



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

(МИНФИН РОССИИ)

ПРИКАЗ



28.02.2018

№ 34Н

Москва

**Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета
для организаций государственного сектора
«Непроизведенные активы»**

В соответствии со статьями 165 и 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2007, № 18, ст. 2117; № 45, ст. 5424; 2010, № 19, ст. 2291; 2013, № 19, ст. 2331; № 52, ст. 6983; 2014, № 43, ст. 5795; 2016, № 27, ст. 4278; 2017, № 14, ст. 2007; № 30, ст. 4458; № 31, ст. 4811; № 47, ст. 6841), статьями 21 и 23 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; 2013, № 30, ст. 4084; № 44, ст. 5631; 2017, № 30, ст. 4440), подпунктом 5.2.21(1) Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 31, ст. 3258; 2012, № 44, ст. 6027), в целях регулирования бюджетного учета активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, операций, изменяющих указанные активы и обязательства, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений и составления бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы» (далее - Стандарт).

2. Установить, что настоящий Стандарт применяется при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений с 1 января 2020 года, составления

бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2020 года.

3. Департаменту бюджетной методологии и финансовой отчетности в государственном секторе Министерства финансов Российской Федерации (Романову С.В.) обеспечить методологическое сопровождение применения настоящего Стандарта.

Министр



А.Г. Силуанов

Утвержден
приказом Министерства финансов
Российской Федерации
от « 28 ». 02. 2018 г. № 34н

**Федеральный стандарт бухгалтерского учета
для организаций государственного сектора
«Непроизведенные активы»**

I. Общие положения

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы» разработан в целях обеспечения единства системы требований к ведению бухгалтерского учета государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями, бюджетному учету активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, операций, изменяющих указанные активы и обязательства (далее – бухгалтерский учет), формированию информации об объектах бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, бюджетной отчетности (далее – бухгалтерская (финансовая) отчетность).

2. Настоящий Стандарт устанавливает единые требования к бухгалтерскому учету активов, классифицируемых как непроизведенные активы, а также требования к информации о непроизведенных активах (результатах операций с ними), раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Положения настоящего Стандарта применяются при ведении бухгалтерского учета непроизведенных активов, раскрытии в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о непроизведенных активах (результатах операций с ними), если иное не установлено другими федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, единой методологией бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленной в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности

государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений¹ (далее – нормативные правовые акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности).

4. Настоящий Стандарт распространяется на порядок учета произведенных активов, вовлеченных (переданных) в арендные отношения. Вопросы, регулируемые федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда»², не рассматриваются в настоящем Стандарте.

II. Термины и их определения

5. Термины, определения которым даны в других нормативных правовых актах, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, используются в настоящем Стандарте в том же значении, в каком они используются в этих нормативных правовых актах.

6. В настоящем Стандарте используются следующие термины в указанных значениях.

Непроизведенные активы – объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством Российской Федерации (земля, недра и иные объекты произведенных активов).

Группа произведенных активов – совокупность активов, являющихся произведенными активами, выделяемыми для целей бухгалтерского учета, информация по которым раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности обобщенным показателем.

Группами произведенных активов являются:

- а) земля (земельные участки);
- б) ресурсы недр;
- в) водные ресурсы;

¹ Утверждена приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 22 апреля 2011 г., регистрационный номер 20558), с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 26 октября 2012 г. № 139н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 19 декабря 2012 г., регистрационный номер 26195), от 29 декабря 2014 г. № 172н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 4 февраля 2015 г., регистрационный номер 35854), от 20 марта 2015 г. № 43н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 1 апреля 2015 г., регистрационный номер 36668), от 17 декабря 2015 г. № 199н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 28 января 2016 г., регистрационный номер 40889), от 16 ноября 2016 г. № 209н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 15 декабря 2016 г., регистрационный номер 44741), от 14 ноября 2017 г. № 189н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 12 декабря 2017 г., регистрационный номер 49217), от 7 марта 2018 г. № 42н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 28 марта 2018 г., регистрационный номер 50553);

² утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 4 мая 2017 г., регистрационный номер 46606).

