



**Единый семинар 1С**  
апрель 2018 года

**Реализация Федеральных  
Стандартов бухгалтерского учета  
для организаций гос. сектора  
в «1С:Бухгалтерии государственного  
учреждения 8»**

**Барахтаева Оксана Александровна**  
ведущий специалист 1с



# Федеральные Стандарты

- С 01.01.2018 г. вступают в силу:
  - ФС «Концептуальные основы» (256н от 31.12.2016)
  - ФС «Представление бух. (фин.) отчетности» (260н от 31.12.2016)
  - ФС «Основные средства» (257н от 31.12.2016)
  - ФС «Обесценение активов» (259н от 31.12.2016)
  - ФС «Аренда» (258н от 31.12.2016)
- В этой связи Минфином России планируются:
  - изменения в Едином плане счетов бухгалтерского учета – новые счета,
  - изменения в Инструкциях по учету – новые корреспонденции,
  - методические указания по применению положений стандартов и переходу на применение положений стандартов



## Изменения в плане счетов с 2018 г.

- На данный момент нет опубликованных проектов по изменению плана счетов (изменений в Инструкцию 157н)
  - Информация про изменения в плане счетов получена
    - из материалов Круглых Столов по обсуждению ФС
    - из презентаций Минфина
    - Фирма 1С входит в состав экспертного совета по обсуждению проектов федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.
      - Готовятся заключения по проектам стандартов.
    - Минфин пригласил 1С принять участие в круглых столах по обсуждению проектов федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, разрабатываемых в рамках проекта «Содействие совершенствования государственных финансов Российской Федерации».
      - Принимает участие в обсуждениях.
  - Поэтому говорить о реализации стандартов в программных продуктах преждевременно
  - Рассмотрим положения стандартов, которые влекут изменения в действующих нормативных документах по учету в государственных учреждениях



## Изменения в плане счетов с 2018 г.

- **Счет 101.00 «Основные средства»**
  - Меняются группы ОС => меняются субсчета 101.xx
  - Новые субсчета:
    - 101.x3 «Инвестиционная недвижимость»
    - 101.x7 «Биологические ресурсы»
  - Объекты учета «переезжают» на другие субсчета
    - Сооружения: 101.x3 --> 101.x2
    - Библиотечный фонд: 101.x7 --> 101.x8
    - Биологические ресурсы: 101.x8 --> 101.x7
- **Счет 104.00 «Амортизация»**
  - Аналогичным образом меняются субсчета 104.xx



## Изменения в плане счетов с 2018 г.

- Счет 101.00 «Основные средства»

До 31.12.2017	С 01.01.2018
101.x1 Жилые помещения	101.x1 Жилые помещения
101.x2 Нежилые помещения	101.x2 Нежилые помещения (здания и сооружения)
101.x3 Сооружения	101.x3 Инвестиционная недвижимость
101.x4 Машины и оборудование	101.x4 Машины и оборудование
101.x5 Транспортные средства	101.x5 Транспортные средства
101.x6 Производственный и хозяйственный инвентарь	101.x6 Инвентарь производственный и хозяйственный
101.x7 Библиотечный фонд	101.x7 Биологические ресурсы
101.x8 Прочие основные средства	101.x8 Прочие основные средства



## Изменения в плане счетов с 2018 г.

- **Счет 102.00 «Нематериальные активы»**
  - **Сейчас нет детализации по видам НМА**
    - 102.20 – особо ценное
    - 102.30 – иное
    - 102.40 – предметы лизинга
  - **Планируется разделить НМА по видам**
    - 102.x1 «Программное обеспечение и базы данных»
    - 102.x2 «Оригиналы произведений»
    - 102.x3 «Результаты НИР»
    - 102.x9 «Прочие НМА»
    - Плюс, НМА с определенным сроком и с неопределенным сроком использования планируется каким-то образом разделять



## Изменения в плане счетов с 2018 г.

- Счет 105.00 «Материальные запасы»
  - КОСГУ 340 и 440 планируется детализировать по видам материалов

До 31.12.2017	С 01.01.2018
Дт <b>105.x1.340</b> Медикаменты	Дт <b>105.x1.341</b> Медикаменты
Кт <b>105.x1.440</b> Медикаменты	Кт <b>105.x1.441</b> Медикаменты
Дт <b>105.x2.340</b> Продукты питания	Дт <b>105.x2.342</b> Продукты питания
Кт <b>105.x2.440</b> Продукты питания	Кт <b>105.x2.442</b> Продукты питания
...	...



