, с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками и подрядчиками (кроме их приобретения, сооружения и изготовления в рамках деятельности, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации).

Первоначальной стоимостью объектов непроектированных активов признаются фактические вложения учреждения в их приобретение, за исключением объектов, впервые вовлекаемых в экономический оборот, первоначальной стоимостью которых признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бюджетному учету.

Первоначальной стоимостью объектов нефинансовых активов, полученных учреждением по договору дарения, признаются их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бюджетному учету, а также стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования. При этом под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов на дату принятия к бюджетному учету.



**Вложениями на приобретение, сооружение и изготовление объектов нефинансовых активов являются:**

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам, в соответствии с договором уступки (приобретения) прав правообладателю (продавцу), организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением объектов нефинансовых активов;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объекты нефинансовых активов;
- таможенные пошлины, патентные пошлины и иные аналогичные платежи, связанные с уступкой (приобретением) исключительных (имущественных) прав правообладателя;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект нефинансовых активов;
- затраты по доставке объектов нефинансовых активов до места их использования, включая расходы по страхованию доставки;
- расходы по изготовлению (израсходованные учреждением материалы, оплата труда и начисления на оплату труда, услуги сторонних организаций и т. д.);
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объектов нефинансовых активов, включая содержание дирекции строящегося объекта и технический надзор.



## Срок полезного использования объектов нефинансовых активов определяется исходя:

- из информации, содержащейся в законодательстве Российской Федерации, устанавливающем сроки полезного использования имущества в целях начисления амортизации, а при ее отсутствии — исходя из рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества. В случае отсутствия необходимой информации в законодательстве Российской Федерации и в документах производителя срок полезного использования объектов нефинансовых активов устанавливается на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию основных средств. Решение принимается с учетом:
  - ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
  - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
  - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта;
  - гарантийного срока использования объекта;
- сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации - для объектов, безвозмездно полученных от бюджетных учреждений, участников бюджетного процесса бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и от государственных и муниципальных организаций.

Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется учреждением исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации, ожидаемого срока использования этого объекта.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, срок полезного использования и нормы амортизации устанавливаются в расчете на двадцать лет (но не более срока деятельности учреждения).



## **УЧЕТ ВЛОЖЕНИЙ В НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

Для учета вложений в нефинансовые активы предназначен счет 010600000 «Вложения в нефинансовые активы».

Учет вложений в нефинансовые активы ведется на следующих счетах:

10601000 «Капитальные вложения в основные средства»;

010602000 «Капитальные вложения в нематериальные активы»;

010603000 «Капитальные вложения в непроизведенные активы»;

010604000 «Изготовление материальных запасов, готовой продукции (работ, услуг)».

## ПОНЯТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ



К основным средствам относятся материальные объекты, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд учреждения, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду, независимо от стоимости объектов основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев.

К основным средствам не относятся предметы, служащие менее одного года, независимо от их стоимости, материальные запасы, а также машины и оборудование, сданные в монтаж и (или) подлежащие монтажу, материальные объекты, находящиеся в пути или числящиеся в составе незавершенных капитальных вложений.

### КЛАССИФИКАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

*Основные средства группируют по следующим признакам: видам, принадлежности, использованию.*

**По видам** основные средства организаций подразделяются на следующие группы: жилые помещения, нежилые помещения, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, библиотечный фонд, драгоценности и ювелирные изделия, прочие основные средства.

Классификация основных средств по видам положена в основу их синтетического и аналитического учета.

**По степени использования** основные средства подразделяются на находящиеся: в эксплуатации; запасе (резерве); стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации; на консервации.

**В зависимости от имеющихся прав на объекты** основные средства подразделяются: на объекты основных средств, принадлежащие организации на праве собственности (в том числе сданные в аренду); объекты основных средств, находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении; объекты основных средств, полученные организацией в аренду.

### ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Балансовой стоимостью основных средств является их первоначальная стоимость.

Остаточная стоимость основных средств определяется вычитанием из первоначальной стоимости суммы амортизации основных средств.

Восстановительная стоимость — это стоимость воспроизводства основных средств в современных условиях (при современных ценах, современной технике и т. п.).

## ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ



Движение основных средств связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств.

