

Методы оценки отдельных видов имущества, финансовых активов и обязательств

Нефинансовые активы

Нефинансовыми активами для целей бухгалтерского учета признаются основные средства, нематериальные и непроектные активы, материальные запасы (включая готовую продукцию и товары для перепродажи), права пользования.

Объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по справедливой стоимости.

Для объектов, полученных в результате обменных операций справедливой стоимостью является сумма фактических расходов по приобретению, затрат по сооружению и изготовлению собственными силами, с учетом расходов по доставке и приведению в состояние, пригодное к эксплуатации. Расходы на доставку нескольких имущественных объектов включаются в первоначальную стоимость этих объектов пропорционально стоимости, указанной в договоре поставки.

Для объектов, полученных в результате необменных операций от органа власти справедливой стоимостью признается стоимость, указанная в передаточных документах. В иных случаях необменных операций – справедливая стоимость, определенная на дату принятия к учету по методу рыночных цен.

Определение справедливой стоимости методом рыночных цен является компетенцией комиссии по поступлению и выбытию активов. Решение комиссии подтверждается информацией из доступных источников (сети Интернет, СМИ, данных Росстата), в отдельных случаях – экспертным заключением организации-оценщика.

Аналитическая группа учета объектов нефинансовых активов, срок их полезного использования в целях принятия к учету в составе основных средств и / или нематериальных активов и начисления амортизации определяется решением комиссии по поступлению и выбытию активов. Порядок определения СПИ устанавливается Положением о постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, утвержденным руководителем учреждения.

В случае если для показателя, необходимого для ведения бухгалтерского учета, не установлен метод оценки в законодательстве и в настоящей учетной политике, то величина оценочного показателя определяется профессиональным суждением главного бухгалтера.

Основные средства

Учреждение учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, а также штампы, печати и инвентарь. Перечень объектов, относящихся к группе «Инвентарь производственный и хозяйственный», приведен в приложении к настоящей учетной политике.

Объекты имущества сроком полезного использования менее 12 месяцев относятся к категории материальных запасов. Перечень объектов, чей срок полезного использования в силу специфики деятельности учреждения не превышает 12 месяцев приведен в приложении к настоящей учетной политике.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Порядок формирования инвентарного объекта определяется комиссией по поступлению и выбытию активов исходя из следующих положений:

- в отношении объектов недвижимости в качестве инвентарной единицы принимается кадастровый объект с включением в инвентарную единицу всех конструктивно-сочлененных предметов, объединенных единым фундаментом, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной функции;
- в отношении некапитальных сооружений инвентарной единицей принимается отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- в отношении имущества категории технического оборудования инвентарной единицей признается объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- в отношении имущества незначительной стоимости формируется один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования:
 - объекты библиотечного фонда;
 - мебель для обстановки одного помещения – столы, стулья, стеллажи, шкафы, полки;
 - компьютерное и периферийное оборудование – системные блоки, мониторы, принтеры, сканеры, компьютерные мыши, клавиатуры, колонки, акустические системы, микрофоны, веб-камеры, устройства захвата видео, внешние ТВ-тюнеры, внешние накопители на жестких дисках;

Для целей настоящей учетной политики незначительной признается стоимость до 10 000 руб. за один имущественный объект.

Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

Локально-вычислительные сети (ЛВС), охранно-пожарные сигнализации (ОПС), системы видеонаблюдения (СВН) отдельными инвентарными объектами не учитываются. Отдельные элементы названных систем, соответствующие критериям основных средств, установленным СГС «Основные средства», учитываются как отдельные основные средства.

При принятии к учету Комиссия по поступлению и выбытию активов классифицирует объекты основных средств и относит к одной из следующих групп:

- к активам, генерирующим денежные потоки (Активы ГДП) относятся объекты основных средств, непосредственно задействованные в деятельности по оказанию работ, услуг;
- к активам, не генерирующим денежные потоки (Активы нГДП) относятся объекты, используемые преимущественно в административно-хозяйственной и управленческой деятельности;
- объекты имущества (Активы ГДП и Активы нГДП), используемые в комплексе составляют единицы, генерирующие денежные потоки (Единица ГДП). Состав единиц ГДП определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

После принятия к учету основные средства могут быть реклассифицированы в иную группу решением Комиссии по поступлению и выбытию активов.

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств, каждому объекту стоимостью свыше 10 000,00 рублей присваивается уникальный инвентарный порядковый номер.