# Изменения в плане счетов с 2018 г.

## Классификатор КОСГУ

⊖ = 120	Доходы от собственности
⊕ = 121	Доходы от операционной аренды
⊕ = 122	Доходы от финансовой аренды
⊕ = 123	Платежи при пользовании природными ресурсами
⊕ = 124	Проценты по депозитам, остаткам денежных средств
⊕ = 125	Проценты по предоставленным займам
⊕ = 126	Проценты по иным финансовым инструментам
⊕ = 127	Дивиденды от объектов инвестирования
⊕ = 128	Доходы от предоставления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации
○ = 129	Иные доходы от собственности
⊖ = 130	Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат
⊕ = 131	Доходы от оказания платных услуг (работ)
⊕ = 132	Доходы от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования
⊕ = 133	Плата за предоставление информации из государственных источников (реестров)
⊕ = 134	Доходы от компенсации затрат
⊕ = 135	Доходы по условным арендным платежам
⊕ = 136	Доходы бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет
⊖ = 140	Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба
⊕ = 141	Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)
⊕ = 142	Доходы от штрафных санкций по долговым обязательствам
⊕ = 143	Страховые возмещения
⊕ = 144	Возмещение ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)
⊕ = 145	Прочие доходы от сумм принудительного изъятия





# Изменения в плане счетов с 2018 г.

- Новые счета
  - 111.00 «Права пользования имуществом»
    - ФС «Аренда» вступает в силу с 01.01.2018 г.
  - 112.00 «Неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности»
    - не потребуется в 2018 г. (?)
      - ФС «Нематериальные активы» вступает в силу в 2019 г.
  - 113.00 «Биологические активы»
    - не потребуется в 2018 г. (?)
      - ФС «Биологические активы» вступает в силу в 2020 г.
  - 114.00 «Обесценение активов»
    - потребуется для отчетности за 2018 г.
    - ФС «Обесценение активов» вступает в силу с 01.01.2018 г.



## Изменения в плане счетов с 2018 г.

- Счет 401.00 «Финансовый результат»

До 31.12.2017	С 01.01.2018
401.10 «Доходы текущего финансового года»	401.11 «Доходы текущего финансового года» 401.18 «Доходы прошлых лет» 401.19 «Результат исправления ошибок по доходам»
401.20 «Расходы текущего финансового года»	401.21 «Расходы текущего финансового года» 401.27 «Результат от оценки резервов» 401.28 «Расходы прошлых лет» 401.29 «Результат исправления ошибок по расходам»
...	...



## Изменения в плане счетов с 2018 г.

- **Переходный период**
  - 1. Остатки по зданиям и сооружениям должны быть перенесены на новые счета

2017 г

2018 г

2017 г		2018 г	
<b>101.12 (устарел с 01.01.2018) Нежилые помещения</b>			
<b>Учебный корпус №1</b>	<b>200</b>	<b>0</b>	
<b>101.13 (устарел с 01.01.2018) Сооружения</b>			
<b>Спортивная площадка</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	
<b>101.12 Здания (кроме жилых) и сооружения</b>			
	<b>0</b>	<b>200</b>	<b>Учебный корпус №1</b>
	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>Спортивная площадка</b>



## Изменения в плане счетов с 2018 г.

- **Переходный период**
  - 2. Исправлена ошибка в документе «Принятие к учету» спортплощадки