***Поступление и внутреннее перемещение основных средств оформляются первичными документами:***

- актом о приемке-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001), кроме объектов основных средств стоимостью до 3000 руб. и библиотечного фонда, драгоценностей и ювелирных изделий независимо от стоимости;
- актом о приемке-передаче здания (сооружения) (ф. 0306030), с приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях;
- актом о приемке-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306031);
- накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств (ф. 0306032);
- актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ф. 0306002);
- требованием-накладной (ф. 0315006);
- ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

***Выбытие основных средств оформляется следующими первичными документами:***

- актом о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф. 0306003);
- актом о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф. 0306033);
- актом о списании автотранспортных средств (ф. 0306004);
- актом о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143);
- актом о списании исключенной из библиотеки литературы (ф. 0504144) с приложением списков исключенной литературы;
- актом о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001), кроме объектов основных средств стоимостью до 3000 руб. и библиотечного фонда, драгоценностей и ювелирных изделий независимо от стоимости;
- актом о приеме-передаче здания (сооружения) (ф. 0306030) с приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях;
- актом о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306031).

## СИНТЕТИЧЕСКИЙ УЧЕТ НАЛИЧИЯ И ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ



Синтетический учет наличия и движения основных средств осуществляется в соответствии с классификацией, установленной Общероссийским классификатором основных фондов, на следующих счетах

Плана счетов бюджетного учета:

010101000 «Жилые помещения»;

010102000 «Нежилые помещения»;

010103000 «Сооружения»;

010104000 «Машины и оборудование»;

010105000 «Транспортные средства»;

010106000 «Производственный и хозяйственный инвентарь»;

010107000 «Библиотечный фонд»;

010108000 «Драгоценности и ювелирные изделия»;

010109000 «Прочие основные средства».

*Принятие к бюджетному учету вновь выстроенных зданий, сооружений или работ по их реконструкции отражается по дебету счетов 010101310 «Увеличение стоимости жилых помещений», 010102310 «Увеличение стоимости нежилых помещений», 010103310 «Увеличение стоимости сооружений» и кредиту счета 010601410 «Уменьшение капитальных вложений в основные средства».*

*При принятии к бухгалтерскому учету объектов основных средств по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении, безвозмездном получении (в случаях, предусмотренных Инструкцией), изготовлении хозяйственным способом, дебетуют соответствующие счета аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» (010101310-010109310) и кредитуют счет 010601410 «Уменьшение капитальных вложений в основные средства».*

*Оприходование излишков основных средств, выявленных при инвентаризации, по рыночной стоимости отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» (010101310-010109310) и кредиту счета 040101180 «Прочие доходы».*

*Внутреннее перемещение объектов основных средств между материально ответственными лицами в учреждении отражается по дебету и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» (010101310-010109310).*



### *Пример*

Учреждение «А» по решению главного распорядителя средств бюджета передало оборудование учреждению «Б». Первоначальная стоимость оборудования составляет 20 000 руб., сумма амортизации по оборудованию — 12 000 руб.

По данной операции должны быть осуществлены следующие бухгалтерские записи:

В учреждении «А»

- 1) Дебет счета 130404310 «Внутриведомственные расчеты по приобретению основных средств» 20 000 руб.
- 2) Дебет счета 110404410 «Уменьшение стоимости машин и оборудования за счет амортизации» Кредит счета 130404310 12 000 руб.

В учреждении «Б»

- 1) Дебет счета 110104310 «Увеличение стоимости машин и оборудования»  
Кредит счета 130404310 20 000 руб.
- 2) Дебет счета 130404310 Кредит счета 110404410 12 000 руб.



*Списание объектов основных средств, пришедших в негодность, оформляется бухгалтерской записью по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 «Амортизация» (010401410-010408410) (на сумму начисленной ранее амортизации), дебету счета 040101172 «Доходы от реализации активов» (на остаточную стоимость) и кредиту счетов 010101410-010109410.*

*Списание объектов основных средств, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 «Амортизация» (010401410—010408410) (на сумму начисленной ранее амортизации), дебету счета 040101273 «Чрезвычайные расходы по операциям, с активами» (на остаточную стоимость) и кредиту счетов 010101410—010109410.*

*Недостачи основных средств, хищения, иные потери, отнесенные на виновных лиц, отражаются следующими бухгалтерскими записями:*

- начисление задолженности виновных лиц по рыночной стоимости объектов — по дебету счета 020901560 «Увеличение дебиторской задолженности по недостачам основных средств» и кредиту счета 040101172;
- списание стоимости объекта с баланса — по дебету счетов 010101410 -010408410 (на сумму амортизации по объектам), по дебету счета 040101172 (на остаточную стоимость) и по кредиту счетов 010101410 - 010109410 (на первоначальную стоимость).