Уникальный инвентарный номер состоит из 10 знаков и присваивается в порядке:

- 1-й разряд – амортизационная группа, к которой отнесен объект при принятии к учету (при отнесении инвентарного объекта к 10-й амортизационной группе в данном разряде проставляется «0»);

- 2-4-й разряды – код объекта учета синтетического счета в Плана счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к приказу Минфина от 16.12.2010 № 174н);
- 5-6-й разряды – код группы и вида синтетического счета Плана счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к приказу Минфина от 16.12.2010 № 174н);
- 7-10-й разряды – порядковый номер нефинансового актива.

Учреждение применяет следующие методы начисления амортизации:

- метод уменьшаемого остатка с применением коэффициента 2 – на объекты, отнесенные к аналитической группе «Транспортные средства», а также вычислительное и коммуникационное оборудование и сотовые телефоны;
- линейный метод – на остальные объекты основных средств.

При переоценке объекта основных средств, в т.ч. при отчуждении не в пользу государственного сектора балансовая стоимость объекта уменьшается на сумму накопленной амортизации на дату переоценки и результат переоценивается с применением расчетного коэффициента. Дальнейшее начисление амортизации производится исходя из переоцененной стоимости и оставшегося срока полезного использования основного средства.

Сформированная первоначальная стоимость объекта основных средств изменяется в случаях, установленных законодательством при изменении (улучшении) потребительских свойств объекта. Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе при капитальном ремонте, не изменяющем потребительские свойства, а также затраты на проведение регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием эксплуатации объектов, учитываются в составе текущих затрат по ремонту.

В случае частичной ликвидации или разукрупнения объекта основного средства, оценка частей, принимаемых к учету определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания важности):

- площади;
- объему;
- весу;
- иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию активов.

ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА, ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Настоящий порядок проведения инвентаризации активов и обязательств (далее – Порядок) разработан в соответствии со следующими документами:

- Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н;
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256н.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящий Порядок устанавливает:

- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами;

- порядок проведения инвентаризации с целью проверки соответствия объектов учета критериям активов и обязательств;

- порядок проведения теста на обесценение активов Учреждения.

Для целей настоящего Порядка:

- 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;

- обязательством признается задолженность, возникающая в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, погашение которой приведет к выбытию активов, заключающих в себе полезный потенциал или экономические выгоды.

Инвентаризации подлежит все имущество, находящееся в оперативном управлении Учреждения, независимо от его местонахождения, все виды финансовых активов и обязательств, а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

Кроме того, инвентаризации подлежит имущество, не принадлежащее Учреждению, но принятое к бухгалтерскому учету (находящееся на ответственном хранении, в пользовании, в аренде и т.д.).

Основными целями инвентаризации являются:

- выявление фактического наличия имущества, сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;

- проверка полноты отражения в бухгалтерском учете финансовых активов и

**Примеры бухгалтерских записей отдельных операций
учреждения госсектора в 2019 году**

№	Содержание	Дебет	Кредит
<i>Доходы</i>			
1	Начислены проценты по остаткам денежных средств на спецсчете	РзПр 0000000000 120 2 205 24 565	РзПр 0000000000 120 2 401 10 124
2	Проценты зачислены на спецсчет	0000 0000000000 000 2 201 26 510 Заб. 17, КОСГУ 124	РзПр 0000000000 120 2 205 24 665
3	Начисление доходов от проживания в общежитии в части найма	РзПр 0000000000 130 2 205 29 567	РзПр 0000000000 130 2 401 10 129
4	Начисление доходов от проживания в общежитии в части возмещения коммунальных услуг	РзПр 0000000000 130 2 209 34 567	РзПр 0000000000 130 2 401 10 134
5	Начисление доходов от проживания в общежитии в части дополнительных платных услуг в общежитии	РзПр 0000000000 130 2 205 31 567	РзПр 0000000000 130 2 401 10 131
6	Начислены доходы будущих периодов от предоставления иной целевой субсидии текущего характера (в момент подписания соглашения)	РзПр 0000000000 180 5 205 52 561	РзПр 0000000000 180 5 401 40 152
7	Признаны текущие доходы от иной целевой субсидии текущего характера на основании отчета о достижении цели	РзПр 0000000000 180 5 401 40 152	РзПр 0000000000 180 5 401 10 152
8	Начислены доходы будущих периодов от предоставления иной целевой субсидии капитального характера (в момент подписания соглашения)	РзПр 0000000000 180 5 205 62 561	РзПр 0000000000 180 5 401 40 162
9	Признаны текущие доходы от иной целевой субсидии текущего характера на основании отчета о достижении цели	РзПр 0000000000 180 5 401 40 162	РзПр 0000000000 180 5 401 10 162
10	Начислены доходы от предоставленных грантов, пожертвований, иных безвозмездных поступлений без условия передачи активов	РзПр 0000000000 150 2 205 55 56X	РзПр 0000000000 150 2 401 10 155
11	Начислены налоги, базой которых являются доходы (НДС, прибыль, УСН)	РзПр 0000000000 180 2 401 10 189	РзПр 0000000000 180 2 303 04 731

