

**Внесение изменений в
УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ
для целей бухгалтерского учета
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ
ДЕТСКИЙ ПРОТИВОТУБЕРКУЛЕЗНЫЙ САНАТОРИЙ "ПИОНЕР"
МИНИСТЕРСТВА ЗДРАВООХРАНЕНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

В связи с введением с 1 января 2018 года федеральных стандартов, утвержденных приказами Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», 31 декабря 2016 г. №257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», 31 декабря 2016 г. №258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», 31 декабря 2016 г. №259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов», 31 декабря 2016 г. №260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» в учетную политику Учреждения внесены следующие изменения:

а) пункт 2.3.1 учетной политики читать в следующей редакции:
«Онесение активов Учреждения к основным средствам производится на основании критериев, установленных Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организации государственного сектора «Основные средства».

К основным средствам относятся материальные ценности (активы), отвечающие одновременно следующим признакам:

- обладают любой стоимостью;
- имеют срок полезного использования более 12 месяцев;
- предназначены для неоднократного или постоянного использования субъектом учета;
- принадлежат Учреждению на праве оперативного управления, на праве владения или пользования имуществом по договору аренды либо договору безвозмездного пользования;
- используются для выполнения государственных полномочий,

выполнения работ, оказания услуг, для управленческих нужд.

Основными средствами признаются материальные ценности:

- находящиеся в эксплуатации, запасе и консервации;
- переданные во временное владение и пользование;
- переданные во временное пользование по договору аренды либо договору безвозмездного пользования.

В случае если при приобретении нефинансового актива, определить к какой группе он относится затруднительно, то окончательное решение об отнесении материальных ценностей к основным средствам или материальным запасам принимается профильной комиссией. Решение об отнесении актива к определенной категории оформляется в виде акта (протокола) и подписывается членами соответствующей комиссии. Персональный состав комиссий, создаваемых в Учреждении, определяются отдельными приказами Учреждения.

Комиссия Учреждения по поступлению и выбытию активов осуществляет свою деятельность в соответствии с положениями, утвержденными отдельными приказами Учреждения.

По нефинансовым активам, полученным безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств (нематериальных, произведенных активов), иных учреждений (организаций) профильной комиссией проверяется их соответствие критериям учета в составе основных средств (нематериальных, произведенных активов) на основании действующего законодательства и положений настоящей Учетной политики.

Если по указанным основаниям полученные материальные ценности следует классифицировать как материальные запасы, они должны быть учтены в качестве материальных запасов сразу же при принятии к учету на основании решения профильной комиссии и документов, подтверждающих поступление объекта.

При приобретении (безвозмездном получении) нефинансовых активов в бухгалтерию Учреждения в составе документов на оплату необходимо представить информацию о технических характеристиках объектов нефинансовых активов.

Поступление основных средств при их приобретении (безвозмездном получении) оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101). В случае приобретения (покупки, дарения) основных средств поля передающей стороны не заполняются»;

б) пункт 2.3.2 учетной политики читать в следующей редакции:
«Единицей учета является инвентарный объект.

Инвентарным объектом является:

- объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;

- обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы;

- объект недвижимости (его часть), полученный по договору аренды (имущественного найма) и предназначенный для передачи в субаренду (поднаем), в том числе с передачей своих прав и обязанностей по договору аренды другому лицу (перенаем) или в безвозмездное пользование;

- актив культурного наследия при соблюдении требований признания в учете»;

в) пункт 2.3.3 учетной политики читать в следующей редакции:
«Основные средства учитываются по группам:

- жилые помещения;
- нежилые помещения (здания и сооружения);
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- инвентарь производственный и хозяйственный;
- многолетние насаждения;
- инвестиционная недвижимость;
- основные средства, не включенные в другие группы.

При отнесении конкретного объекта основных средств к категории движимого и недвижимого имущества необходимо руководствоваться требованиями ГК РФ.

Согласно п. 1 ст. 130 ГК РФ к недвижимому имуществу относятся земельные участки, участки недр и все, что прочно связано с землей, т.е. объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе здания, сооружения, объекты незавершенного строительства.

Также к объектам недвижимого имущества относятся подлежащие государственной регистрации воздушные и морские суда, суда внутреннего плавания, космические объекты. Законом к недвижимым вещам может быть отнесено и иное имущество.

Другие объекты имущества, не относящиеся к недвижимости, включая деньги и ценные бумаги, признаются движимым имуществом»;

г) пункт 2.3.15 учетной политики читать в следующей редакции:
«Первоначальная стоимость введенных в эксплуатацию объектов, являющихся основными средствами стоимостью до 3 000 рублей включительно, списывается с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете 21 "Основные средства стоимостью до 3 000 рублей включительно в эксплуатации".

