

Переход на стандарты

1. Стандарт «Основные средства».....	2
2. Классификация ОС актив/не актив.	8
3. Замена аналитики.....	12
4. Стандарт «Аренда».....	20

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 многолетних насаждений, скота)	1 401 30 000	1 101 38 000

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	Сотрудник	ФИО сотрудника	ОС	Наименование ОС	КБК	Количество	Σ Цена	Σ Дт. сумма
▶	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**:

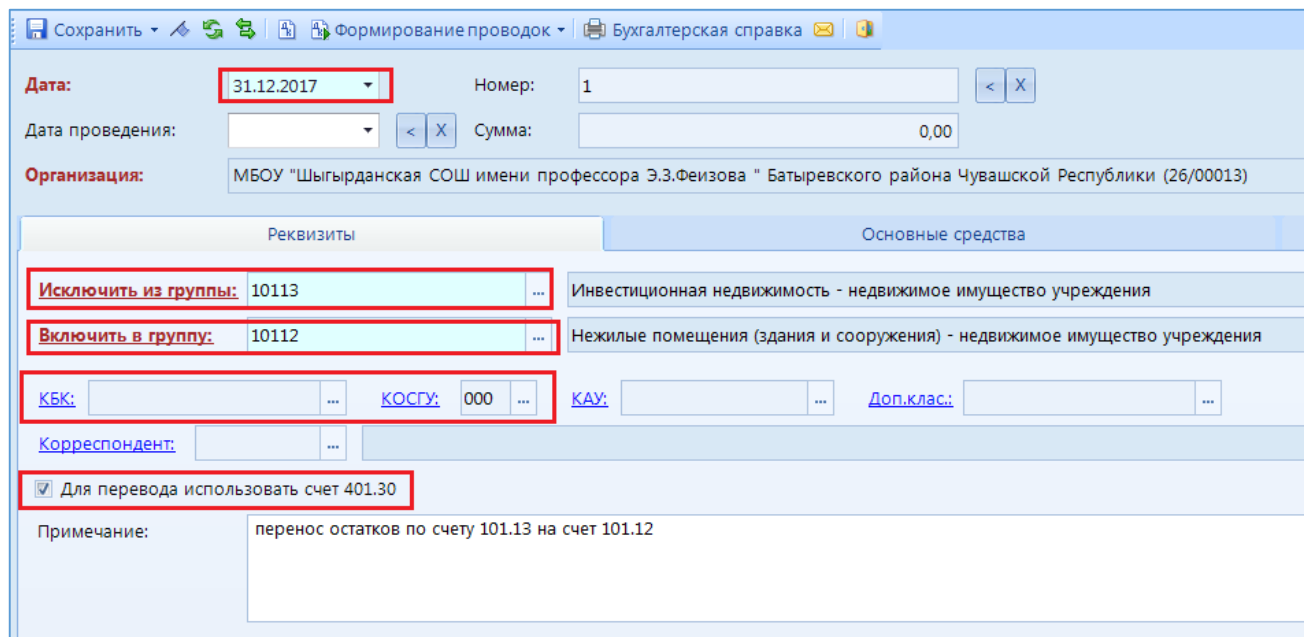


Рисунок 2. Перемещение ОС между группами и видами имущества

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

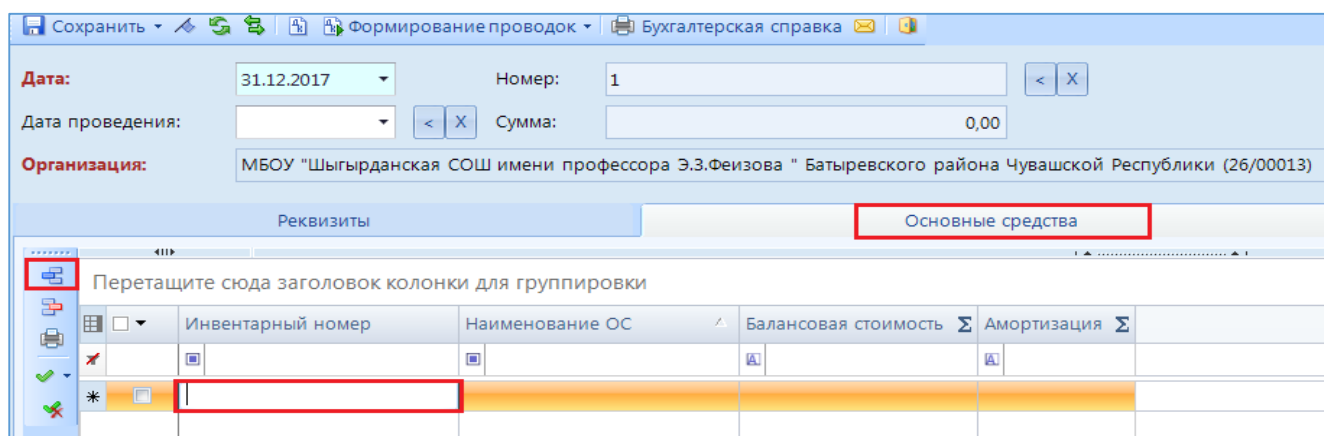


Рисунок 3. Вкладка «Основные средства» Перемещения ОС между группами и видами имущества

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

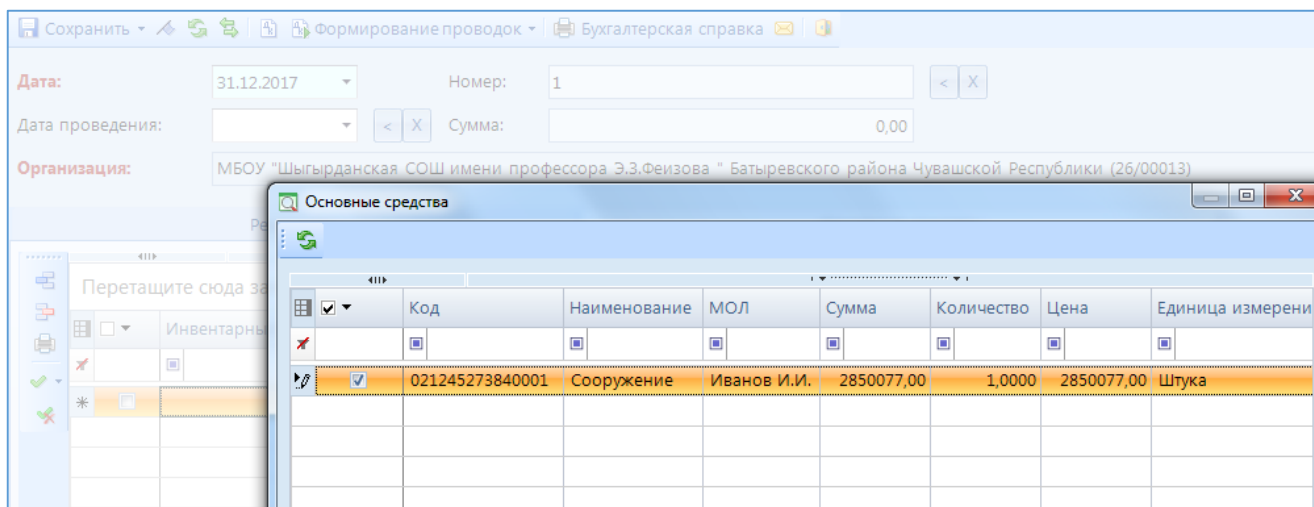


Рисунок 4. Выбор ОС в режиме Перемещение ОС между группами и видами имущества

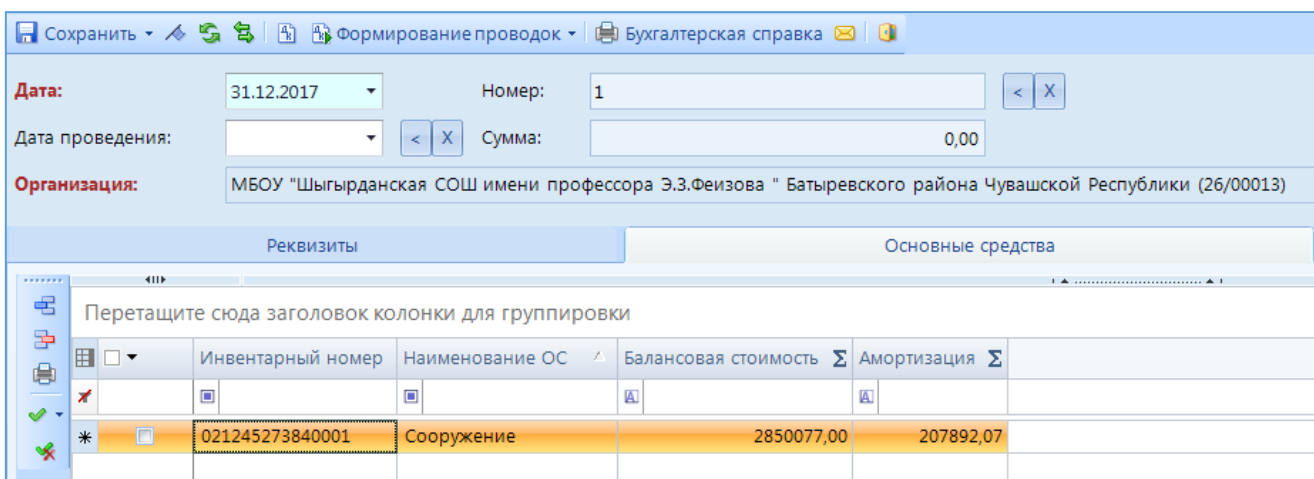


Рисунок 5. Вкладка «Основные средства» Перемещения ОС между группами и видами имущества

Затем нажимаем кнопку Формирование проводок:

Реквизиты Основные средства **Операции и проводки**

Поступление ОС (401.30)

4.101.12	4.401.30	2 850 077,00
4.401.30	4.104.12	207 892,07

Списание ОС (401.30)

4.401.30	4.101.13	2 850 077,00
4.104.13	4.401.30	207 892,07

Вид операции 17.52 ... Перевод ОС между группами и (или) видами имущества

ДТ 4.101.12 ... КТ 4.401.30 ... 07 - Журнал операций по выбытию и перемещению нефин

Комментарий Поступление ОС (401.30 - балансовая стоимость)

Аналитика	Код признака	Расшифровка
Дт ОСГУ	310	Увеличение стоимости основных средств
Дт КБК	974.0702.Ц710170550.244	ШКОЛЫ МЕСТНЫЙ БЮДЖЕТ 2016
Дт Сотрудник	0000000012	Иванов И.И.
Дт ОС	021245273840001	Сооружение
Кт ОСГУ	000	Неизвестная статья
Кт КБК	000.0000.0000000000.000	000.0000.0000000000.000
Кт ЭКР(Д)	000	Неизвестная статья

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	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				не соответствует условиям актива		
				недостача		излишки				
	номер (код) счета	коли- чество	балансовая стоимость, руб.	коли- чество	сумма, руб.	коли- чество	сумма, руб.	коли- чество	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)»:

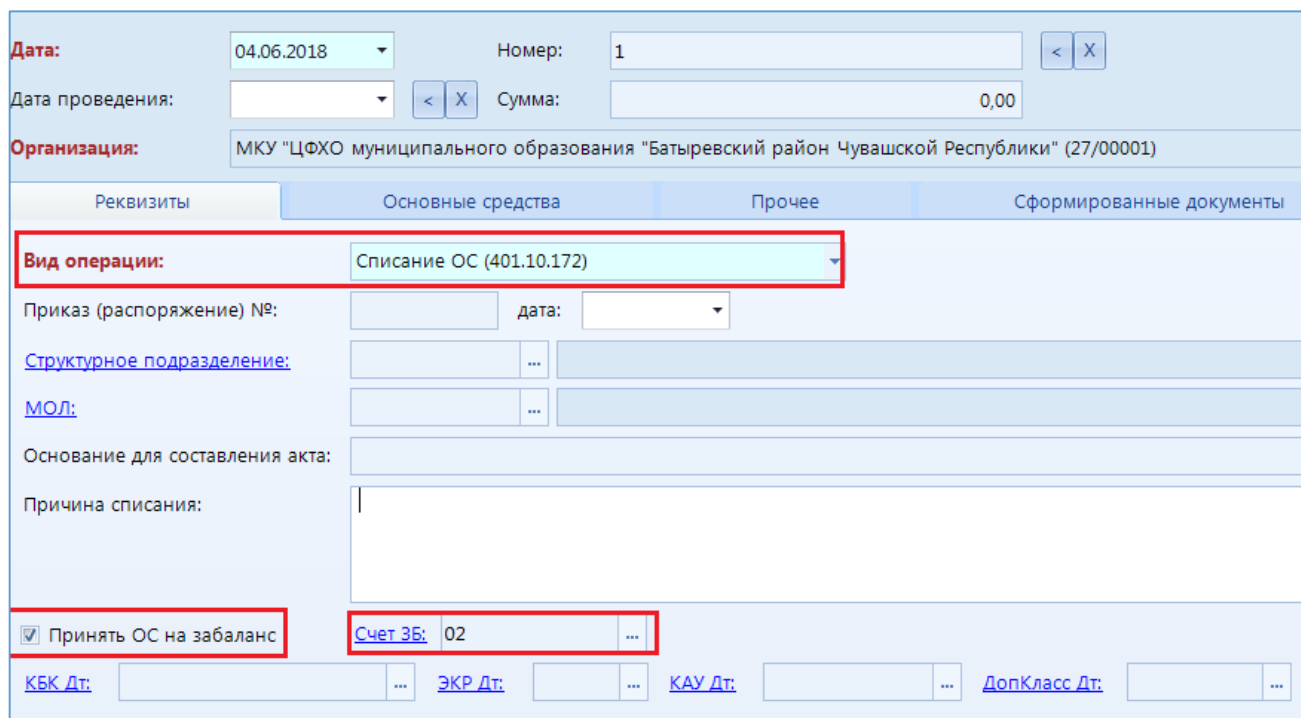


Рисунок 10. Акт списание групп ОС

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»:

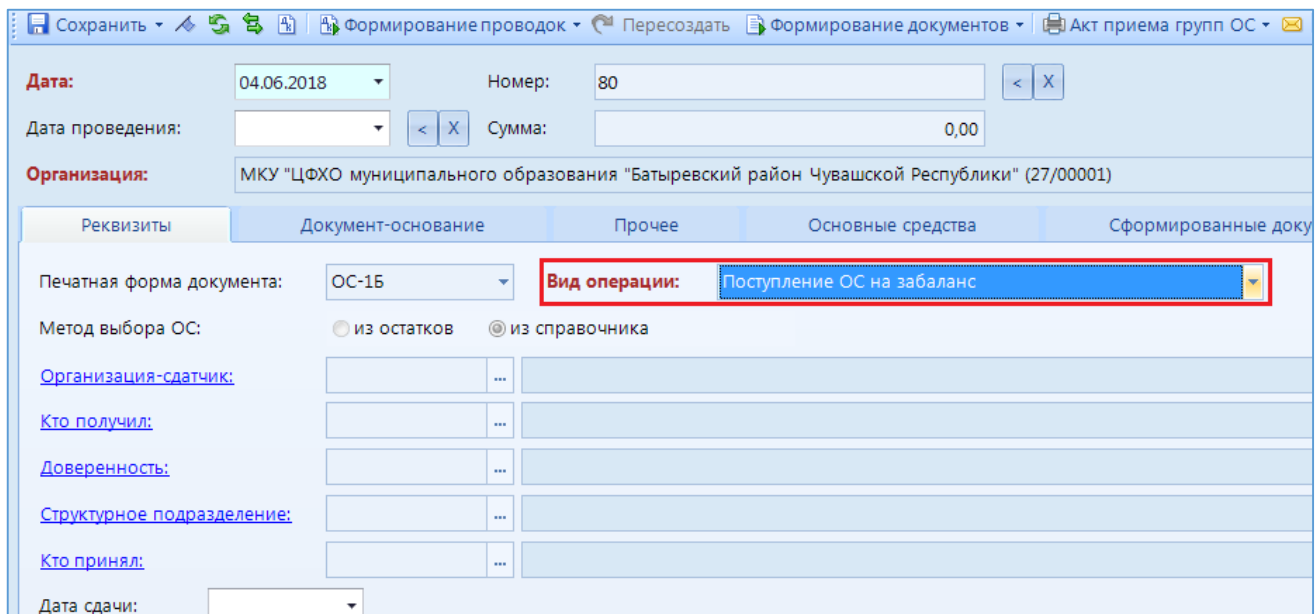


Рисунок 11. Акт приема групп ОС

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

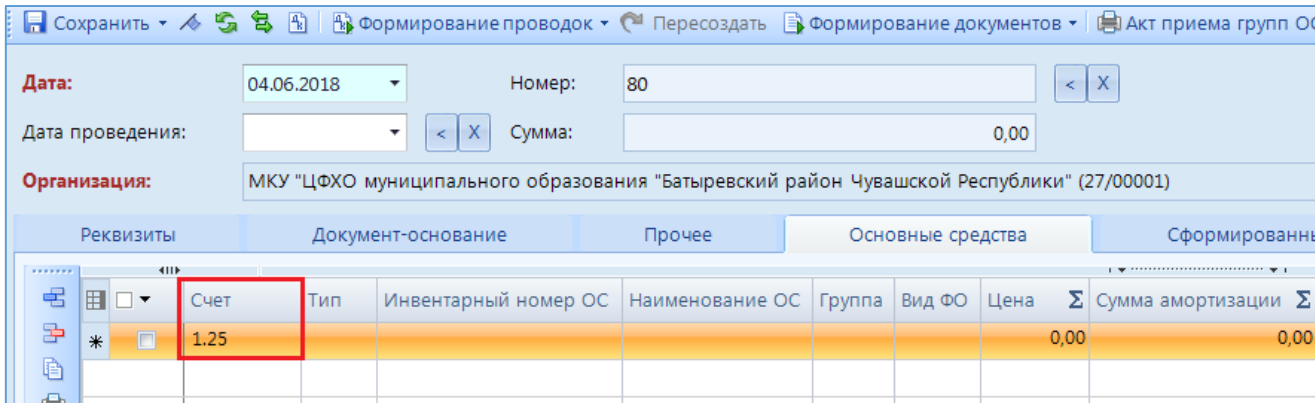


Рисунок 12. Вкладка «Основные средства» Акта приема групп ОС

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 **Сумма:** 0,00

Дата проведения: **Организация:** МКУ "ЦФО 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

3. Замена аналитики

По изменениям к приказу Минфина России от **1 июля 2013 г. N 65н** были добавлены новые КОСГУ.

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. Были добавлены новые счета.

Т.к. изменения в плане счетов и по КОСГУ вступили в силу не с начала года и пользователи вели учет по старым счетам и КОСГУ, необходимо сторнировать все обороты по старой аналитике и сформировать дополнительные проводки по новой аналитике.

ДОКУМЕНТЫ \ Сторно

Дата документа должна быть датой перехода на новый план счетов. В режиме Сторно формируются проводки методом Красное сторно и Корректирующие проводки с новой аналитикой. При данном способе нет необходимости распечатывать документы и отчеты за период за который меняются данные. Достаточно распечатать Бухгалтерскую справку.

Примеры.

1. Замена счета 4.104.13 на счет 4.104.12 в проводках за 2018 год.

Необходимо сторнировать обороты за 2018 год по начисленной амортизации по счету 4.104.13 и сформировать корректирующие записи на счет 4.104.12 по основному средству по которому перенесли остатки. Необходимо заменить СГУ 410 на 411.

Создаем документ с датой перехода:

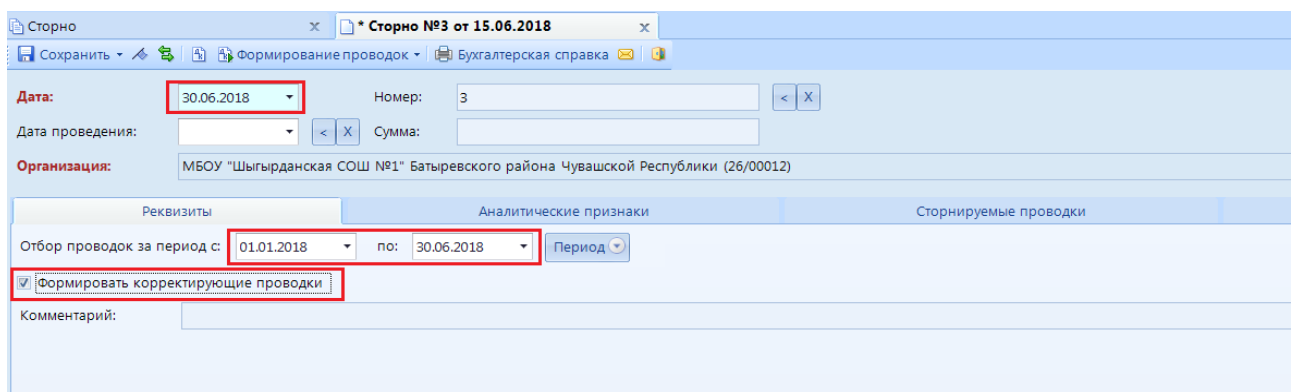


Рисунок 14. Реквизиты сторно

«Отбор проводок за период с» указываем период за который будут отбираться проводки.

«Формировать корректирующие проводки» устанавливаем флажок, для того чтобы программа сформировала дополнительные проводки с новой аналитикой.

На вкладке **Аналитические признаки** необходимо выбрать Старый код аналитики и Новый код аналитики. Установить галки в колонках Дебет и Кредит, для того чтобы программа отобрала проводки в которых старый счет указан в дебете или кредите проводки.

Оперативные остатки x **Оперативные остатки** x **Сторно** x **Сторно №1 от 30.06.2018** x

Сохранить **Формирование проводок** **Бухгалтерская справка**

Дата: 30.06.2018 **Номер:** 1 < X

Дата проведения: < X **Сумма:** 0,00

Организация: МБОУ "Шыгырданская СОШ имени профессора Э.З.Феизова" Батыревского района Чувашской Республики (26/00013)

Реквизиты		Аналитические признаки	Сторнируемые проводки		Операции и проводки			
Аналитика	Старый код	Старое наименование	Новый код	Новое наименование	Дебет Σ	Кредит Σ	Не заполнено Σ	Сбросить Σ
Доп. кл.								
КАУ								
КБК								
Корреспондент								
Номен.№								
ОС								
ОСГУ	410	Уменьшение стоимости основн...	411	Амортизация основных средств				
Осн.								
Подпр-ие								
Сотрудник								
Субсчет	4.104.13	Амортизация инвестиционной...	4.104.12	Амортизация нежилых помеще...				
Счет орг								
ТМЦ								
ЭКР(Д)								

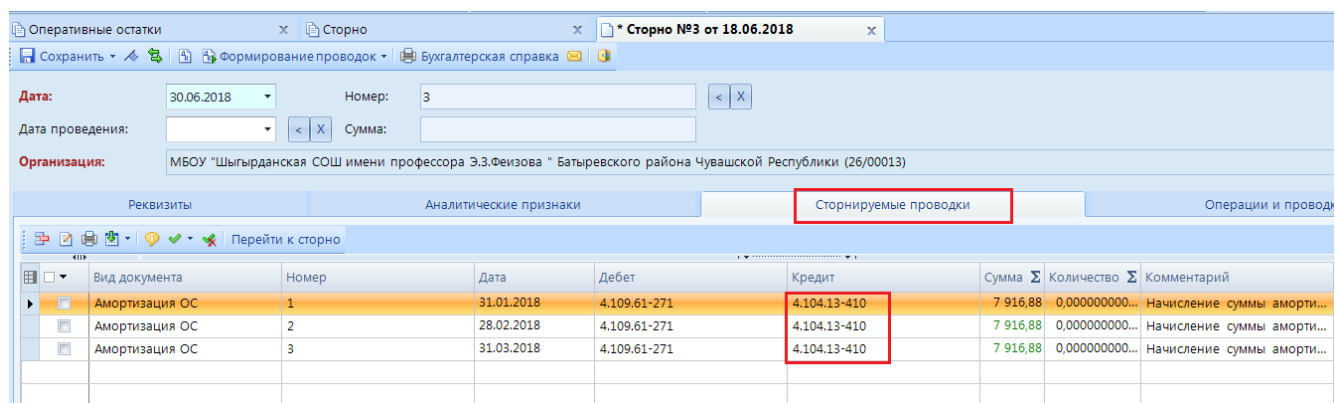
Рисунок 15. Аналитические признаки сторно

На вкладке **Сторнируемые проводки** нажать на кнопку заполнить список и выбрать пункт «Заполнить с отбором по аналитике»:

[illegible]

Рисунок 16. Сторнируемые проводки

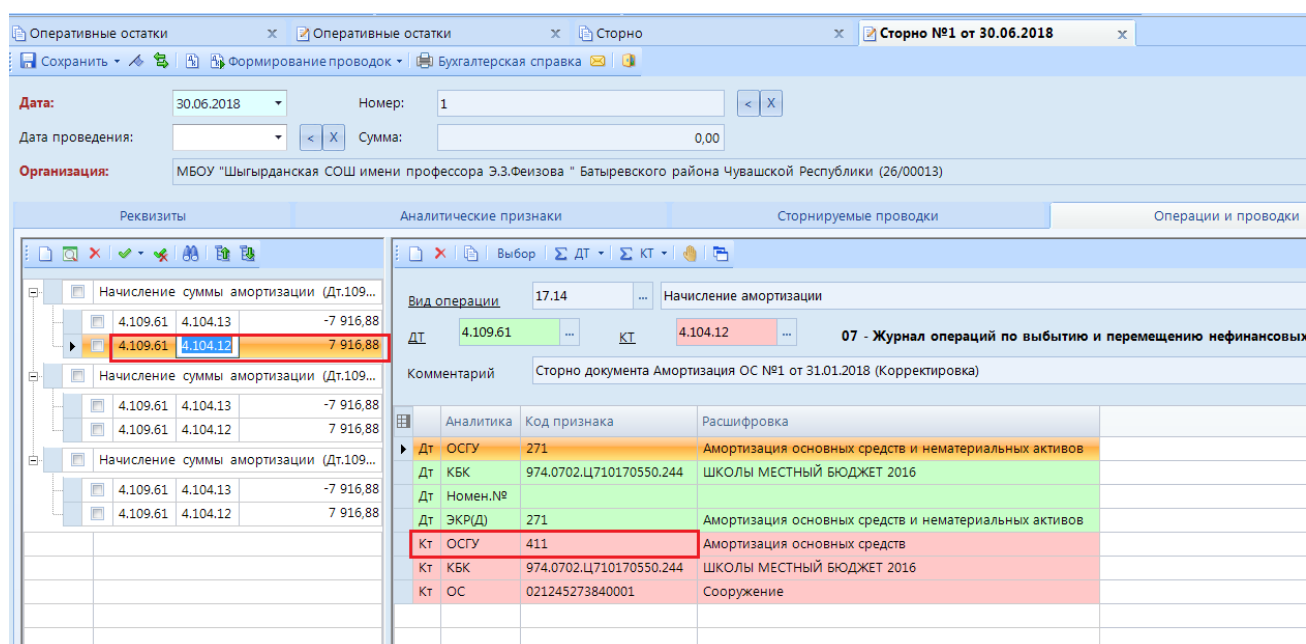
Программа заполнит таблицу по всем проводкам в которых в Дебете или Кредите указан счет 4.104.13:



Вид документа	Номер	Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Количество	Комментарий
Амортизация ОС	1	31.01.2018	4.109.61-271	4.104.13-410	7 916,88	0,0000000000...	Начисление суммы аморти...
Амортизация ОС	2	28.02.2018	4.109.61-271	4.104.13-410	7 916,88	0,0000000000...	Начисление суммы аморти...
Амортизация ОС	3	31.03.2018	4.109.61-271	4.104.13-410	7 916,88	0,0000000000...	Начисление суммы аморти...

Рисунок 17. Сторнируемые проводки сторно

Необходимо сохранить документ и нажать кнопку Формирование проводок:



Вид документа	Номер	Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Количество	Комментарий
Начисление суммы амортизации (Дт.109...			4.109.61	4.104.13	-7 916,88		
Начисление суммы амортизации (Дт.109...			4.109.61	4.104.12	7 916,88		
Начисление суммы амортизации (Дт.109...			4.109.61	4.104.13	-7 916,88		
Начисление суммы амортизации (Дт.109...			4.109.61	4.104.12	7 916,88		

Рисунок 18. Операции сторно

Программа сформировала проводку Сторно по счету 4.104.13 и дополнительную проводку по счету 4.104.12.