12	Налоги перечислены в бюджет	РзПр 0000000000 180 2 303 04 831	0000 0000000000 000 2 201 11 610 Заб. 17 180, КОСГУ 189
13	Получены безвозмездные неденежные поступления капитального характера от учредителя (основные средства)	РзПр 00000000000000 4 101 00 310	РзПр 00000000000000 4 401 10 195
14	Получены безвозмездные неденежные поступления текущего характера от физ.лица (материальные запасы)	РзПр 00000000000000 2 105 00 34X	РзПр 00000000000000 2 401 10 193
Расходы			
15	Начисление пособия за первые три дня нетрудоспособности за счет работодателя	РзПр 0000000000111 (121, 131, 141) 0 401 20 266 (0 109 00 266)	РзПр 0000000000111 (121, 131, 141) 0 302 66 737
16	Удержан НДФЛ с пособий за первые три дня нетрудоспособности	РзПр 0000000000111 (121, 131, 141) 0 302 66 837	РзПр 0000000000111 (121, 131, 141) 0 303 01 731
17	Начисление выходного пособия при увольнении в связи с ликвидацией, либо реорганизацией учреждений	РзПр 0000000000112 (122, 132, 142) 0 401 20 266 (0 109 00 266)	РзПр 0000000000112 (122, 132, 142) 0 302 66 737
18	Начисление пособий персоналу, находящемуся в отпуске по уходу за ребенком до 3-х лет	РзПр 0000000000112 (122, 133, 134, 142) 0 401 20 266 (0 109 00 266)	РзПр 0000000000112 (122, 133, 134, 142) 0 302 66 737
19	Начисление компенсации за использование личного транспорта в служебных целях	РзПр 0000000000112 (122, 133, 134, 142) 0 401 20 222 (0 109 00 222)	РзПр 0000000000112 (122, 133, 134, 142) 0 302 22 737
20	Начисление компенсаций расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей	РзПр 0000000000112 (122, 133, 134, 142) 0 401 20 214 (0 109 00 214)	РзПр 0000000000112 (122, 133, 134, 142) 0 302 14 737
21	Начисление компенсаций взамен молока при работе с вредными условиями труда	РзПр 0000000000112 (122, 133, 134, 142) 0 401 20 214 (0 109 00 214)	РзПр 0000000000112 (122, 133, 134, 142) 0 302 14 737
22	Начисление среднемесячного заработка на период трудоустройства работника, гражданского служащего	РзПр 0000000000321 0 401 20 264 (0 109 00 264)	РзПр 0000000000321 0 302 64 737

	при его увольнении в связи с ликвидацией либо реорганизацией учреждения, иными организационно-штатными мероприятиями, приводящими к сокращению численности или штата учреждения		
23	Принятие к учету расходов по выплате суточных командированным работникам	РзПр 0000000000112 (122, 133, 134, 142) 0 401 20 212 (0 109 00 212)	РзПр 0000000000112 (122, 133, 134, 142) 0 208 12 667
24	Принятие к учету расходов по компенсации стоимости проезда и проживания, иных расходов, совершенных с ведома и согласия работодателя командированных работников	РзПр 0000000000112 (122, 133, 134, 142) 0 401 20 226 (0 109 00 226)	РзПр 0000000000112 (122, 133, 134, 142) 0 208 12 667
25	Начислены компенсации расходов на проезд, проживание в жилых помещениях (наем жилого помещения), питание тренерам, спортсменам, учащимся при их направлении на различного рода мероприятия (физкультурно-спортивные мероприятия, соревнования, олимпиады и иные аналогичные мероприятия);	РзПр 0000000000113 0 401 20 226 (0 109 00 226)	РзПр 0000000000113 0 208 26 667
26	Начислены расходы по компенсации проживания и проезда привлеченного специалиста (не штатный сотрудник) по договору гражданско-правового характера	РзПр 0000000000244 0 401 20 226 (0 109 00 226)	РзПр 0000000000244 0 302 26 737
27	Отражены расходы по вывозу ТКО с региональным оператором	КРБ (244) 0 401 20 223 (0 109 00 223)	КРБ 0 302 23 734
28	Отражены расходы по вывозу мусора не ТКО и / или не у регионального оператора	КРБ (244) 0 401 20 225 (0 109 00 225)	КРБ 0 302 25 734
29	Сформирована первоначальная стоимость твердого печного топлива	КРБ (244) 0 106 34 343	КРБ 0 302 23 734
30	Печное топливо принято к учету в качестве мат.запасов	КРБ (244) 0 105 33 343	КРБ 0 106 34 343
31	Произведен монтаж оборудования	РзПр 0000000000244 0 106 00 310	РзПр 0000000000244 0 302 28 73X
32	Оплачены услуги монтажа оборудования	РзПр 0000000000244 0 302 28 83X	0000 0000000000000 0 201 11 610 (1 304 05 228)