Данное правило не распространяется на:

- объекты недвижимого имущества;
- объекты библиотечного фонда;
- драгоценные металлы и драгоценные камни.

От типа операции, в результате которой получены основные средства, зависит порядок определения их первоначальной стоимости.

Обменные операции – операции, в результате которых объект субъект учета передает (получает) сопоставимые по денежной величине (стоимости) активы, преимущественно в форме денежных средств.

Необменные операции совершаются безвозмездно или по незначительным ценам по отношению к рыночной цене обменной операции с подобными активами.

Первоначальная стоимость основного средства, созданного собственными силами и предназначенного для использования самим с объектом учета при выполнении государственных полномочий, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд, соответствует затратам на его производство, за исключением понесенных при его создании сверхнормативных потерь сырья, трудовых и других ресурсов, которые учитываются в составе расходов.

Порядок определения первоначальной стоимости основного средства по обменной операции зависит также от ее характера (коммерческий или некоммерческий).

Коммерческой обменной операцией признается операция, в результате которой денежные потоки или полезный потенциал обмениваемых активов существенно различается, и это приводит к изменению денежных потоков или полезного потенциала в той области деятельности субъекта учета, для которой приобретает актив. В других случаях операция носит некоммерческий характер.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, полученного в обмен на иные активы в результате коммерческой обменной операцией, осуществленной без применения денежных средств (их эквивалентов), является его справедливая стоимость на дату определения. Когда справедливую стоимость ни полученного, ни переданного актива невозможно надежно оценить, стоимость определяется на основании остаточной стоимости переданного взамен актива.

Первоначальная стоимость объекта основных средств, полученного в результате обменной операции некоммерческого характера, определяется на основании остаточной стоимости переданного взамен актива.

Если данные об остаточной стоимости, переданного взамен актива, по каким-либо причинам недоступны либо на дату передачи остаточная стоимость передаваемого взамен актива нулевая, приобретенное основное средство отражается в условной оценке, равной одному рублю.

Первоначальная стоимость объекта основных средств, приобретенного в результате необменных операций, является его справедливой стоимостью на дату приобретения.

Если справедливая стоимость объектов основных средств не может быть оценена, его первоначальная стоимость определяется на основании остаточной стоимости переданного взамен актива.

Если данные об остаточной стоимости передаваемого взамен актива по каким-либо причинам недоступны, либо на дату передачи остаточная стоимость взамен актива нулевая, приобретенное путем такой необменной операции основное средство учитывается в условной оценке, равной одному рублю.

Первоначальная стоимость объектов основных средств, полученных от собственника (Учредителя), иной организации государственного сектора, признается стоимость, определенная передающей стороной (собственником (Учредителем)) и отраженная в передаточных документах»;

д) добавить в учетную политики пункт 2.3.22.: «Объекты имущества, которые подлежат учету в составе основных средств, но до 1 января 2018 года учитывались на забалансовых счетах, подлежат признанию на балансовых счетах в составе основных средств по первоначальной стоимости.

При первоначальном признании объекта основных средств (кроме объектов недвижимости) для признания в учете одновременно признается любая накопленная амортизация и любые накопленные убытки от обесценения актива, связанные с этим объектом основных средств.

Финансовый результат, сформированный от признания объектов основных средств, ранее не отраженных в учете, а также от пересмотра балансовой стоимости объектов недвижимости, отражается в качестве корректировки показателя финансового результата прошлых отчетных периодов на начало отчетного периода.

Для отражения в учете объектов недвижимого имущества на соответствующих балансовых счетах следует руководствоваться Методическими указаниями по применению переходных положений СГС «Основные средства» при первом применении направленными Письмом Минфина России от 30.11.2017 №02-07/7957.

Отражение на балансовых счетах вновь признаваемых объектов (активов), а также перевод объектов основных средств в иную группу основных средств (либо в иную категорию объектов учета) Учреждение осуществляет в межотчетный период на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833), используя счет 0 401 30 000 (финансовый результат прошлых отчетных периодов). Бухгалтерская справка (ф. 0504833) составляется по данным инвентаризации объектов основных средств»;

е) пункт 2.6.1. учетной политики читать в следующей редакции: «Начисление амортизации по основным средствам в бухгалтерском учете производится линейным способом, в соответствии с действующим законодательством»;

ж) пункт 2.6.3. учетной политики читать в следующей редакции: «При начислении амортизации по основным средствам срок полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов определяется при вводе их в эксплуатацию в порядке, установленном

Инструкцией N 157н и Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»»;

з) **добавить в учетную политики пункт 2.6.8.** «С 1 января 2018 года в Учреждении изменяется порядок начисления амортизации: для объектов основных средств движимого и недвижимого имущества (кроме объекта библиотечного фонда) до 10 000 руб. (включительно) не начисляется, стоимость объекта одновременно списывается с учета при вводе (передаче) в эксплуатацию; от 10 000 до 100 000 руб. (включительно) – начисляется 100% при вводе в эксплуатацию; свыше 100 000 руб. начисляется линейным способом.