Распечатываем Бухгалтерскую справку:

БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА					
к документу Сторно № 1					
за 30 июня 2018 г.			Форма по ОКУД		КОДЫ
			Дата		0504833
Учреждение: Бюджетное учреждение			по ОКПО		30.06.2018
ИНН 2103005999			КПП		71016996
Структурное подразделение:			по ОКЕИ		210301001
Единица измерения: руб.					383

Наименование и основание проводимой операции	Номер документа	Дата	Номер счета		Сумма
			по дебету	по кредиту	
1	2	3	4	5	6
1. Сторно документа Амортизация ОС №1 от 31.01.2018	1	30.06.2018	4.109.61.271	4.104.13.410	-7 916,88
2. Сторно документа Амортизация ОС №1 от 31.01.2018 (Корректировка)	1	30.06.2018	4.109.61.271	4.104.12.411	7 916,88
3. Сторно документа Амортизация ОС №2 от 28.02.2018	1	30.06.2018	4.109.61.271	4.104.13.410	-7 916,88
4. Сторно документа Амортизация ОС №2 от 28.02.2018 (Корректировка)	1	30.06.2018	4.109.61.271	4.104.12.411	7 916,88
5. Сторно документа Амортизация ОС №3 от 31.03.2018	1	30.06.2018	4.109.61.271	4.104.13.410	-7 916,88
6. Сторно документа Амортизация ОС №3 от 31.03.2018 (Корректировка)	1	30.06.2018	4.109.61.271	4.104.12.411	7 916,88
Комментарий:					
Итого по документу					

Рисунок 19. Бухгалтерская справка

2. Замена 130 ЭКР на 131 ЭКР по счету 4.205.31 в проводках за 2018 год.

Необходимо заменить ЭКР по счету 4.205.31 со 130 на 131.

Сформируем Оборотно-сальдовую ведомость:

Бюджетное учреждение						
ОБОРОТНО-САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ						
за период с 01.01.2018 по 30.06.2018						
Субсчет	Остаток на начало		Оборот		Остаток на конец	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
4.205.31	16 278 930,00			5 625 913,00	10 653 017,00	
130	16 278 930,00			5 625 913,00	10 653 017,00	
Итого по документу	16 278 930,00			5 625 913,00	10 653 017,00	

Рисунок 20. Оборотно-сальдовая ведомость

По счету 4.205.31 со 130 ЭКР есть остаток на начало года. Поэтому необходимо выполнить перемещение остатков на начало года в режиме:

ДОКУМЕНТЫ \ Перемещение остатков по аналитическим признакам

Дата документа 31.12.2017. На вкладке Реквизиты выбрать старый ЭКР 130, новый ЭКР 131:

Перемещение остатков по анали... x * Перемещение остатков по ан... x

Сохранить Формирование проводок Бухгалтерская справка

Дата: 31.12.2017 Номер: 3

Дата проведения: Сумма:

Организация: Бюджетное учреждение (26/00013)

Реквизиты Остатки

Примечание:

Аналитика	Старый код	Старое наименование	Новый код	Новое наименование
Доп. кл.				
КАУ				
КБК				
Корреспондент				
Номен.№				
ОС				
ОСГУ				
Осн.				
Подр-ие				
Сотрудник				
Счет орг				
ТМЦ				
ЭКР(Д)	130	Доходы от оказания платн...	131	Доходы от оказания платн...

Рисунок 21. Перемещение остатков по аналитике

На вкладке Остатки нажать кнопку Заполнить список. Программа выберет остатки по счетам с ЭКР 130:

Перемещение остатков по анали... x * Перемещение остатков по ан... x

Сохранить Формирование проводок Бухгалтерская справка

Дата: 31.12.2017 Номер: 3

Дата проведения: Сумма:

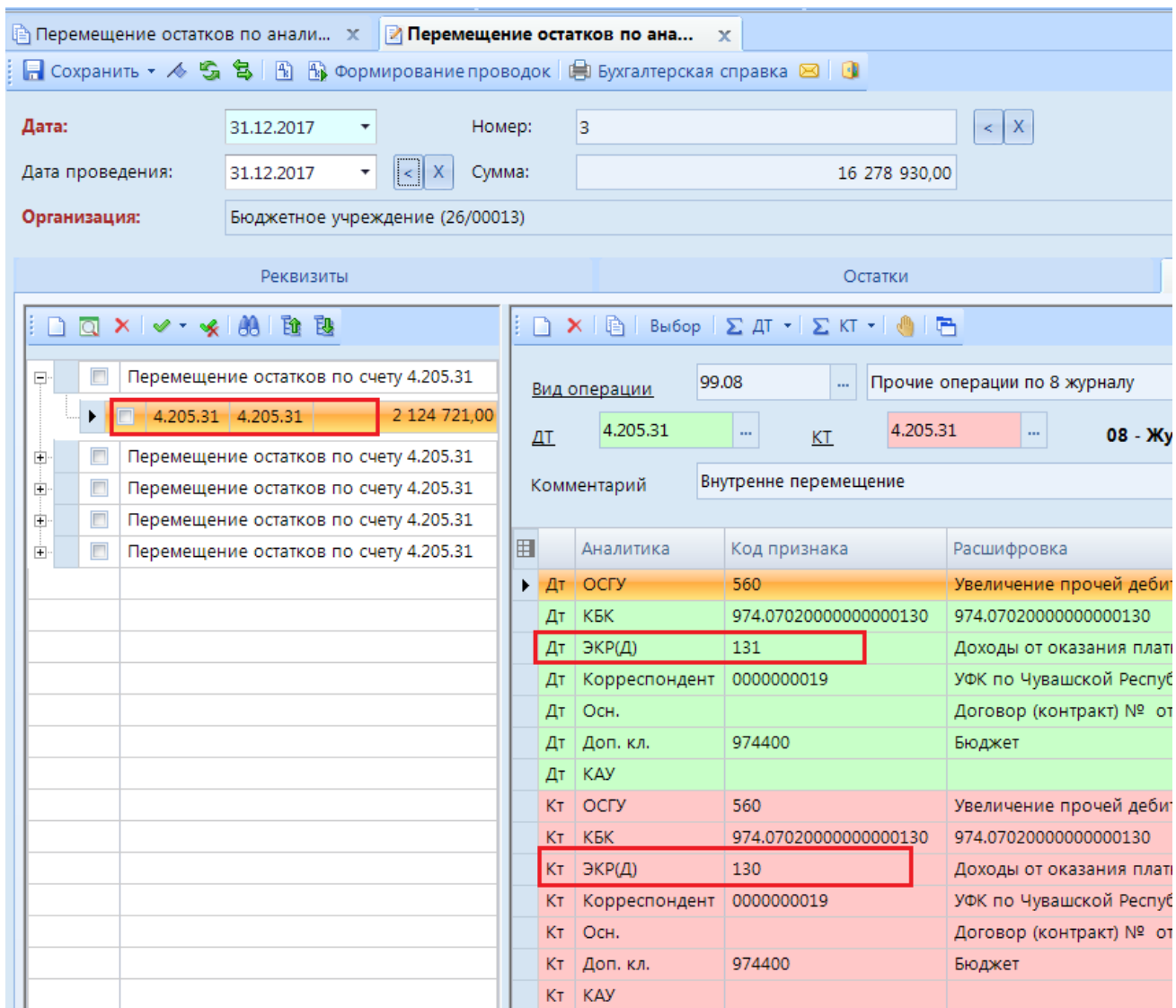
Организация: Бюджетное учреждение (26/00013)

Реквизиты Остатки

Субсчет	ЭКР(Д)	Сумма Σ	Номенклатура	Основное средство	ТМЦ
4.205.31	130	212472...			
4.205.31	130	139807...			
4.205.31	130	41000,00			
4.205.31	130	9504,00			
4.205.31	130	122940...			

Рисунок 22. Остатки

Далее нажимаем на кнопку Формирование проводок:



Дата: 31.12.2017 Номер: 3

Дата проведения: 31.12.2017 Сумма: 16 278 930,00

Организация: Бюджетное учреждение (26/00013)

Реквизиты Остатки

Перемещение остатков по счету 4.205.31

4.205.31 4.205.31 2 124 721,00

Перемещение остатков по счету 4.205.31

Перемещение остатков по счету 4.205.31

Перемещение остатков по счету 4.205.31

Перемещение остатков по счету 4.205.31

Вид операции 99.08 Прочие операции по 8 журналу

ДТ 4.205.31 КТ 4.205.31 08 - Жу

Комментарий Внутреннее перемещение

Аналитика	Код признака	Расшифровка
Дт ОСГУ	560	Увеличение прочей деби
Дт КБК	974.070200000000000130	974.070200000000000130
Дт ЭКР(Д)	131	Доходы от оказания плат
Дт Корреспондент	0000000019	УФК по Чувашской Респуб
Дт Осн.		Договор (контракт) № от
Дт Доп. кл.	974400	Бюджет
Дт КАУ		
Кт ОСГУ	560	Увеличение прочей деби
Кт КБК	974.070200000000000130	974.070200000000000130
Кт ЭКР(Д)	130	Доходы от оказания плат
Кт Корреспондент	0000000019	УФК по Чувашской Респуб
Кт Осн.		Договор (контракт) № от
Кт Доп. кл.	974400	Бюджет
Кт КАУ		

Рисунок 23. Операции в перемещении остатков

Обороты необходимо сторнировать в режиме **Сторно**. На вкладке аналитические признаки выбираем старый ЭКР 130 и новый ЭКР 131:

Реквизиты		Аналитические признаки		Сторнируемые проводки		Операции и проводки		
Аналитика	Старый код	Старое наименование	Новый код	Новое наименование	Дебет Σ	Кредит Σ	Не заполнен	
Доп. кл.					☐	☐	☐	
КАУ					☐	☐	☐	
КБК					☐	☐	☐	
Корреспондент					☐	☐	☐	
Номен.№					☐	☐	☐	
ОС					☐	☐	☐	
ОСГУ					☐	☐	☐	
Осн.					☐	☐	☐	
Подр-ие					☐	☐	☐	
Сотрудник					☐	☐	☐	
Субсчет					☐	☐	☐	
Счет орг					☐	☐	☐	
ТМЦ					☐	☐	☐	
ЭКР(Д)	130	Доходы от оказания платн...	131	Доходы от оказания платн...	☒	☒	☐	

Рисунок 24. Аналитические признаки в сторно

На вкладке Сторнируемые проводки нажимаем кнопку Заполнить с отбором по аналитике. Программа отберет все проводки в которых есть старый ЭКР 130:

Реквизиты		Аналитические признаки		Сторнируемые проводки		Операции и проводки	
Перетащите сюда заголовок колонки для группировки							
Вид документа	Номер	Дата	Дебет	Кредит	Сумма Σ	Количество Σ	Комментарий
Поступление на счета орга...	1	19.01.2018	4.201.11-510	4.205.31-660	620 000...	0,000000000...	Поступление дохода на сче...
Поступление на счета орга...	2	23.01.2018	4.201.11-510	4.205.31-660	8 235,00	0,000000000...	Поступление дохода на сче...
Поступление на счета орга...	3	25.01.2018	4.201.11-510	4.205.31-660	750 000...	0,000000000...	Поступление дохода на сче...
Поступление на счета орга...	4	01.02.2018	4.201.11-510	4.205.31-660	41 265,00	0,000000000...	Поступление дохода на сче...
Поступление на счета орга...	5	05.02.2018	4.201.11-510	4.205.31-660	11 623,00	0,000000000...	Поступление дохода на сче...
Поступление на счета орга...	6	07.02.2018	4.201.11-510	4.205.31-660	593 000...	0,000000000...	Поступление дохода на сче...
Поступление на счета орга...	7	12.02.2018	4.201.11-510	4.205.31-660	90 525,00	0,000000000...	Поступление дохода на сче...
Поступление на счета орга...	8	19.02.2018	4.201.11-510	4.205.31-660	4 752,00	0,000000000...	Поступление дохода на сче...
Поступление на счета орга...	9	21.02.2018	4.201.11-510	4.205.31-660	15 968,00	0,000000000...	Поступление дохода на сче...
Поступление на счета орга...	10	26.02.2018	4.201.11-510	4.205.31-660	711 000...	0,000000000...	Поступление дохода на сче...
Поступление на счета орга...	11	07.03.2018	4.201.11-510	4.205.31-660	593 000...	0,000000000...	Поступление дохода на сче...

Рисунок 25. Сторнируемые проводки

Нажимаем кнопку Формирование проводок:

Реквизиты Аналитические признаки Сторнируемые проводки Операции и проводки

Вид операции: 22.03 Поступление дохода на счета

ДТ: 4.201.11 КТ: 4.205.31 02 - Журнал операций с безналичными денежными

Комментарий: Сторно документа Поступление на счета организации №1 от 19.01.2018 (Корректировка)

Аналитика	Код признака	Расшифровка
Дт ОСГУ	510	Поступление на счета
Дт КБК	974.0000000000000000	КИФ
Дт ЭКР(Д)	131	Доходы от оказания платных услуг (работ)
Дт Доп. кл.	974400-R20	974400-R20
Дт Счет орг	20156Ц25180	Отдел № 3 Управления Федерального казначейства по Чувашской Респу
Кт ОСГУ	660	Уменьшение прочей дебиторской задолженности
Кт КБК	974.07020000000000130	974.07020000000000130
Кт ЭКР(Д)	131	Доходы от оказания платных услуг (работ)
Кт Корреспондент	0000000019	УФК по Чувашской Республике (Управление образовани
Кт Осн.		Договор (контракт) № от 20.12.2017 Соглашение от 20.12.2017
Кт Доп. кл.	974400-R20	974400-R20
Кт КАУ		

Рисунок 26. Проводки в сторно

После перемещения остатков и сторнирования оборотов в оборотно-сальдовой ведомости отразится новый ЭКР 131:

Бюджетное учреждение

ОБОРОТНО-САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ						
за период с 01.01.2018 по 30.06.2018						
Субсчет	Остаток на начало		Оборот		Остаток на конец	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
4.205.31	16 278 930,00			5 625 913,00	10 653 017,00	
131		16 278 930,00		5 625 913,00	10 653 017,00	
Итого по документу	16 278 930,00			5 625 913,00	10 653 017,00	

Рисунок 27. Оборотно-сальдовая ведомость

4. Стандарт «Аренда»

Стандарт Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 258н

"Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда"

Методические указания письмо Минфина России от 13 декабря 2017 г. N 02-07-07/83463

Методические рекомендации письмо Минфина России от 13 декабря 2017 г. N 02-07-07/83464

Стандартом предусмотрена следующая классификация объектов учета аренды:

- объекты учета операционной аренды;
- объекты учета финансовой (неоперационной) аренды.