			Заб. 18, КОСГУ 228
33	Начисление выплат (в т.ч. персоналу) на приобретение, строительство жилья, в т.ч. с использованием государственных жилищных сертификатов	1003 0000000000 322 0 401 20 262	1003 0000000000 322 0 302 62 737
34	Начисление социальных пособий учащимся, студентам профессионального образования в соответствии с ч. 2 ст. 34 Закона об образовании	РзПр 0000000000 313 (321) 0 401 20 262	РзПр 0000000000 313 (321) 0 302 62 737
35	Начисление компенсаций расходов отдельных категорий граждан на оплату жилищно-коммунальных услуг, услуг связи	РзПр 0000000000 321 0 401 20 263	РзПр 0000000000 321 0 302 63 737
36	Начисление материальной помощи членам семьи умершего сотрудника	РзПр 0000000000 321 0 401 20 264	РзПр 0000000000 321 0 302 64 737
37	Начисление выплат бывшим работникам государственных (муниципальных) учреждений к памятным датам, профессиональным праздникам, юбилеям и т.п.	РзПр 0000000000 321 0 401 20 296	РзПр 0000000000 321 0 302 96 737
38	Начисление стипендий студентам, учащимся, аспирантам, ординаторам	РзПр 0000000000340 1 401 20 296	РзПр 0000000000340 1 302 96 737
39	Начисление возмещения морального вреда физическому лицу по решению судебных органов	РзПр 0000000000831 0 401 20 296	РзПр 0000000000831 0 302 96 737
40	Начисление компенсации за задержку выплат заработной платы, предусмотренной статьей 236 ТК РФ	РзПр 0000000000853 0 401 20 296	РзПр 0000000000853 0 302 96 737
41	Начисление физическим лицам премий, денежного поощрения, иных выплат по результатам проводимых смотров-конкурсов	РзПр 0000000000350 0 401 20 296	РзПр 0000000000350 0 302 96 737
42	Признание расходов по наложенному административному штрафу на юридическое лицо	РзПр 0000000000853 0 401 20 297	РзПр 0000000000853 0 302 97 731
43	Начисление юридическим лицам премий, денежного поощрения, иных выплат по результатам проводимых смотров-конкурсов	РзПр 0000000000880 0 401 20 297	РзПр 0000000000880 0 302 97 73X
44	Начисление расходов по уплате взносов за членство в организациях, кроме членских взносов в международные организации	РзПр 0000000000853 0 401 20 297	РзПр 0000000000853 0 302 97 73X

Имущество, не соответствующее условиям признания актива выявляется по результатам обобщения информации о «Статусе объекта учета», «Целевой функции актива» и отражаются в графах 17-18 «Не соответствует условиям актива» в Инвентаризационной описи ф. 0504087.

Значения «Статуса объекта», «Целевой функции» применяемые в отношении объектов основных средств:

Варианты статуса объекта	Код	Варианты целевой функции объекта	Код
В эксплуатации	01	Продолжить эксплуатацию	01
Требуется ремонт	02	Ввести в эксплуатацию	02
Находится на консервации	03	Выполнить ремонт	03
Не соответствует требованиям эксплуатации	04	Консервация объекта	04
Не введен в эксплуатацию	05	Дооснащение, дооборудование	05
		Списание	06
		Утилизация	07
		Перевод в иную категорию	08

