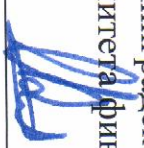


Утверждаю:  
Председатель Методического совета  
Ленинградской области  
по бюджетному (бухгалтерскому) учету,  
Первый заместитель  
Председателя Правительства  
Ленинградской области – председатель  
комитета финансов



Р.И. Марков

«13» июля 2018 года

**ПРИМЕРНЫЙ ПЛАН МЕРОПРИЯТИЙ  
ПО ВНЕДРЕНИЮ В ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ  
ФЕДЕРАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА  
ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА:  
«КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ  
ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА» Приказ Минфина России от 31.12.2016 г. № 256н,  
«ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА» Приказ Минфина России от 31.12.2016 г. № 257н и  
«АРЕНДА» Приказ Минфина России от 31.12.2016 г. № 258н**

Наименование мероприятия	Ответственный
1	2
<b>1. Внесение изменений (разработка) правовых актов субъекта учета</b>	Казенные, бюджетные, автономные учреждения ЛО, органы государственной власти ЛО

Внесение изменений в учетную политику учреждения (субъекта учета), в том числе:

- рабочий план счетов, в том числе ввести счета 401 18(19); 401 28 (29); 210 82 (92);
- особенности отражения в регистрах бюджетного (бухгалтерского) учета корреспонденций счетов по исправлению ошибок прошлых лет;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации, график документооборота;
- способы амортизации (в том числе, способы амортизации относительно групп объектов учета аренды, основных средств);
- особенности применения первичных (сводных) учетных документов при отражении операций по объектам основных средств, в том числе при изменении их стоимостных оценок в бюджетном (бухгалтерском) учете; бюджетном (бухгалтерском) учете;
- особенности применения первичных (сводных) учетных документов при отражении операций по объектам учета аренды, в том числе при изменении их стоимостных оценок в бюджетном (бухгалтерском) учете, при досрочном расторжении договоров пользования, реклассификации объектов учета аренды;
- особенности ведения учета отдельных объектов основных средств, учитываемых на балансовых счетах вне зависимости от их стоимости (например, объектов особого хранения, специальных средств (оборудования), особо ценного имущества);
- порядок определения стоимостных оценок объектов имущества, полученных в рамках необменных операций (дарения, принятие выморочного имущества, безвозмездного получения имущества, получения объектов имущества по распоряжению его собственника без указания стоимостных оценок), а также при выявлении объектов, созданных в рамках проведения ремонтных работ, соответствующих критериям признания объектов основных средств;
- особенности аналитического учета в отношении объектов основных средств, позволяющего определить место нахождения объекта учета (например, применение дополнительной детализации аналитического учета);
- особенности ведения учета комплекса объектов основных средств, объединенных в один инвентарный объект (определение состава такого имущества, критерии отнесения имущества к данной категории);
- порядок организации инвентарного учета и начисления амортизации составных частей объекта основных средств (объектов группового учета, комплекса);

<ul style="list-style-type: none"> <li>- порядок отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете затрат на ремонт (замену) составных частей объекта (групп объектов) основных средств;</li> <li>- методы оценки учета материальных ценностей на забалансовых счетах;</li> <li>- способ пересчета накопленной амортизации при переоценке основных средств;</li> <li>- порядок проведения инвентаризации объектов основных средств;</li> <li>- порядок проведения инвентаризации объектов учета аренды, в том числе в случае передачи (возврата) комплекса объектов учета (имущественного комплекса) в аренду, управление, безвозмездное пользование, хранение, а также при выкупе, продаже комплекса объектов учета (имущественного комплекса).</li> </ul>	
<p>1.1. Порядок (регламент) взаимодействия структурных подразделений и (или) лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни, по предоставлению в бухгалтерские службы первичных (сводных) учетных документов для отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете, содержащий, в том числе: перечень первичных (сводных) учетных документов, используемый в учреждении, сроки их составления и представления, указание ответственных лиц.</p> <p>1.2. Порядок проведения инвентаризации имущества должен содержать положения, регламентирующие:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- состав инвентаризационной комиссии. В состав инвентаризационной комиссии включить специалистов, обеспечивающих присвоение статуса и целевой функции объектам учета;</li> <li>- способ указания информации о состоянии объекта учета (статусе и целевой функции) в инвентаризационных документах;</li> <li>- порядок подписания и (или) согласования членами комиссии инвентаризационных описей.</li> </ul>	
<p><b>2. Основные мероприятия по внедрению положений ФСТС «Основные средства».</b>  <b>Приказ Минфина России от 31.12.2016 г № 257н.</b></p> <p>2.1. По результатам инвентаризации по состоянию на 1 января 2018 года обеспечить:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- подтверждение наличия объектов основных средств, отраженных на балансовых счетах, по состоянию на 1 января 2018 года:</li> </ul> <p>010111000 «Жилые помещения – недвижимое имущество учреждения»,</p>	<p>Казенные, бюджетные, автономные учреждения ЛО, государственной власти ЛО</p>