2017 г

2018 г

2017 г			2018 г		
<b>101.12 (устарел с 01.01.2018) Нежилые помещения</b>					
<b>Учебный корпус №1</b>	<b>200</b>	<b>0</b>			
<b>101.13 (устарел с 01.01.2018) Сооружения</b>					
<b>Спортивная площадка</b>	<b>12</b>	<b>2</b>			
<b>101.12 Здания (кроме жилых) и сооружения</b>					
	<b>0</b>	<b>200</b>			<b>Учебный корпус №1</b>
	<b>0</b>	<b>10</b>			<b>Спортивная площадка</b>



## Изменения в плане счетов с 2018 г.

- **Переходный период**
  - 3. Скорректировали перенос остатков на новые счета

2017 г

2018 г

2017 г		2018 г	
<b>101.12 (устарел с 01.01.2018) Нежилые помещения</b>			
<b>Учебный корпус №1</b>	<b>200</b>	<b>0</b>	
<b>101.13 (устарел с 01.01.2018) Сооружения</b>			
<b>Спортивная площадка</b>	<b>12</b>	<b>0</b>	
<b>101.12 Здания (кроме жилых) и сооружения</b>			
	<b>0</b>	<b>200</b>	<b>Учебный корпус №1</b>
	<b>0</b>	<b>12</b>	<b>Спортивная площадка</b>



## Федеральные стандарты

- ФС «Основные средства»
  - **Новые методы начисления амортизации (п.36)**
    - Для объектов ОС с 2018 года (и объектов НМА с 2019 года) амортизацию можно начислять следующими методами:
      - линейным (как сейчас)
      - методом уменьшаемого остатка
      - пропорционально объему продукции

Новые методы начисления амортизации – только для бухгалтерского учета,  
в НУ – «линейный» и «нелинейный» методы (п.1 ст.259 НК РФ)



# Федеральные стандарты

- **ФС «Основные средства»**
  - **Новые методы начисления амортизации (п.36)**
    - **Метод «уменьшаемого остатка»**
      - для объекта устанавливается коэффициент ускорения, не выше 3
      - амортизация начисляется в течение срока полезного использования, но в начале срока быстрее (на бОльшие суммы), чем в конце срока
    - **Метод «пропорционально объему продукции»**
      - для объекта устанавливается предполагаемый объем выработки, например, 200 000 км (для автомобиля) или 100 000 деталей (для станка)
      - ежемесячно регистрируется выработка специальным документом «Регистрация выработки ОС», например, 200 км или 500 деталей
      - амортизация начисляется исходя из фактического использования объекта, т.е. тем быстрее, чем интенсивнее используется объект



# Федеральные стандарты

- ФС «Основные средства»
  - **Изменение «порогов стоимости» ОС (п.39)**
    - Коротко – пороги стоимости увеличиваются с 3/40 тыс. до 10/100 тыс.
    - БУ гармонизируется с НУ – в НУ сейчас также 100 тыс. (п.1 ст.257 НК)
    - **Переходные положения:**
      - Нужно ли на 01.01.2018 списать с баланса объекты ОС стоимостью 3-10 тыс.?
      - Нужно ли на 01.01.2018 начислить амортизацию до 100 % на объекты стоимостью 40-100 тыс.?
      - По метод.рекомендациям:
        - доначислять амортизацию и списывать на забаланс **не требуется**





# Федеральные стандарты

- ФС «Основные средства»
  - **Включение в первоначальную стоимость «сумм затрат на демонтаж и вывод объекта из эксплуатации» (п.15в)**
    - т.е. помимо фактически понесенных затрат на приобретение объекта, аккумулированных на счете 106.00, в первоначальную стоимость включаются затраты, которые только предстоит понести в будущем
      - *«известные на момент принятия объекта к учету ...»*
      - *«если обязанность по демонтажу, выводу из эксплуатации, восстановлению участка предусмотрена договором ...»*