Статус объекта	Целевая функция объекта	Соответствует (не соответствует) условиям признания актива в качестве объекта основных средств	Графы 17-18 Инвентаризационной описи ф.0504087
1	2	3	4
В эксплуатации	Продолжить эксплуатацию	Соответствует	Не заполняются
Не соответствует требованиям эксплуатации	Списание	Не соответствует	Заполняются
Не соответствует требованиям эксплуатации	Утилизация	Не соответствует	Заполняются
Требуется ремонт	Выполнить ремонт	Соответствует	Не заполняются
Требуется ремонт	Дооснащение (дооборудование)	Соответствует	Не заполняются
Требуется ремонт	Списание	Не соответствует	Заполняются
Находится на консервации	Ввести в эксплуатацию	Соответствует	Не заполняются
Не введен в эксплуатацию	Ввести в эксплуатацию	Соответствует	Не заполняются
Не введен в эксплуатацию	Перевод в иную категорию активов	Не соответствует	Заполняются

Значения «Статуса объекта», «Целевой функции» применяемые в отношении материальных запасов:

Варианты статуса объекта	Код	Варианты целевой функции объекта	Код
В запасе (для использования)	01	Использовать	01
В запасе (на хранении)	02	Продолжить хранение	02
Ненадлежащего качества	03	Выполнить ремонт	03
Поврежден	04	Списание	04
Истек срок хранения	05	Перевод в иную категорию	05

Статус объекта	Целевая функция объекта в	Соответствует (не соответствует) условиям признания актива в качестве объекта материальных запасов	Графы 17-18 Инвентаризационной описи ф.0504087
1	2	3	4
В запасе (для использования)	Использовать;	Соответствует	Не заполняются
В запасе (на хранении)	Использовать	Соответствует	Не заполняются
В запасе (на хранении)	Продолжить хранение	Соответствует	Не заполняются
Ненадлежащего качества	Списание	Не соответствует	Заполняются
Ненадлежащего качества	Выполнить ремонт	Соответствует	Не заполняются
Поврежден	Списание	Не соответствует	Заполняются
Поврежден	Выполнить ремонт	Соответствует	Не заполняются
Истек срок хранения	Списание	Не соответствует	Заполняются

Графы 17,18 Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (ф.0504087) заполняются данными о количестве и балансовой сумме объектов, не соответствующих критериям активов (основных средств, материальных запасов, капитальных вложений).

По активам, определенным в ходе инвентаризации активами, подлежащих отчуждению не в пользу государственного сектора (для продажи) в Инвентаризационной описи ф. 0504087 в графе 5 приводится информация об оценочной стоимости, в графе 6 – указывается количество таких объектов.

Порядок определения и документального подтверждения оценочной стоимости активов, подлежащих отчуждению не в пользу государственного сектора в ходе инвентаризации устанавливается Положением о постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, утвержденным руководителем учреждения.

В графе «Примечание» Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (ф.0504087) указывается информация о причинах (основаниях) изменения статуса и (или) целевой функции объекта учета с предыдущей инвентаризации.

6. ПРАВИЛА ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ ИЗМЕНЕНИЯ КОНСТРУКТИВНЫХ ЧАСТЕЙ ИМУЩЕСТВЕННОГО КОМПЛЕКСА, ПРОИЗВЕДЕННЫХ АРЕНДАТОРОМ, ВЫЯВЛЕНИИ ОБЪЕКТОВ, СОЗДАННЫХ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ РЕМОНТНЫХ РАБОТ

Выявление изменения конструктивных составных частей имущественного комплекса, произведенных пользователем (арендатором) имущества за время его использования, в том числе неотделимых улучшений осуществляется в ходе инвентаризации при передаче (возврате) комплекса объектов учета (имущественного комплекса) в аренду, управление, безвозмездное пользование, хранение, а также при выкупе, продаже комплекса объектов учета (имущественного комплекса)

Все выявленные изменения конструктивных составных частей имущественного комплекса, произведенные пользователем (арендатором) имущества за время его использования, в том числе неотделимые улучшения подлежат отражению в отдельных инвентаризационных документах (описях).

Необходимость проведения инвентаризации активов для целей выявления объектов, созданных в рамках проведения ремонтных работ, соответствующих критериям признания объектов основных средств, возникает в случаях:

- частичной замены в рамках капитального ремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации,
- если порядок эксплуатации объекта основных средств (его составных частей) требует замены отдельных составных частей объекта,
- проведения регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации.

Все выявленные вновь созданные объекты подлежат отражению в отдельных инвентаризационных документах (описях).