<p>010112000 «Нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения»,  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»;</p> <p>- информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот (далее - статус объекта учета, например: "в эксплуатации", "требуется ремонт", "находится на консервации", "не соответствует требованиям эксплуатации", "не введен в эксплуатацию");</p> <p>- 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 (далее - целевая функция актива, например: "введение в эксплуатацию", "ремонт", "консервация объекта", "дооснащение (дооборудование)", " списание", "утилизация");</p> <p>- принятое решение инвентаризационной комиссии в отношении каждого имеющегося по состоянию на дату проведения инвентаризации объекта основного средства о соответствии его условиям актива;</p> <p>- определение объектов основных средств, подлежащих переносу в иные группы, и имущества, находящегося на балансовом счете 010140000 «Основные средства - предметы лизинга»;</p> <p>- выявление объектов основных средств, ранее не признаваемых таковыми:</p> <p>имущества, переданного в концессию;  имущества, соответствующего критериям активов и находящегося в пользовании субъекта учета на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» на условиях:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• лизинга по договорам, условиями которых субъект учета (лизингополучатель) не определен балансодержателем;</li> <li>• долгосрочной аренды с правом выкупа;</li> <li>• безвозмездном, бессрочном (постоянном) пользовании;</li> <li>• иных арендных отношений, относящихся к финансовой аренде.</li> </ul>	
<p>2.2. Отразить результаты инвентаризации по состоянию на 1 января 2018 г. в бюджетном (бухгалтерском) учете субъекта учета в межотчетный период на основании Бухгалтерской</p>	

справки (ф.0504833):

- принятие объектов основных средств, не соответствующих условиям актива, на забалансовый счет;

- перевести остатки на балансовых счетах по объектам основных средств, подлежащих переносу в иные учетные группы основных средств без изменения балансовой стоимости с использованием счета 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»:

010113000 «Сооружения – недвижимое имущество учреждения»;

010123000 «Сооружения - особо ценное движимое имущество учреждения»;

010133000 «Сооружения - иное движимое имущество учреждения»;

010127000 «Библиотечный фонд - особо ценное движимое имущество учреждения»;

010137000 «Библиотечный фонд – иное движимое имущество учреждения»;

010128000 «Прочие основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения»;

010138000 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения».

010140000 «Основные средства - предметы лизинга»

в группы:

010112000 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество

учреждения»;

010122000 «Нежилые помещения - особо ценное движимое имущество учреждения»;

010132000 «Нежилые помещения (здания и сооружения)- иное движимое имущество

учреждения»;

010127000 «Библиотечный фонд - особо ценное движимое имущество учреждения»;

010137000 «Библиотечный фонд – иное движимое имущество учреждения»;

010128000 «Прочие основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения»;

010138000 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения»;

0101XX000 «Основные средства».

-перевести объекты основных средств, числящиеся в концессии по состоянию на 1 января 2018 года, без изменения балансовой стоимости на соответствующие балансовые счета счета 0 101 90 000 «Основные средства – имущество в концессии» с использованием счета 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»;

-принятие объектов основных средств, ранее не признаваемые таковыми (признание объектов учета в рамках отношений финансовой аренды: договора лизинга, аренды с правом выкупа,

бессрочного, безвозмездного пользования), и, или отражавшиеся на забалансовом учете, на соответствующие счета балансового учета по их первоначальной стоимости в соответствии с настоящим Порядком.