*Реализация объектов основных средств оформляется следующими бухгалтерскими записями:*

- начисление доходов от реализации — по дебету счета 020509560 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от реализации активов» и кредиту счета 040101172 «Доходы от реализации активов»;
- начисление задолженности покупателя по налогам, подлежащим перечислению бюджетными учреждениями в случаях, установленных налоговым законодательством, — по дебету счета 220510560 «Увеличение дебиторской задолженности по прочим доходам» и кредиту счета 240101180 «Прочие доходы»;
- списание объекта основных средств — по дебету аналитических счетов счета 010400000 «Амортизация» (010401410-010408410) (на сумму амортизации) по дебету счета 040101172 «Доходы от реализации активов» (на остаточную стоимость активов) и кредиту счетов 010101410—010109410);
- списание расходов по реализации объектов основных средств — по дебету счета 040101172 и кредиту счета 040101200 «Расходы учреждения».



## **УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ**

*К нематериальным активам относят имущество, которое одновременно отвечает следующим условиям:*

- отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;
- возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества;
- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд учреждения;
- использование в течение длительного времени, т. е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у учреждения на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т. п.) или права учреждения на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

*В состав объектов нематериальных активов не включаются:*

- не дававшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- не законченные и не оформленные в установленном законодательством порядке научно-исследовательские, опытно-конструкторские И технологические работы;
- материальные объекты (материальные носители), в которых выражены произведения науки, литературы, искусства.

## ОЦЕНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ



Объекты нематериальных активов принимаются к бюджетному учету по первоначальной стоимости, т. е. по стоимости фактических вложений на их приобретение (изготовление), с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками и подрядчиками (кроме их приобретения (изготовления) в рамках деятельности, приносящей доход, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации).

### ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Каждому объекту нематериальных активов присваивается уникальный *порядковый инвентарный номер*, который используется в регистрах бюджетного учета и не обозначается на объектах.

*Аналитический учет* объектов нематериальных активов ведется в инвентарной карточке учета основных средств.

Учет операций по выбытию и перемещению объектов нематериальных активов ведется в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

*Поступление нематериальных активов, внутреннее перемещение оформляются следующими первичными документами:*

- актом о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001);
- актом о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306031);
- накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств (ф. 0306032);  
требованием-накладной (ф. 0315006).

*Выбытие нематериальных активов оформляется следующими первичными документами :*

- актом о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф. 0306003);
- актом о списании групп объектов основных средств {кроме автотранспортных средств) (ф. 0306032);
- актом о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001);
- актом о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306031).



## ***Синтетический учет нематериальных активов осуществляют на счете 010300000 «Нематериальные активы».***

*Принятие к бухгалтерскому учету нематериальных активов по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении, безвозмездном получении (в случаях, предусмотренных инструкцией по бюджетному учету), изготовлении хозяйственным способом, модернизации отражается по дебету счета 010201320 «Увеличение стоимости нематериальных активов» и кредиту счета 010602420 «Уменьшение капитальных вложений в нематериальные активы».*

*Нематериальные активы, выявленные при инвентаризации, принимаются на учет по рыночной стоимости по дебету счета 010201320 «Увеличение стоимости нематериальных активов» и кредиту счета 040101180 «Прочие доходы».*

*Принятие к учету безвозмездно полученных нематериальных активов отражается по дебету счета 010201320 «Увеличение стоимости нематериальных активов» и кредиту счетов 030404320 «Внутриведомственные расчеты по приобретению нематериальных активов» (в рамках движения объектов между учреждениями, подведомственными одному главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств), 040101180 «Прочие доходы» (в рамках движения объектов между учреждениями, подведомственными разным главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств одного уровня бюджета, между учреждениями, подведомственными одному главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств в рамках приносящей доход деятельности, а также при их получении от государственных и муниципальных организаций, от иных организаций, за исключением государственных и муниципальных, и от физических лиц), 040101151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (в рамках движения объектов между бюджетными учреждениями разных уровней бюджетов), 040101152 «Доходы от поступлений от наднациональных организаций и правительств иностранных государств», 040101153 «Доходы от поступления от международных финансовых организаций».*