7. ПРАВИЛА ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ В ЦЕЛЯХ ВЫЯВЛЕНИЯ ПРИЗНАКОВ ОБЕСЦЕНЕНИЯ АКТИВОВ

При проведении годовой инвентаризации инвентаризационная комиссия применяет положения Федерального стандарта «Обесценение активов»:

- выявляет внутренние и внешние признаки обесценения актива индивидуально:
 - 1) для каждого актива, не генерирующего денежные потоки;
 - 2) для каждого актива, генерирующего денежные потоки;
 - 3) для единицы, генерирующей денежные потоки;
- наличие внутренних или внешних признаков обесценения инвентаризационная комиссия обозначает в графе «Примечание» соответствующих инвентаризационных описей;
- выявляет наличие внутренних или внешних признаков снижения убытка от обесценения активов – для активов, по которым в предыдущих отчетных периодах был признан убыток от обесценения;
- наличие внутренних или внешних признаков восстановления убытка инвентаризационная комиссия обозначает в графе «Примечание» соответствующих инвентаризационных описей;
- выносит рекомендации по необходимости оценки справедливой стоимости Комиссией по поступлению и выбытию активов для тех активов, по которым были обнаружены признаки обесценения или восстановления убытка от обесценения – в разделе «Заключение комиссии» соответствующих инвентаризационных описей.

БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА

за _____ межотчетный период _____ 20 19 ____ г.

Форма по ОКУД	КОДЫ
Дата	0504833
по ОКПО	10.02.2019
КПП	
по ОКЕИ	383

Учреждение Бюджетное (автономное) учреждение _____ ИНН _____ 1234567890

Структурное подразделение _____
Единица измерения: руб.

Наименование и основание проводимой операции	1	Номер документа	Дата	Номер счета		Сумма
				по дебету	по кредиту	
1. Перенос остатков по счетам бухгалтерского учета в части изменения применения КОСГУ (по расчетам по целевым субсидиям)	5		3	4	5	12 000,00
					6	
1. Перенос остатков по счетам бухгалтерского учета в части изменения применения КОСГУ (по расчетам по целевым субсидиям)	5				5	12 000,00
					6	

Пример переноса кредитового остатка расчетов по иной целевой субсидии (текущего характера)

Исполнитель _____

Ответственный исполнитель _____

(должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____
" ____ " _____ 20 ____ г. " ____ " _____ 20 ____ г.

Отметка о принятии Бухгалтерской справки к учету

Операции приняты к учету с отражением в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (№ 5), межотчетный период

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
(руководитель структурного подразделения)

" 10 " февраля 20 19 г.

обязательств;

- выявление активов, не соответствующих условиям признания актива, в том числе активов предназначенных для отчуждения не в пользу государственного сектора;
- выявление изменений конструктивных составных частей имущественного комплекса, произведенных пользователем (арендатором) имущества за время его использования, в том числе неотделимых улучшений при передаче (возврате) комплекса объектов учета (имущественного комплекса) в аренду, управление, безвозмездное пользование, хранение, а также при выкупе, продаже комплекса объектов учета (имущественного комплекса);
- выявление объектов, созданных в рамках проведения ремонтных работ, соответствующих критериям признания активом и принятию на балансовый учет;
- выявление объектов с признаками обесценения

2. ПРАВИЛА ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

Количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества, финансовых активов и обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказами руководителя Учреждения.

Инвентаризация фактического наличия имущества, сопоставления фактического наличия с данными бюджетного учета проводится в следующие сроки:

- основных средств, нематериальных, произведенных активов – один раз в 3 года (библиотечные фонды – один раз в 5 лет);
- материальных запасов – один раз в течение года;
- прочего имущества, расчетов, финансовых активов и обязательств – один раз в год перед составлением годовой отчетности;
- наличных денег в кассе – один раз в месяц;
- бланков строгой отчетности – один раз в течение года.

Для проведения инвентаризации в Учреждении создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

Персональный состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии утверждается приказом.

Постоянно действующую инвентаризационную комиссию возглавляет Председатель, который осуществляет общее руководство деятельностью комиссии, организует работу комиссии, осуществляет общий контроль за реализацией принятых комиссией решений, дает поручения членам комиссии и рабочим группам.

Председатель комиссии имеет одного заместителя, который в отсутствие Председателя исполняет его обязанности.

При большом объеме работ для одновременного проведения инвентаризации имущества создаются рабочие инвентаризационные комиссии. Персональный состав рабочих инвентаризационных комиссий утверждается приказом.

Постоянно действующая инвентаризационная комиссия проводит инструктаж рабочих инвентаризационных комиссий по проведению инвентаризаций, осуществляет контрольные проверки правильности проведения ими инвентаризаций имущества.

Результаты инвентаризации оформляются формами, утвержденными приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н.

