



Пушкинская ул., д. 214, Ижевск, 426007
Тел./факс (3412) 49-74-34, тел. (3412) 49-70-38, E-mail: public@mfur.ru
ОКПО 00086770, ОГРН 1021801162866, ИНН / КПП 1831041689 / 183101001

08.08.2012 № 6

на № _____ от _____

В целях обеспечения единообразного отражения операций с имуществом в бюджетном и бухгалтерском учете Методологический совет при Министерстве финансов Удмуртской Республики, учитывая разъяснения Министерства финансов Российской Федерации, доведенные письмом от 11 июля 2012 года №02-06-07/2679, принял следующее решение:

утвердить прилагаемые Рекомендации Методологического совета при Министерстве финансов Удмуртской Республики «Об особенностях отражения в бюджетном и бухгалтерском учете операций с недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом»;

Рекомендации Методологического совета при Министерстве финансов Удмуртской Республики от 05 мая 2012 года №1 «Об особенностях отражения в бюджетном и бухгалтерском учете операций с недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом» признать утратившими силу.

Председатель Методологического
совета при Министерстве финансов
Удмуртской Республики

А.И. Крючкова

Приложение к решению
Методологического совета
при Министерстве финансов
Удмуртской Республики
от «08» августа 2012 г. №6

**РЕКОМЕНДАЦИИ
МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЙ СОВЕТ ПРИ МИНИСТЕРСТВЕ ФИНАНСОВ
УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

Об особенностях отражения
в бюджетном и бухгалтерском
учете операций с недвижимым
имуществом и особо ценным
движимым имуществом

Настоящие рекомендации распространяются на автономные и бюджетные учреждения (далее – бюджетные учреждения), а также на уполномоченные органы, осуществляющие функции и полномочия учредителя в отношении данных учреждений (далее – учредитель) и применяются до внесения изменений и дополнений в действующие нормативные документы, регулирующие вопрос отражения в бюджетном учете учредителей, а также в бухгалтерском учете бюджетных учреждений операций с недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом, закрепленным на праве оперативного управления.

Операции с недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом, закрепленным на праве оперативного управления, отражать в следующем порядке.

1. Закрепление учредителем имущества в момент изменения типа учреждения (по видам деятельности 2 «Собственные средства» и 7 «Средства ОМС» осуществляются аналогичные операции)

1.1. Закрепление учредителем за бюджетным учреждением недвижимого, особо ценного движимого имущества по остаточной стоимости при изменении типа учреждения в течение финансового года отражается записями:

у бюджетного учреждения

- в части первоначальной балансовой стоимости имущества
Дебет 4 101 00 310 «Увеличение стоимости основных средств»
Кредит 4 304 06 730 «Увеличение кредиторской задолженности по расчетам с прочими кредиторами»;

- в части начисленной амортизации
Дебет 4 304 06 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по расчетам с прочими кредиторами»

Кредит 4 104 00 410 «Уменьшение за счет амортизации стоимости имущества учреждения»;

- в части материальных запасов

Дебет 4 105 00 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»

Кредит 4 304 06 730 «Увеличение кредиторской задолженности по расчетам с прочими кредиторами»

одновременно производятся записи по формированию расчетов с учредителем в части остаточной стоимости

Дебет 4 304 06 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по расчетам с прочими кредиторами»

Кредит 4 210 06 660 «Уменьшение расчетов с учредителем».

у учредителя

на основании Справки (ф. 0504833) в указанной бюджетным учреждением сумме сформированных расчетов с учредителем формируется входящий остаток:

Дебет 1 204 33 530 «Увеличение стоимости участия в государственных (муниципальных) учреждениях»

Кредит 1 304 06 730 «Увеличение дебиторской задолженности по расчетам с прочими кредиторами»;

1.2. Закрепление учредителем за бюджетным учреждением недвижимого, особо ценного движимого имущества по остаточной стоимости при изменении типа учреждения с начала финансового года отражается в межотчетный период следующими записями:

у бюджетного учреждения

в части первоначальной балансовой стоимости имущества

Дебет 4 101 00 310 «Основные средства»

Кредит 4 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»;

в части начисленной амортизации

Дебет 4 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»

Кредит 4 104 00 410 «Амортизация»;