Размер амортизации объектов библиотечного фонда определяется следующим образом: до 100 000 руб. (включительно) начисляется 100% при вводе в эксплуатацию; свыше 100 000 руб. начисляется линейным способом.

Амортизация может начисляться самостоятельно на структурную часть объекта основных средств отдельно от иных частей, составляющих совместно со структурными частями объекта единый объект основных средств»;

и) **добавить в учетную политики пункт 2.26. Обесценение активов.**

«2.26.1. В целях установления требований к порядку выявления признаков обесценения активов, признаков снижения убытка от обесценения активов с 1 января 2018 года Учреждение опирается на Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов».

2.26.2. Порядок обесценения активов не применяется в отношении следующих видов активов:

а) запасы;

б) финансовые активы, если иное не предусмотрено настоящим Стандартом;

в) другие активы, в случаях когда порядок их обесценения, а также раскрытия информации об обесценении таких активов в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется согласно положениям иных федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, единой методологии бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленной в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, и Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений.

2.26.3. В целях обесценения в Учреждении выделены две группы активов:

- активы ГДП;

- активы нГДП.

Активы, генерирующие денежные потоки (далее - Активы ГДП), - активы, целью владения которыми является получение экономических выгод (доходов) в форме денежных средств или их эквивалентов (далее -

положительный денежный поток, денежные потоки), независимо от факта получения такого дохода.

Активы, не генерирующие денежные потоки (далее - Активы нГДП), - активы, от которых ожидаются поступления полезного потенциала и целью владения которыми не является получение денежных потоков.

2.26.4. Под обесценением актива понимается снижение стоимости актива Учреждения, превышающее плановое (нормальное) снижение его стоимости в связи с владением (использованием) таким активом (нормальным физическим и (или) моральным износом), связанное со снижением ценности актива.

2.26.5. Выявление признаков обесценения актива осуществляется Учреждением учета в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой им в целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива (далее - тест на обесценение, признаки обесценения).

Признаки обесценения актива подразделяются на внешние и внутренние и определяются отдельно:

- для каждого Актива нГДП;
- для каждого Актива ГДП;
- для каждой отдельной Единицы ГДП.

2.26.6. В случае выявления любого из признаков обесценения актива, Учреждение принимается решение о необходимости определения справедливой стоимости актива с учетом существенности влияния на нее выявленных признаков обесценения (далее - решение об определении справедливой стоимости актива).

2.26.7. Справедливая стоимость актива определяется Учреждением с применением метода рыночных цен либо метода амортизированной стоимости замещения. Учреждение использует тот метод, который позволяет наиболее достоверно оценить справедливую стоимость актива.

Выбранный метод определения справедливой стоимости актива устанавливается в решении об определении справедливой стоимости актива.

Одновременно при принятии решения об определении справедливой стоимости Учреждением учета оценивается необходимость корректировки в отношении актива оставшегося срока его полезного использования.

В случае если по результатам анализа выявленных признаков обесценения актива Учреждением принимается решение об учете актива на забалансовых счетах, в дальнейшем проведение теста на обесценение такого актива не осуществляется.

2.26.8. Убыток от обесценения актива признается в бухгалтерском учете, когда остаточная стоимость актива на годовую отчетную дату превышает его справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие такого актива, рассчитанную согласно принятому Учреждением решению об определении справедливой стоимости актива.

Убыток от обесценения актива признается как уменьшение остаточной стоимости актива на годовую отчетную дату до его справедливой стоимости, определенной согласно принятому Учреждением решению об определении справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие такого актива, но не более остаточной стоимости актива на годовую отчетную дату.

Убыток от обесценения актива единовременно признается в составе расходов отчетного периода. Сумма ранее начисленной амортизации актива не корректируется.