г) некультивируемые биологические ресурсы;

д) прочие произведенные активы.

К группе произведенных активов «Земля (земельные участки)» относятся земельные участки, включая пруды и обводненные карьеры, являющиеся объектами, неразрывно связанными с земельными участками, за исключением зданий и сооружений, построенных на этих земельных участках (дорог, туннелей, административных зданий и иных аналогичных объектов), водных и биологических ресурсов, находящихся на данных земельных участках, а также искусственно созданные земельные участки – сооружения, созданные на водном объекте, находящемся в федеральной собственности, или его части путем намыва или отсыпки грунта либо использования иных технологий и признанное после ввода в эксплуатацию земельным участком.

К группе произведенных активов «Ресурсы недр» относятся объекты произведенных активов в виде разведанных запасов ресурсов недр (нефть, природный газ, уголь, запасы полезных рудных и нерудных ископаемых, включая минеральные и термальные источники, залегающие под землей или на ее поверхности, включая морское дно).

К группе произведенных активов «Водные ресурсы» относятся поверхностные и подземные воды, которые находятся в водных объектах и используются или могут быть использованы.

К группе произведенных активов «Некультивируемые биологические ресурсы» относятся живые организмы (животные и растения), естественный рост и воспроизводство которых не находятся под непосредственным контролем и управлением субъекта учета, и в отношении которых устанавливается право собственности.

Подгруппами некультивируемых биологических ресурсов являются:

а) водные некультивируемые биологические ресурсы (далее – водные некультивируемые биоресурсы) – рыбы, водные беспозвоночные, водные млекопитающие, водоросли, другие водные животные и растения, находящиеся в состоянии естественного роста и воспроизводства;

б) некультивируемые биологические ресурсы, относящиеся к животному миру – объекты животного мира (организмы животного происхождения), кроме объектов, относящихся к водным некультивируемым биоресурсам;

в) объекты растительного мира – участки леса (древесные растения, находящиеся в состоянии естественного роста и возобновления на территории лесных участков), расположенные в границах земель лесного фонда.

Прочие произведенные активы – объекты произведенных активов, не включенные в другие группы.

III. Признание (принятие к бухгалтерскому учету) объектов произведенных активов

7. Объект произведенных активов подлежит признанию в бухгалтерском учете в составе нефинансовых активов при условии, что

субъектом учета прогнозируется получение от его использования экономических выгод или полезного потенциала и первоначальную стоимость такого объекта можно достоверно оценить.

Объекты произведенных активов, не приносящие субъекту учета экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовых счетах Рабочего плана счетов субъекта учета, утвержденного субъектом учета в рамках его учетной политики (далее – забалансовый учет).

8. Единицей учета произведенных активов является инвентарный объект.

9. При признании объекта произведенных активов субъект учета определяет состав инвентарного объекта с учетом положений настоящего Стандарта, целесообразности и существенности информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Для нижеследующих групп произведенных активов инвентарными объектами являются:

а) для группы «Водные ресурсы» – водный объект, предоставляемый в пользование за плату по договору водопользования;

б) для группы «Земля (земельные участки)» – земельный участок, который представляет собой часть земной поверхности, имеющей характеристики, которые позволяют определить ее в качестве индивидуально определенной вещи;

в) для группы «Ресурсы недр» – участок недр, границы которого определены в соответствии с выданной лицензией на пользование недрами;

г) для группы «Некультивируемые биологические ресурсы»:

для водных некультивируемых биоресурсов – отдельные виды водных биоресурсов, для которых устанавливается общий допустимый улов (ОДУ) органами государственной власти, уполномоченными на распоряжение объектами некультивируемых биологических ресурсов в соответствии с законодательством Российской Федерации;

для некультивируемых биологических ресурсов, относящихся к животному миру, – объекты животного мира (организмы животного происхождения, т.е. дикие животные), для которых устанавливаются нормативы допустимого изъятия;

для объектов растительного мира – лесные участки, расположенные в границах земель лесного фонда.

