

Муниципальное специализированное казенное учреждение
по ведению бюджетного учета
«Межведомственная централизованная бухгалтерия»

П Р И К А З

«30» 08 20 21 г.

№ 50/0

г. Дивногорск

О внесении изменений в приказ от 31.12.2019 № 75/о «Об единой учетной политике МСКУ «МЦБ»»

На основании Письма Минфина России от 02.04.2021 № 02-07-07/25218 «В дополнении к Методическим рекомендациям по применению СГС «Нематериальные активы», Письма Минфина России от 30.11.2020 № 02-07-07/104384 «О направлении Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» (вместе с «Методическими рекомендациями по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы»)), Письма Минфина РФ от 15.03.2021 № 02-07-10/18565, Письма Минфина России от 24.12.2020 № 02-07-07/113668 «О порядке определения особенностей проведения в условиях реализации мер в области защиты здоровья сотрудников в целях создания необходимых условий для предупреждения и минимизации негативных воздействий распространения новой коронавирусной инфекции инвентаризации активов и обязательств в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности», Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных и муниципальных учреждений и инструкции по его применению» (в ред. Приказов Минфина России от 12.10.2012 № 134н, от 29.08.2014 № 89н, от 06.08.2015 № 124н, от 01.03.2016 № 16н, от 16.11.2016 № 209н, от 27.09.2017 № 148н, от 31.03.2018 № 64н, от 28.12.2018 № 298н, от 14.09.2020 № 198н), Приказа от 29 ноября 2017 г. № 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (в ред. Приказов Минфина России от 30.11.2018 № 246н, от 13.05.2019 № 69н, от 29.09.2020 № 222н)

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести дополнения в «Положение об единой учетной политике централизованной бухгалтерии для целей бюджетного (бухгалтерского) учета (Приложение 1)» и в «Положение о порядке проведения инвентаризации» в следующей редакции:

- Раздел 2 «Организация учетной работы» дополнить следующими пунктами:

2.29. Определение справедливой стоимости: (а) метод рыночных цен; б) метод амортизируемой стоимости замещения.

Справедливая стоимость применяется:

- при приобретении имущества, приобретенного путем обменной операции в обмен на иные активы, за исключением денежных средств (их эквивалентов) (обменная операция коммерческого характера) (п. 21 СГС «ОС», п. 16 СГС «Запасы», п. 15 СГС «Нематериальные активы», п.28 СГС «Непроизведенные активы»);
- при приобретении имущества в результате необменной операции (п. 22 СГ «ОС», п. 22 СГС «Запасы», п.16 СГС «Нематериальные активы», п.30 СГС «Непроизведённые активы»);
- при оценке имущества, предназначенного для отчуждения не в пользу организаций государственного сектора – в данном случае применяется справедливая стоимость, определяемая методом рыночных цен (п. 29 СГС «ОС», п. 29 СГС «Запасы», п.24 СГС «Нематериальные активы», п. 39 СГС «Непроизведенные активы»);
- при продаже имущества (п. 47 СГС «ОС», п.29 СГС «Запасы», п.41 СГС «Нематериальные активы», п.47 СГС «Непроизведенные активы»);
- при возникновении объектов учета аренды, возникающих в рамках договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды (имущественного найма), предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости. Данные объекты отражаются в бухгалтерском учете по их справедливой стоимости, определяемой на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен – как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях (п. 26 СГС «Аренда»);
- при определении дохода от предоставления права пользования активом (п. 29.1 СГС «Аренда»);
- сумма возмещения причиненного ущерба, подлежащая взысканию с виновного лица (п.38 СГС «Запасы»).

2.30. Применение условной оценки (имущество, не признаваемое активом).