Если расчетная сумма убытка от обесценения актива больше его остаточной стоимости на годовую отчетную дату, то остаточная стоимость такого актива уменьшается до нуля, с признанием соответствующей суммы в расходах отчетного периода. Обязательство на сумму такого превышения признается в бухгалтерском учете в случаях, установленных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

После признания убытка от обесценения актива норма амортизационных отчислений по активу корректируется в связи с принятым субъектом учета решением о корректировке в отношении актива оставшегося срока его полезного использования таким образом, чтобы равномерно распределить пересмотренную остаточную стоимость актива на протяжении оставшегося срока его полезного использования с учетом его корректировки.

Убыток от обесценения Единицы ГДП распределяется пропорционально остаточной стоимости активов, входящих в Единицу ГДП.

Проведение теста на обесценение Активов нГДП, входящих в состав Единицы ГДП, осуществляется до проведения теста на обесценение всей Единицы ГДП. После проведения теста на обесценение Активов нГДП, входящих в состав Единицы ГДП, их остаточная стоимость включается в остаточную стоимость Единицы ГДП, в отношении которой проводится тест на обесценение.

Убыток от обесценения Единицы ГДП признается путем распределения суммы убытка от обесценения Единицы ГДП, рассчитанной по результатам проведения теста на обесценение Единицы ГДП, пропорционально остаточной стоимости всех входящих в Единицы ГДП Активов ГДП.

В отношении Активов нГДП, входящих в состав Единицы ГДП, признание убытка от обесценения Единицы ГДП не производится.

2.26.9. Восстановление убытка от обесценения актива осуществляется Учреждением в случае выявления по результатам теста на обесценение признаков, указывающих на то, что убыток от обесценения актива, признанный в предыдущих периодах, больше не существует или снизился.

На снижение (в том числе до нуля) убытка от обесценения Актива ГДП также указывает наличие экономических выгод (положительного денежного потока) от владения (использования) активом, по которому

осуществляется тест на обесценение, рассчитанных при объединении показателей отчетного периода с показателями будущих периодов.

В случае выявления любого из признаков обесценения актива, Учреждением принимается решение об определении справедливой стоимости актива.

Если имеются признаки того, что признанный в предыдущие периоды убыток от обесценения актива больше не существует или что он снизился, но сумма убытка от обесценения актива не подлежит восстановлению, Учреждением принимается решение о корректировке оставшегося срока полезного использования такого актива.

Восстановление убытка от обесценения актива, признанного в предыдущие периоды, производится в случае изменения метода определения справедливой стоимости актива с момента последнего признания убытка от обесценения. В этом случае остаточная стоимость актива увеличивается до его справедливой стоимости, но в пределах суммы, по которой актив учитывался бы в случае отсутствия обесценения актива за вычетом амортизации.

Любое увеличение остаточной стоимости актива сверх первоначальной стоимости актива за вычетом амортизации является переоценкой. Отражение в учете такой переоценки активов возможно только при наличии в нормативных правовых актах, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, положений, регулирующих порядок переоценки таких активов.

Восстановление убытка от обесценения актива отражается в составе доходов текущего финансового года.

После признания (восстановления) убытка от обесценения актива нормы амортизации по данному активу должны корректироваться, чтобы измененная остаточная стоимость актива списывалась равномерно в течение оставшегося срока его полезного использования.

Восстанавливаемая сумма убытка от обесценения актива в отношении Единицы ГДП подлежит распределению на активы, включаемые в ее состав, пропорционально значениям остаточной стоимости этих активов. Отнесение части восстановленного убытка на Актив нГДП, который создает полезный потенциал для Единицы ГДП, не допускается.

2.26.10. Идентификация Единицы ГДП проводится последовательно из периода в период для одних и тех же активов или типов активов за исключением случаев, когда изменение такого порядка оправданно.

Реклассификация активов из категории Активов ГДП в категорию Активов нГДП и наоборот происходит в Учреждении только в случае изменения цели владения (использования) актива.

Реклассификация активов не инициирует процедуру обесценения актива или восстановления убытка от обесценения активом».

2. Контроль за выполнением приказа возлагается на заместителя директора по административно-экономическим вопросам;

к) пункт 4 учетной политики читать в следующей редакции: «С 1 января 2018 года отчетность Учреждению формируется в соответствии с Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 260н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» и Инструкцией N 33н.

Финансово-экономическое управление Учреждения составляет и представляет квартальную и годовую отчетность в порядке и в сроки, установленные законодательством Российской Федерации, с учетом требований Учредителя.

Учреждение самостоятельно составляет и представляет квартальную и годовую отчетность в объеме и порядке, определенном законодательными и иными нормативными актами.

Ответственность за достоверность сведений, отраженных в бухгалтерской отчетности возлагается на главного бухгалтера».

Главный бухгалтер



Папазян Е.В.