## Федеральные стандарты

- **ФС «Основные средства»**
    - **Включение в первоначальную стоимость «сумм затрат на демонтаж и вывод объекта из эксплуатации» (п.15в)**
      - Эти затраты должны включаться на этапе формирования счета 106.00 «Вложения в нефинансовые активы»
- План** →
- Дт 106 Кт 302.30 – 1'000 – фактические затраты на приобретение
  - Дт 106 Кт 401.60 – 200 – затраты на демонтаж и вывод из эксплуатации, документ «Операция (бухгалтерская)»
  - Далее учет объекта ОС осуществляется «как обычно»
    - Дт 101 Кт 106 – 1'200 – сумма сформированных вложений (2018 год)
    - Дт 109 Кт 104 – 1'200 – начисление амортизации (2018-2027 год)
  - Демонтаж и вывод объекта из эксплуатации (2027 год)
- Факт** →
- Дт 401.60 Кт 302.20 – 200 – затраты на демонтаж за счет резерва
  - Дт 109, 401.20 Кт 302.20 – 50 – затраты на демонтаж «сверх» резерва



# Федеральные стандарты

- ФС «Основные средства»
  - **Переоценка объектов ОС (п.7,19,29-30,41,58)**
    - ФС устанавливает необходимость переоценки
      - *«до справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен» объектов ОС, предназначенных «для отчуждения НЕ в пользу организаций государственного сектора» (п.29-30 ФС)*
      - *объекты недвижимого имущества «отражаются при первом применении настоящего Стандарта ... по их кадастровой стоимости». «Накопленная амортизация, исчисленная на дату пересмотра стоимости ... подлежит списанию» (п. 58 ФС)*
        - При первом применении ФС = на 01.01.2018!
        - *«Если кадастровая оценка недоступна на дату первого применения, активы отражаются по балансовой стоимости до момента, когда кадастровая оценка будет определена» (п.59 ФС)*



# Федеральные стандарты

- ФС «Основные средства»
  - Переоценка объектов ОС (п.41)
    - Допускается **два метода переоценки:**
      - п.41 а) балансовая стоимость и накопленная амортизация умножаются  
*«на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость»*
      - п.41 б) амортизация *«вычитается из балансовой стоимости объекта, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной»*



## Федеральные стандарты

- ФС «Основные средства»
  - Переоценка объектов ОС
    - Исходные данные:
      - Балансовая стоимость 100, накопленная амортизация 60
      - Справедливая стоимость 90
    - Переоценка по п. 41а – умножаем все на коэффициент  $90/40 = 2,25$ 
      - Балансовая стоимость  $100 * 2,25 = 225$ , проводка Дт 101 Кт 401.10 – 125
      - Амортизация  $60 * 2,25 = 135$ , проводка Дт 401.10 Кт 104 – 75
    - Переоценка по п. 41б
      - Списываем амортизацию, проводка Дт 104 Кт 101 – 60
      - Пересчитываем остаточную стоимость, проводка Дт 101 Кт 401.10 – 50
    - Остаточная стоимость после переоценки:  
 $225 - 135 = 90 - 0 = 90$



## Федеральные стандарты

- ФС «Основные средства»
  - **Отсрочка платежа более 12 месяцев (п.18)**
    - Что нужно:
      - «разница между стоимостью при оплате **без отсрочки платежа** и стоимостью при оплате **с учетом отсрочки платежа** признается в качестве расходов на уплату процентов»
    - Как это сделать:
      - Предполагается сл. образом:
        - **Дт 106** Кт 302.30 – 1000 – расходы на приобретение ОС
        - Дт 210 Кт 302.30 – 180 – НДС по приобретенным ценностям
        - **Дт 302.хх,401.50?** **Кт 106** – 75 – разница «с отсрочкой – без отсрочки»
        - Дт 401.20? Кт 302.хх,401.50? – 5\*15 мес. – процентные расходы
        - Дт 302.30 Кт 201 – 1180 – оплата поставщику, через 15 месяцев