- в части материальных запасов

Дебет 4 105 00 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»

Кредит 4 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»

Бюджетное учреждение по факту формирования входящих остатков по состоянию на начало финансового года уведомляет учредителя об общей сумме входящих остатков по счетам учета нефинансовых активов (в разрезе видов финансового обеспечения) Единого плана счетов по аналитическим группам синтетического счета объекта учета 10 «Недвижимое имущество учреждения» и 20 «Особо ценное движимое имущество учреждения». Справка (ф.0504833) бюджетным учреждением оформляется в 2-х

экземплярах. При этом дополнительно в сумме показателей по объектам недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества **в части остаточной стоимости** данного имущества отражаются расчеты с учредителем:

Дебет 4 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»
Кредит 4 210 06 000 «Расчеты с учредителем»;

у учредителя

на основании Справки (ф. 0504833) в указанной бюджетным учреждением сумме сформированных расчетов с учредителем формируется входящий остаток:

Дебет 1 204 33 000 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях»
Кредит 1 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

2. Начисление амортизации в течение финансового года (по видам деятельности 2 «Собственные средства» и 7 «Средства ОМС» осуществляются аналогичные операции)

у бюджетного учреждения

Начисление амортизации недвижимого имущества, особо ценного движимого имущества у бюджетного учреждения отражается записью:

Дебет 4 401 20 271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов»

Кредит 4 104 00 410 «Уменьшение за счет амортизации стоимости имущества учреждения»

Корректировка показателей счетов 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» и 0 20433000 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях» **в части начисленной амортизации недвижимого имущества и особо ценного имущества с момента закрепления в оперативное управление данного имущества осуществляется направлением бюджетным учреждением учредителю Справки (ф.0504833).**

Периодичность отражения в учете учредителя и бюджетного учреждения начисленной амортизации недвижимого имущества, особо ценного движимого имущества устанавливается учредителем, но не реже одного раза в квартал и оформляется следующими записями:

у бюджетного учреждения

на сумму начисленной амортизации отражаются расчеты с учредителем:

Дебет 4 210 06 560 «Увеличение расчетов с учредителем»

Кредит 4 304 06 730 «Увеличение расчетов с прочими кредиторами»

у учредителя

на основании Справки (ф. 0504833) в указанной бюджетным учреждением сумме начисленной амортизации

Дебет 1 304 06 830 «Уменьшение расчетов с прочими кредиторами»
Кредит 1 204 33 630 «Уменьшение стоимости участия в государственных
(муниципальных) учреждениях»;

3. Выбытие имущества (по видам деятельности 2 «Собственные средства» и 7 «Средства ОМС» осуществляются аналогичные операции)

3.1. Отражение бюджетным учреждением в бухгалтерском учете операций по выбытию основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 23.12.2010 г. №183н и Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 16.12.2010 г. №174н.

3.2. **Корректировка показателей счетов 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» и 0 204 33 000 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях» в части выбывшего имущества осуществляется направлением бюджетным учреждением учредителю Справки (ф.0504833).**

Периодичность отражения в учете учредителя и бюджетного учреждения начисленной амортизации недвижимого имущества, особо ценного движимого имущества устанавливается учредителем, но не реже одного раза в квартал и оформляется следующими записями:

у бюджетного учреждения

на сумму остаточной стоимости выбывшего имущества отражаются расчеты с учредителем:

Дебет 4 210 06 560 «Увеличение расчетов с учредителем»

Кредит 4 304 06 730 «Увеличение расчетов с прочими кредиторами»

у учредителя

на основании Справки (ф. 0504833) в указанной бюджетным учреждением сумме остаточной стоимости выбывшего имущества

Дебет 1 304 06 830 «Уменьшение расчетов с прочими кредиторами»

Кредит 1 204 33 630 «Уменьшение стоимости участия в государственных
(муниципальных) учреждениях»;

4. Приобретение имущества за счет субсидий

Отражение бюджетным учреждением в бухгалтерском учете операций по поступлению основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 23.12.2010 г. №183н и Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 16.12.2010 г. №174н.