Признаки операционной аренды:

- срок пользования имуществом меньше и не сопоставим с оставшимся сроком полезного использования передаваемого в пользование имущества
- на дату классификации объектов учета аренды общая сумма арендной платы и сумма всех платежей (выкупной цены), необходимых для реализации права выкупа имущества, ниже и не сопоставима со справедливой стоимостью передаваемого в пользование имущества.

Признаки финансовой аренды:

- срок пользования сопоставим с оставшимся сроком полезного использования передаваемого в пользование имущества;
- на дату классификации объектов учета аренды сумма всех арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью передаваемого в пользование имущества;
- предусматривается передача права собственности по истечении срока аренды или до его истечения при условии внесения арендатором всей выкупной цены;
- имущество носит специализированный характер, позволяющий только пользователю (арендатору) использовать его без существенных изменений;
- передаваемое в пользование имущество не может быть заменено другим имуществом без дополнительных финансовых расходов;
- приоритетное право арендатора на продление договора аренды при сохранении прежнего уровня арендных платежей;
- убытки (прибыль) от изменений справедливой стоимости относятся на пользователя (арендатора) имущества.

Операционная аренда

Арендатор	Арендодатель
Признание объекта: Дт 111.4х Кт 302.24	Передача объекта в пользование: Дт 101 Кт 101 Дт 25, 26
Начисление амортизации: Дт 401.20 224, 109 Кт 111.4х	Начисление доходов в сумме предстоящих арендных платежей за весь срок пользования объектом учета аренды: Дт 205.21 Кт 401.40 121
Признание расходов по содержанию имущества: Дт 401.20 224, 109 Кт 302.24	Ежемесячное признание доходов: Дт 401.40 121 Кт 401.10 121
Прекращение права пользования: Дт 104.4х Кт 111.4х	Прекращение действия договора: Кт 25,26
При досрочном расторжении дополнительно проводка по списанию остаточной стоимости методом красное сторно: Дт 111.4х Кт 302.24	При досрочном расторжении договора дополнительно проводка методом красное сторно на сумму остатка предстоящих доходов: Дт 205.21 Кт 401.40 121

Арендатор

Необходимо проверить, все ли имущество, которое ваше учреждение **получило в аренду или безвозмездное пользование**, учтено на забалансовом счете 01.

А затем **разделите эти объекты на две группы**, предусмотренные новым стандартом "Аренда": операционная и финансовая аренда.

В 2018 году арендованные и полученные в безвозмездное пользование объекты надо будет "поднять на баланс":

- объекты операционной надо учитывать на специальном счете **111 "Права пользования имуществом"**;
- объекты финансовой аренды надо учитывать на счете 101 "Основные средства"

1. Перевод ОС на счет аренды.

Методические указания письмо Минфина России от 13 декабря 2017 г. N 02-07-07/83463

С 01.01.2018 года необходимо выделить ОС, которые находятся в аренде и перевести их с забалансового счета 01 на балансовый **счет 111**.

Списание ОС с забалансового счета 01 оформляется в следующих документах:

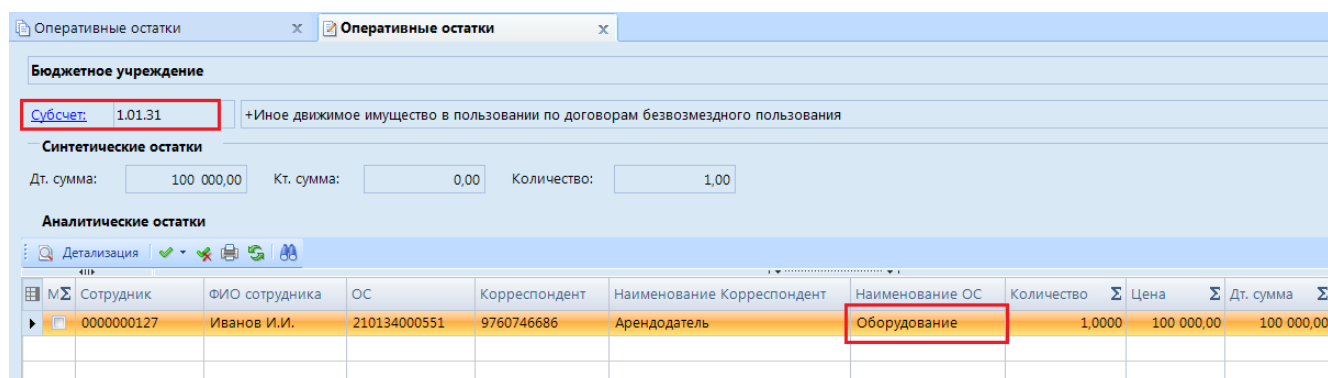
ДОКУМЕНТЫ \ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ \ Акт списания ОС

ДОКУМЕНТЫ \ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ \ Акт списания групп ОС

Постановка на балансовый счет 111.4х оформляется в межотчетный период в документе:

ДОКУМЕНТЫ \ Прочие операции

Например, в Бюджетном учреждении на 01.01.2018 есть ОС «Оборудование», которое находится в аренде на счете 2.01.31:



Оперативные остатки

Бюджетное учреждение

Субсчет: 1.01.31 +Иное движимое имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования

Синтетические остатки

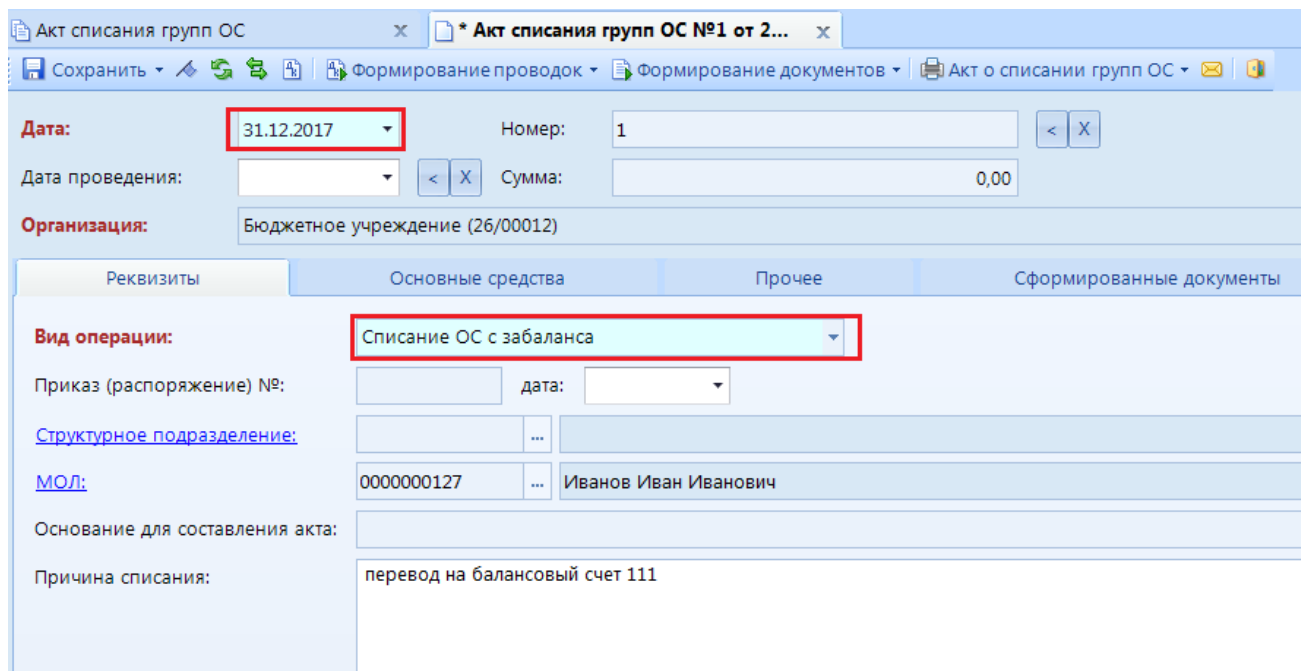
Дт. сумма: 100 000,00 Кт. сумма: 0,00 Количество: 1,00

Аналитические остатки

М	С	Сотрудник	ФИО сотрудника	ОС	Корреспондент	Наименование Корреспондент	Наименование ОС	Количество	Σ	Цена	Σ	Дт. сумма	Σ
▶		0000000127	Иванов И.И.	210134000551	9760746686	Арендодатель	Оборудование	1,0000		100 000,00		100 000,00	

Рисунок 28. Оперативные остатки

Создаем документ «Акт списания групп ОС» датой 31.12.2017 с видом операции «Списание ОС с забаланса»:



Акт списания групп ОС №1 от 2...

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

Дата: 31.12.2017 **Номер:** 1

Дата проведения: **Сумма:** 0,00

Организация: Бюджетное учреждение (26/00012)

Реквизиты | Основные средства | Прочее | Сформированные документы

Вид операции: Списание ОС с забаланса

Приказ (распоряжение) №: дата:

Структурное подразделение:

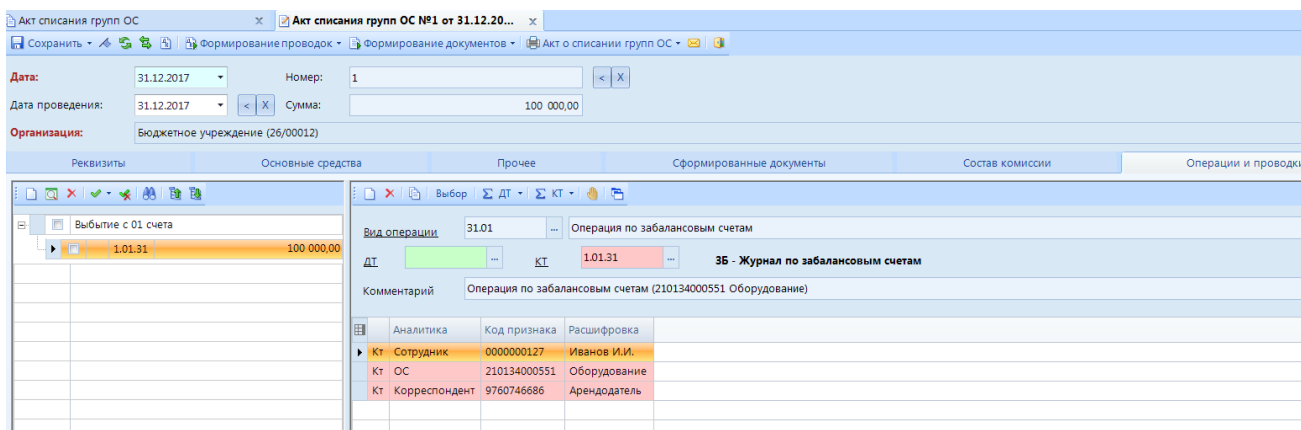
МОЛ: 0000000127 Иванов Иван Иванович

Основание для составления акта:

Причина списания: перевод на балансовый счет 111

Рисунок 29. Акт списания групп Ос "Реквизиты"

На вкладке Основные средства заполняем список и формируем проводки:



Акт списания групп ОС №1 от 31.12.20...

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

Дата: 31.12.2017 **Номер:** 1

Дата проведения: 31.12.2017 **Сумма:** 100 000,00

Организация: Бюджетное учреждение (26/00012)

Реквизиты | Основные средства | Прочее | Сформированные документы | Состав комиссии | Операции и проводки

Вид операции: 31.01 ... Операция по забалансовым счетам

Дт: 31.01 Кт: 1.01.31 36 - Журнал по забалансовым счетам

Комментарий: Операция по забалансовым счетам (210134000551 Оборудование)

Аналитика	Код признака	Расшифровка
Кт - Сотрудник	0000000127	Иванов И.И.
Кт - ОС	210134000551	Оборудование
Кт - Корреспондент	9760746686	Арендодатель

Рисунок 30. Акт списания групп ОС вкладка "Операции и проводки"

Далее необходимо поставить данный объект на балансовый счет 2.111.44. Создаем документ Прочие операции датой 31.12.2017 и проводкой Дт 2.111.44 Кт 2.401.30:

Прочие операции №2232 от 31.12.17

Сохранить | Бухгалтерская справка

Дата: 31.12.2017 Номер: 2232

Дата проведения: 31.12.2017 Сумма: 100 000,00

Организация: Бюджетное учреждение (26/00012)

Счет организации:

Реквизиты | Сформированные документы

Перевод ОС между группами и (или) видам...

2.111.44 2.401.30 100 000,00

Вид операции: 17.52 Перевод ОС между группами и (или) видами

Дт: 2.111.44 Кт: 2.401.30 07 - Журнал о

Комментарий: Перевод ОС между группами и (или) видами имущества

Аналитика	Код признака	Расшифровка
Дт ОСГУ	000	Неизвестная статья
Дт КБК	000.0000.0000000000.000	000.0000.0000000000.000
Дт Сотрудник	0000000127	Иванов И.И.
Дт ОС	211144000001	Оборудование
Дт Корреспондент	9760746686	Арендодатель
Дт Осн.		
Кт ОСГУ	000	Неизвестная статья
Кт КБК	000.0000.0000000000.000	000.0000.0000000000.000
Кт ЭКР(Д)	000	Неизвестная статья
Кт Доп. кл.		

Рисунок 31. Прочие операции

Необходимо сразу отразить сумму обязательств по оплате арендных платежей в документе Прочие операции проводкой Дт 2.401.30 Кт 2.302.24:

Прочие операции №2232 от 31.12.2017

Сохранить | Бухгалтерская справка

Дата: 31.12.2017 Номер: 2232

Дата проведения: 31.12.2017 Сумма: 100 000,00

Организация: Бюджетное учреждение (26/00012)

Счет организации:

Реквизиты | Сформированные документы

Перевод ОС между группами и (или) видам...