# Федеральные стандарты

- ФС «Основные средства»
  - **Инвентарные объекты, комплексы, структурные части (п.9-13)**
    - **Единицей учета ОС является инвентарный объект**
      - Каждому инвентарному объекту присваивается инвентарный номер
    - При признании объекта ОС определяется состав инвентарного объекта. **Инвентарным объектом (= единицей учета) может быть:**
      - Объект имущества со всеми приспособлениями ... (как сейчас)
      - Комплекс конструктивно сочлененных предметов ... (как сейчас)
      - Комплекс объектов ОС – разнородные объекты, срок использования которых одинаков, а стоимость не является существенной (новое)
      - Структурная часть объекта ОС – часть объекта имущества:
        - самостоятельно можно определить период поступления экономических выгод
        - имеющая отличный от остальных частей срок полезного использования



## Федеральные стандарты

- ФС «Основные средства»
  - **Инвентарные объекты, комплексы, структурные части (п.9-13)**
    - **Комплекс разнородных объектов ОС (п.10)**
      - одинаковый срок использования, стоимость не является существенной
      - *«например, библиотечные фонды, периферийные устройства и компьютерное оборудование, мебель, используемая в течение одного и того же периода времени (столы, стулья, шкафы, иная мебель, используемая для обстановки одного помещения)»*
      - *«объединяются в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств»*  
= ОДНА единица учета = ОДИН инвентарный номер
    - **Выводы**
      - На весь комплекс открывается ОДНА отдельная инвентарная карточка (0504031), это НЕ инвентарная карточка группового учета (0504032)
      - Если совокупная стоимость превысила 100 тыс.руб. – начисление амортизации линейным методом, методом уменьшаемого остатка или пропорционально объему продукции





## Федеральные стандарты

- ФС «Основные средства»
  - **Инвентарные объекты, комплексы, структурные части (п.9-13)**
    - Структурная часть объекта ОС (п.10)
      - *«Единицей учета основных средств может признаваться часть объекта имущества ... (далее - структурная часть объекта основных средств)» = ОДИН инвентарный объект = ОДИН инвентарный номер*
      - свой срок использования или период получения экономических выгод
      - *«На структурную часть объекта основных средств начисляется амортизация отдельно от амортизации иных частей, составляющих совместно со структурными частями объекта основных средств единый объект имущества (единый объект основных средств)»*
  - **Выводы**
    - На каждую структурную часть объекта ОС открывается ОДНА отдельная инвентарная карточка (0504031)
    - Каждая структурная часть объекта в БГУ вводится отдельным элементом справочника «Основные средства»



# Федеральные стандарты

- **ФС «Основные средства»**
  - **Инвентарные объекты, комплексы, структурные части (п.9-13)**

← → ☆ Список основных средств, НМА, НПА

Наименование	
▼  Машины и оборудование	
▼  222	← <b>Количество уровней вложенности не ограничено</b>
▼  333	← <b>Количество уровней вложенности не ограничено</b>
▼  444	← <b>Объект имущества</b>
▼  555	← <b>Объект имущества</b>
▼  Самолет	
▬ Фюзеляж	← <b>Инвентарные объекты</b>
▬ Двигатель	← <b>Инвентарные объекты</b>
▬ Регулярный осмотр 2018	← <b>Инвентарные объекты</b>



## Федеральные стандарты

- **ФС «Основные средства»**
  - **Инвентарные объекты, комплексы, структурные части (п.9-13)**
    - Эти вопросы будут дополнительно раскрыты в методических указаниях Минфина
      - часть вопросов, возможно, прояснит новая форма инвентарной карточки
    - **На текущий момент фирма 1С не планирует вносить изменения**  
**в структуру справочников по учету ОС, например:**
      - «дробить» инвентарный объект на части
      - вводить «комплексные» инвентарные объекты, которые состоят из других инвентарных объектов
      - и тому подобное



## Федеральные стандарты

- **ФС «Обесценение активов»**
  - Убытки от обесценения предполагается учитывать на отдельном счете 114.00 «Обесценение активов»
  - ФС предусматривает две основные операции:
    - Признание убытка от обесценения
      - Дт 401.20 Кт 114.xx 1'000
    - Восстановление убытка от обесценения
      - Дт 114.xx Кт 401.10 1'000



## Федеральные стандарты

- **ФС «Обесценение активов»**
  - ФС предусматривает классификацию активов на два типа:
    - **АГДП** – активы, генерирующие денежный поток
    - **АнГДП** – активы, НЕ генерирующие денежный поток
  - и вводит понятие **ЕГДП** – Единица, генерирующая денежный поток
    - *«Группа активов идентифицируется как ЕГДП, если из общего денежного потока ... можно обособить денежный поток, возникающий в результате использования этой группы активов»*
    - **ЕГДП состоит из АГДП и АнГДП**
  - Тест на обесценение может проводиться
    - индивидуально для каждого актива АГДП или АнГДП
    - для всей ЕГДП в целом



# Федеральные стандарты

- **ФС «Обесценение активов»**

- Примеры **АГДП**

- Офисное здание, которое сдается территориальным органом РосИмущества в аренду коммерческой организации
    - Копировальный аппарат, используемый паспортным столом для оказания платных услуг населению

- Примеры **АнГДП**

- Офисное здание, занимаемое Префектурой района и используемое в процессе выполнения возложенных на нее функций
    - Диагностическое оборудование городской муниципальной больницы, целью использования которого является оказание бесплатной медицинской помощи

- Примеры **ЕГДП**

- Компьютерный класс в школе, который сдается целиком во внеучебное время для проведения курсов повышения компьютерной грамотности
    - Платное отделение (платные палаты) в городском мед. учреждении



## Федеральные стандарты

- **ФС «Обесценение активов»**

- В чем смысл ввода понятий АГДП, АнГДП, ЕГДП?

- Убыток от обесценения, выявленный для ЕГДП в целом, *«распределяется пропорционально остаточной стоимости активов, входящих в ЕГДП» (п.17.1)*

- Типы активов – АГДП и АнГДП – определяют некоторые особенности распределения (п.17):

- *«тест на обесценение Активов нГДП, входящих в состав ЕГДП, осуществляется до проведения теста на обесценение всей ЕГДП»*
    - убыток от обесценения ЕГДП признается путем распределения его суммы *«пропорционально остаточной стоимости всех входящих в ЕГДП Активов ГДП»*

- **Цель – рассчитать сумму убытка, приходящуюся на конкретный актив**

- далее отражение в учете ничем не отличается от случая, когда актив тестируется на обесценение индивидуально



# Федеральные стандарты

- **ФС «Аренда»**

- Два типа аренды

- **Операционная (обычная) – касается всех учреждений:**

- которые выступают арендодателями или арендаторами
      - которые передают или получают имущество в безвозмездное пользование

- **Финансовая (лизинг и «сложные случаи»):**

- лизинг – мало распространен у «обычных» учреждений
      - передача имущества казны в аренду коммерческим организациям и НКО на долгосрочной основе (Росимущество, не для обычных учреждений)
      - предоставление арендодателем рассрочки по оплате арендных платежей
      - пока не планируется автоматизировать в БГУ;





# Федеральные стандарты

## ▪ ФС «Аренда»

### ▪ Операционная (обычная) аренда

#### ▪ Что меняется у арендодателя?

- учет доходов – через счет 401.40 «Доходы будущих периодов»

#### ▪ Что меняется у арендатора?

- практически, все
- учет прав пользования арендованным имуществом – на новом балансовом счете 111.00 «Права пользования имуществом»
- Учет амортизации прав пользования арендованным имуществом – на новом балансовом счете 104.40 «Амортизация права пользования имуществом»

#### ▪ Что меняется по договорам безвозмездного пользования?

- безвозмездное пользование = аренда по справедливой стоимости
  - *«как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях» (п.26)*
- «арендодатель» отражает в учете «упущенную выгоду» (расходы)
- «арендатор» отражает в учете «полученную выгоду» (доходы)
- учет прав пользования арендованным имуществом – также на новом балансовом счете 111.00 «Права пользования имуществом»



## Федеральные стандарты

- **ФС «Аренда»**

- **Операционная аренда (нововведения отмечены красным)**

Арендодатель	Арендатор
при передаче в аренду на 12 мес., 200 тыс.руб./мес.	
Дт 101.хх Кт 101.хх – 10'000 – внутреннее перемещение балансовой стоимости	
Дт 205.20 Кт 401.40 – 2'400 – в сумме арендных платежей за весь срок (200*12)	Дт 111.00 Кт 302.20 – 2'400 – в сумме арендных платежей за весь срок (200*12)
последующий учет	
Дт 401.40 Кт 401.10 – 200 (*12) – доходы отражаются в тек. периоде (ежемесячно)	Дт 109 Кт 104.00 – 200 (*12) – амортизация права пользования, в сумме арендных платежей к уплате (ежемесячно)
Дт 109 Кт 104 – 50 (*12) – амортизация	
Дт 201 Кт 205.20 – 200 (*12) – поступление арендных платежей	Дт 302.20 Кт 201 – 200 (*12) – уплата арендных платежей



# Федеральные стандарты

- **ФС «Аренда»**

- **Операционная (обычная) аренда**

- **А где же проводки по забалансовым счетам 01, 25, 26?**

- 01 «Имущество, полученное в пользование»

- 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»

- 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»

- **В итоге, счета 01, 25, 26 планируется сохранить только на переходный период, до 01.01.2019 г.**

- т.е. после перевода всех объектов аренды на учет по ФС «Аренда» необходимости в них не будет



# Федеральные стандарты

- **ФС «Аренда»**

- **Операционная (обычная) аренда**

- **Арендатор будет платить налог на имущество по объектам на счете 111.00 «Права пользования имуществом»?**

- *«Объектами налогообложения признается движимое и недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление ...), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета»*  
п.1 ст.374 НК РФ

- **Вывод**

- *«имущество» и «права пользования имуществом» – разные вещи*
    - *нет, арендатор не должен платить налог на имущество с этих сумм, т.к. само имущество стоит на балансе арендодателя, иначе возникнет двойное налогообложение одного и того же имущества*



# Федеральные стандарты

## ФС «Аренда»

- Операционная аренда на льготных условиях
  - в т.ч. безвозмездное пользование
  - дополнительно(!) к проводкам на слайде 34 формируются проводки:

Арендодатель	Арендатор
при передаче в льготную аренду, безвозмездное пользование	
Дт 401.50 Кт 205.20 – 2'400 – разница между суммой арендных платежей и справедливой стоимостью арендных платежей (упущенная выгода)	Дт 302.20 Кт 401.40 – 2'400 – разница между суммой арендных платежей и справедливой стоимостью арендных платежей (полученная выгода)
последующий учет	
Дт 401.20 Кт 401.50 – 200 (*12) – равномерно (ежемесячно) относятся на финансовый результат текущего периода	Дт 401.40 Кт 401.10 – 200 (*12) – равномерно (ежемесячно) относятся на финансовый результат текущего периода

Если аренда на льготных условиях, часть дебиторки (205.20) будет закрыта поступлением денег (Дт 201 Кт 205.20 - 400), а упущенная выгода будет меньше ( $2'400 - 400 = 2'000$ )



# Федеральные стандарты

## ▪ **ФС «Аренда»**

- **Операционная (обычная) аренда – переходные положения**
  - Предполагается, что арендаторы должны на 01.01.2018 поставить права пользования активами на баланс
    - на счет 111.00 «Права пользования имуществом»
    - в сумме арендных платежей за весь срок с 01.01.2018 до окончания срока действия договора аренды
  - Вероятно, также потребуются отразить в учете на 01.01.2018 соответствующие доходы и расходы будущих периодов, в т.ч. по объектам:
    - переданным (полученным) в безвозмездное пользование
    - переданным (полученным) в аренду на льготных условиях



## Единый семинар 1С

4 апреля 2018 года

**Спасибо за внимание!**

Барахтаева Оксана Александровна,  
ведущий специалист 1с