4.1 Приобретение имущества за счет субсидии на выполнение государственного задания

4.1.1. Предоставление субсидии на выполнение государственного задания отражается записями:

у учредителя

на сумму предоставленной субсидии

Дебет 1 302 41 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям»

Кредит 1 304 05 241 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям»

и одновременно на сумму предоставленной субсидий:

Дебет 1 401 20 241 «Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям»

Кредит 1 302 41 730 «Увеличение кредиторской задолженности по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям»;

у бюджетного учреждения

на сумму поступившей субсидии

Дебет 4 201 11 510 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства»

Кредит 4 205 81 660 «Уменьшение дебиторской задолженности по прочим доходам»

и одновременно на сумму поступившей субсидии:

Дебет 4 205 81 560 «Увеличение дебиторской задолженности по прочим доходам»

Кредит 4 401 10 180 «Прочие доходы».

4.1.2. Принятие к учету недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, приобретенного за счет субсидии на выполнение государственного задания, отражается записями:

у бюджетного учреждения

Дебет 4 101 00 310 «Увеличение стоимости основных средств»

Кредит 4 106 00 310 «Увеличение вложений в основные средства»;

Дебет 4 105 00 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»

Кредит 4 106 00 340 «Увеличение вложений в материальные запасы».

4.1.3. Корректировка показателей счетов 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» и 0 204 33 000 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях» в части недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, приобретенного за счет субсидии на выполнение государственного задания, осуществляется направлением бюджетным учреждением учредителю Справки (ф.0504833).

Периодичность отражения в учете учредителя и бюджетного учреждения стоимости недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, приобретенного за счет субсидии на выполнение государственного задания устанавливается учредителем, но не реже одного раза в квартал и оформляется следующими записями:

у бюджетного учреждения

на сумму первоначальной балансовой стоимости отражаются расчеты с учредителем:

Дебет 4 304 06 730 «Увеличение расчетов с прочими кредиторами»

Кредит 4 210 06 560 «Увеличение расчетов с учредителем»

у учредителя

на основании Справки (ф. 0504833) в указанной бюджетным учреждением сумме первоначальной балансовой стоимости

Дебет 1 204 33 630 «Уменьшение стоимости участия в государственных (муниципальных) учреждениях»

Кредит 1 304 06 830 «Уменьшение расчетов с прочими кредиторами»

4.2. Приобретение имущества за счет средств по видам деятельности 2 «Собственные средства» и 7 «Средства ОМС».

Отражение операций по приобретению имущества за счет средств по видам деятельности 2 «Собственные средства» и 7 «Средства ОМС» осуществляются аналогично отражению операций изложенных в подпункте 4.1. пункта 4 настоящих рекомендаций.

4.3. Приобретение имущества за счет субсидии на иные цели

4.3.1. По согласованию с учредителем перевод в бухгалтерском учете произведенных за счет субсидий на иные цели вложений в недвижимое имущество и особо ценное движимое имущество с вида деятельности 5 «Субсидии на иные цели» на вид деятельности 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» отражается записями:

у бюджетного учреждения

списана сумма вложений в основное средство:

Дебет 5 401 20 241 «Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям»

Кредит 5 106 00 410 «Уменьшение вложений в основные средства»;

принят к учету объект, приобретенный за счет субсидии на иные цели, выделенной учредителем:

Дебет 4 101 00 310 «Увеличение вложений в основные средства»

Кредит 4 210 06 000 «Расчеты с учредителем»

у учредителя

на основании Справки (ф. 0504833) в указанной бюджетным учреждением сумме первоначальной балансовой стоимости

Дебет 1 204 33 630 «Уменьшение стоимости участия в государственных (муниципальных) учреждениях»

Кредит 1 304 06 830 «Уменьшение расчетов с прочими кредиторами»

4.3.2. Приобретение в соответствии с решением учредителя основного средства, отнесенного к категории особо ценного движимого имущества, за счет двух источников финансирования: субсидии на иные цели и средств от приносящей доход деятельности отражается записями:

№ №	Содержание операции	Дебет	Кредит
1.	Получена целевая субсидия на лицевой счет учреждения Одновременно поступившая на счет учреждения сумма отражается на забалансовом счете 17 "Поступления денежных средств на счета учреждения"	5 201 11 510	5 205 81 660
2.	Уплачен аванс поставщику по договору на поставку основного средства - на сумму, уплаченную за счет средств субсидии на иные цели - на сумму, уплаченную за счет средств от приносящей доход деятельности Одновременно на сумму выбытия денежных средств с лицевых счетов учреждения производится запись по забалансовому счету 18 "Выбытия денежных средств со счетов учреждения"	5 206 31 560 2 206 31 560	5 201 11 610 2 201 11 610
3.	Получено от поставщика основное средство (ОЦДИ): - в рамках некоммерческой деятельности - в рамках приносящей доход деятельности	5 106 21 310 2 106 21 310	5 302 31 730 2 302 31 730
	Зачтен ранее перечисленный аванс в счет поставки основного средства	5 302 31 830 2 302 31 830	5 206 31 660 2 206 31 660
4.	Произведена окончательная оплата поставки основного средства - в рамках некоммерческой деятельности - в рамках приносящей доход деятельности Одновременно на сумму выбытия денежных средств с лицевых счетов учреждения производится запись по забалансовому счету 18 "Выбытия денежных средств со счетов учреждения"	5 302 31 830 2 302 31 830	5 201 11 610 2 201 11 610

5.	Начислен доход на основании Справки (ф. 0504833) в объеме произведенных кассовых расходов	5 205 81 560	5 401 10 180
6.	Так как основное средство отнесено учредителем к категории особо ценного движимого имущества и в дальнейшем предполагается использовать его для предоставления услуг в рамках государственного (муниципального) задания, необходимо произведенные вложения на приобретение ОЦДИ перенести с кодов вида деятельности 5 "субсидии на иные цели" и 2 "приносящая доход деятельность" на код вида деятельности 4 "субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания":		
	-перевод вложений с кода вида деятельности 5 «субсидии на иные цели» на код вида деятельности 4 «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	5 401 20 241 4 101 21 310	5 106 21 410 4 210 06 660
	-перевод вложений с кода вида деятельности 2 «приносящая доход деятельность» на код вида деятельности 4 «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	2 401 20 241 4 101 21 310	2 106 21 410 4 210 06 660
8.	Ежемесячное начисление амортизации	4 401 20 271	4 104 2X 410

4.3.3. **Корректировка показателей по счету 0 204 33 000 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях» в части недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, приобретенного за счет субсидии на иные цели, осуществляется направлением бюджетным учреждением учредителю Справки (ф.0504833).**

Периодичность отражения в учете учредителя и бюджетного учреждения стоимости недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, приобретенного за счет субсидии на иные цели **устанавливается учредителем, но не реже одного раза в квартал и оформляется следующими записями:**

у учредителя

на основании Справки (ф. 0504833) в указанной бюджетным учреждением сумме **первоначальной балансовой стоимости** принятой к учету по счету 4 21006 660 «Уменьшение расчетов с учредителем»

Дебет 1 204 33 630 «Уменьшение стоимости участия в государственных (муниципальных) учреждениях»

Кредит 1 304 06 830 «Уменьшение расчетов с прочими кредиторами»

5. Безвозмездная передача имущества (по видам деятельности 2 «Собственные средства» и 7 «Средства ОМС» осуществляются аналогичные операции)

5.1. Передача бюджетным учреждением основного средства, отнесенного учредителем к категории особо ценного движимого имущества, другому бюджетному учреждению, подведомственному тому же учредителю (в части закрепленного имущества с учетом начисленной амортизации на дату передачи), отражается записями:

у учредителя

Смена в аналитическом учете учредителя по счету 1 204 33 000 «Участие в государственных муниципальных учреждениях» *бюджетного учреждения 1 на бюджетного учреждение 2;*

у бюджетного учреждения 1

в сумме первоначальной балансовой стоимости:

Дебет 4 210 06 560 «Увеличение расчетов с учредителем»

Кредит 4 101 00 410 «Уменьшение стоимости основных средств»;

в сумме амортизации:

Дебет 4 104 00 410 «Уменьшение за счет амортизации стоимости имущества учреждения»

Кредит 4 210 06 660 «Уменьшение расчетов с учредителем»;

в сумме стоимости материальных запасов:

Дебет 4 210 06 560 «Увеличение расчетов с учредителем»

Кредит 4 105 00 440 «Уменьшение стоимости материальных запасов»;

у бюджетного учреждения 2

Дебет 4 101 00 310 «Увеличение стоимости основных средств»

Кредит 4 210 06 660 «Уменьшение расчетов с учредителем»;

Дебет 4 210 06 560 «Увеличение расчетов с учредителем»

Кредит 4 104 00 410 «Уменьшение за счет амортизации стоимости имущества учреждения»;

Дебет 4 105 00 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»

Кредит 4 210 06 660 «Уменьшение расчетов с учредителем».

