

## УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ КР ПО МСФО

*В данной статье приведены приложения, облегчающие понимание сущности способов оценки основных средств при их списании, порядка составления отчета. Большое внимание уделено методике проведения инвентаризации и проверок, порядку списания недостач и потерь ценностей. Предложены различные варианты аналитического учета основных средств, как бухгалтерской службой, так и материально-ответственными лицами*

Описание плана счетов в отношении основных фондов

- Планом счетов для учета основных фондов предусмотрена группа 311 «Основные фонды». Группа подразделяется на подгруппы: 3111 «Здания и сооружения»; 3112 «Машины и оборудование»; 3113 «Другие основные фонды»; 3114 «Незавершенное строительство».

- Подгруппа 31111 «Здания и сооружения» включает счета: 31111 «Жилые здания и сооружения»; 31112 «Нежилые здания и сооружения»; 31113 «Сооружения».

- Подгруппа 3112 «Машины и оборудование» включает счета: 31112 «Транспортные средства»; 31122 «Механизмы и производственное оборудование»; 31123 «Мебель, офисное оборудование и инструменты»; 31124 «Прочие основные средства».

- Подгруппа 3113 «Другие основные фонды» включает счета: 31131 «Культивируемые активы, включая растения и животных»; 31132 «Нематериальные активы»; 31 133 «Библиотечный фонд».

• Подгруппа 3114 «Незавершенное строительство» включает счет «Незавершенное строительство».

Каждый счет включает в себя элементы, по которым производится учет операции с основными фондами. Формирование остатков (сальдо) на отчетную дату производится по счету. Дальнейшее агрегирование финансовой информации производится в зависимости от требований пользователей.

• Счет 31111 «Жилые здания и помещения» предназначен для признания в учете зданий, которые полностью или главным образом используются как жилье, включая гаражи и другие, связанные с жильем строения. В эту же категорию включаются плавучие дома, баржи, жилые фургоны и автоприцепы, которые используются в качестве основного места проживания. В эту категорию включаются также жилые помещения, приобретаемые для военнослужащих. Гостиницы и общежития учитываются на счете 31112 «Нежилые помещения». Счет 31111 «Жилые здания и помещения» включает следующие элементы:

- 31111 110 «Квартиры»;
- 31111 120 «Дома»;
- 31111 190 «Прочие жилые здания и помещения»;
- 31111 910 «Накопленная амортизация на квартиры»;
- 31111 920 «Накопленная амортизация на дома»;
- 31111 990 «Накопленная амортизация на прочие жилые здания и помещения».

Данные элементы предназначены для учета операций по признанию, прекращению признания и начислению амортизации в отношении жилых зданий и помещений.

• Признание жилых зданий и помещений в качестве основных фондов отражается по дебету элементов 31111 110 «Квартиры»; 31111 120 «Дома»; 31111 190 «Прочие жилые здания и помещения» в корреспонденции с элементами 33174 300 «Счета к оплате в отношении основных фондов» 31141 110 «Незавершенное строительство жилых зданий и помещений» 31141 120 «Незавершенное строительство нежилых зданий» либо 33171 110 «Кредиторская задолженность служащих».

• Поступление основного фонда внутри одного министерства и ведомства отражается по дебету 31111 110 «Квартиры»; 31111 120 «Дома»; 31111 190 «Прочие жилые здания и помещения», а по кредиту - 33171 130 «Внутриведомственные расчеты»; 31111 910 «Накопленная амортизация на квартиры»; 31111 920, «Накопленная амортизация на дома»; 31111 990 «Накопленная амортизация на прочие жилые здания и помещения». 31141 110 «Незавершенное строительство жилых зданий и помещений» 31141 120 «Незавершенное строительство нежилых зданий» либо 33171 110 «Кредиторская задолженность служащих».