По активам учреждения, не имеющим аналогов и не являющимся предметами договоров купли-продажи, по которым информация о стоимости изготовления отсутствует, применять условную оценку: один объект, один рубль. К таким активам в учреждении относятся:

- многолетние насаждения, исторически произрастающие на участке учреждения;
- активы, не имеющие полезный потенциал и не приносящие экономические выгоды;
- объекты, по которым на дату принятия к учету, стоимость не определена, либо информация отсутствует;
- бланки строгой отчетности, учитываемые на забалансовом счете 03;
- активы, не имеющие аналогов;
- переходящие награды, кубки;
- периодические издания для пользования;
- имущество, полученное по договорам безвозмездного пользования, в соответствии с СГС «Аренда» в случае невозможности (отсутствия) получения данных о стоимости замещения объектов учета. При этом после получения данных о ценах на аналогичные либо схожие материальные ценности по объекту нефинансового актива (материальной ценности), отраженному на дату признания в условной оценке, комиссией субъекта учета осуществляется пересмотр балансовой (справедливой) стоимости такого объекта (п.26 СГС «Аренда», письмо Минфина России от 14.01.2019 № 02-07-10/1982);
- объекты, полученные в результате списания, до момента демонтажа, утилизации;

- актив культурного наследия (письмо Минфина России от 16.10.2019 № 02-06-10/79605).

- Раздел 3 «Порядок ведения учета основных средств и производственных активов» дополнить следующими пунктами:

3.45. Учет сценическо-постановочных средств ведется в соответствии с Временными методическими рекомендациями о порядке учета сценическо-постановочных средств в учреждениях, проводящих зрелищные мероприятия, утвержденными Приказом Минкультуры РФ от 10.08.2007 № 1249 (далее - Рекомендации). Положения данного документа следует применять в части, не противоречащей общим требованиям к бухгалтерскому учету в государственных (муниципальных) учреждениях.

Согласно разд. 1 Рекомендаций к СПС относятся:

- декорации и конструкции;
- мебель, бутафория и реквизит, куклы;
- костюмы, белье, обувь, головные уборы, костюмный реквизит (бусы, пояса, кошельки, веера, броши и пр.);
- парики;
- электроосветительное оборудование;
- механическое, электромеханическое и электронное оборудование;
- звукотехническое, проекционное, телевизионное и кинооборудование.

В составе СПС не учитываются:

- дежурная одежда сцены;
- дежурные станки, лестницы и дежурное оборудование сцены;
- электроосветительное, проекционное, звукотехническое и кинооборудование, не смонтированное в оформление спектакля.

Аналитический учет ведется в разрезе материально ответственных лиц:

а) в соответствии со структурой обслуживающих сцену подразделений театра (иных учреждений культуры):

- декорации и конструкции (машинно-декорационное подразделение);
- мебель, реквизит, куклы (мебельно-реквизиторское подразделение);
- костюмы, белье, обувь, головные уборы, костюмный реквизит (бусы, пояса, кошельки, веера, броши и т.д. - костюмерное подразделение);
- парики (гримерно-постижерное подразделение);
- электроосветительное оборудование и оборудование для создания сценического дыма (цех освещения);
- механическое, электромеханическое и электронное оборудование (электромеханический цех);
- проекционное, телевизионное и кинооборудование (цех сценического телевидения);
- звукотехническое оборудование (цех звукоусиления);

б) с разделением на средства, обслуживающие текущий репертуар, и средства, находящиеся в запасе.

3.46. Объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной (фактической) стоимости. Первоначальной стоимостью объектов нефинансовых активов признавать сумму фактических вложений в их приобретение, сооружение или изготовление (создание), с учетом сумм НДС, предъявленных учреждению поставщиками и (или) подрядчиками (кроме их приобретения, сооружения и изготовления в рамках деятельности, облагаемой НДС,

если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации) (п. 15 СГС «ОС», п. 19 СГС «Запасы», п. 11 СГС «Нематериальные активы», п. 24 СГС «Непроизведенные активы», п. 23, 47 ЕПС).

Передача нефинансовых активов должна осуществляться в полном объеме всех проведенных капитальных вложений, формирующих их первоначальную стоимость.

3.47. Объекты недвижимого имущества принимаются к учету по кадастровой стоимости, если они до 01 января 2018 года не признавались таковыми в составе основных средств (в случае ее наличия). При отсутствии кадастровой стоимости – в условной оценке либо по балансовой стоимости (п. 57 СГС «ОС», Методические указания по применению переходных положений СГС «Основные средства» (письмо Минфина России от 30.11.2017 № 02-07-07/79257)).