Сведения о фактическом наличии имущества и реальности учтенных финансовых активов и обязательств записываются в инвентаризационные описи или акты о результатах инвентаризации.

Инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность внесения в описи данных о фактических остатках имущества и финансовых обязательств, правильность и своевременность оформления материалов инвентаризации.

Фактическое наличие имущества при инвентаризации определяется путем обязательного подсчета, взвешивания, обмера. Фактическое наличие может быть также подтверждено данными фото и видео съемки объектов, доступ к которым затруднен. Применение интерактивных методов проведения инвентаризации утверждается приказом о проведении инвентаризации.

Проверка фактического наличия имущества производится при обязательном участии материально ответственных лиц.

Инвентаризационные описи могут быть заполнены как с использованием средств вычислительной и другой организационной техники, так и ручным способом.

Наименования инвентаризируемых ценностей и объектов, их количество указывают в описях по номенклатуре и в единицах измерения, принятых в учете.

Исправление ошибок производится во всех экземплярах описей путем зачеркивания неправильных записей и проставления над зачеркнутыми правильных записей. Исправления должны быть оговорены и подписаны всеми членами инвентаризационной комиссии и материально ответственными лицами.

В описях не допускается оставлять незаполненные строки, на последних страницах незаполненные строки прочеркиваются.

Описи подписывают все члены инвентаризационной комиссии и материально ответственные лица. В описи материально ответственные лица дают расписку, подтверждающую проверку комиссией имущества в их присутствии, об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий и принятии перечисленного в описи имущества на ответственное хранение.

При проверке фактического наличия имущества в случае смены материально ответственных лиц, лицо, принявшее имущество, расписывается в описи о получении, а сдавшее — в сдаче этого имущества.

На имущество, находящееся на ответственном хранении, в пользовании или арендованное, составляются отдельные описи.

3. ПРАВИЛА ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ИМУЩЕСТВА И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

3.1. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

До начала инвентаризации проверяется:

наличие и состояние инвентарных карточек, инвентарных книг, описей и других регистров аналитического учета;

наличие документов на основные средства, сданные или принятые организацией в аренду, пользование или на ответственное хранение. При отсутствии документов необходимо обеспечить их получение или оформление.

При инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели.

При инвентаризации зданий, сооружений и другой недвижимости комиссия проверяет наличие документов, подтверждающих нахождение указанных объектов в оперативном управлении Учреждения.

На основные средства, непригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, инвентаризационная комиссия составляет отдельную опись с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты к непригодности (порча, полный износ, и т.д.).

Одновременно с инвентаризацией собственных основных средств проверяются основные средства, находящиеся в аренде, пользовании или на ответственном хранении. По указанным объектам составляется отдельная инвентаризационная опись, в которой дается ссылка на документы, подтверждающие принятие этих объектов в аренду, пользование или на ответственное хранение.

3.2. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

При инвентаризации нематериальных активов необходимо проверить:

- наличие документов, подтверждающих права Учреждения на их использование;
- правильность и своевременность отражения нематериальных активов в бухгалтерском учете.

3.3. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ НЕПРОИЗВЕДЕННЫХ АКТИВОВ

При инвентаризации произведенных активов необходимо проверить:

- наличие документов, подтверждающих права Учреждения на их использование;
- правильность и своевременность отражения произведенных активов в бухгалтерском учете, в том числе актуальность кадастровых оценок.

3.4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

Материальные запасы, находящиеся в эксплуатации, инвентаризируются по местам их нахождения и материально ответственным лицам, на хранении у которых они находятся.

Комиссия в присутствии материально ответственных лиц проверяет фактическое наличие материальных запасов путем обязательного осмотра каждого предмета, пересчета, перевешивания или перемеривания предметов.

Материальные запасы, поступающие во время проведения инвентаризации, принимаются материально ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии и прикладываются по реестру после инвентаризации.

В описи материальные запасы заносятся по наименованиям в соответствии с номенклатурой, принятой в бухгалтерском учете.

Материальные запасы, пришедшие в негодность и не списанные, в инвентаризационную опись не включаются, а составляется отдельная опись с указанием времени эксплуатации, причин негодности, возможности использования этих предметов в хозяйственных целях.

3.5. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ДЕНЕЖНЫХ ДОКУМЕНТОВ

Инвентаризация кассы проводится в соответствии с Указанием Центрального банка Российской Федерации от 11 марта 2014 г. № 3210-У «Порядок ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

При подсчете фактического наличия денежных знаков и других ценностей в кассе принимаются к учету наличные деньги, ценные бумаги и денежные документы (почтовые марки, марки государственной пошлины, вексельные марки, путевки в дома отдыха и санатории, авиабилеты и др.).