ДТ	2.111.44	КТ	2.401.30	100 000,00
----	----------	----	----------	------------

Вид операции: 17.52 Перевод ОС между группами и (или) видами имущества

ДТ: 2.111.44 КТ: 2.401.30 07 - Журнал

Комментарий: Перевод ОС между группами и (или) видами имущества

Аналитика	Код признака	Расшифровка
Дт ОСГУ	000	Неизвестная статья
Дт КБК	000.0000.0000000000.000	000.0000.0000000000.000
Дт Сотрудник	0000000127	Иванов И.И.
Дт ОС	211144000001	Оборудование
Дт Корреспондент	9760746686	Арендодатель
Дт Осн.		
Кт ОСГУ	000	Неизвестная статья
Кт КБК	000.0000.0000000000.000	000.0000.0000000000.000
Кт ЭКР(Д)	000	Неизвестная статья
Кт Доп. кл.		

Рисунок 32. Прочие операции

Примечание: если у ОС нет определенной стоимости, то на 111 счет необходимо принять по условной стоимости 1 объект = 1 рубль. После определения стоимости необходимо внести корректировку стоимости.

2. Поступление в операционную аренду в 2018 году.

Методические рекомендации письмо Минфина России от 13 декабря 2017 г. N 02-07-07/83464

Договор аренды, который заключен с арендодателем, необходимо оформить в режиме:

ДОКУМЕНТЫ \ ДОГОВОРА И КОНТРАКТЫ \ Извещение о проведении конкурса (если договор был заключен конкурентным способом)

ДОКУМЕНТЫ \ ДОГОВОРА И КОНТРАКТЫ \ Договора и другие документы для принятия обязательств

Поступление ОС в аренду на 111.4х счет оформляется в документах:

ДОКУМЕНТЫ \ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ \ Акт приема ОС

ДОКУМЕНТЫ \ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ \ Акт приема групп ОС

Например, был заключен договор с единственным поставщиком и в аренду поступило ОС «Инвентарь».

Оформим Акт приема групп ОС:

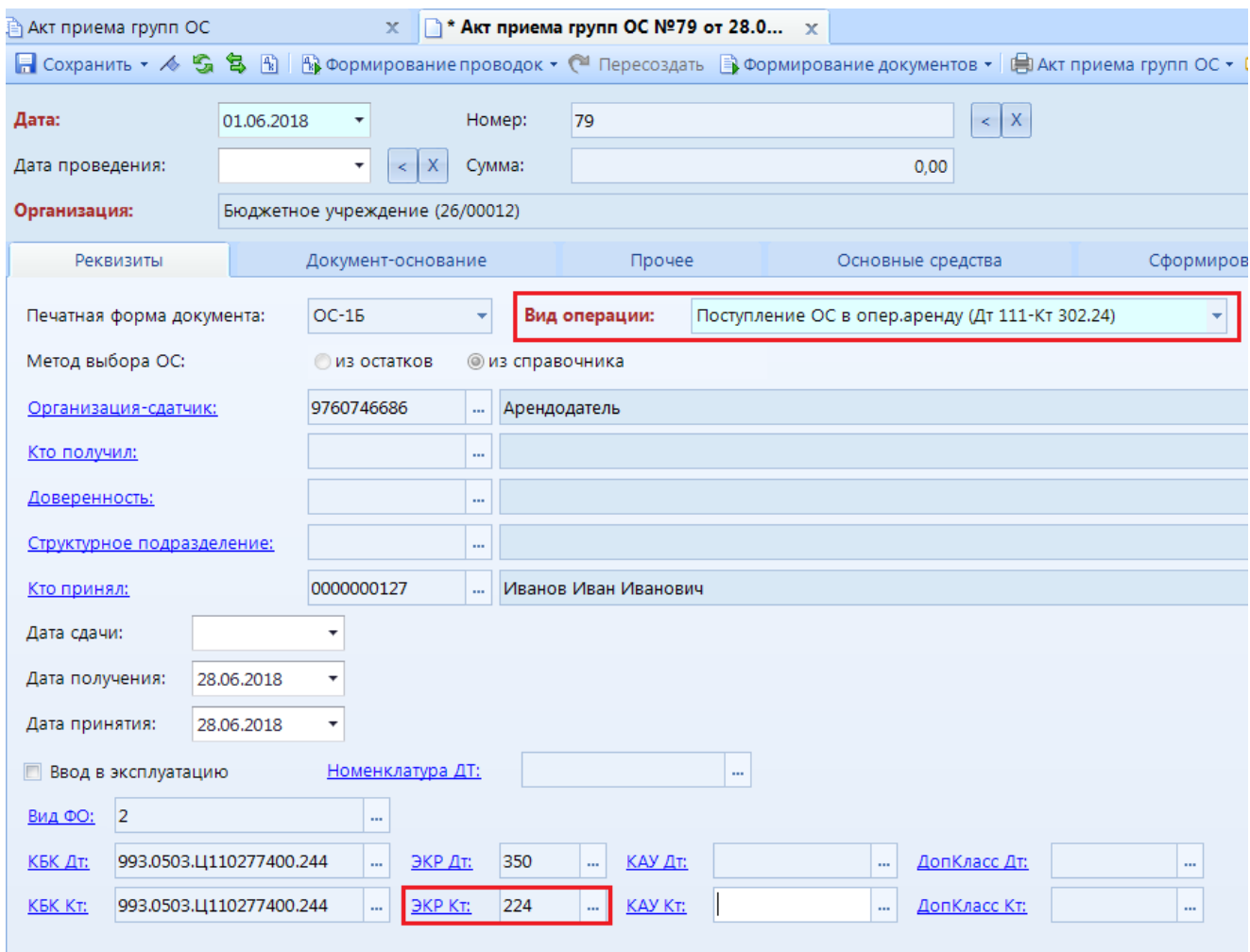


Рисунок 33. Акт приема групп ОС вкладка Реквизиты

Выбрать Вид операции «Поступление ОС в опер.аренду (Дт 111-Кт 302.24)». Заполнить аналитику для формирования проводок.

На вкладке Документ-основание выбрать договор:

The screenshot shows the 'Акт приема групп ОС' (Group Asset Acceptance Act) form. The 'Документ-основание' (Basic Document) tab is selected. The form includes fields for 'Дата' (Date) set to 01.06.2018, 'Номер' (Number) set to 79, and 'Сумма' (Sum) set to 0,00. The 'Организация' (Organization) is 'Бюджетное учреждение (26/00012)'. Below the form is a table with columns: 'Номер' (Number), 'Дата' (Date), 'Вид' (Type), 'Предмет' (Subject), 'Документ-осн. для аналитики' (Document basis for analytics), and 'Не выводить на печать' (Do not print). The table contains one row with the following data: '123456', '01.06.2018', 'Договор (контракт) № 123456 от 01.06.2018 аренда имущества' (Contract (contract) No. 123456 from 01.06.2018 lease of property), 'аренда имущества' (lease of property), a checked box, and an unchecked box.

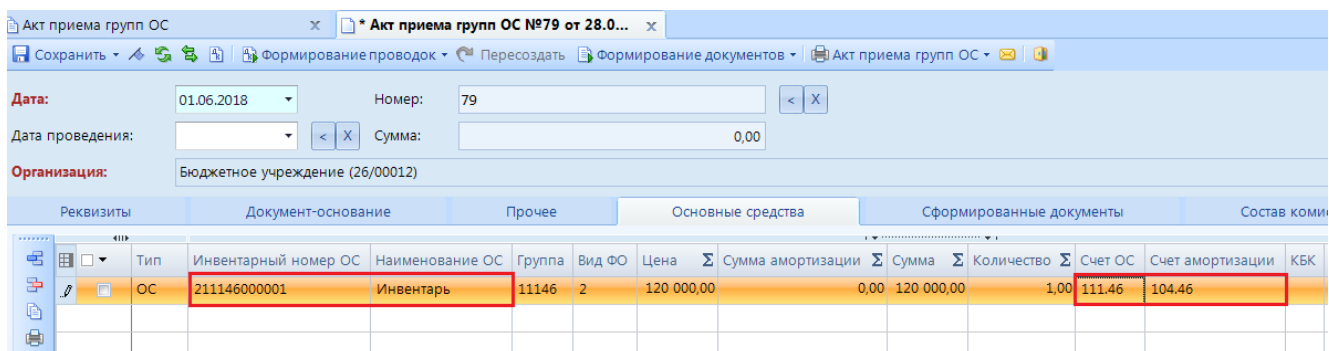
Рисунок 34. Акт приема групп Ос вкладка Документ-основание

На вкладке Основные средства добавить строку, в поле Инвентарный номер ОС открыть справочник основные средства и создать инвентарную карточку на группу активов 111:

The screenshot shows the 'Инв.211146000001 Инвентарь' (Inventory 211146000001) form. The 'Основные свед...' (Basic info) tab is selected. The form includes fields for 'Организация' (Organization) set to 'Бюджетное учреждение (26/00012)', 'Номенклатура' (Nomenclature) set to '111460001', 'Группа активов' (Group of assets) set to '11146', and 'Счет' (Account) set to '111.46'. The 'Инвентарный номер' (Inventory number) is '211146000001'. The 'Наименование' (Name) is 'Инвентарь'. The 'Первоначальная стоимость' (Initial cost) is '120 000,00' and the 'Балансовая стоимость' (Balance cost) is '0,00'. The 'Единица измерения' (Unit of measurement) is empty. The 'Примечание' (Note) field is empty. The 'Вид ФО' (Type of fund) is '2'. The 'Вложение в НФА' (Investment in NFA) checkbox is unchecked. The 'Инвентарная карточка' (Inventory card) checkbox is checked. The 'Инвентарная карточка (ОС до 10000 р.)' (Inventory card (OS up to 10000 r.) checkbox is unchecked. The 'Групповой учет' (Group accounting) checkbox is checked. The 'Картонка гр.учета' (Group accounting card) field is empty. The 'Налог на имущество' (Property tax) field is empty.

Рисунок 35. Карточка основного средства

Выбираем созданное ОС в акте:

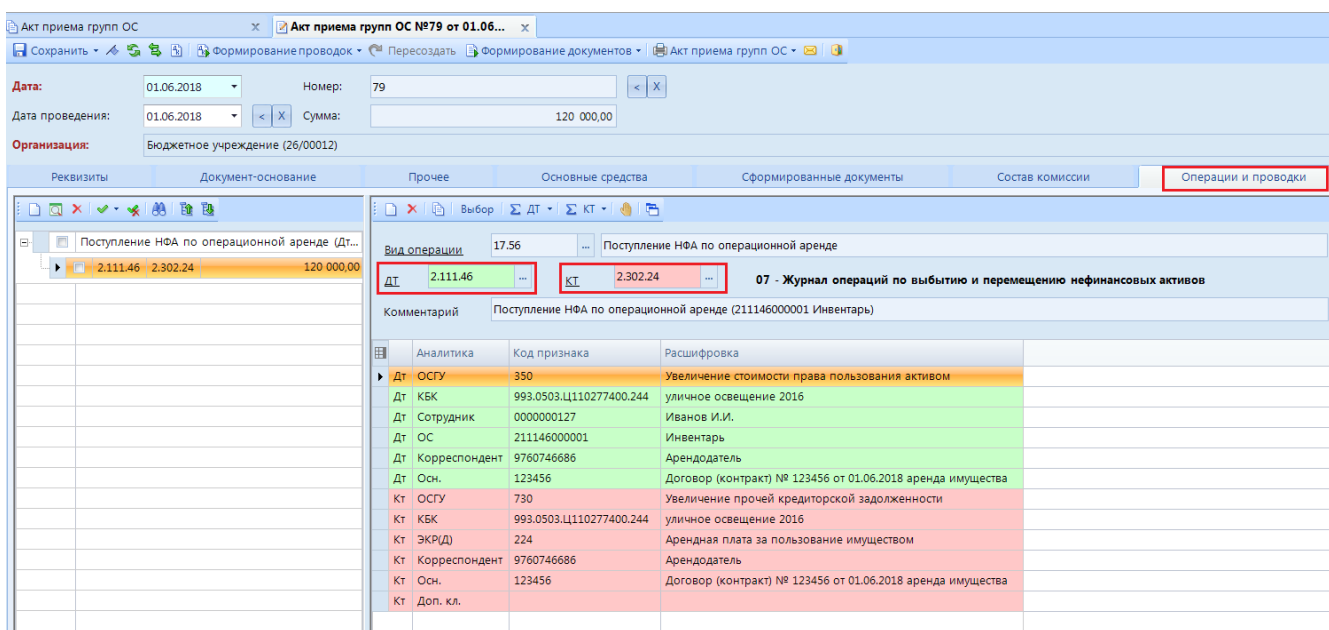


Реквизиты	Документ-основание	Прочее	Основные средства	Сформированные документы	Состав коми
Тип	Инвентарный номер ОС	Наименование ОС	Группа	Вид ФО	Цена
ОС	211146000001	Инвентарь	11146	2	120 000,00
					Сумма амортизации
					0,00
					Сумма
					120 000,00
					Количество
					1,00
					Счет ОС
					111.46
					Счет амортизации
					104.46
					КБК

Рисунок 36. Акт приема групп ОС вкладка основные средства

При формировании проводок формируется корреспонденция:

Дт 2.111.46 Кт 2.302.24:



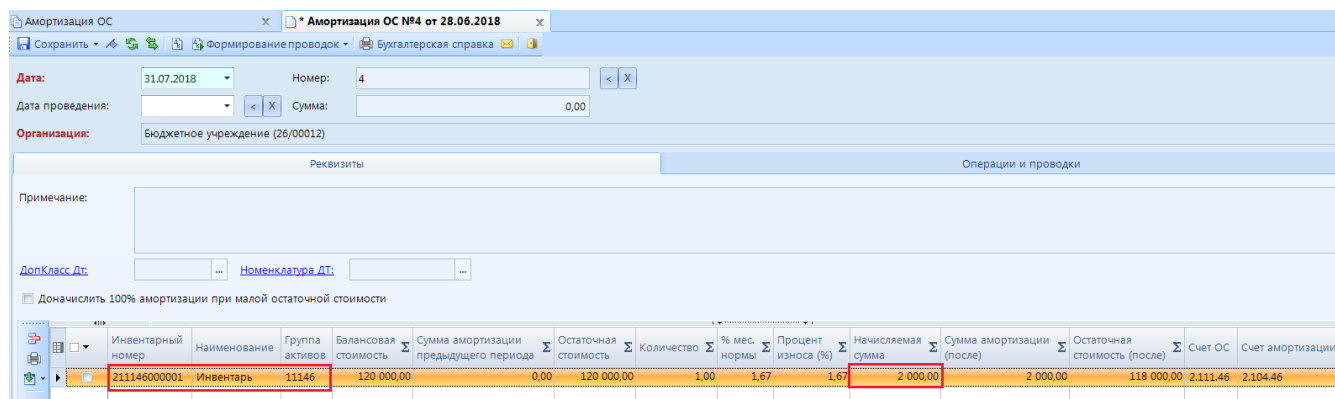
Аналитика	Код признака	Расшифровка
Дт ОСГУ	350	Увеличение стоимости права пользования активом
Дт КБК	993.0503.1110277400.244	уличное освещение 2016
Дт Сотрудник	0000000127	Иванов И.И.
Дт ОС	211146000001	Инвентарь
Дт Корреспондент	9760746686	Арендодатель
Дт Осн.	123456	Договор (контракт) № 123456 от 01.06.2018 аренда имущества
Кт ОСГУ	730	Увеличение прочей кредиторской задолженности
Кт КБК	993.0503.1110277400.244	уличное освещение 2016
Кт ЭКР(Д)	224	Арендная плата за пользование имуществом
Кт Корреспондент	9760746686	Арендодатель
Кт Осн.	123456	Договор (контракт) № 123456 от 01.06.2018 аренда имущества
Кт Доп. кл.		