5.2. Передача бюджетным учреждением основного средства, отнесенного учредителем к категории особо ценного движимого имущества, бюджетному учреждению, находящегося в ведомственной подчиненности другому учредителю (в части закрепленного имущества с учетом начисленной амортизации на дату передачи), отражается записями:

у бюджетного учреждения 1

в сумме первоначальной балансовой стоимости:

Дебет 4 210 06 560 «Увеличение расчетов с учредителем»

Кредит 4 101 00 410 «Уменьшение стоимости основных средств»;

в сумме амортизации:

Дебет 4 104 00 410 «Уменьшение за счет амортизации стоимости имущества учреждения»

Кредит 4 210 06 660 «Уменьшение расчетов с учредителем»;

в сумме стоимости материальных запасов:

Дебет 4 210 06 560 «Увеличение расчетов с учредителем»

Кредит 4 105 00 440 «Уменьшение стоимости материальных запасов»;

у бюджетного учреждения 2

Дебет 4 101 00 310 «Увеличение стоимости основных средств»

Кредит 4 210 06 660 «Уменьшение расчетов с учредителем»;

Дебет 4 210 06 560 «Увеличение расчетов с учредителем»

Кредит 4 104 00 410 «Уменьшение за счет амортизации стоимости имущества учреждения»;

Дебет 4 105 00 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»

Кредит 4 210 06 660 «Уменьшение расчетов с учредителем»;

у учредителя 1

на основании Справки (ф. 0504833) в указанной *бюджетным учреждением 1* сумме остаточной стоимости переданного имущества

Дебет 1 304 06 830 «Уменьшение расчетов с прочими кредиторами»

Кредит 1 204 33 630 «Уменьшение стоимости участия в государственных (муниципальных) учреждениях»;

у учредителя 2

на основании Справки (ф. 0504833) в указанной *бюджетным учреждением 2* сумме остаточной стоимости полученного имущества

Дебет 1 204 33 630 «Уменьшение стоимости участия в государственных (муниципальных) учреждениях»;

Кредит 1 304 06 830 «Уменьшение расчетов с прочими кредиторами»

5.3. **Корректировка показателей по счету 0 204 33 000 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях» в части полученного и переданного недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, осуществляется направлением бюджетным учреждением учредителю Справки (ф.0504833).**

Периодичность отражения в учете учредителя и бюджетного учреждения стоимости полученного и переданного недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, устанавливается учредителем, но не реже одного раза в квартал и оформляется следующими записями:

у учредителя 1

на основании Справки (ф. 0504833) в указанной *бюджетным учреждением 1* сумме остаточной стоимости

Дебит 1 304 06 830 «Уменьшение расчетов с прочими кредиторами»

Кредит 1 204 33 630 «Уменьшение стоимости участия в государственных (муниципальных) учреждениях»

у учредителя 2

на основании Справки (ф. 0504833) в указанной *бюджетным учреждением 2* сумме остаточной стоимости

Дебит 1 204 33 630 «Уменьшение стоимости участия в государственных (муниципальных) учреждениях»

Кредит 1 304 06 830 «Уменьшение расчетов с прочими кредиторами»

6. По закрытию финансового года суммы показателей, оформленных на счете 030406000 «Расчеты с прочими кредиторами» отражаются в корреспонденции по кредиту (дебету) счета 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» с отражением в Справке по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф.0503710) к Балансу государственного (муниципального учреждения) (ф.0503730).

Решение о порядке отражения в учете операций с особо ценным движимым и недвижимым имуществом бюджетных и автономных учреждений до выпуска нормативных документов, регулирующих данный вопрос, субъект учета имеет право принять в рамках формирования своей учетной политики.