10. Признание (принятие к бухгалтерскому учету) земельных участков осуществляется следующими субъектами учета:

а) в части учета земельных участков (в том числе искусственно созданных), на которые разграничена государственная собственность, как внесенных, так и не внесенных в государственный кадастр недвижимости, независимо от факта их использования в деятельности учреждения, организации государственного сектора, за которыми указанные земельные участки закреплены на праве постоянного (бессрочного) пользования;

б) в части учета земельных участков, на которые не разграничена государственная собственность и которые не внесены в государственный кадастр недвижимости, но закрепленных на праве постоянного (бессрочного)

пользования, - организации государственного сектора, которые фактически используют указанные земельные участки (в том числе в случаях расположения участков под объектами недвижимости);

в) в части учета земельных участков, на которые не разграничена государственная собственность, которые не внесены в государственный кадастр недвижимости и не закреплены на праве постоянного (бессрочного) пользования, но которые используются (например, передаются в возмездное и безвозмездное пользование) – органы государственной власти (местного самоуправления), уполномоченные на распоряжение земельными участками, на которые государственная собственность не разграничена;

г) в части учета земельных участков, на которые разграничена государственная собственность, как внесенных, так и не внесенных в государственный кадастр недвижимости, не закрепленных за организациями государственного сектора, государственными (муниципальными) унитарными предприятиями, независимо от факта их использования, - уполномоченные органы государственной власти (местного самоуправления), осуществляющие функции по управлению государственным (муниципальным) имуществом в сфере земельных отношений.

11. Признание (принятие к бухгалтерскому учету) участков недр осуществляется субъектами учета, осуществляющими в соответствии с законодательством Российской Федерации функции по управлению государственным имуществом в сфере недропользования.

12. Признание (принятие к бухгалтерскому учету) водных ресурсов осуществляется субъектами учета, осуществляющими в соответствии с законодательством Российской Федерации функции по управлению государственным имуществом в сфере водных ресурсов.

13. Признание (принятие к бухгалтерскому учету) некультивируемых биологических ресурсов осуществляется субъектами учета, осуществляющими в соответствии с законодательством Российской Федерации функции по управлению государственным имуществом в сфере некультивируемых биологических ресурсов.

14. Признание (принятие к бухгалтерскому учету) прочих произведенных активов осуществляется субъектами учета, осуществляющими в соответствии с законодательством Российской Федерации функции по управлению государственным имуществом в сфере прочих произведенных активов.

IV. Оценка объектов произведенных активов при их признании (принятии к бухгалтерскому учету)

15. Объект произведенных активов принимается к бухгалтерскому учету с момента признания его согласно пунктам 7 – 14 настоящего Стандарта по первоначальной стоимости.

16. Первоначальной стоимостью объекта непроездных активов, впервые вовлекаемого в хозяйственный оборот, является его справедливая стоимость на дату вовлечения в хозяйственный оборот.

17. Справедливой стоимостью земельных участков, впервые вовлекаемых в хозяйственный оборот, является:

а) для земельных участков, внесенных в государственный кадастр недвижимости, на которые разграничена государственная собственность, закрепленных, а также не закрепленных на праве постоянного (бессрочного) пользования за учреждением, независимо от факта их использования в деятельности учреждения, – кадастровая стоимость указанных земельных участков;

б) для земельных участков, не внесенных в государственный кадастр недвижимости, на которые государственная собственность как разграничена, так и не разграничена, закрепленных, а также не закрепленных на праве постоянного (бессрочного) пользования за учреждением, независимо от факта их использования в деятельности учреждения, – условная оценка, рассчитанная одним из двух способов:

оценка, основанная на методике расчета рыночной оценки единичного земельного участка, применяемой уполномоченными органами государственной власти (местного самоуправления), осуществляющими функции по управлению государственным (муниципальным) имуществом в сфере земельных отношений;

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

18. Для искусственного земельного участка, созданного на водном объекте, справедливой стоимостью является кадастровая стоимость указанного участка на дату ввода его в эксплуатацию.