При этом, применять правила определения стоимостных оценок объектов недвижимости (зданий, сооружений): при наличии кадастровой стоимости – по кадастровой оценке; при отсутствии кадастровой стоимости – по ранее сформированным оценкам (балансовой стоимости); при отсутствии балансовой стоимости – в условной оценке: 1 объект 1 рубль (до получения актуальных кадастровых оценок)

2.3. Осуществить мероприятия по определению актуальных кадастровых оценок по объектам недвижимого имущества

2.4. 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»

010123000 «Сооружения - особо ценное движимое имущество учреждения»

010133000 «Сооружения - иное движимое имущество учреждения»

010127000 «Библиотечный фонд - особо ценное движимое имущество учреждения»

010137000 «Библиотечный фонд – иное движимое имущество учреждения»

010128000 «Прочие основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения»

010138000 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения».

в группы:

010112000 «Нежилые помещения - недвижимое имущество учреждения»;

010122000 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - особо ценное движимое имущество учреждения»;

учреждения»;

010132000 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - иное движимое имущество

учреждения»;

010127000 «Биологические ресурсы - особо ценное движимое имущество учреждения»;

010137000 «Биологические ресурсы - иное движимое имущество учреждения»;

010128000 «Прочие основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения»;

010138000 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения».

2.5. Провести анализ амортизационных отчислений, отраженных на балансовых счетах по

<p>состоянию на 1 января 2018 г. 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:</p> <p>010413000 «Амортизация сооружений – недвижимого имущества учреждения»,</p> <p>010423000 «Амортизация сооружений - особо ценного движимого имущества учреждения»,</p> <p>010433000 «Амортизация сооружений – иного движимого имущества учреждения»,</p> <p>010427000 «Амортизация библиотечного фонда - особо ценного движимого имущества учреждения»,</p> <p>010437000 «Амортизация библиотечного фонда - иного движимого имущества учреждения»,</p> <p>010428000 «Амортизация прочих основных средств - особо ценного движимого имущества учреждения»,</p> <p>010438000 «Амортизация прочих основных средств – иного движимого имущества учреждения».</p> <p>в группы:</p> <p>010412000 «Амортизация нежилых помещений - недвижимого имущества учреждения»,</p> <p>010422000 «Амортизация нежилых помещений - особо ценного движимого имущества учреждения»,</p> <p>010432000 «Амортизация нежилых помещений - иного движимого имущества учреждения»,</p> <p>010427000 «Амортизация библиотечного фонда - особо ценного движимого имущества учреждения»,</p> <p>010437000 «Амортизация биологических ресурсов - иного движимого имущества учреждения»,</p> <p>010428000 «Амортизация прочих основных средств - особо ценного движимого имущества учреждения»,</p> <p>010438000 «Амортизация прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения».</p> <p>2.6. Составить бухгалтерские справки (ф.0504833) для перевода сумм амортизации, сложившихся за 2018 год, с использованием исправительных записей «Красное сторно»:</p> <p>со счетов:</p> <p>010413000 «Амортизация сооружений - недвижимого имущества учреждения»,</p> <p>010423000 «Амортизация сооружений - особо ценного движимого имущества учреждения»,</p> <p>010433000 «Амортизация сооружений - иного движимого имущества учреждения»,</p>	
--	--