*Внутреннее перемещение объектов нематериальных активов между материально ответственными лицами в учреждении отражается по дебету счета 010201320 «Увеличение стоимости нематериальных активов» и кредиту счета 010201320 «Увеличение стоимости нематериальных активов».*



***Операции по выбытию нематериальных активов оформляются следующими бухгалтерскими записями.***

*Списание нематериальных активов при их продаже, вследствие недостачи, хищения отражается по дебету счета 010408420 «Уменьшение стоимости нематериальных активов за счет амортизации» (на сумму ранее начисленной амортизации), дебету счета 040101172 «Доходы от реализации активов» (на остаточную стоимость) и кредиту счета 010201420 «Уменьшение стоимости нематериальных активов» (на первоначальную стоимость).*

*Списание объектов нематериальных активов, пришедших в негодность, отражают по дебету счетов 0104009420 «Уменьшение стоимости нематериальных активов за счет амортизации» (на сумму амортизации), 040101172 «Доходы от реализации активов» (на сумму амортизации) и кредиту счета 010201420 «Уменьшение стоимости нематериальных активов» (на первоначальную стоимость).*

*Нематериальные активы, пришедшие в негодность вследствие стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций, списывают в дебет счетов 010409420 «Уменьшение стоимости нематериальных активов за счет амортизации» (на сумму ранее начисленной амортизации), 040101273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами» (на остаточную стоимость) с кредита счета 010201420 «Уменьшение стоимости нематериальных активов» (на первоначальную стоимость).*



## УЧЕТ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Расчет годовой суммы начисления амортизации основных средств и нематериальных активов производится линейным способом исходя из балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

*Пример определения месячной суммы амортизации при линейном способе*

Балансовая стоимость объекта — 120 000 руб. Срок службы определен в 10 лет. Годовая сумма амортизации составит 12 000 руб. (120 000 руб.: 10 лет), а месячная - 1000 руб. (12 000 руб.: 12 мес.).

*Начисление амортизации* на объекты основных средств и нематериальных активов начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости у этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета или его выбытия в связи с уступкой (утратой) учреждением исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (для объектов нематериальных активов). При этом начисление амортизации не может производиться свыше 100% стоимости объектов основных средств и нематериальных активов.

*Начисление амортизации* на объекты основных средств и нематериальных активов прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета. Однако начисленная амортизация в размере 100% стоимости на объекты, которые пригодны для дальнейшей эксплуатации, не может служить основанием для списания их по причине полной амортизации.



***По объектам основных средств и нематериальных активов амортизация начисляется в следующем порядке:***

- на объекты основных средств, за исключением объектов библиотечного фонда, стоимостью до 3000 руб. включительно, а также на драгоценности, ювелирные изделия независимо от стоимости амортизация не начисляется;
- на объекты основных средств, за исключением объектов библиотечного фонда, стоимостью от 3000 до 20 000 руб. включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию;
- на объекты библиотечного фонда и нематериальных активов стоимостью до 20 000 руб. включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию;
- на объекты основных средств и нематериальных активов стоимостью свыше 20 000 руб. амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами.

***Начисленная амортизация объектов основных средств и нематериальных активов отражается в бюджетном учете путем накопления соответствующих сумм на соответствующих счетах аналитического учета счета 010400000 «Амортизация».***

*Учет начисленной амортизации ведется на следующих счетах:*

- 010401000 «Амортизация жилых помещений»;
- 010402000 «Амортизация нежилых помещений»;
- 010403000 «Амортизация сооружений»;
- 010404000 «Амортизация машин и оборудования»;
- 010405000 «Амортизация транспортных средств»;
- 010406000 «Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря»;
- 010407000 «Амортизация библиотечного фонда»;
- 010409000 «Амортизация прочих основных средств»;
- 010409000 «Амортизация нематериальных активов».