Инвентаризация денежных средств, находящихся в банках на расчетном (текущем), валютном и специальных счетах, производится путем сверки остатков сумм, числящихся на соответствующих счетах Учреждения с данными выписок банков.

4. ПОРЯДОК РЕГУЛИРОВАНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИОННЫХ РАЗНИЦ И ОФОРМЛЕНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бюджетного учета регулируются в соответствии с действующими Инструкциями по учету.

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бюджетного учета оформляются с применением единых регистров, в которых объединены показатели инвентаризационных описей и сличительных ведомостей.

Суммы выявленных в ходе инвентаризации излишков и недостач указываются в единых регистрах в соответствии с их оценкой в бухгалтерском учете.

Постоянно действующая инвентаризационная комиссия рассматривает объяснения материально ответственных лиц, допустивших излишки и недостачу, и представляет на рассмотрение руководителю Учреждения предложения о регулировании выявленных при инвентаризации расхождений фактического наличия ценностей и данных бюджетного учета.

Окончательное решение о зачете принимает руководитель Учреждения.

5. МЕТОДИКА ОПРЕДЕЛЕНИЯ СООТВЕТСТВИЯ КРИТЕРИЯМ АКТИВА ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИОННОЙ ОПИСИ (СЛИЧИТЕЛЬНОЙ ВЕДОМОСТИ) ПО ОБЪЕКТАМ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ Ф. 0504087

Признание соответствия объекта нефинансовых активов критериям актива производится через выявление его статуса и целевой функции инвентаризационной комиссией в ходе осмотра объектов нефинансовых активов.

Статус объекта – состояние объекта нефинансовых активов на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния, и (или) степени вовлеченности объектов имущества в хозяйственный оборот.

Статус объекта указывается в графе 8 Инвентаризационной описи ф. 0504087.

Целевая функция актива – информация о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды (извлечения полезного потенциала) либо при отсутствии возможности – о способах выбытия объекта.

Целевая функция указывается в графе 9 Инвентаризационной описи ф. 0504087.

Информация об изменении статуса и целевой функции объекта с предыдущей инвентаризации указывается в графе 19 «Примечание» Инвентаризационной описи ф. 0504087.

Наименование показателя	Код стро- ки	Код анали- тики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений				Итого	Не исполнено плановых назначений
				через лицевые счета	через банковские счета	через кассу учреждения	некассовыми операциями		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Источники финансирования дефицита средств всего (стр. 500 + стр. 590 + стр. 620 + стр. 700 + стр. 730 + стр. 820 + стр. 830)	500			0,00				0,00	
в том числе:									
Внутренние источники	520								
из них:									
Дежные денежных средств	580	x		-30 000,00				-30 000,00	
поступление денежных средств прочие	591	510							
выбытие денежных средств	592	610		-30 000,00				-30 000,00	
Внешние источники	620								
из них:									
Изменение остатков средств	700	x		30 000,00				30 000,00	
увеличение остатков средств, всего	710	510							x
уменьшение остатков средств, всего	720	610		30 000,00				30 000,00	x
средств учреждения	730	x							
в том числе:									
увеличение остатков средств учреждения	731	510							x
уменьшение остатков средств учреждения	732	610							x
Изменение остатков по внутренним расчетам	820	x							
в том числе:									
030404510)	821								
030404610)	822								

Баланс формы
внутри раздела

Пример возврата остатка
целевой субсидии

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений			Итого	Не исполнено плановых назначений	
				через лицевые счета	через банковские счета	через кассу учреждения			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
прилежания средств	830	x							
в том числе:									
остатков средств (Кт 030406000)	831								
уменьшение расчетов по внутреннему привлечению остатков средств (Дт 030406000)	832								

4. Сведения о возвратах остатков субсидий и расходов прошлых лет

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Произведено возвратов				Итого
			через лицевые счета	через банковские счета	через кассу учреждения	некассовыми операциями	
1	2	3	4	5	6	7	8
всего	910	x	30 000,00				30 000,00
из них по кодам аналитики:	911	152	30 000,00				30 000,00
Возвращено расходов прошлых лет, всего	950						
из них по кодам аналитики:	951						

КОСГУ 2019 года, согласно
Порядку 209н:
152 - субсидии на иные цели

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Руководитель финансово-экономической службы _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

Руководитель (уполномоченное лицо) _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Исполнитель _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____ (телефон, e-mail)

_____ г. 20 ____ г.

