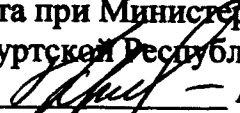


Утверждено:
Председатель Методологического
совета при Министерстве финансов
Удмуртской Республики
 — А.И. Крючкова
«05» мая 2012 г.

**РЕКОМЕНДАЦИИ
МЕТОДОЛОГИЧЕСКОГО СОВЕТА ПРИ МИНИСТЕРСТВЕ ФИНАНСОВ
УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

от 5 мая 2012 г.

№ 1

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

Настоящие временные 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 в течение финансового года отражается записями:

у учредителя

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»;

у бюджетного учреждения

в части первоначальной 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 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»;

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 первоначальной стоимости имущества

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

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

в части начисленной амортизации

Дебет 4 210 06 560 «Увеличение расчетов с учредителем»

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

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

у бюджетного учреждения

в части первоначальной 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».

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

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

2. Начисление амортизации недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества (по видам деятельности 2 «Собственные средства» и 7 «Средства ОМС» осуществляются аналогичные операции) отражается записью:

у бюджетного учреждения

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».

Направление учреждением Справки (ф.0504833) учредителю для отражения в учете корректировки вложений по недвижимому имуществу и особо ценному движимому имуществу **в части начисленной амортизации (периодичность направления информации о начисленной амортизации устанавливается учредителем, но не реже одного раза в квартал):**

у учредителя

в сумме начисленной амортизации *бюджетным учреждением*
Дебет 1 401 10 172 «Доходы от операций с активами»
Кредит 1 204 33 630 «Уменьшение стоимости участия в государственных (муниципальных) учреждениях».

При этом дополнительно **в сумме начисленной амортизации** по объектам недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества отражаются расчеты с учредителем:

у бюджетного учреждения

Дебет 4 210 06 560 «Увеличение расчетов с учредителем»
Кредит 4 401 10 172 «Доходы от операций с активами».

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

3.1. Направление учреждением Справки (ф.0504833) учредителю для отражения в учете корректировки вложений по выбывшему недвижимому имуществу и особо ценному движимому имуществу в части начисленной амортизации отражается записями:

у учредителя

на сумму начисленной амортизации бюджетным учреждением 1

Дебет 1 401 10 172 «Доходы от операций с активами»

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

у бюджетного учреждения 1

на сумму начисленной амортизации

Дебет 4 210 06 560 «Увеличение расчетов с учредителем»

Кредит 4 401 10 172 «Доходы от операций с активами».

3.2. Отражение бюджетным учреждением в бухгалтерском учете операций по выбытию основных средств осуществляется в соответствии с требованиями пункта 12 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.

Для отражения в учете учредителя корректировки вложений по выбывшему недвижимому имуществу и особо ценному движимому имуществу бюджетным учреждением направляется учредителю Справка (ф.0504833) (периодичность направления информации о выбывших объектах устанавливается учредителем, но не реже одного раза в квартал):

у учредителя

Дебет 1 401 10 172 «Доходы от операций с активами»

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

(на сумму учтенных по счету 1 204 33 000 вложений - по остаточной стоимости);

При этом дополнительно отражаются расчеты с учредителем:

у бюджетного учреждения

Дебет 4 210 06 560 «Увеличение расчетов с учредителем»

Кредит 4 401 10 172 «Доходы от операций с активами»

(на сумму учтенных по счету 0 210 06 000 вложений - по остаточной стоимости).

4. Приобретение имущества за счет субсидии на выполнение государственного задания

4.1. 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 субсидий:

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

Кредит 4 401 10 180 «Прочие доходы».

4.2. 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».

4.3. Направление учреждением Справки (ф.0504833) учредителю о принятии к учету недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества отражается записями:

у учредителя

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

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

у бюджетного учреждения

Дебет 4 401 10 180 «Прочие доходы»

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

5. Приобретение имущества за счет субсидии на иные цели

5.1. 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

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

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

Дебет 4 106 00 310 «Увеличение вложений в основные средства»

Кредит 4 401 10 180 «Прочие доходы».

5.2. Принятие к учету недвижимого имущества, особо ценного движимого имущества 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».

5.3. Направление учреждением Справки (ф.0504833) учредителю о принятии к учету недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества отражается записями:

у учредителя

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

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

у бюджетного учреждения

Дебет 4 401 10 180 «Прочие доходы»

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

6. Безвозмездная передача имущества

6.1. Передача бюджетным учреждением имущества другому бюджетному учреждению, подведомственному тому же учредителю (в части закрепленного имущества с учетом начисленной амортизации на дату передачи), отражается записями:

6.1.1. Направление передаваемым учреждением Справки (ф.0504833) учредителю для отражения в учете корректировки вложений по недвижимому имуществу и особо ценному движимому имуществу в части начисленной амортизации отражается записями:

у учредителя

(на сумму начисленной амортизации бюджетным учреждением 1)

Дебет 1 401 10 172 «Доходы от операций с активами»

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

у бюджетного учреждения 1

(на сумму начисленной амортизации)

Дебет 4 210 06 560 «Увеличение расчетов с учредителем»

Кредит 4 401 10 172 «Доходы от операций с активами»

6.1.2. *У учредителя*

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

у бюджетного учреждения 1

Дебет 4 210 06 560 «Увеличение расчетов с учредителем»

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

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

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

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».

6.2. Передача учреждением другому учреждению, подведомственному разным учредителям бюджета (в части закрепленного имущества с учетом амортизации на дату передачи), отражается записями:

6.2.1. Направление передаваемым учреждением Справки (ф.0504833) учредителю для отражения в учете корректировки вложений по недвижимому имуществу и особо ценному движимому имуществу в части начисленной амортизации отражается записями:

у учредителя 1

(на сумму начисленной амортизации бюджетным учреждением 1)

Дебет 1 401 10 172 «Доходы от операций с активами»
Кредит 1 204 33 630 «Уменьшение стоимости участия в государственных (муниципальных) учреждениях»;

у бюджетного учреждения 1

(на сумму начисленной амортизации)

Дебет 4 210 06 560 «Увеличение расчетов с учредителем»
Кредит 4 401 10 172 «Доходы от операций с активами»

6.2.2. У бюджетного учреждения 1

Дебет 4 210 06 560 «Увеличение расчетов с учредителем»
Кредит 4 101 00 410 «Уменьшение стоимости основных средств»;

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

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

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».

6.2.3. Направление **принимаящим учреждением учредителю** Справки (ф.0504833) для отражения в учете результатов безвозмездного получения недвижимого имущества, особо ценного движимого имущества отражается записью:

у учредителя 2

на остаточную стоимость полученного бюджетным учреждением 2 имущества

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

Кредит 1 401 10172 «Доходы от операций с активами».

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.