До даты ввода искусственного земельного участка в эксплуатацию, бухгалтерский учет затрат на создание указанного объекта осуществляется на основании положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»³.

19. Для земельных участков, не внесенных в государственный кадастр недвижимости, на которые государственная собственность разграничена, не закрепленных на праве постоянного (бессрочного) пользования за учреждением и не используемых для извлечения экономических выгод или полезного потенциала, справедливая стоимость не определяется, ведется забалансовый учет в условной оценке: один объект – один рубль.

20. Справедливой стоимостью ресурсов недр, впервые вовлекаемых в хозяйственный оборот, является дисконтированная сумма будущих денежных поступлений без учета предоставляемых льгот, связанных с использованием недр (поступления от выдачи разрешений, лицензий, будущие налоговые поступления, рассчитанные с учетом действующих

³ Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 27 апреля 2017 г., регистрационный номер 46518).

ставок налога на добычу полезных ископаемых и подтвержденных запасов ресурсов недр, и иные поступления от предоставления права пользования недрами).

21. Справедливой стоимостью водных ресурсов, впервые вовлекаемых в хозяйственный оборот, является дисконтированная сумма будущих денежных поступлений без учета предоставляемых льгот, связанных с использованием водными ресурсами (поступления от выдачи разрешений, лицензий, будущие налоговые и иные поступления от предоставления права пользования водными ресурсами).

22. Справедливой стоимостью некультивируемых биологических активов, впервые вовлекаемых в хозяйственный оборот, является дисконтированная сумма будущих денежных поступлений без учета предоставляемых льгот, связанных с использованием некультивируемыми биологическими ресурсами (поступления от выдачи разрешений, лицензий, будущие налоговые и иные поступления от предоставления права пользования некультивируемыми биологическими ресурсами).

23. Справедливой стоимостью прочих произведенных активов, впервые вовлекаемых в хозяйственный оборот, является дисконтированная сумма будущих денежных поступлений от предоставления субъекту учета права пользования прочими произведенными активами без учета предоставляемых льгот.

24. Первоначальная стоимость объекта произведенных активов, приобретенного в результате обменных операций (за исключением земельных участков, первоначальная стоимость которых определяется на основании кадастровой оценки), определяется в сумме фактически произведенных расходов, формируемых с учетом сумм налога на добавленную стоимость (далее – НДС), предъявленных субъекту учета поставщиками (подрядчиками, исполнителями), кроме приобретения объекта произведенных активов в рамках деятельности субъекта учета, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, которые включают:

а) цену приобретения, в том числе невозмещаемые суммы НДС (за исключением объектов, впервые вовлекаемых в экономический (хозяйственный) оборот), иного невозмещаемого налога за вычетом полученных скидок (вычетов, премий, льгот);

б) любые фактические затраты на приобретение объекта произведенных активов, в том числе:

регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные расходы, произведенные в связи с приобретением объекта произведенных активов;

суммы вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект произведенных активов;

затраты на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением объекта произведенных активов;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением объекта произведенных активов.

В первоначальную стоимость объекта произведенных активов административные, общехозяйственные и иные аналогичные расходы, а также расходы, связанные с приведением объектов произведенных активов в состояние, пригодное для использования, не включаются и отражаются в составе расходов текущего периода.

25. Оценка первоначальной стоимости объекта произведенных активов, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в валюте Российской Федерации – рублевом эквиваленте, исчисленном на дату принятия объекта произведенных активов к бухгалтерскому учету.

В случае перечисления согласно контрактам (договорам) предварительных платежей (авансов) в иностранной валюте в части фактически произведенных расходов исчисление рублевого эквивалента осуществляется на дату перечисления таких авансов. При этом исчисление рублевого эквивалента в части указанных расходов (затрат), оставшихся непоплаченными в иностранной валюте на дату признания объекта произведенных активов, осуществляется на дату признания соответствующего объекта произведенных активов.