<p>010427000 «Амортизация библиотечного фонда - особо ценного движимого имущества учреждения»,</p> <p>010437000 «Амортизация библиотечного фонда - иного движимого имущества учреждения»,</p> <p>010428000 «Амортизация прочих основных средств - особо ценного движимого имущества учреждения»,</p> <p>010438000 «Амортизация прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения».</p> <p>в группы:</p> <p>010412000 «Амортизация нежилых помещений - недвижимого имущества учреждения»,</p> <p>010422000 «Амортизация нежилых помещений - особо ценного движимого имущества учреждения»,</p> <p>010432000 «Амортизация нежилых помещений - иного движимого имущества учреждения»,</p> <p>010427000 «Амортизация библиотечного фонда - особо ценного движимого имущества учреждения»,</p> <p>010437000 «Амортизация биологических ресурсов - иного движимого имущества учреждения»,</p> <p>010428000 «Амортизация прочих основных средств - особо ценного движимого имущества учреждения»,</p> <p>010438000 «Амортизация прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения».</p>	
<p><b>3. Основные мероприятия по внедрению положений ФТС «Аренда». Приказ Минфина России от 31.12.2016 г № 258н.</b></p> <p>3.1. Провести инвентаризацию объектов имущества, полученных (переданных) во временное владение и пользование или во временное пользование в соответствии с договорами аренды (имущественного найма), договорами безвозмездного пользования, заключенными до 01.01.2018г. и действующими договорами со сроком действия как в 2018 году, так и в последующие годы, на предмет:</p> <p>а) наличия объектов аренды, подлежащих отражению на балансовых и забалансовых счетах,</p> <p>б) определения оставшихся сроков полезного использования объектов аренды (оставшихся сроков пользования объектами имущества),</p> <p>3) определения суммы обязательств по оплате арендных платежей с 01.01.2018 и до конца</p>	<p>Казенные, бюджетные, автономные учреждения ЮО, государственной власти ЮО</p>



сроков полезного использования объектов (платы за пользование имуществом за весь срок действия договора)

3.2. По результатам пунктов 3.1-3.2 настоящего плана договора аренды (имущественного найма), безвозмездного пользования и объекты учета классифицировать по видам арендных отношений: операционная аренда и финансовая (неоперационная) аренда по следующим признакам:

Казенные, бюджетные, автономные учреждения  
ДО, органы  
государственной власти  
ДО

Признак	Виды арендных отношений	
	Операционная аренда	Финансовая (неоперационная) аренда
Наличие в договоре условия перехода права собственности (оперативного управления) на объект арендованного имущества от арендодателя к арендатору	Отсутствует	Содержится
Срок пользования имуществом относительно оставшегося срока полезного использования передаваемого в пользование имущества	меньше и несопоставим	сопоставим
Общая сумма арендной платы и сумма всех платежей, необходимых для реализации права выкупа имущества по окончании срока пользования имуществом (при условии, что такой выкуп предполагается), относительно справедливой стоимости передаваемого в пользование имущества.	ниже и несопоставима	сопоставима
Договор аренды предусматривает только платежи в виде платы за пользование арендованным имуществом (арендная плата)	У	
Договор аренды земель	У	
Передаваемое в пользование имущество носит		У

специализированный характер (использование не требует реконструкций и модификаций)			
Передаваемое в пользование имущество не может быть заменено другим имуществом без дополнительных финансовых расходов		✓	
Арендатор имеет приоритетное право на продление договора аренды на дополнительный срок при сохранении прежнего уровня арендных платежей либо арендной платы, в том числе ниже рыночного		✓	
Убытки (прибыль) от изменений справедливой стоимости передаваемого в пользование имущества в течение срока договора относятся на пользователя такого имущества, в том числе вследствие увеличения арендных платежей (арендной платы) по одностороннему решению собственника (правообладателя) имущества.		✓	
Договора аренды, содержащие условия расщочки по оплате арендных платежей (арендной платы или выкупной стоимости арендованного имущества)		✓	
Имущество, переданное или полученное по договорам лизинга		✓	
Выявление объектов учета аренды, возникающих в рамках договоров безвозмездного пользования и предоставленных арендатору на льготных условиях			КУГИ
<b>3.3. В целях обеспечения отражения в учете объектов учета аренды на льготных условиях и объектов, возникающих в рамках договоров безвозмездного пользования, по справедливой стоимости арендных платежей:</b> арендаторам письменно запросить справедливую стоимость у собственника имущества (передающей стороны);			Казенные, бюджетные, автономные учреждения ЛО, органы государственной власти ЛО, выступающие в лице

<p>-определить справедливую стоимость квадратного метра государственного (муниципального) имущества в зависимости от территориальной расположенности для представления арендаторам.</p>	<p>арендаторов</p>
<p><b>3.4. Арендаторам (принимавшей стороне, пользователям) по операционной аренде:</b></p>	<p>КУГИ Казенные, бюджетные, автономные учреждения ДО, органы государственной власти ДО</p>
<p>По договорам, заключенным до 01.01.2018 года, поставить на учет вновь признаваемые объекты учета операционной аренды на основании бухгалтерских справок (ф.0504833) для отражения входящих остатков на 01.01.2018 года в межотчетный период:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в суммах прав пользования объектами операционной аренды:</li> <li>Дт 0 111 4Х 000 «Право пользования имуществом»,</li> <li>Кт 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»;</li> <li>- отразить в учете объем принятых и неисполненных денежных обязательств по оплате арендных платежей:</li> <li>Дт 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»,</li> <li>Кт 0 302 24 000 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом»;</li> <li>- отразить выбытие (уменьшение) объектов, находящихся в пользовании, на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»;</li> <li>- в случае, если договором предусмотрено возмещение арендодателю затрат по содержанию объекта, отразить в учете объем принятых и неисполненных денежных обязательств по условным арендным платежам, возникающих на дату определения их величины:</li> <li>Дт 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»,</li> </ul>	

Кт 0 302 00 000 «Обязательства».

Осуществить сверку показателей по оплате арендных платежей на счетах бюджетного (бухгалтерского) учета санкционирования расходов, принимаемых объектов учета аренды на балансовые счета и объема принятых бюджетных и денежных обязательств, отраженных по итогам 2017 г. и последующие годы на счетах санкционирования 0 502 Х1 224 «Принятые обязательства по уплате арендных платежей», 0 502 Х2 224 «Принятые денежные обязательства по уплате арендных платежей». Составить бухгалтерскую справку (ф.0504833) по счетам санкционирования расходов.

Отразить объем принятых обязательств по уплате арендных платежей в финансовые периоды, следующие за отчетным годом (2018 годом) на 01.01.2018 по соответствующим счетам аналитического учета счета учета 0 502 01 224 «Принятые обязательства по уплате арендных платежей».

По договорам, заключенным после 01.01.2018 года, на дату подписания договора или на дату принятия обязательств по содержанию и использованию имущества:

- обеспечить учет признания права пользования активом;
- определить стоимость права пользования (сумма арендных платежей за весь период пользования);
- отразить кредиторскую задолженность по арендной плате и вести учет ее уменьшения на сумму произведенных расходов;
- ежемесячно начислять амортизацию права пользования имуществом, суммы амортизации отражать как расходы текущего финансового периода;
- в случае, если договором предусмотрено возмещение арендодателю затрат по содержанию объекта, отразить в учете обязательства по условным арендным платежам, возникающих на дату определения их величины (счет, акт, иной документ-основания);
- при наступлении срока истечения аренды или досрочного прекращения договора отразить в учете прекращение права пользования (в случае досрочного прекращения договора уменьшение остаточной стоимости права пользования и остатка обязательств по арендной плате методом «красное сторно»).

**3.5. Арендодателям (передающей стороне, балансодержателю) по операционной аренде:**

Казенные, бюджетные, автономные учреждения

<p>По договорам, заключенным до 01.01.2018 года, поставить на учет вновь признаваемые объекты учета операционной аренды на основании бухгалтерских справок (ф.0504833) для отражения входящих остатков на 01.01.2018 года в межотчетный период:</p> <p>- в суммах расчетов с пользователями имущества по арендным платежам за оставшиеся сроки полезного использования объектов учета аренды (сроки действия договора):</p> <p>Дт 0 205 21 000 «Расчеты с плательщиками доходов от операционной аренды»</p> <p>Кт 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»;</p> <p>- одновременно в бюджетном (бухгалтерском) учете отразить объем ожидаемого дохода от арендных платежей (расчитывается как общая сумма доходов за весь срок пользования имуществом (срок действия договора), предусмотренный на дату заключения договора (контракта)):</p> <p>Дт 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»</p> <p>Кт 0 401 40 121 «Доходы будущих периодов по операционной аренде»;</p> <p>- отнести показатели доходов по условным арендным платежам, отраженных за отчетный период (2017 год) на финансовый результат прошлых отчетных периодов</p>	<p>Ю, государственной власти Ю</p>
<p>Провести сверку прогнозных показателей по доходам бюджета, отраженным в ПФХД в части арендных платежей, с объемом ожидаемых доходов от арендных платежей и при необходимости их уточнить.</p>	
<p>Провести сверку показателей балансовых счетов, принимаемых к учету объектов аренды, с данными балансовых счетов 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».</p>	
<p>Отразить внутреннее перемещение объекта от материально-ответственного лица арендодателя (передающей стороны) к арендатору (принимающей стороны) без отражения его выбытия</p> <p>Дт 0101ХХХ310 Кт 0101ХХХ310.</p>	
<p>Проверить наличие информации в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов о передаче имущества иному пользователю в рамках операционной аренды, при отсутствии сделать отметку о перемещении.</p>	
<p>Составить бухгалтерские справки (ф.0504833) на объем прогнозируемых доходов</p>	

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».

По договорам, заключенным после 01.01.2018 года:

- отражать передачу объекта учета операционной аренды пользователю (арендатору) как внутреннее перемещение нефинансового актива на дату классификации объекта аренды ( по факту заключения договора аренды) без отражения его выбытия;
- обеспечить отражение на забалансовых счетах балансовой стоимости передаваемого имущества;
- обеспечить начисление предстоящих доходов от предоставления имущества в аренду в сумме арендных платежей за весь срок действия договора аренды (по справедливой стоимости арендных платежей для аренды на льготных условиях или безвозмездного пользования);
- отражать признание дохода по операционной аренде доходами текущего финансового года (например, в сумме ежемесячных платежей в период действия договора аренды);
- учитывать доходы по условным арендным платежам, в случае их наличия;
- обеспечить отражение плановых показателей по доходам;
- для объектов учета операционной аренды на льготных условиях или по договорам безвозмездного пользования признавать разницу между суммой арендных платежей и их справедливой стоимостью в составе отложенных расходов как утпущенная выгода;
- для объектов учета операционной аренды на льготных условиях или по договорам безвозмездного пользования предстоящие доходы и отложенные расходы по утпущенной выгоде; в течение срока пользования имуществом равномерно (ежемесячно) относить на финансовый результат текущего периода (доходов от собственности, расходов по безвозмездным перечислениям), в случае досрочного расторжения договора остаток расходов по утпущенной выгоде и отложенных доходов сторнируется;

### **3.6. Операционная аренда земли для правообладателя (арендодателя, передающей стороны):**

-передача земли в аренду, безвозмездное пользование пользователю (арендатору) отражается как внутреннее перемещение:

Казенные, бюджетные, автономные учреждения  
Ю, органы государственной власти

<p>дебет 0 103 11 000 «Земля – недвижимое имущество учреждения» либо 0 108 55 000 «Непроизведенные активы, составляющие казну»</p> <p>кредит 0 103 11 000 «Земля – недвижимое имущество учреждения» либо 0 108 55 000 «Непроизведенные активы, составляющие казну» - например, при передаче земельных участков, собственность на которые не разграничена, для вовлечения их в хозяйственный оборот;</p> <p>забалансовые счета 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» до разграничения права собственности на земельный участок;</p> <p>- отражение расчетов по доходам от собственности в сумме арендных платежей за весь срок пользования земли:</p> <p>Дебет 0 205 23 560 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами»</p> <p>кредит 0 401 40 123 «Доходы будущих периодов от платежей при пользовании природными ресурсами»;</p> <p>-признание доходов от предоставления права пользования активом доходами текущего финансового года в составе доходов от платежей при пользовании природными ресурсами (либо равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования земельным участком, либо в соответствии с установленным договором аренды графиком получения арендных платежей):</p> <p>дебет 0 401 40 123 «Доходы будущих периодов от платежей при пользовании природными ресурсами»</p> <p>кредит 0 401 10 123 «Доходы от платежей при пользовании природными ресурсами»</p> <p>- поступления в счет уплаты арендных платежей за землю:</p> <p>дебет 0 210 02 123 «Расчеты с финансовым органом по поступившим в бюджет доходам от платежей при пользовании природными ресурсами»</p> <p>кредит 0 205 23 660 «Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами».</p>	<p>ЛО</p>
<p><b>3.7. Арендаторам (принимающей стороне, пользователям) по финансовой (неоперационной) аренде:</b></p>	<p>Казенные, бюджетные, автономные учреждения ЛО, органы</p>

<p>По договорам, заключенным до 01.01.2018 года, поставить на учет вновь признаваемые объекты учета финансовой (неоперационной) аренды на основании бухгалтерских справок (ф.0504833) для отражения входящих остатков на 01.01.2018 года в межотчетный период:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- первоначальное признание объекта учета финансовой (неоперационной) аренды в виде актива:</li> <li>Дт 0 101 XX 000 «Основные средства»</li> <li>Кт 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»;</li> </ul> <p>-отразить в учете объем денежных обязательств пользователя по оплате арендных платежей:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Дт 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»,</li> <li>Кт 0 302 24 000 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом»</li> </ul> <p>По договорам, заключенным после 01.01.2018 года:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- обеспечить формирование стоимости объекта учета финансовой (неоперационной) аренды с использованием счета 0 106 01 000 «Вложения в основные средства»;</li> <li>- отражать признание объектов учета финансовой (неоперационной) аренды на дату классификации объектов учета аренды в составе основных средств;</li> <li>- принятие обязательств по факту подписания договора аренды на соответствующих счетах аналитического учета счета 0 500 00 000 «Санкционирование расходов»</li> <li>- отражать признание денежного обязательства по арендным платежам;</li> <li>- отражать признание денежных обязательств пользователя по оплате арендных платежей и процентных расходов;</li> <li>- осуществлять начисление амортизации по объекту основных средств;</li> <li>- отражать признание расходов по содержанию арендованного имущества (расходы по условным арендным платежам).</li> </ul>	государственной ЮО власти
<p><b>3.8. Арендодателям (передающей стороне, балансодержателю) по финансовой (неоперационной) аренде:</b></p>	Казенные, бюджетные, автономные учреждения ЮО, государственной власти ЮО
По договорам, заключенным до 01.01.2018 года, поставить на учет вновь признаваемые	



объекты учета финансовой (неоперационной) аренды на основании бухгалтерских справок (ф.0504833) для отражения входящих остатков на 01.01.2018 года в межотчетный период:

- на сумму накопленной амортизации на передаваемый объект:

Дт 0 104 5Х 000 «Амортизация имущества, составляющего казну» (при наличии)

Кт 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»;

Дт 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»

Кт 0 108 5Х 000 «Нефинансовые активы, составляющие казну»;

- на сумму стоимости передаваемого объекта (остаточной при начислении до передачи амортизации):

Дт 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»

Кт 0 108 5Х 000 «Нефинансовые активы, составляющие казну»;

При этом, на соответствующих забалансовых счетах 25,26 отразить в бюджетном (бухгалтерском) учете информацию о балансовой стоимости объектов учета, переданных в пользование:

- объем задолженности пользователя имущества по неисполненным условиям арендным платежам с использованием бухгалтерских записей:

Дт 0 205 30 000 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг»

Кт 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»;

- объем предстоящих доходов от предоставления права пользования активом (доходы будущих периодов, ожидаемые от исполнения арендодателем обязанности предоставления в пользование имущества) в сумме дисконтированной стоимости арендных платежей:

Дт 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»

Кт 0 401 40 100 «Доходы будущих периодов от финансовой аренды»;

- объем дебиторской задолженности арендатора в сумме обязательств арендатора (пользователя) по дисконтированной стоимости арендных платежей:

Дт 0 205 22 000 «Дебиторская задолженность по доходам от финансовой аренды»

Кт 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»;

- остаток в части расчетов по предварительно произведенным оплатам по условным арендным платежам:

Дт 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»

По договорам, заключенным после 01.01.2018 года:

- отразить в учете передачу объекта учета как выбытие объекта нефинансового актива;
- обеспечить отражение на забалансовых счетах балансовой стоимости передаваемого имущества (увеличение счетов 25,26);
- по завершении договора финансовой аренды (пользования имуществом) отразить информацию на забалансовых счетах о переходе права распоряжения (права собственности) арендатору (новому правообладателю) (уменьшение счетов 25,26);
- начисление доходов от финансовой аренды;
- обеспечить начисление ожидаемых доходов от арендных платежей, рассчитанный за весь срок пользования имуществом (учет предстоящих доходов от предоставления права пользования активом) (для объектов учета неоперационной (финансовой) аренды на льготных условиях или по договорам безвозмездного пользования доход признается в учете по справедливой стоимости арендных платежей);
- учитывать доходы по условным арендным платежам, возникающим на дату определения их величины (например, ежемесячно);
- отразить признание процентных доходов в составе доходов текущего финансового года (например, ежемесячно по мере возникновения у арендатора (пользователя) денежного обязательства по арендным платежам согласно договору);
- объекты учета в случае досрочного прекращения договорных отношений отражаются путем применения метода «Красное сторно»;
- для объектов учета неоперационной (финансовой) аренды на льготных условиях или по договорам безвозмездного пользования признавать разницу между суммой арендных платежей и их справедливой стоимостью в составе отложенных расходов как упущенная выгода;
- для объектов учета неоперационной (финансовой) аренды на льготных условиях или по договорам безвозмездного пользования предоставляющие доходы, амортизация основного средства и отложенные расходы по упущенной выгоде; в течение срока пользования имуществом равномерно (ежемесячно) относить на финансовый результат текущего периода (доходов от собственности, расходов по безвозмездным перечислениям), в случае досрочного расторжения договора остаток расходов по упущенной выгоде и отложенных доходов сторнируется;
- проводить инвентаризацию имущества при передаче (возврате).

4. Мероприятия, проводимые в рамках реализации Приказов Минфина России от 31.03.2018 N 64н "О внесении изменений в приложения N 1 и N 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении 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 и Инструкции по его применению", от 31.03.2018 N 65н "О внесении изменений в приложение к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению", от 27.12.2017 N 255н "О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. N 65н":

а) Провести анализ входящих остатков на 01.01.2018 и оборотов 2018 года, в том числе с использованием счетов:

-по доходам (поступлениям): 0205200000;0205300000;0205400000;020581000; 020930(34)(36)000; 020940000; 020970000; 020980000;

- по расходам (выбываниям):0206(27,28,29); 020640000; 020650000; 020691000; 0208 (27,28,29); 020890000; 0302 (27,28,29); 030290000;

-по невыясненным поступлениям, требующим уточнения, перенести остатки по состоянию на 01.01.2018 г. на балансовом счете 020582000 на счет 020581000 и обороты текущего года по уточнению невыясненных поступлений прошлых лет на счета 021082000, 021092000;

- наличие отражения информации по счетам 040140000; 040160000;

б) Утвердить новый рабочий план счетов (внести изменения и дополнения в действующий);

в) Определить дату перехода на новый рабочий план счетов, с учетом технической готовности программного обеспечения по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета;

г) Отразить в бюджетном (бухгалтерском) учете операции 2018 года с использованием вновь введенных счетов, перенести обороты на основании Бухгалтерских справок (ф.0504833), сформированных на дату перехода с использованием знаков «минус» и «плюс».

4.1. В составе текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160), Пояснительной записки к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503360), Пояснительной записки к

Казенные, бюджетные, автономные учреждения  
ДО, органы  
государственной власти  
ДО

Казенные, бюджетные,  
автономные учреждения

<p>Балансу учреждения (ф.0503760) к квартальной бюджетной (бухгалтерской) отчетности по состоянию на 1 июля 2018 года, 1 октября 2018 года дополнительно подлежит раскрытию информация:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- по забалансовым счетам 01 «Имущество, полученное в пользование», 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» (с соблюдением структуры счета в соответствии с Инструкцией 157н);</li><li>- о проведенных мероприятиях по применению положений федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, применяемых в 2018 году;</li><li>- о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности с ее детальным анализом, в том числе: о наиболее крупных и значимых дебиторов (кредиторов), динамики задолженности в результате сопоставления данных с предыдущими периодами, причины ее образования, наличия долгосрочной и просроченной задолженности, причины увеличения доли просроченной задолженности в общем объеме, перечень принятых (принимаемых) мер для ее урегулирования, по минимизации задолженности, а также анализ их эффективности, предложения по повышению эффективности мер по минимизации.</li></ul>	ЛО, государственной ДО органы власти
--	--