Кадастровые работы включать в первоначальную стоимость недвижимого имущества, если они проведены до момента признания объекта в учете (пп. «б» п. 15, п. 19 СГС «ОС», п. 23 ЕПС).

3.48. СГС «Непроизведенные активы» (Переходные положения при первом применении СГС «Непроизведенные активы»)

Объекты бухгалтерского учета, подлежащие отражению согласно настоящему Стандарту в бухгалтерском учете на балансовых счетах (учета непроизведенных активов), ранее не признававшиеся таковыми в составе непроизведенных активов и (или) отражавшиеся на забалансовом учете, признаются субъектом учета в составе непроизведенных активов (отражаются в бухгалтерском учете на балансовых счетах учета непроизведенных активов) по их первоначальной стоимости, определенной согласно настоящему Стандарту.

Объекты непроизведенных активов, которые соответствуют условиям признания объекта непроизведенных активов, предусмотренным п. 7 настоящего Стандарта, отражаются при первом применении настоящего Стандарта в бухгалтерском учете на балансовых счетах учета объектов непроизведенных активов по их балансовой стоимости согласно положениям настоящего Стандарта.

Объекты учета, которые подлежат отражению на балансе в соответствии с предусмотренными в п. 7 настоящего Стандарта условиями признания и которые относятся к группе "Земля (земельные участки)", а также информация по которым внесена в государственный кадастр недвижимости, переоцениваются субъектами учета до кадастровой стоимости, признаваемой после этой переоценки первоначальной стоимостью.

В случае если кадастровая оценка для объектов, относящихся к группе "Земля (земельные участки)", недоступна на дату первого применения настоящего Стандарта, субъектом учета отражаются такие активы по балансовой стоимости, сформированной на дату первого применения настоящего Стандарта, до момента, когда кадастровая оценка по такому объекту недвижимости будет определена.

В случае если данные о балансовой стоимости недоступны, такие активы отражаются субъектом учета на балансовых счетах в условной оценке, рассчитанной одним из двух способов:

а) основанной на методике расчета рыночной оценки единичного земельного участка, применяемой органами государственной власти (местного самоуправления), уполномоченными на распоряжение находящимися в государственной или муниципальной собственности земельными участками;

б) на основе кадастровой стоимости аналогичного земельного участка, внесенного в государственный кадастр недвижимости.

После получения кадастровой оценки объекта недвижимости субъект учета применяет положения пункта 55 настоящего Стандарта.

Финансовый результат, сформированный при первом применении настоящего Стандарта, от признания объектов непроизведенных активов, ранее не отраженных в бухгалтерском учете, а также от пересмотра балансовой стоимости объектов, относящихся к группе "Земля (земельные участки), до кадастровой стоимости отражается субъектом учета в качестве корректировки показателя финансового результата прошлых отчетных периодов на начало отчетного периода.

Результаты указанной корректировки раскрываются в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно от иной информации.

При первоначальном признании субъектом учета объекта непроизведенных активов в соответствии с настоящим Стандартом одновременно признаются накопленные убытки от обесценения актива, связанные с этим объектом непроизведенных активов так, как если бы субъектом учета всегда применялись положения настоящего Стандарта.

Сравнительная информация по объектам непроизведенных активов (их поступлениям, выбытиям) за годы, предшествующие первому применению настоящего Стандарта, не пересчитывается.

Пункт 3.35 Раздела 3 дополнить следующими абзацами:

Если частичная разборка основного средства не влияет на его функциональное назначение и возможна его дальнейшая эксплуатация, то первоначальная стоимость основного средства уменьшается на стоимость пришедших в негодность составных частей, а затем увеличивается на стоимость установления новых в соответствии с п. 27 Приказа № 157н. Необходимо также пересчитать начисленную амортизацию и уменьшить ее на сумму амортизации списываемых составных частей.

Если стоимость частей не указана либо ее невозможно определить на основании данных первичных учетных документов, которыми была оформлена постановка объекта на учет, то ее определяет комиссия по поступлению и выбытию активов субъекта учета самостоятельно либо с привлечением эксперта.

Частичная ликвидация объекта основных средств при принятии комиссией решения о списании имущества оформляется актом о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма 0306003).