## УЧЕТ НЕПРОИЗВЕДЕННЫХ АКТИВОВ

Под произведенными активами понимают активы, не являющиеся продуктами производства, используемые в процессе деятельности учреждения, права собственности на которые должны быть установлены и законодательно закреплены (земля, ресурсы недр и проч.).

Непроизведенные активы отражаются по их первоначальной стоимости в момент вовлечения их в экономический (хозяйственный) оборот.

Каждому объекту произведенных активов, независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается уникальный порядковый инвентарный номер, который используется в регистрах бюджетного учета и не обозначается на объектах.

*Аналитический учет* объектов произведенных активов ведется в инвентарной карточке учета основных средств.

*Учет операций по выбытию и перемещению* объектов произведенных активов ведется в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

*Поступление объектов произведенных активов* оформляется актом о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001) и актом о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306031).

*Выбытие объектов произведенных активов*, находящихся на учете в учреждении, производится на основании акта о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф. 0306003), акта о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф. 0306033), акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001), акта о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306031).

*Учет объектов произведенных активов ведется на следующих счетах Плана счетов бюджетного учета:*

010301000 «Земля»;

010302000 «Ресурсы недр»;

010303000 «Прочие произведенные активы».



### ОСНОВНЫЕ НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части первая - четвертая.
3. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».
4. Инструкция по бюджетному учету. Утверждена приказом Минфина России от 30 декабря 2008 г. № 148н.
5. Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Утверждена приказом Минфина России от 13 ноября 2008 г. № 128н.
6. Порядок открытия и ведения лицевых счетов Федеральным казначейством и его территориальными органами. Утвержден приказом Федерального казначейства от 7 октября 2008 г. № 7.
7. Порядок учета бюджетных обязательств получателей средств федерального бюджета. Утвержден приказом Минфина России от 19 сентября 2008 г. № 98н.
8. Порядок осуществления федеральными бюджетными учреждениями операций со средствами, полученными от приносящей доход деятельности. Утвержден приказом Минфина России от 3 сентября 2008 г. № 88.
9. Правила обеспечения наличными деньгами получателей средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Утверждены приказом Минфина России от 3 сентября 2008 г. № 89н.
10. О порядке санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета. Приказ Минфина России от 1 сентября 2008 г. № 87н.
11. Положение Центрального банка РФ и Министерства финансов РФ от 13 декабря 2006 г. № 298-П/173н «Положение об особенностях расчетно-кассового обслуживания органов Федерального казначейства».



## **ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ БЮДЖЕТНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ**

В соответствии с Порядком учета бюджетных обязательств в органах казначейства подлежат учету бюджетные обязательства получателей бюджетных средств, принимаемые ими в соответствии с государственными контрактами, иными договорами, заключенными с физическими, юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями или в соответствии с федеральными законами, иными правовыми актами, в том числе по исполнительным документам.

Учет операций по исполнению бюджета производится на лицевых счетах, открываемых в соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ, в Федеральном казначействе. Принятие на учет бюджетных обязательств, санкционирование их оплаты, учет операций со средствами от деятельности, приносящей доход, осуществляется территориальными органами казначейства.

Порядок открытия и ведения лицевых счетов получателей бюджетных средств утвержден приказом Федерального казначейства от 7 октября 2008 г. № 7. На лицевом счете получателя бюджетных средств должны учитываться отдельно операции по различным видам поступающих средств (по средствам, полученным из соответствующего бюджета; по средствам, полученным от приносящей доход деятельности и по другим видам поступлений).

Для открытия лицевого счета участник бюджетного процесса должен предоставить заявление на открытие лицевого счета и карточку образцов подписей по установленным формам. Остальные представляемые документы зависят от вида открываемого счета.

В соответствии с перечисленными нормативными правовыми актами получатели бюджетных средств должны предоставить в территориальные органы Федерального казначейства для оплаты денежных обязательств следующие документы:

- заявку на кассовый расход (код формы по КФД 053801);
- заявку на получение денег (ф. 0531802);
- заявку на возврат излишне полученных денег (ф. 0531803);
- заявление на получение денежных чековых книжек (ф. КФД 0531712); » объявление на взнос наличными (ф. 0402001).

## УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ПРИНЯТЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ



Учет расчетов учреждения с поставщиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги, с подрядчиками за выполненные работы, а также начисление и выплата сумм заработной платы, денежного довольствия и стипендий, оплаты пенсий, пособий и иных социальных выплат осуществляют на счете 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам».

В соответствии с классификацией операций сектора государственного управления учет указанных расчетов ведется на следующих счетах счета 030200000 «Расчеты по принятыми обязательствам»:

- 030201000 «Расчеты по заработной плате»;
- 030202000 «Расчеты по прочим выплатам»;
- 030203000 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда»;
- 030204000 «Расчеты по оплате услуг связи»;
- 030205000 «Расчеты по оплате транспортных услуг»;
- 030206000 «Расчеты по оплате коммунальных услуг»;
- 030207000 «Расчеты по оплате арендной платы за пользование имуществом»;
- 030208000 «Расчеты по оплате работ, услуг по содержанию имущества»;
- 030209000 «Расчеты по оплате прочих работ, услуг»;
- 030210000 «Расчеты по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям»;
- 030211000 «Расчеты по безвозмездным перечислениям организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций»;
- 030212000 «Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»;
- 030213000 «Расчеты по перечислениям наднациональным организациям и правительствам иностранных государств»;
- 030214000 «Расчеты по перечислениям международным организациям»;
- 030215000 «Расчеты по пенсиям, пособиям и выплатам по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения»;
- 030216000 «Расчеты по пособиям по социальной помощи населению»;
- 030217000 «Расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым организациями сектора государственного управления»;
- 030218000 «Расчеты по прочим расходам»;
- 030219000 «Расчеты по приобретению основных средств»;
- 030220000 «Расчеты по приобретению нематериальных активов»;
- 030221000 «Расчеты по приобретению произведенных активов»;
- 030222000 «Расчеты по приобретению материальных запасов»;
- 030223000 «Расчеты по приобретению ценных бумаг, кроме акций и иных форм участия в капитале»;
- 030224000 «Расчеты по приобретению акций и иных форм участия в капитале».

## УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ



К поставщикам и подрядчикам относят организации, поставляющие сырье и другие товарно-материальные ценности, а также оказывающие различные виды услуг (отпуск электроэнергии, пара, воды, газа и др.) и выполняющие разные работы (капитальный и текущий ремонт основных средств и др.).

Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляются после отгрузки ими товарно-материальных ценностей, выполнения работ или оказания услуг либо одновременно с ними с согласия организации или по ее поручению. Без согласия организации в безакцептном порядке оплачиваются требования за отпущенный газ, воду, тепловую и электрическую энергию, выписанные на основании показателей измерительных приборов и действующих тарифов, а также за канализацию, пользование телефоном, почтово-теле-графные услуги.

Кроме того, расчеты с поставщиками и подрядчиками могут осуществляться путем предоплаты и предоставления отсрочки платежа, при которой оплата производится через установленный срок поставки продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками оформляют в бюджетных учреждениях следующими бухгалтерскими записями.

На суммы поставленных поставщиками материальных ценностей и оказанных услуг кредитуют соответствующие счета аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» (030204730-030209730, 030218730—030224730) и дебетуют соответствующие счета аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» (010501340-010506340), 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» (010601310-010603330, 010604340) соответствующих счетов аналитического учета 040101200 «Расходы учреждения».

Погашение задолженности перед поставщиками и подрядчиками за приобретенное имущество и оказанные услуги отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» (030203830-030209830, 030216830, 030218830-030224830) и кредиту счетов 020101610 «Выбытия денежных средств учреждения со счетов», 020107610 «Выбытия денежных средств учреждения со счетов в иностранной валюте», 020106610 «Выбытия денежных средств с аккредитивного счета», соответствующих счетов аналитического учета счета 030405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами» (030405213, 030405221—030405226, 030405290, 030405310-030405340, 030405520, 030405530, 030405262).



## **УЧЕТ ПРОЧИХ РАСЧЕТОВ С КРЕДИТОРАМИ**

Учет прочих расходов с кредиторами осуществляется на следующих аналитических счетах счета 030400000 «Прочие расчеты с кредиторами»:

030401000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение»;

030402000 «Расчеты с депонентами»;

030403000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда»;

030404000 «Внутриведомственные расчеты»;

030405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами».



**СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ**