

Переход на стандарты

1. Стандарт «Основные средства»	2
2. Классификация ОС актив/не актив.....	8
Списание ОС с баланса и постановка на забалансовый счет	9
Поступление ОС на забалансовый счет.....	9
Списание ОС с забалансового счета	10

Введение

В соответствии с приказами Минфина России от 31.03.2018 NN 64н, 65н, 66н и 67н о внесении изменений в Инструкции NN 157н, 162н, 174н и 183н произошли изменения в Плане счетов.

1. Стандарт «Основные средства»

В соответствии с новым стандартом «Основные средства»:

Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 257н.
и методические указания по переходу на стандарт:

Письма Минфина РФ от 30.11.2017 N 02-07-07/79257, от 15.12.2017 N 02-07-07/84237

С 2018 года изменилась группировка основных средств:

- жилые помещения (101.x1)
- нежилые помещения (здания и сооружения) (101.x2)
- инвестиционная недвижимость (101.x3)
- машины и оборудование (101.x4)
- транспортные средства (101.x5)
- инвентарь производственный и хозяйственный (101.x6)
- многолетние насаждения (101.x7)
- основные средства, не включенные в другие группы (101.x8)

Пример отражения корреспонденции в Бухгалтерской справке (ф. 0503833) (на примере казенных учреждений):

Содержание операции	Номер счета	
	по дебету	по кредиту
1	2	3
1. Перевод объектов основных средств, учтенных по состоянию на 01.01.2018 года по данным бухгалтерского учета за 2017 год, в соответствующие группы учета основных средств 2018 года.		
1.1. В группу 0 101 02 000 "Нежилые помещения (здания и сооружения)"		
Перевод из учетной группы 2017 года "Сооружения":		
а) в сумме балансовой стоимости сооружения	1 401 30 000	1 101 13 000 1 101 33 000
б) в сумме амортизации сооружения	1 104 13 000 1 104 33 000	1 401 30 000
Перенос в учетную группу		

2018 года "Нежилые помещения (здания и сооружения)":		
а) в сумме балансовой стоимости сооружения	1 101 12 000 1 101 32 000	1 401 30 000
б) в сумме амортизации сооружения	1 401 30 000	1 104 12 000 1 104 32 000
1.2. В группу 0 101 08 000 "Прочие основные средства"		
Перевод из учетной группы 2017 года "Библиотечный фонд":		
а) в сумме балансовой стоимости библиотечного фонда	1 401 30 000	1 101 37 000
б) в сумме амортизации библиотечного фонда	1 104 37 000	1 401 30 000
Перенос в учетную группу 2018 года "Прочие основные средства":		
а) в сумме балансовой стоимости библиотечного фонда	1 101 38 000	1 401 30 000
б) в сумме амортизации библиотечного фонда	1 401 30 000	1 104 38 000
1.3. В группу 0 101 13 000 "Инвестиционная недвижимость"		
Перевод из учетной группы 2017 года "Недвижимое имущество (жилые помещения, нежилые помещения)":		
а) в сумме балансовой стоимости недвижимого имущества (жилых помещений, нежилых помещений)	1 401 30 000	1 101 11 000 1 101 12 000
б) в сумме амортизации недвижимого имущества (жилых помещений, нежилых помещений)	1 104 11 000 1 104 12 000	1 401 30 000
Перенос в учетную группу 2018 года "Инвестиционная недвижимость":		
а) в сумме балансовой стоимости недвижимого имущества (жилых помещений, нежилых помещений)	1 101 13 000	1 401 30 000
б) в сумме амортизации недвижимого имущества (жилых помещений, нежилых помещений)	1 401 30 000	1 104 13 000
1.4. В группу 0 101 07 000 "Биологические ресурсы"		
Перевод из учетной группы 2017 года "Прочие основные средства" в части многолетних насаждений, скота:		
а) в сумме балансовой стоимости прочих основных средств (в части	1 401 30 000	1 101 38 000

многолетних насаждений, скота)		
б) в сумме амортизации прочих основных средств (в части многолетних насаждений, скота)	1 104 38 000	1 401 30 000
Перенос в учетную группу 2018 года "Биологические ресурсы":		
а) в сумме балансовой стоимости прочих основных средств (в части многолетних насаждений, скота)	1 101 37 000	1 401 30 000
б) в сумме амортизации прочих основных средств (в части многолетних насаждений, скота)	1 401 30 000	1 104 37 000

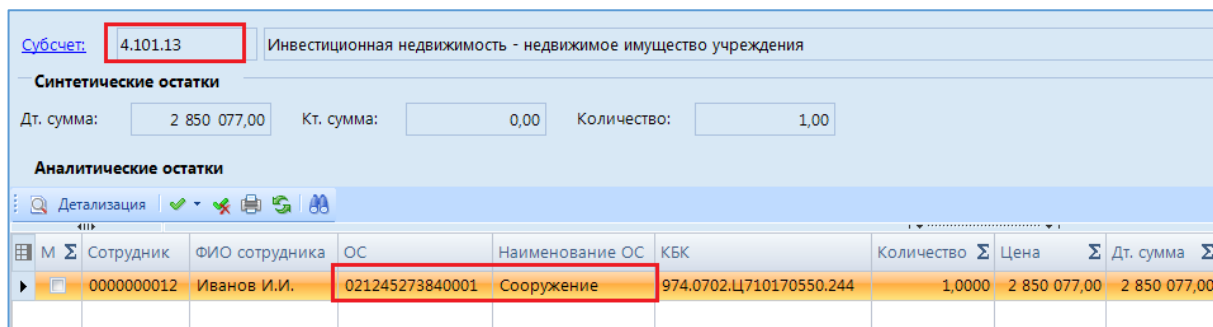
После установки обновлений:

№ 10241 - изменен План счетов

№ 9794 - доработан режим по переносу остатков по ОС на новые счета

Просмотреть остатки на дату можно в режиме **ОПЕРАЦИИ \ Оперативные остатки**

На 01.01.2018 в учреждении имеется одно основное средство по счету 4.101.13:



Субсчет: 4.101.13 Инвестиционная недвижимость - недвижимое имущество учреждения

Синтетические остатки

Дт. сумма: 2 850 077,00 Кт. сумма: 0,00 Количество: 1,00

Аналитические остатки

Детализация

М	Σ	Сотрудник	ФИО сотрудника	ОС	Наименование ОС	КБК	Количество	Σ	Цена	Σ	Дт. сумма	Σ
▶		0000000012	Иванов И.И.	021245273840001	Сооружение	974.0702.Ц710170550.244	1,0000		2 850 077,00		2 850 077,00	

Рисунок 1. Оперативные остатки по счету 101.13

Перенос остатков по основным средства на новые счета выполняется в режиме:
ДОКУМЕНТЫ \ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ \ Перемещение ОС между группами и видами имущества

Переведем остатки со счета 4.101.13 на счет 4.101.12.

Необходимо создать новый документ. Дату документа установить **31.12.2017**:

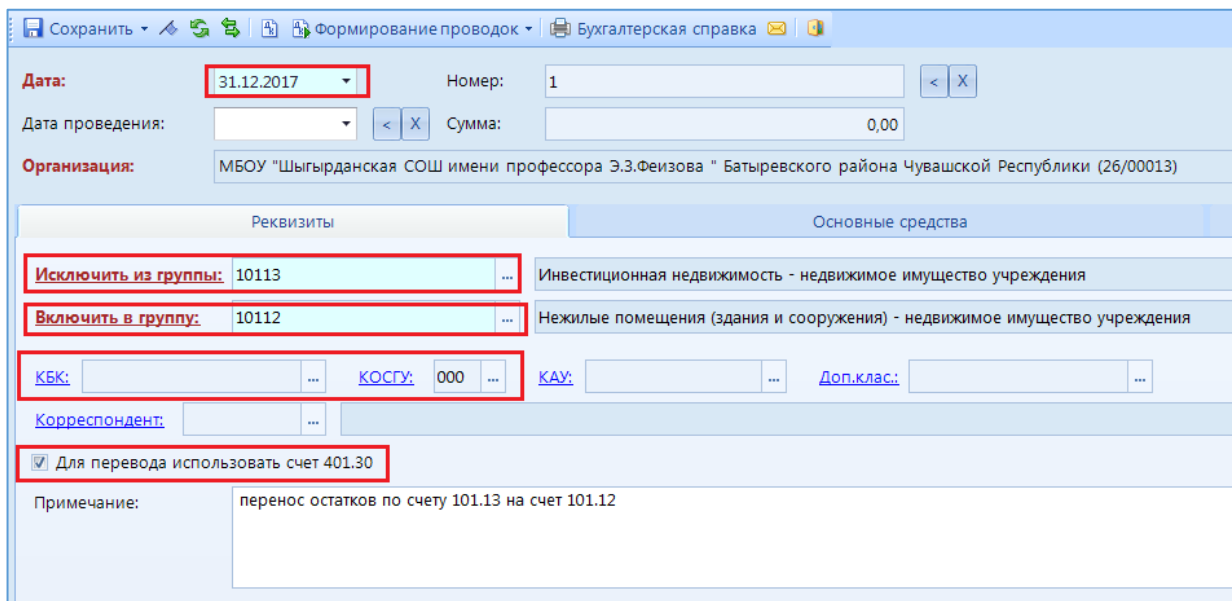


Рисунок 2. Перемещение ОС между группами и видами имущества

На вкладке «Реквизиты»:

Выбрать старую и новую группы активов.

Выбрать аналитику для 401.30 счета: КБК, КОСГУ.

Установить галку в поле «Для перевода использовать счет 401.30».

На вкладке «Основные средства»:

Добавить строку и в колонке Инвентарный номер двойным щелчком по левой кнопке мыши открыть справочник основные средства

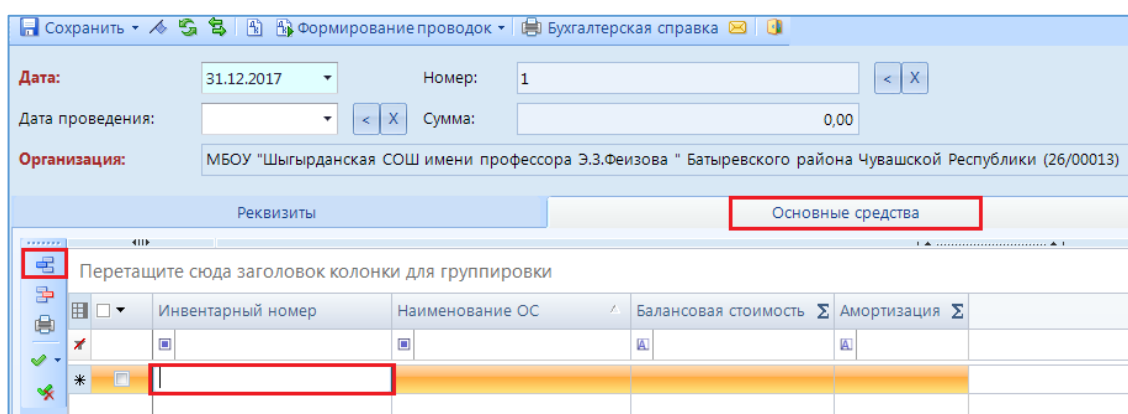


Рисунок 3. Вкладка «Основные средства» Перемещения ОС между группами и видами имущества

Откроется справочник Основные средства, в котором отмечаем основные средства, которые необходимо перенести на другой счет:

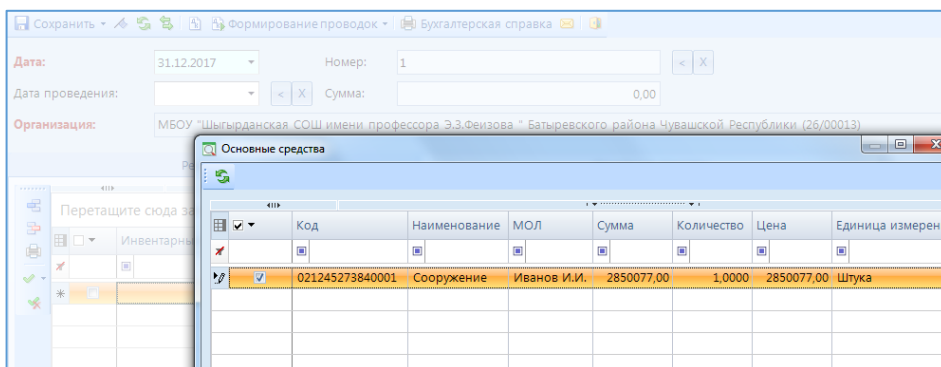


Рисунок 4. Выбор ОС в режиме Перемещение ОС между группами и видами имущества

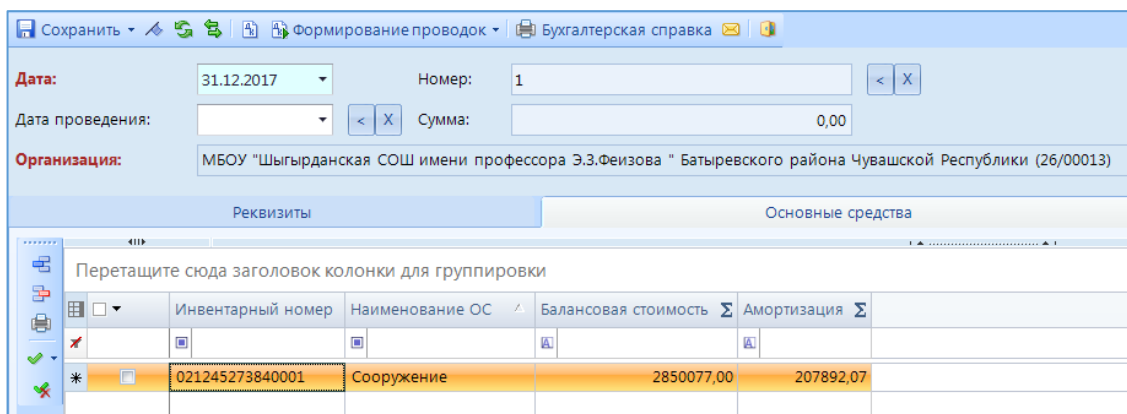


Рисунок 5. Вкладка «Основные средства» Перемещения ОС между группами и видами имущества

Затем нажимаем кнопку **Формирование проводок**:

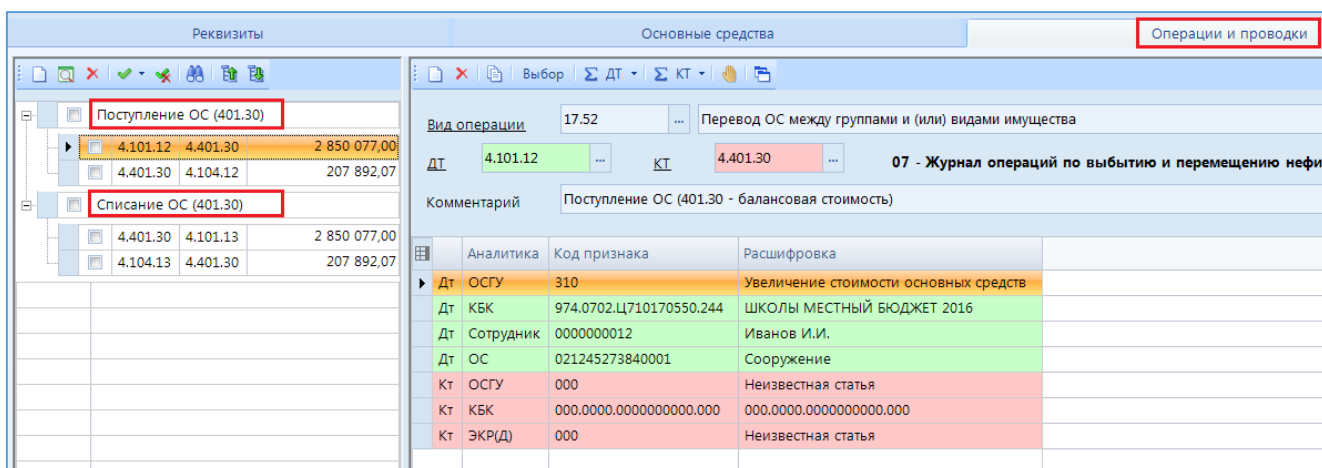


Рисунок 6. Вкладка «Операции и проводка» Перемещения ОС между группами и видами имущества

После переноса в Оперативных остатках основное средство перешло на счет 4.101.12:

Субсчет: **4.101.12** Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения

Синтетические остатки

Дт. сумма: 101 306 766,00 Кт. сумма: 0,00 Количество: 3,00

Аналитические остатки

Детализация

М	Σ	Сотрудник	ФИО сотрудника	ОС	Наименование ОС	КБК	Количество	Σ	Цена	Σ	Дт. сумма	Σ
		0000000012	Иванов И.И.	021245273840001	Сооружение	974.0702.Ц710170550.244	1,0000		2 850 077,00		2 850 077,00	
		0000000012	Иванов И.И.	011145286850001	Здание школы на 400 учащихся	974.0702.Ц710170550.244	1,0000		91 303 440,00		91 303 440,00	
		0000000012	Иванов И.И.	011145211270001	Котельная блочного типа	974.0702.Ц710170550.244	1,0000		7 153 249,00		7 153 249,00	

Рисунок 7. Оперативные остатки после переноса данных на счет 101.12

2. Классификация ОС актив/не актив.

Для того, чтобы правильно классифицировать Основные средства на актив и не актив, необходимо провести инвентаризацию основных средств.

Приказом Минфина России от 17.11.2017 № 194н внесены изменения в печатные формы документов Инвентаризационная опись по нефинансовым активам и Ведомость расходов по результатам инвентаризации. Добавлены новые колонки Статус объекта учета, Целевая функция объекта и соответствие на актив/не актив.

ДОКУМЕНТЫ \ ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ \ Инвентаризация нефинансовых активов

Форма 0504087 с. 2								
№ п/п	Наименование объекта нефинансового актива	Номер (код) объекта учета (инвентарный или иной)	Едини- ца из- мере- ния	Фактическое наличие (состояние)				
				цена (оценоч- ная стои- мость), руб.	количество	сумма, руб.	статус объекта учета	целевая функция актива
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Рисунок 8. Страница 2 Инвентаризации нефинансовых активов

Форма 0504087 с. 3										
№ п/п	По данным бухгалтерского учета			Результаты инвентаризации						Примечание
	отклонение			недостача		излишки		не соответствует условиям актива		
				количес- тво	сумма, руб.	количес- тво	сумма, руб.	количес- тво	сумма, руб.	
номер (код) счета	коли- чество	балансовая стоимость, руб.	количес- тво	сумма, руб.	количес- тво	сумма, руб.	количес- тво	сумма, руб.		
1	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19

Рисунок 9. Страница 3 Инвентаризации нефинансовых активов

ОС, которые являются активами должны быть на балансовых счетах. Не активы – на забалансовых.

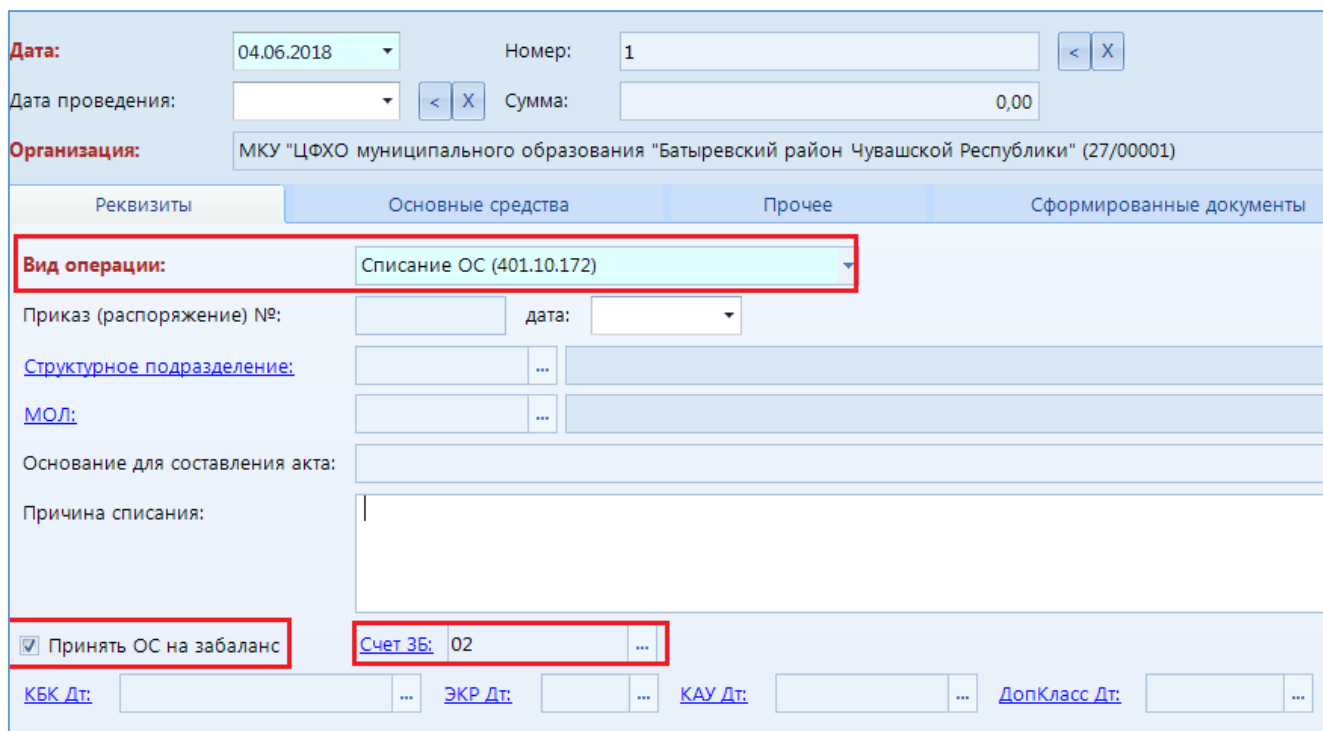
На основании принятых комиссией решений бухгалтерией составляется Бухгалтерская справка (ф. 0504833), в которой отражаются бухгалтерские записи по выбытию основных средств с баланса с одновременным отражением информации об указанных объектах имущества на забалансовом счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение".

Списание ОС с баланса и постановка на забалансовый счет выполняется в режимах:

ДОКУМЕНТЫ \ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ \ Акт списания групп ОС

ДОКУМЕНТЫ \ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ \ Акт списания ОС

Необходимо выбрать Вид операции «Списание ОС (401.10.172)»:



Дата: 04.06.2018 Номер: 1

Дата проведения: Сумма: 0,00

Организация: МКУ "ЦФХО муниципального образования "Батыревский район Чувашской Республики" (27/00001)

Реквизиты Основные средства Прочее Сформированные документы

Вид операции: Списание ОС (401.10.172)

Приказ (распоряжение) №: дата:

Структурное подразделение:

МОЛ:

Основание для составления акта:

Причина списания:

Принять ОС на забаланс **Счет ЗБ:** 02

КБК Дт: ЭКР Дт: КАУ Дт: ДопКласс Дт:

Рисунок 10. Акт списание групп ОС

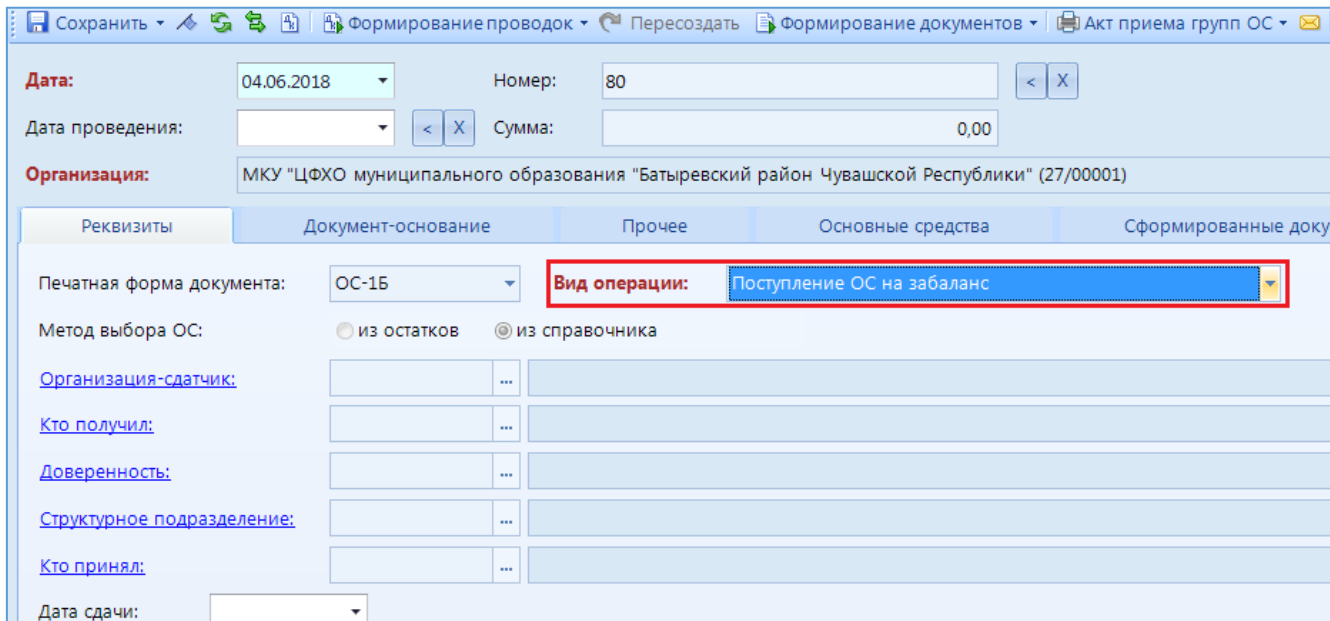
Необходимо установить галку в поле «Принять ОС на забаланс» и выбрать Счет ЗБ.

Поступление ОС на забалансовый счет выполняется в режиме:

ДОКУМЕНТЫ \ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ \ Акт приема групп ОС

ДОКУМЕНТЫ \ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ \ Акт приема ОС

Необходимо выбрать Вид операции «Поступление ОС на забаланс»:



Дата: 04.06.2018 Номер: 80

Дата проведения: Сумма: 0,00

Организация: МКУ "ЦФХО муниципального образования "Батыревский район Чувашской Республики" (27/00001)

Вид операции: **Поступление ОС на забаланс**

Метод выбора ОС: из остатков из справочника

Организация-сдатчик: ...

Кто получил: ...

Доверенность: ...

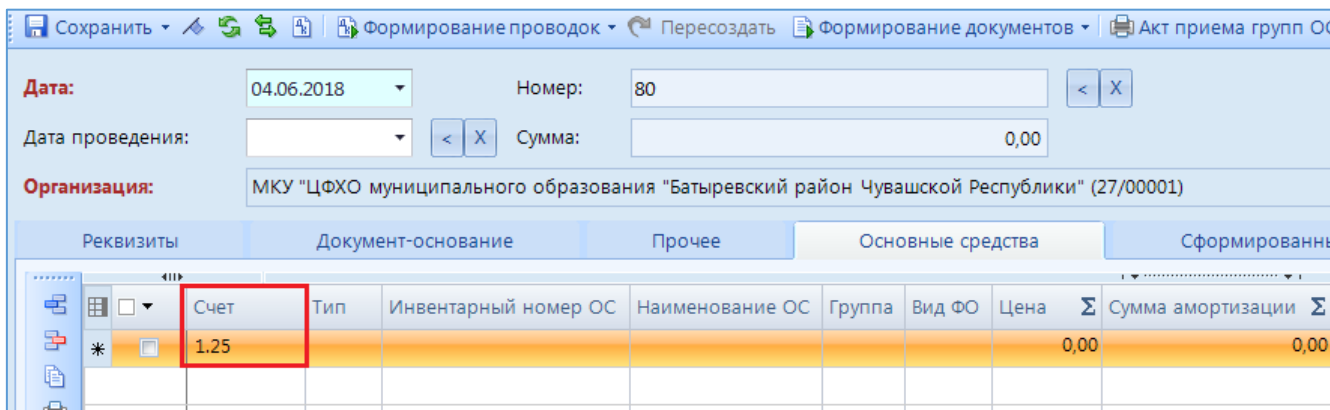
Структурное подразделение: ...

Кто принял: ...

Дата сдачи: ...

Рисунок 11. Акт приема групп ОС

На вкладке Основные средства нужно выбрать Счет забаланса, на который поступает Основное средство:



Счет	Тип	Инвентарный номер ОС	Наименование ОС	Группа	Вид ФО	Цена	Σ Сумма амортизации
1.25						0,00	0,00

Рисунок 12. Вкладка «Основные средства» Акта приема групп ОС

Списание ОС с забалансового счета выполняется в режиме:

ДОКУМЕНТЫ \ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ \ Акт списания групп ОС

ДОКУМЕНТЫ \ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ \ Акт списания ОС

Необходимо выбрать Вид операции «Списание с забаланса»:

Сохранить | Формирование проводок | Формирование документов | Акт о списании групп ОС

Дата: 04.06.2018 | **Номер:** 2

Дата проведения: | **Сумма:** 0,00

Организация: МКУ "ЦФХО муниципального образования "Батыревский район Чувашской Республики" (27/00001)

Реквизиты | Основные средства | Прочее | Сформированные документы

Вид операции: Списание ОС с забаланса

Приказ (распоряжение) №: | дата: |

[Структурное подразделение:](#) | ... |

[МОЛ:](#) | ... |

Основание для составления акта: |

Причина списания: |

Рисунок 13. Акт списание групп ОС