Для оформления в учете дальнейшего дооборудования объекта применяется акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (форма 0504103). В инвентарной карточке учета основных средств (форма 0504031) ставится соответствующая отметка о разуконплектации данного объекта.

- Раздел 5 «Учет нематериальных активов» дополнить следующими пунктами:

5.17. СГС «Нематериальные активы» - переходные положения

Нормативные правовые акты:

1. Приказ Минфина РФ от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы»;

2. Раздел 11 Письмо Минфина РФ от 30.11.2020 № 02-07-07/104384 «О направлении Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы»;

3. Письмо Минфина РФ от 15.03.2021 № 02-07-10/18565,
Раздел 11 Письма Минфина РФ от 30.11.2020 № 02-07-07/104384.

Объекты бухгалтерского учета, подлежащие отражению согласно СГС «НМА» в бухгалтерском учете на соответствующих балансовых счетах, ранее не признававшиеся в составе нематериальных активов и (или) отраженные на забалансовом учете, признаются в составе группы нефинансовых активов «НМА» по их справедливой стоимости.

В случае если объекты нематериальных активов, ранее не признававшиеся в составе нематериальных активов и (или) отраженные на забалансовом учете, не могут быть оценены по справедливой стоимости - стоимостные оценки по каким-либо причинам недоступны (при этом приобретение аналогичных активов в обозримом будущем не планируется), то в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности первоначальная стоимость таких объектов бухгалтерского учета признается в условной оценке - один объект, один рубль.

Признание объектов бухгалтерского учета, ранее не признававшихся в составе нематериальных активов и (или) отраженных на забалансовом учете, в составе группы нефинансовых активов «НМА» (согласно СГС «НМА») осуществляется операциями 2021 года по результатам инвентаризации, проводимой в целях выявления таких объектов бухгалтерского учета.

Раздел 11 Письма Минфина РФ от 30.11.2020 № 02-07-07/104384.

Расходы на приобретение неисключительных прав, ранее признаваемые на счете 040150000 "Расходы будущих периодов", срок полезного использования которых на 1 января 2021 г. составляет менее 12 месяцев, относятся на финансовый результат первым рабочим днем года применения СГС «НМА». Указанные расходы не формируют стоимость объекта учета - прав пользования нематериальными активами в соответствии с СГС «НМА».

При первом применении СГС "Нематериальные активы" финансовый результат формируется:

- от признания нематериальных активов, ранее не отраженных в бухгалтерском учете;
- от пересмотра балансовой стоимости нематериальных активов.

При этом финансовый результат отражается субъектом учета в качестве корректировки начального сальдо финансового результата прошлых отчетных периодов в том периоде, в котором произошло первоначальное признание объектов нематериальных активов.

Результаты корректировки однократно раскрываются в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно от иной информации.

При первоначальном признании объектов нематериальных активов в соответствии с СГС «НМА», также подлежат признанию любые накопленные убытки от обесценения, связанные с этими объектами, так, как если бы положения СГС «НМА» применялись всегда.

Письмо Минфина РФ от 15.03.2021 № 02-07-10/18565.

В соответствии с Методическими рекомендациями по применению СГС «НМА» признание в составе группы "Нематериальные активы" объектов бухгалтерского учета, отраженных на забалансовом учете до 01.01.2021, осуществляется операциями 2021 года по результатам инвентаризации.

С учетом изложенного перенос показателей объектов учета, отраженных до даты обязательного применения СГС «НМА» (до 01.01.2021) на забалансовых счетах 01 "Имущество, полученное в пользование", 040150000 "Расходы будущих периодов", на счет 011160000 "Права пользования нематериальными активами", осуществляется по результатам инвентаризации активов и обязательств операциями 2021 года по ранее отраженной стоимости.

Письмо Минфина РФ от 15.03.2021 № 02-07-10/18565.

Например, неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, ранее признанные в учете на счете 040150000 "Расходы будущих периодов" (с одновременным отражением на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование"), срок полезного использования которых на 01.01.2021 составляет более 12 месяцев, отражаются на счете 01116X000 "Права пользования нематериальными активами" следующими корреспонденциями:

по дебету счета 01066X352 кредиту 040150226;

по дебету счета 01116X352 кредиту 01066X352 (в сумме стоимости неисключительного права пользования нематериальными активами, отраженной на счете 040150000 на 01.01.2021) с одновременным уменьшением забалансового счета 01 "Имущество, полученное в пользование".

15.18. Неисключительные права - это права использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации, которые предоставлены лицензиату по лицензионному договору на условиях простой (неисключительной) лицензии (п. 1 ст. 1236 ГК РФ). Это значит, что по такому договору лицензиар (первоначальный обладатель права) может выдавать лицензии на этот же объект другим лицам и сам его использовать.

Полученные в пользование неисключительные права на программное обеспечение (продукт) учитываются с 1 января 2021 года на балансовом счете 0 111 61 000 «Права пользования программным обеспечением и базами данных». (Основание: п.п. 151.1, 151.2 Инструкции 157н).

15.19. На учетное право пользования программное обеспечение начисляется амортизация.

15.20. Списывается стоимость программного обеспечения с балансового учета по истечении срока его использования. Таким сроком может быть:

- срок действия лицензионного договора;

- срок, определенный комиссией по поступлению и выбытию активов, если лицензионным договором установлено право использовать программное обеспечение без ограничения срока. В этом случае рекомендуется исходить из срока пять лет (п. 4 ст. 1235 ГК РФ).

15.21. Расходы на приобретение неисключительных прав пользования результатами интеллектуальной деятельности (в том числе по лицензионным договорам либо иным документам, подтверждающим это право) на программное обеспечение относится на подстатью 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ. (Основание: Порядок № 209н).

Данные расходы отражаются в увязке с КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг». (Основание: п. 48.2.4.4 Порядка № 85н).

Казенные учреждения в установленных случаях применяют КВР 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» или КВР 246 «Закупка товаров, работ, услуг в целях создания, развития, эксплуатации и вывода из эксплуатации государственных информационных систем» (Основание: п.п. 48.2.4.2, 48.2.4.6 Порядка № 85н).

- «Положение о порядке проведения инвентаризации» дополнить пунктом 1.5. следующего содержания:

В рамках определения способов и порядка проведения инвентаризации в условиях реализации ограничительных мер по защите здоровья необходимо, предусмотреть проведение инвентаризации посредством обследования документов, подтверждающих обоснованность отражения в бухгалтерском учете соответствующих активов и обязательств (документов, подтверждающих права владения активами, факт эксплуатации имущества (его содержания)). Принимая во внимание наличие реализуемых мер по защите сотрудников, проведение инвентаризации возможно с применением (видео-) фотофиксации фактического наличия или отсутствия имущества в режиме реального времени с присутствием отдельных членов комиссии по месту нахождения имущества, что не препятствует достижению установленных в законодательстве Российской Федерации целей инвентаризации. Инвентаризацию расчетов представляется возможным провести посредством использования системы межведомственного электронного документооборота, посредством электронного взаимодействия с участниками расчетов (электронного документооборота). При направлении контрагентам актов сверки расчетов, целесообразно в акт и (или) в сопроводительное письмо включить положения о необходимости представления контрагентом (кредитором, дебитором) возражений по направленному акту в конкретные сроки, позволяющие субъекту учета отразить необходимые корректировки показателей расчетов в годовой бухгалтерской отчетности, а также положений, предусматривающих согласование акта сверки расчетов по умолчанию в случае отсутствия возражений и (или) иного ответа контрагента в указанный срок. (Письмо Минфина России от 24.12.2020 № 02-07-07/113668 «О порядке определения особенностей проведения в условиях реализации мер в области защиты здоровья сотрудников в целях создания необходимых условий для предупреждения и минимизации негативных воздействий распространения новой коронавирусной инфекции инвентаризации активов и обязательств в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности»).

2. Изменения, внесенные настоящим Приказом в Учетную политику, вступают в силу с 1 января 2021 года.

3. Ознакомить с данным приказом сотрудников бухгалтерской службы под роспись.

4. Контроль за соблюдением положений Учетной политики (с учетом внесенных в нее изменений) возложить на главного бухгалтера.

Руководитель МСКУ «МЦБ»

М.А. Кочанова