Рисунок 37. Акт приема групп ОС вкладка Операции и проводки

Если ОС поступило в аренду в безвозмездное пользование или на льготных условиях, то необходимо выбрать Вид операции «Поступление ОС в опер.аренду на льгот.условиях (Дт 111-Кт 401.40)».

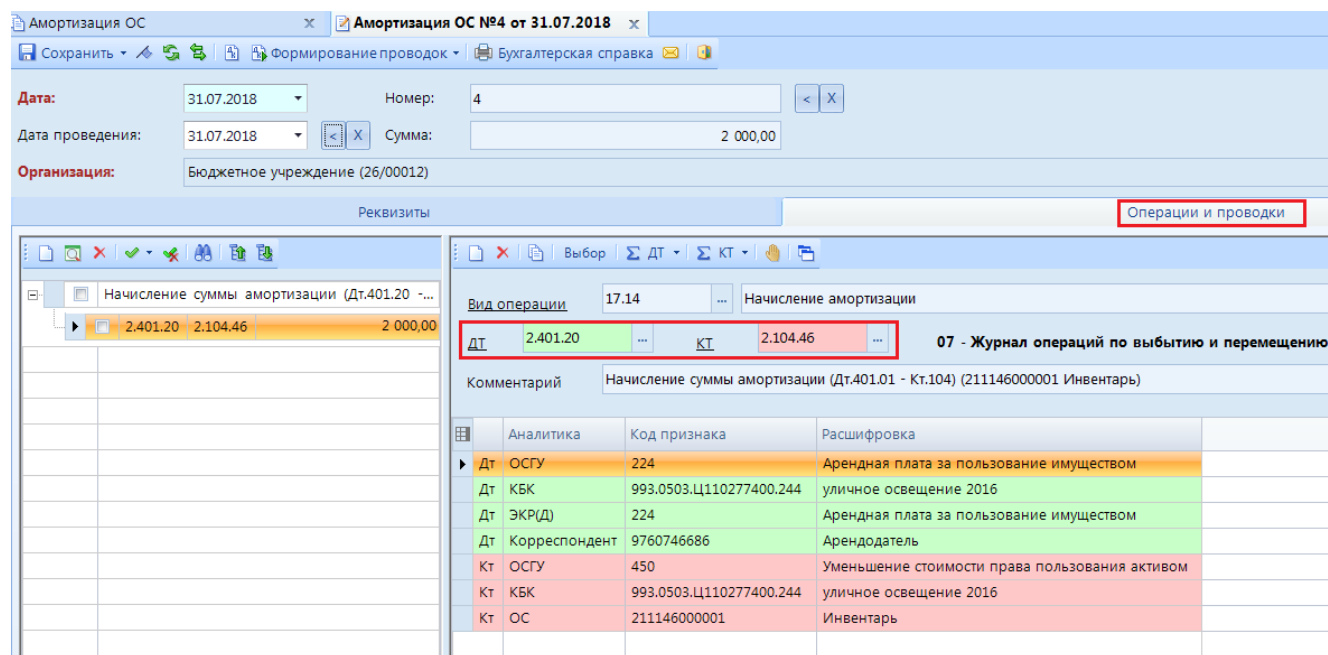
3. Начисление амортизации на арендованное имущество.

ДОКУМЕНТЫ \ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ \ Амортизация ОС



Инвентарный номер	Наименование	Группа активов	Балансовая стоимость	Сумма амортизации предыдущего периода	Остаточная стоимость	Количество	% мес. нормы	Процент износа (%)	Начисляемая сумма	Сумма амортизации (после)	Остаточная стоимость (после)	Счет ОС	Счет амортизации
211146000001	Инвентарь	11146	120 000,00	0,00	120 000,00	1,00	1,67	1,67	2 000,00	2 000,00	118 000,00	2.111.46	2.104.46

Рисунок 38. Амортизация ОС



Вид операции	17.14	Начисление амортизации	
ДТ	2.401.20	КТ 2.104.46	
07 - Журнал операций по выбытию и перемещению			
Комментарий: Начисление суммы амортизации (Дт.401.01 - Кт.104) (211146000001 Инвентарь)			
Аналитика	Код признака	Расшифровка	
Дт	ОСГУ	224	Арендная плата за пользование имуществом
Дт	КБК	993.0503.Ц110277400.244	уличное освещение 2016
Дт	ЭКР(Д)	224	Арендная плата за пользование имуществом
Дт	Корреспондент	9760746686	Арендодатель
Кт	ОСГУ	450	Уменьшение стоимости права пользования активом
Кт	КБК	993.0503.Ц110277400.244	уличное освещение 2016
Кт	ОС	211146000001	Инвентарь

Рисунок 39. Амортизация ОС проводки

Формируется проводка Дт 2.401.20 224 Кт 2.104.46.

4. Расходы по арендованному имуществу.

Расходы по содержанию арендованного имущества оформляются проводкой

Дт 109, 401.20 Кт 302 в документе:

ДОКУМЕНТЫ \ РАСЧЕТЫ \ Услуги сторонних организаций

5. Выбытие ОС из аренды.

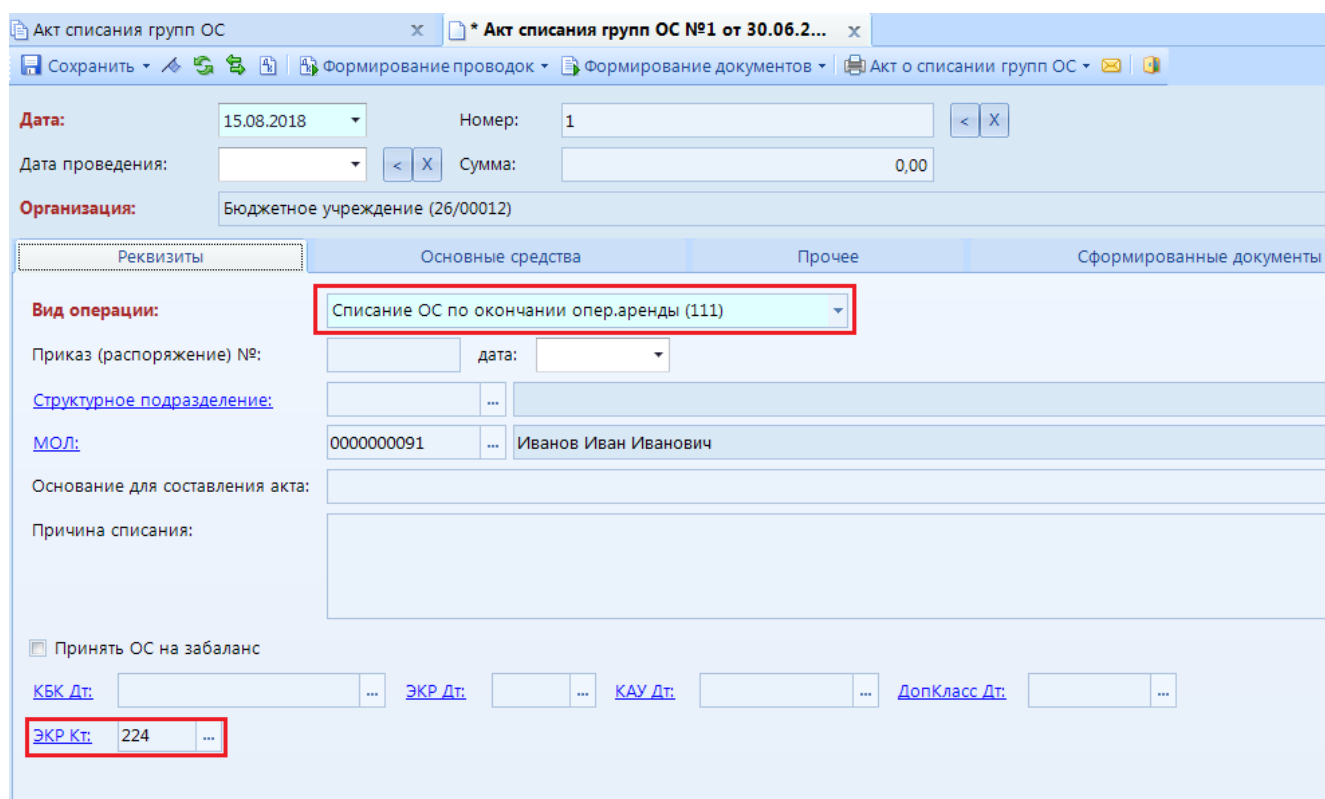
Если срок договора аренды заканчивается или прерывается досрочно, то оформляются документы для списания ОС с баланса:

ДОКУМЕНТЫ \ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ \ Акт списания ОС

ДОКУМЕНТЫ \ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ \ Акт списания групп ОС

Списываем Основное средство в связи с досрочным окончанием договора аренды.

Создаем документ Акт списания групп ОС и выбираем Вид операции «Списание ОС по окончании опер.аренды (111)»:



Акт списания групп ОС №1 от 30.06.2...

Дата: 15.08.2018 Номер: 1

Дата проведения: Сумма: 0,00

Организация: Бюджетное учреждение (26/00012)

Вид операции: Списание ОС по окончании опер.аренды (111)

Приказ (распоряжение) №: дата:

Структурное подразделение:

МОЛ: 0000000091 Иванов Иван Иванович

Основание для составления акта:

Причина списания:

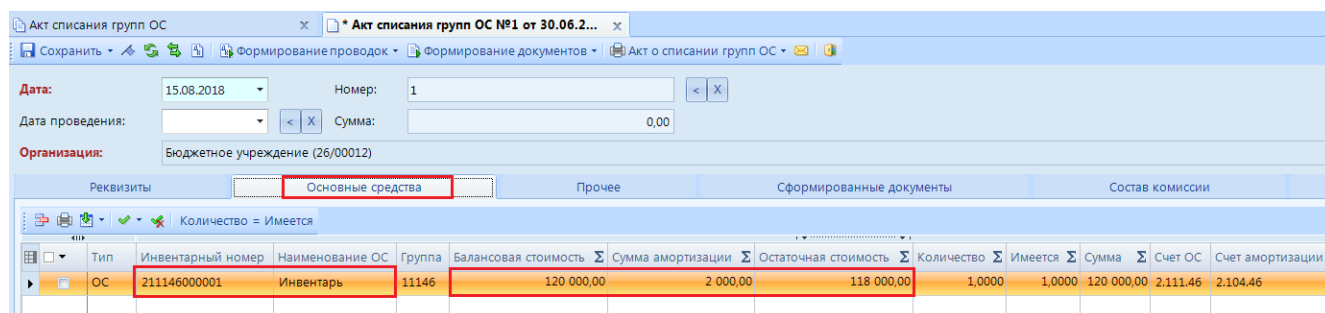
☐ Принять ОС на забаланс

КБК Дт: ЭКР Дт: КАУ Дт: ДопКласс Дт:

ЭКР КТ: 224

Рисунок 40. Акт списания групп ОС вкладка Реквизиты

На вкладке «Основные средства» заполняем список:



Акт списания групп ОС №1 от 30.06.2...

Дата: 15.08.2018 Номер: 1

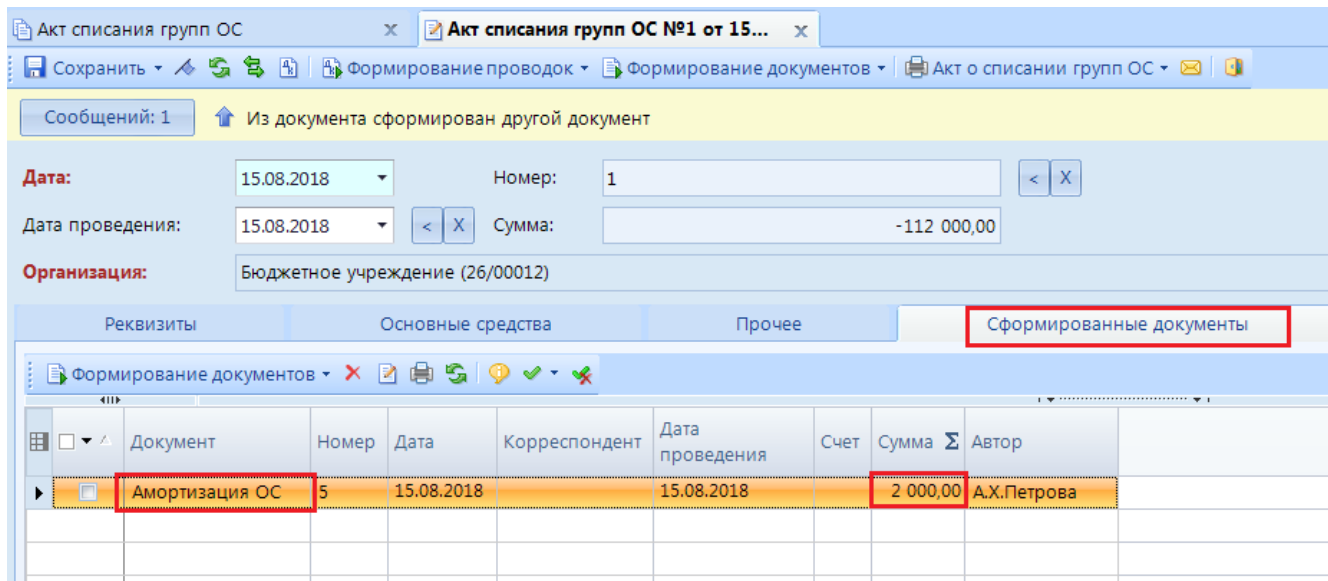
Дата проведения: Сумма: 0,00

Организация: Бюджетное учреждение (26/00012)

Тип	Инвентарный номер	Наименование ОС	Группа	Балансовая стоимость	Сумма амортизации	Остаточная стоимость	Количество	Имеется	Сумма	Счет ОС	Счет амортизации
ОС	211146000001	Инвентарь	11146	120 000,00	2 000,00	118 000,00	1,0000	1,0000	120 000,00	2.111.46	2.104.46

Рисунок 41. Акт списания групп ОС вкладка Основные средства

При формировании проводок дополнительно формируется документ Амортизация с суммой амортизации за август:



Акт списания групп ОС №1 от 15...

Сообщений: 1 Из документа сформирован другой документ

Дата: 15.08.2018 Номер: 1

Дата проведения: 15.08.2018 Сумма: -112 000,00

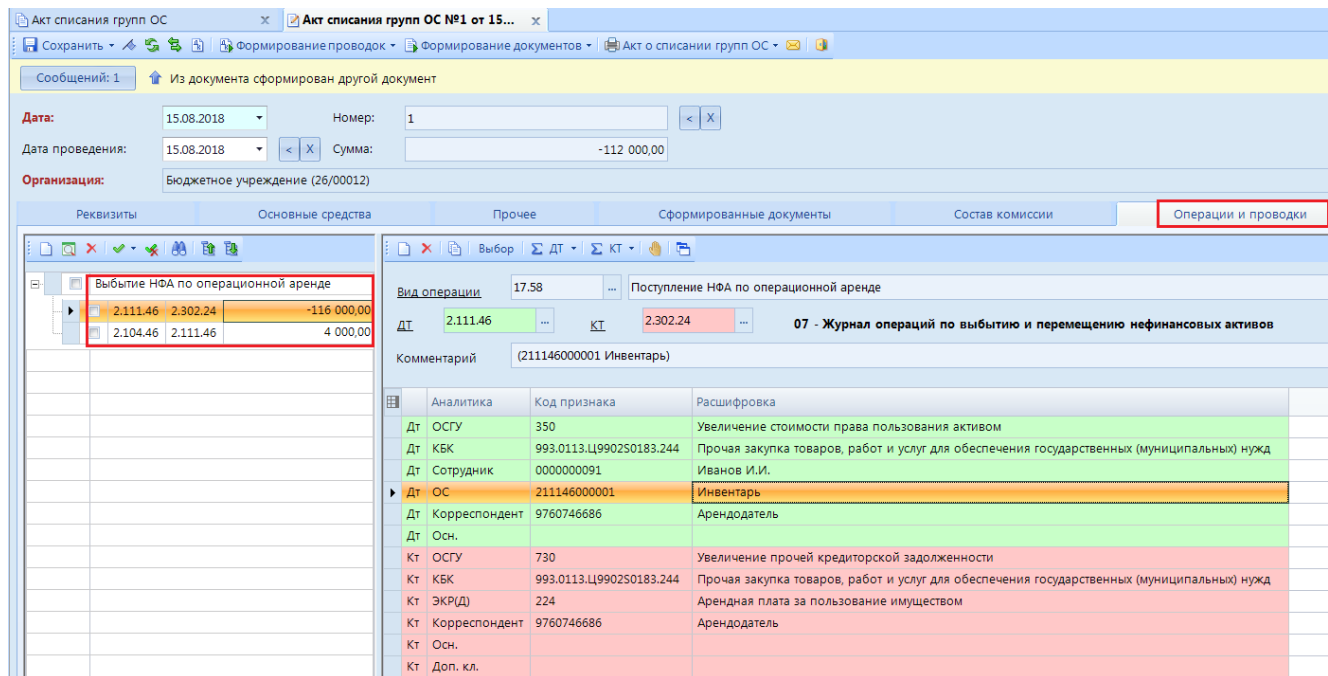
Организация: Бюджетное учреждение (26/00012)

Реквизиты Основные средства Прочее **Сформированные документы**

Документ	Номер	Дата	Корреспондент	Дата проведения	Счет	Сумма	Автор
Амортизация ОС	5	15.08.2018		15.08.2018		2 000,00	А.Х.Петрова

Рисунок 42. Акт списания групп ОС вкладка Сформированные документы

При формировании проводок формируются проводки по списанию остаточной стоимости и суммы амортизации:



Акт списания групп ОС №1 от 15...

Сообщений: 1 Из документа сформирован другой документ

Дата: 15.08.2018 Номер: 1

Дата проведения: 15.08.2018 Сумма: -112 000,00

Организация: Бюджетное учреждение (26/00012)

Реквизиты Основные средства Прочее Сформированные документы Состав комиссии **Операции и проводки**

Вид операции	Дт	Кт	Сумма
Выбытие НФА по операционной аренде	2.111.46	2.302.24	-116 000,00
	2.104.46	2.111.46	4 000,00

Вид операции: 17.58 Поступление НФА по операционной аренде

Дт: 2.111.46 Кт: 2.302.24 07 - Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов

Комментарий: (211146000001 Инвентарь)

Аналитика	Код признака	Расшифровка
Дт ОСГУ	350	Увеличение стоимости права пользования активом
Дт КБК	993.0113.Ц9902S0183.244	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд
Дт Сотрудник	0000000091	Иванов И.И.
Дт ОС	211146000001	Инвентарь
Дт Корреспондент	9760746686	Арендодатель
Дт Оsn.		
Кт ОСГУ	730	Увеличение прочей кредиторской задолженности
Кт КБК	993.0113.Ц9902S0183.244	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд
Кт ЭКР(Д)	224	Арендная плата за пользование имуществом
Кт Корреспондент	9760746686	Арендодатель
Кт Оsn.		
Кт Доп. кл.		

Рисунок 43. Акт списания групп ОС проводки

В соответствии с методическими указаниями формируются проводки:

Дт 2.111.46 Кт 2.302.24 = -116000 (остаточная стоимость)

Дт 2.104.46 Кт 2.111.46 = 4000 (начисленная амортизация)

Если ОС было получено в аренду в безвозмездное пользование по льготным условиям, то в Акте списания (групп) ОС необходимо выбрать вид операции «Списание ОС по окончании опер.аренды на льгот.условиях (111)». При формировании проводок сформируются следующие проводки:

Дт 2.111.46 Кт 2.401.40 = -116000 (остаточная стоимость)

Дт 2.104.46 Кт 2.111.46 = 4000 (начисленная амортизация)

Арендодатель

Необходимо проверить, все ли имущество, которое **сдано в аренду или в безвозмездное пользование**, учтено **на забалансовых счетах 25 и 26**, а также на отдельном субсчете счета 101. Даже если вы сдали в пользование только **часть объекта недвижимости**, эту часть обязательно отразите на забалансовых счетах 25, 26.

Стоимость части здания согласно учетной политике можно определить исходя из стоимости всего объекта, его общей площади и площади переданного в пользование помещения.

1. Постановка на учет ОС, переданных в аренду.

После проведения инвентаризации и выявления ОС, которые переданы в аренду, но не учтены на забалансовых счетах 25, 26 необходимо в межотчетный период поставить на учет датой 31.12.2017 в режиме:

ДОКУМЕНТЫ \ Прочие операции

2. Передача имущества в операционную аренду.

Передача имущества в операционную аренду оформляется в документе:

ДОКУМЕНТЫ \ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ \ Накладная по НФА

Далее в документах:

ДОКУМЕНТЫ \ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ \ Акт приема ОС

ДОКУМЕНТЫ \ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ \ Акт приема групп ОС

Оформляется постановка на забалансовые счета.

Передадим в операционную аренду основное средство «Компьютер».

Создаем документ Накладная по НФА, выбираем вид операции «Внутренне перемещение ОС»:

Накладная по НФА x * Накладная по НФА №1 от 3... x

Сохранить | Формирование проводок | Пересоздать | Формирование документов | Накладная по НФА

Дата: 15.06.2018 **Номер:** 1

Дата проведения: **Сумма:** 0,00

Организация: Бюджетное учреждение (26/00012)

Реквизиты | Документ-основание | Нефинансовые активы | Сформированные документы

Вид операции: Внутреннее перемещение ОС

Отправитель

Структурное подразделение:

МОЛ: 0000000091 Иванов Иван Иванович

Получатель

Структурное подразделение:

МОЛ: 0000000091 Иванов Иван Иванович

Организация:

Через кого: **Затребовал:** **Разрешил:**

Основание:

Примечание: передача ОС в аренду

Рисунок 44. Накладная по НФА

Программа сформирует проводку Дт 101 Кт 101 по передаче имущества в операционную аренду.

Затем необходимо создать Акт приема ОС и выбрать вид операции «Поступление ОС на забаланс»:

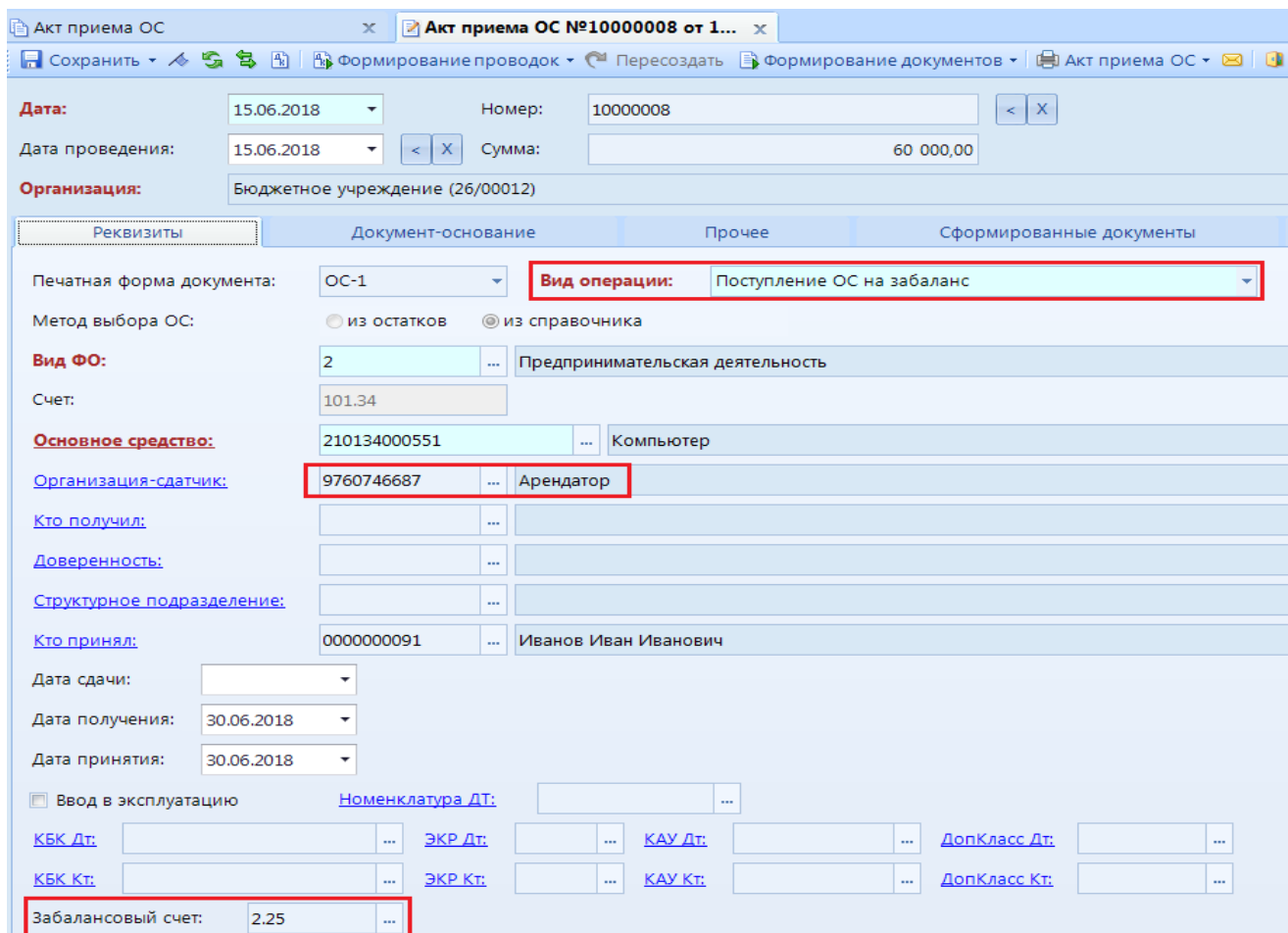


Рисунок 45. Акт приема групп ОС

Формируем проводки:

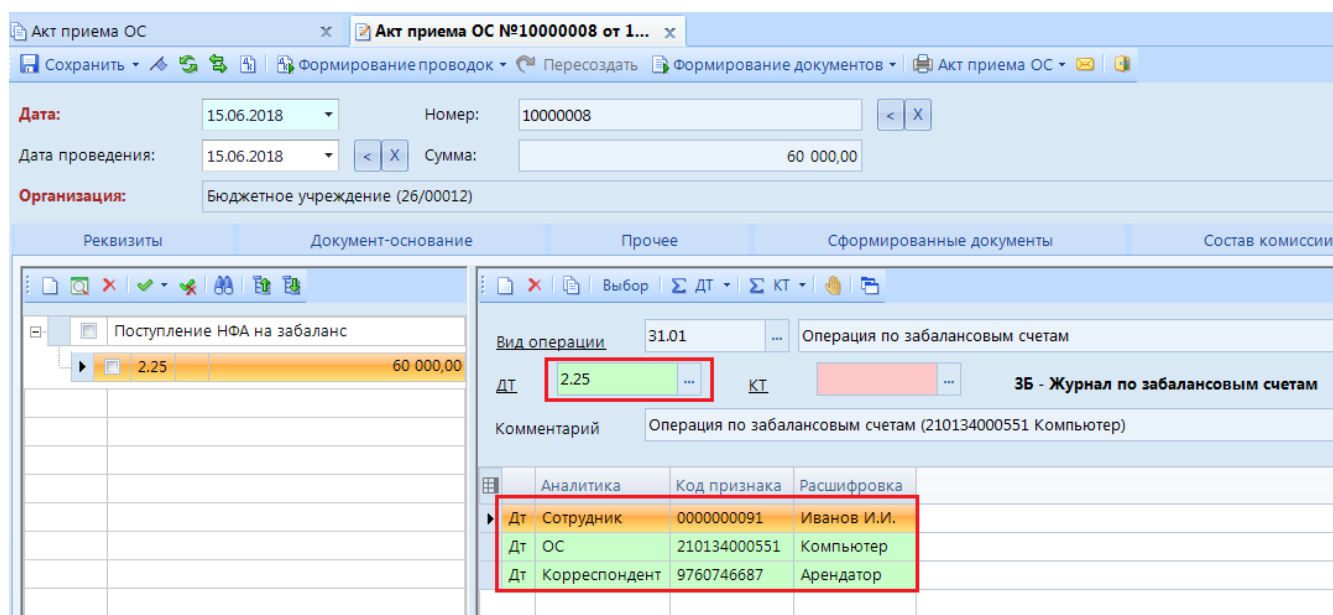


Рисунок 46. Акт приема групп ОС проводки

3. Предстоящие доходы от сдачи имущества в аренду.

После передачи имущества в аренду необходимо сразу начислить доход.

ДОКУМЕНТЫ \ РАСЧЕТЫ \ Начисление доходов

Создаем документ, выбираем вид операции «Начисление доходов от аренды имущества (Дт 205 – Кт 401.40)»:

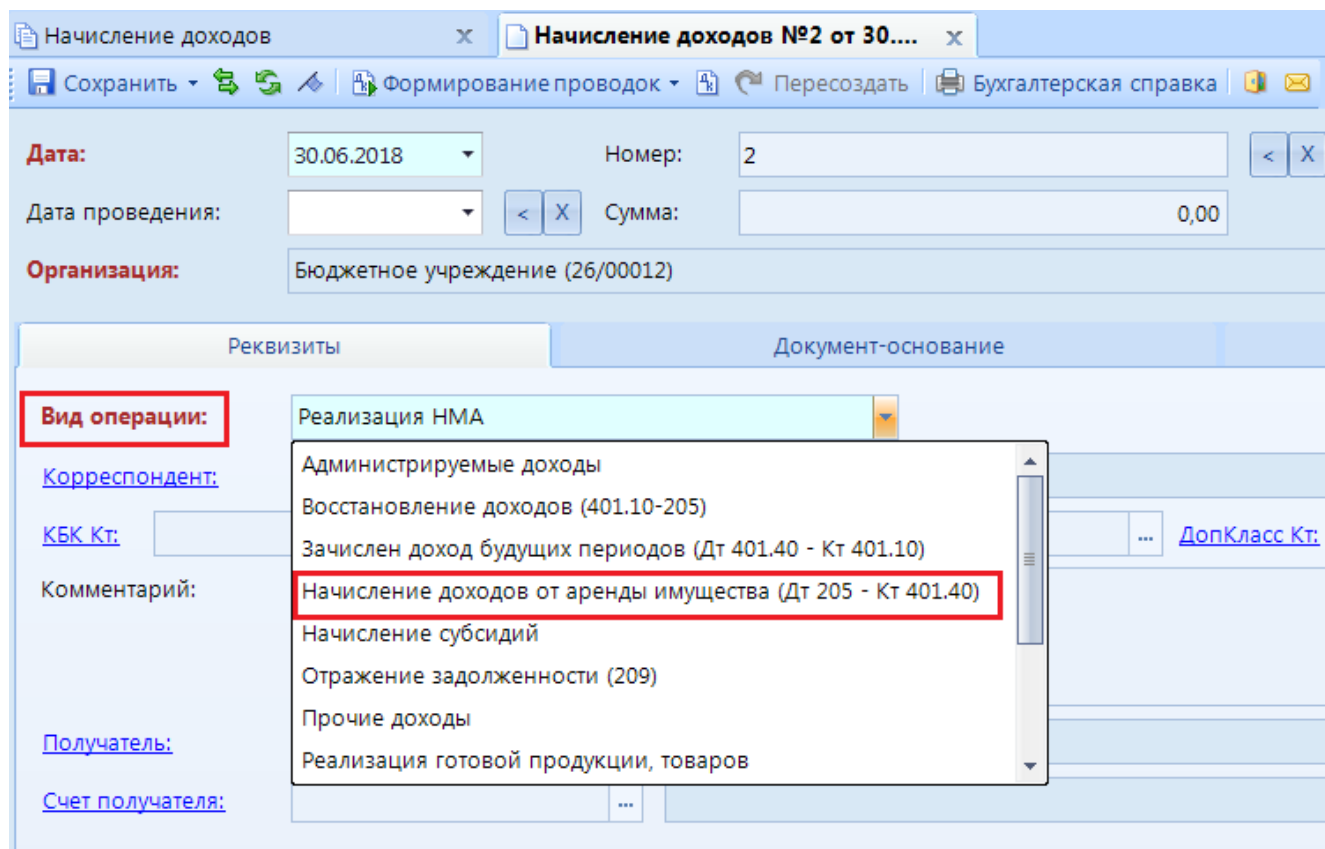
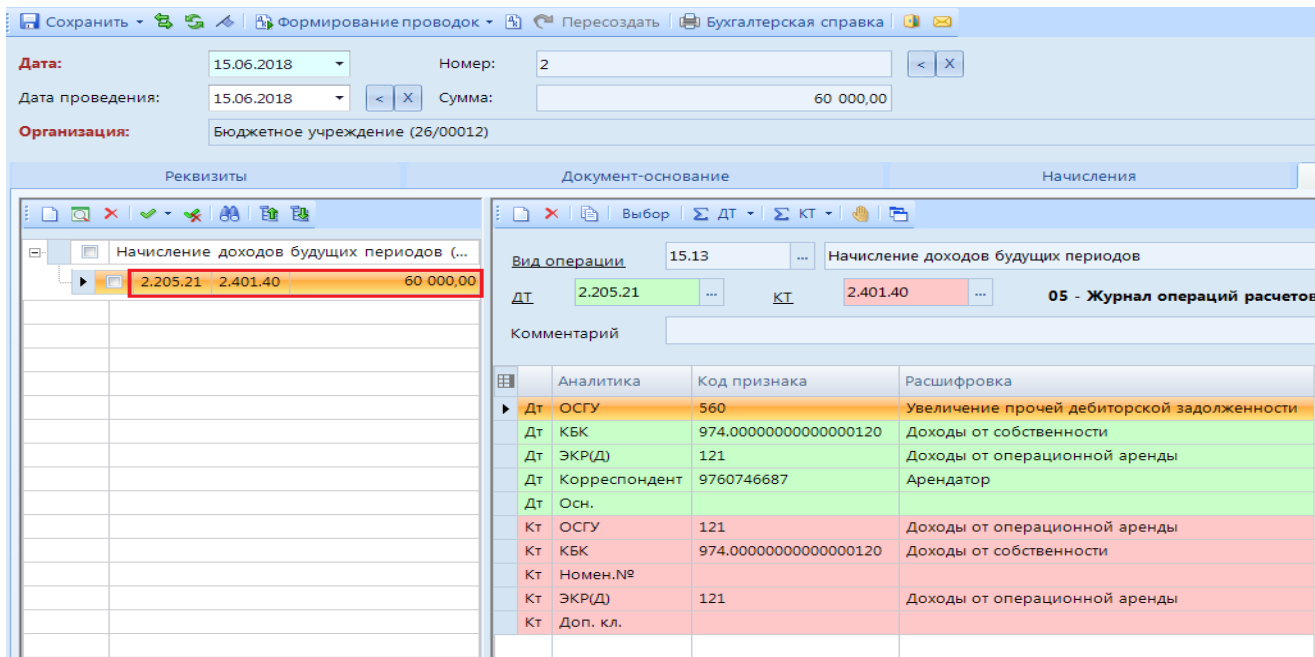


Рисунок 47. Начисление доходов

В документе сформируется проводка Дт 2.205.21 Кт 2.401.40 на всю сумму переданного имущества:

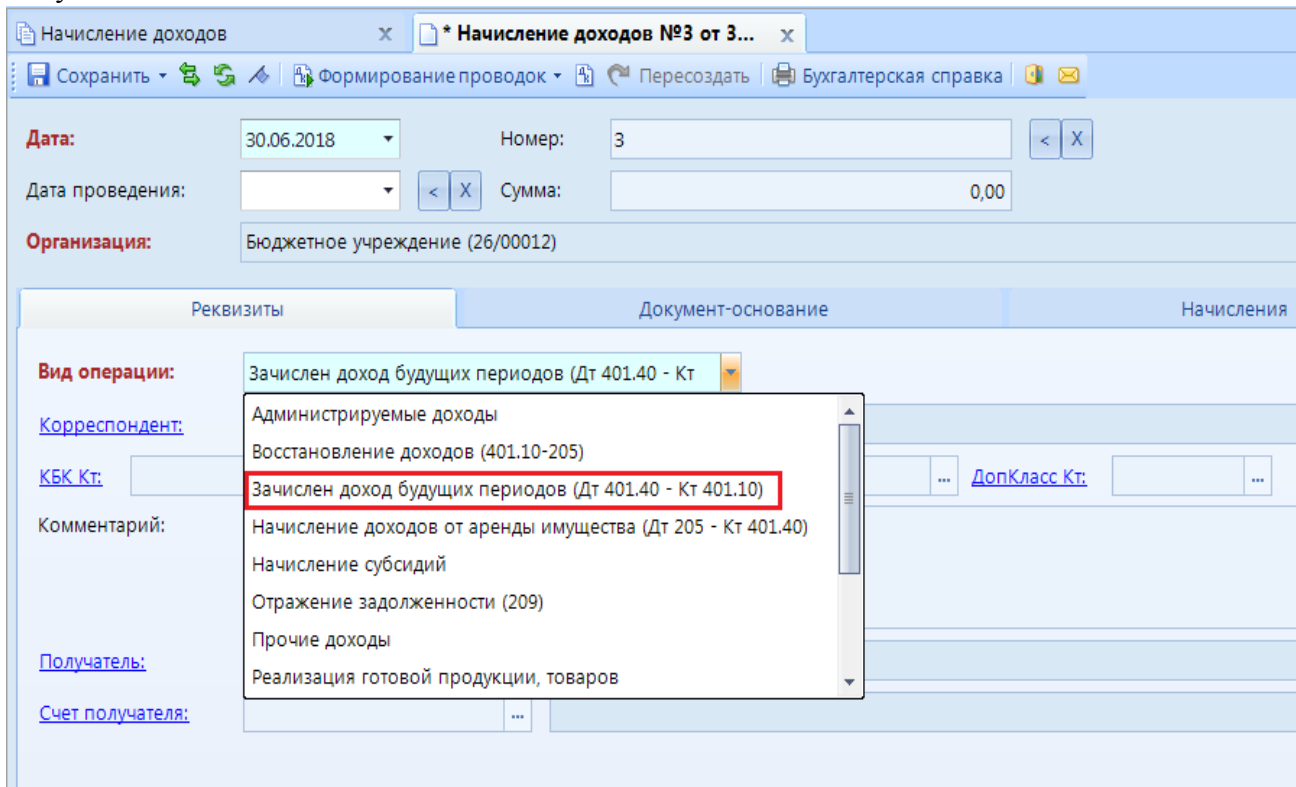


	Аналитика	Код признака	Расшифровка
Дт	ОСГУ	560	Увеличение прочей дебиторской задолженности
Дт	КБК	974.000000000000000000120	Доходы от собственности
Дт	ЭКР(Д)	121	Доходы от операционной аренды
Дт	Корреспондент	9760746687	Арендатор
Дт	Осн.		
Кт	ОСГУ	121	Доходы от операционной аренды
Кт	КБК	974.000000000000000000120	Доходы от собственности
Кт	Номен.№		
Кт	ЭКР(Д)	121	Доходы от операционной аренды
Кт	Доп. кл.		

Рисунок 48. Начисление доходов проводки

4. Ежемесячное признание доходов.

Ежемесячное признание доходов от сдачи имущества в аренду необходимо оформить в документе начисление доходов:



Вид операции: Зачислен доход будущих периодов (Дт 401.40 - Кт 401.40)

Корреспондент: Администрируемые доходы

КБК Кт: Восстановление доходов (401.10-205)

Комментарий: Зачислен доход будущих периодов (Дт 401.40 - Кт 401.40)

Получатель: Начисление доходов от аренды имущества (Дт 205 - Кт 401.40)

Счет получателя: Начисление субсидий

ДопКласс Кт: Отражение задолженности (209)

ДопКласс Кт: Прочие доходы

ДопКласс Кт: Реализация готовой продукции, товаров

Рисунок 49. Зачислен доход будущих периодов

Сформируется проводка Дт 2.401.40 Кт 2.401.10.

5. Прекращение действие договора

ДОКУМЕНТЫ \ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ \ Акт списания ОС

ДОКУМЕНТЫ \ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ \ Акт списания групп ОС

Выбрать вид операции «Списание ОС с забаланса» и списать ОС с 25, 26 забалансовых счетов.

При досрочном расторжении договора дополнительно проводка методом красное сторно на сумму остатка предстоящих доходов:

ДОКУМЕНТЫ \ Прочие операции

Дт 205.21 Кт 401.40 121

Финансовая аренда

Арендодатель	Арендатор
Передача имущества: Дт 401.10 172 Кт 101, 108 (остаточная стоимость) Дт 104 Кт 101, 108 (накопленная амортизация) Дт 25, 26 Начисление предстоящих доходов в сумме дисконтированных арендных платежей: Дт 205.22 Кт 401.40 122 Ежемесячное признание доходов: Дт 401.40 122 Кт 401.10 122 Признание процентных доходов: Дт 205.22 Кт 401.10 122 Прекращение договора: Кт 25, 26 При досрочном расторжении договора дополнительно проводка методом красное сторно на сумму остатка предстоящих доходов: Дт 205.22 Кт 401.40 122	Поступление имущества по дисконтированной стоимости: Дт 106 Кт 302.24, 302.28 Дт 101 Кт 106 Начисление амортизации: Дт 401.20 271, 109 Кт 101 Признание процентных расходов: Дт 401.20 224, 109 Кт 302.24