После признания объекта произведенных активов положительные или отрицательные курсовые (счетные) разницы, связанные с оплатой оставшейся непоплаченной на дату признания объекта произведенных активов задолженности по расходам (затратам), включенным в объем фактически произведенных затрат, относятся на финансовый результат текущего периода.

26. Если договором на приобретение предусмотрена отсрочка платежа по объекту произведенных активов на период, превышающий 12 месяцев, то разница между стоимостью при оплате без отсрочки платежа и стоимостью при оплате с учетом отсрочки платежа признается в качестве расходов на уплату процентов, за исключением случаев, когда такие проценты включаются в первоначальную стоимость объекта произведенных активов в соответствии с требованиями, предусмотренными другими нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

27. Признание затрат в составе первоначальной стоимости объекта произведенных активов прекращается, когда объект находится в состоянии, пригодном для использования по назначению.

Затраты, понесенные при использовании, обслуживании объекта произведенных активов, отражаются в составе расходов текущего периода.

Изменение первоначальной стоимости объекта произведенных активов после его признания в бухгалтерском учете возможно только в случаях, предусмотренных настоящим Стандартом, другими применяемыми нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского

учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случаях частичной ликвидации, обесценения и переоценки объектов произведенных активов).

28. Первоначальной стоимостью объекта произведенных активов, приобретаемого путем обменной операции в обмен на иные активы, за исключением денежных средств (их эквивалентов), является его справедливая стоимость на дату приобретения, за исключением случаев, когда обменная операция не носит коммерческий характер или когда справедливую стоимость полученного актива и переданного актива невозможно достоверно оценить.

29. В случае если обменная операция не носит коммерческий характер или справедливую стоимость ни полученного актива, ни переданного актива невозможно достоверно оценить, оценка первоначальной стоимости полученного актива производится на основании остаточной стоимости переданного взамен актива.

30. Первоначальной стоимостью объекта произведенных активов, приобретенного в результате необменной операции, является его справедливая стоимость на дату приобретения.

31. В случае если объект произведенных активов, приобретенный путем необменной операции, не может быть оценен по справедливой стоимости, оценка его первоначальной стоимости производится на основании остаточной стоимости переданного взамен актива.

В случае если данные об остаточной стоимости передаваемого взамен актива недоступны (на дату передачи актива неизвестны), либо на дату передачи остаточная стоимость передаваемого взамен актива нулевая, субъектом учета отражается приобретенный путем такой обменной операции актив в составе произведенных активов в условной оценке, равной одному рублю.

32. Объекты произведенных активов, полученные субъектом учета от собственника (учредителя), подлежат первоначальному признанию в оценке собственника (учредителя), то есть по стоимости, отраженной в передаточных документах.

V. Последующая оценка объектов произведенных активов

33. Затраты на реконструкцию, модернизацию (поверхностное улучшение земель, мелиорацию, ирригацию, спрямление русла, иные аналогичные мероприятия), а также на замещение объектов произведенных активов отражаются в составе расходов текущего периода.

34. После признания в бухгалтерском учете актива в качестве объекта произведенных активов его учет осуществляется по балансовой стоимости.

Суммы накопленных убытков от обесценения объектов произведенных активов отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

35. Переоценка объектов произведенных активов, относящихся ко всем группам, кроме группы «Земля (земельные участки)», производится до справедливой стоимости, определяемой как сумма дисконтированных

будущих денежных поступлений без учета предоставляемых льгот, связанных с использованием объектами произведенных активов (поступления от выдачи разрешений, лицензий, будущие налоговые и иные поступления от предоставления права пользования перечисленными группами активов).

36. Переоценка объектов произведенных активов, относящихся к группе «Земля (земельные участки)», производится до справедливой стоимости, в качестве которой используется кадастровая стоимость. Изменение переоцененной стоимости объектов произведенных активов, относящихся к группе «Земля (земельные участки)», производится в результате проведения государственной кадастровой переоценки или внесения изменений в государственный кадастр земельных участков в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Учет объекта произведенных активов по переоцененной стоимости ведется на протяжении всего периода пользования земельным участком до момента перевода такого объекта в иную категорию объектов бухгалтерского учета в связи с его реклассификацией.

37. Сумма переоценки объекта произведенных активов относится на финансовый результат в качестве доходов или расходов текущего периода.

38. Переоценка стоимости объектов произведенных активов производится ежегодно.

39. Объекты произведенных активов, предназначенные для отчуждения не в пользу организаций государственного сектора, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта учета обособленно по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен. Результаты такой переоценки до справедливой стоимости отражаются в отчетности обособленно в составе доходов и расходов текущего периода.

40. Объекты произведенных активов не амортизируются.

VI. Обесценение объектов произведенных активов

41. Для определения признаков обесценения объекта произведенных активов субъектом учета применяются положения федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов»⁴ (далее – Федеральный стандарт «Обесценение активов»).

42. Обесценение или утрата объекта произведенных активов являются отдельными экономическими событиями и учитываются отдельно.

Признание обесценения объекта произведенных активов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом «Обесценение активов».

⁴ Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 27 апреля 2017 г., регистрационный номер 46520).

VII. Прекращение признания (выбытие с бухгалтерского учета) объектов произведенных активов

43. Выбытие с бухгалтерского учета объекта произведенных активов определяется в соответствии с настоящим Стандартом.

Стоимость объектов произведенных активов, восстановленных, приобретенных с целью замещения выбывших объектов произведенных активов, определяется в соответствии с настоящим Стандартом.

44. Признание объекта произведенных активов в бухгалтерском учете в качестве актива прекращается в случае выбытия объекта имущества либо в случае, когда от объекта произведенных активов не ожидается будущих экономических выгод или полезного потенциала.

45. Выбытие объектов произведенных активов осуществляется:

а) при прекращении имущественных прав по основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации, в том числе по основанию продажи, безвозмездной передачи (дарения);

б) при прекращении использования объекта произведенных активов вследствие порчи, изменения качественных характеристик объекта, по иным основаниям, в связи с которыми использование объекта произведенных активов по установленному при принятии его к бухгалтерскому учету назначению не представляется возможным;

в) при передаче другой организации государственного сектора;

г) по иным основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации.

46. При принятии решения об отражении выбытия с бухгалтерского учета объекта произведенных активов субъектом учета применяются следующие критерии прекращения признания объекта произведенных активов:

а) субъект учета не осуществляет контроль над активом, признанным в составе произведенных активов, не несет расходов и не обладает правом получения экономических выгод, извлечения полезного потенциала, связанных с распоряжением (владением и (или) использованием) объектом, отраженным в бухгалтерском учете в составе произведенных активов;

б) субъект учета не участвует в распоряжении (владении и (или) использовании) выбывшим объектом, отраженным в бухгалтерском учете в составе произведенных активов, или в осуществлении его использования в той степени, которая предусматривалась при признании такого объекта в составе произведенных активов;

в) величина дохода (расхода) от выбытия объекта произведенных активов имеет оценку;

г) прогнозируемые к получению экономические выгоды или полезный потенциал, связанные с объектом произведенных активов, а также прогнозируемые (понесенные) затраты (убытки), связанные с выбытием объекта произведенных активов, имеют оценку.

47. Доходы, причитающиеся к получению при выбытии объекта произведенных активов, подлежат первоначальному признанию по справедливой стоимости.

Если договором на реализацию выбывающего объекта произведенных активов предусмотрена отсрочка платежа по объекту произведенных активов на период, превышающий 12 месяцев, то справедливой стоимостью величины дохода, причитающегося к получению при выбытии объекта произведенных активов, признается сумма, рассчитанная без учета отсрочки платежа. Разница между величиной дохода, причитающегося к получению при выбытии объекта произведенных активов, при оплате с учетом отсрочки платежа признается в качестве процентных доходов.

48. Финансовый результат, возникающий при выбытии объекта произведенных активов, отражается в составе финансового результата текущего периода.

49. Финансовый результат, возникающий при выбытии объекта произведенных активов, определяется как разница между поступлениями от выбытия, если таковые имеются, и остаточной стоимостью объекта произведенных активов.

VIII. Раскрытие информации о произведенных активах (результатах операций с ними) в бухгалтерской (финансовой) отчетности

50. По каждой группе произведенных активов, признаваемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, раскрывается следующая информация:

а) сумма балансовой стоимости, а также сумма накопленных убытков от обесценения произведенных активов, входящих в соответствующую группу на начало и на конец периода;

б) сверка остаточной стоимости на начало и на конец периода, раскрывающая:

сумму стоимости поступивших объектов произведенных активов с отдельным раскрытием сумм поступлений в результате приобретения объектов произведенных активов, получения объектов от собственника (учредителя), иной организации государственного сектора, вследствие увеличений балансовой стоимости объектов произведенных активов;

сумму стоимости выбывших объектов произведенных активов с отдельным раскрытием сумм выбытий в результате передачи объектов имущества, учитываемых в составе произведенных активов, собственнику (учредителю), иной организации государственного сектора, вследствие перевода такого объекта в иную категорию объектов бухгалтерского учета, предназначенную для отчуждения не в пользу организаций государственного сектора, в связи с его реклассификацией;

суммы увеличения или уменьшения остаточной стоимости объектов произведенных активов в результате признания в отношении их убытков от обесценения активов (снижения убытков от обесценения активов), отраженных или восстановленных в соответствии с Федеральным стандартом

«Обесценение активов», суммы накопленного убытка от обесценения объектов произведенных активов на отчетную дату;

чистые курсовые разницы, возникающие при пересчете бухгалтерской (финансовой) отчетности из функциональной валюты в отличную от нее валюту представления или пересчете бухгалтерской (финансовой) отчетности в иностранной валюте по зарубежной деятельности в функциональную валюту;

прочие изменения стоимости объектов произведенных активов.

51. Дополнительно для каждой группы произведенных активов раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности следующая информация:

а) наличие и размер ограничений прав собственности или иных предоставленных прав, включая стоимость объектов имущества, которые субъект учета не вправе использовать в качестве обеспечения исполнения обязательств, а также перечень произведенных активов, переданных в качестве обеспечения исполнения обязательств субъекта учета, и их остаточную стоимость на начало и конец отчетного периода;

б) стоимость произведенных активов, отраженных в составе имущества казны на начало и конец отчетного периода;

в) сумма договорных обязательств по приобретению произведенных активов на конец отчетного периода;

г) сумма компенсаций, причитающихся к получению от третьих сторон в связи с обесценением, утратой или передачей объектов произведенных активов, включенных в доходы текущего периода. В случае когда информация об указанных суммах компенсаций не раскрыта отдельно в Отчете о финансовых результатах деятельности, такая информация раскрывается в Пояснительной записке, представляемой в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

52. В пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности подлежит раскрытию информация:

об объектах произведенных активов, не приносящих субъекту учета экономические выгоды, не имеющих полезного потенциала, в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод и учитывающихся на забалансовых счетах Рабочего плана счетов субъекта учета, утвержденного субъектом учета в рамках его учетной политики (далее – забалансовый учет);

о земельных участках, не внесенных в государственный кадастр недвижимости, на которые государственная собственность разграничена, не закрепленных на праве постоянного (бессрочного) пользования за учреждением, не используемых для извлечения экономических выгод или полезного потенциала, справедливая стоимость которых не определяется и для которых ведется забалансовый учет в условной оценке: один объект - один рубль.

IX. Переходные положения Стандарта при его первом применении

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

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

55. Объекты учета, которые подлежат отражению на балансе в соответствии с предусмотренными в пункте 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.

56. 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.

57. Финансовый результат, сформированный при первом применении настоящего Стандарта, от признания объектов произведенных 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.

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

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