• Поступление основного фонда внутри одного министерства и ведомства отражается по дебету 31111 110 «Квартиры»; 31111 120 «Дома»; 31111 190 «Прочие жилые здания и помещения», а по кредиту - 33171 130 «Внутриведомственные расчеты»; 31111 910 «Накопленная амортизация на квартиры»; 31111 920, «Накопленная амортизация на дома»; 31111 990 «Накопленная амортизация на прочие жилые здания и помещения»; соответствующий элемент, относящийся к учету денежных средств; 28213 200 «Расходы от выбытия основных фондов».

• Передача (получение) жилых зданий и помещений внутри одного министерства и ведомства отражается в корреспонденции с элементами 32171 130 «Внут-

риведомственные расчеты» и 33171 130 «Внутриведомственные расчеты».

• Передача (получение) жилых зданий и помещений между другими министерствами и ведомствами отражается в корреспонденции с элементами 28213 200 «Расходы от выбытия основных фондов» и 14511 500 «Безвозмездное поступление основных фондов».

• Начисление амортизации отражается следующим образом: по дебету

- 23111 110 «Расходы по амортизации основных фондов», по кредиту

- 31111 910 «Накопленная амортизация на квартиры» 31111 920, «Накопленная амортизация на дома», 31111 990 «Накопленная амортизация на прочие жилые здания и помещения».

• Счет 31112 «Нежилые помещения» предназначен для учета всех зданий, кроме жилых помещений. Примерами таких зданий являются, административные здания, школы, больницы, театры и кинотеатры, дворцы спорта, дома культуры, другие здания для общественных развлечений, склады и производственные здания, торговые здания, гостиницы, общежития и т.д. Здания и сооружения, приобретаемые в военных целях, гражданским зданиям, приобретаемым для целей производства, и могут использоваться таким же образом. Счет 31112 «Нежилые помещения» включает следующие элементы:

- 31112 110 «Производственные здания»;
- 31112 120 «Институциональные здания»;
- 31112 130 «Военные здания»;
- 31112 190 «Прочие здания»;
- 31112 910 «Накопленная амортизация на производственные здания»;
- 31112 920 «Накопленная амортизация на институциональные здания» включаются в эту категорию, если они подобны зданиям»;
- 31112 930 «Накопленная амортизация на военные здания»;
- 31112 990 «Накопленная амортизация на прочие нежилые здания».

Данные элементы предназначены для учета операций по признанию, прекращению признания и начислению амортизации в отношении нежилых зданий и помещений. Бухгалтерские записи в отношении признания в учете нежилых зданий и помещений аналогичны записям в отношении жилых зданий и помещений.

Счет 31113 «Сооружения» предназначен для учета всех сооружений кроме зданий. К ним относятся:

- Автостроды, дороги, надземные автомагистрали, тоннели, подземные переходы, железные дороги, и взлетно-посадочные полосы аэродромов;
- Канализационные системы, водные пути, дамбы и прочие гидротехнические сооружения;
- Шахты, тоннели и другие сооружения, связанные с добычей ресурсов недр;
- Линии связи, линии электропередачи и трубопроводы;
- Сооружения для занятий спортом и для отдыха на открытом воздухе.

На этом же счете также учитываются сооружения, приобретаемые в военных целях, если они подобны гражданским сооружениям могут использоваться таким же образом. Памятники истории и культуры, а также здания и сооружения, имеющие историческое культурное значение учитываются на отдельном счете 31321 «Активы культурного наследия». Счет 31113 «Сооружения» включает в себя следующие элементы:

- 31113 110 «Производственные сооружения»;
- 31113 120 «Дороги»;
- 31113 130 «Мосты»;
- 31113 190 «Прочие сооружения»;
- 31113 910 «Накопленная амортизация на производственные сооружения»;
- 31113 920 «Накопленная амортизация на дороги»;
- 31113 930 «Накопленная амортизация на мосты»;
- 31113 990 «Накопленная амортизация на прочие сооружения».

Данные элементы предназначены для учета операций по признанию, прекращению признания, начисления амортизации в отношении производственных сооружений, дорог, мостов и прочих сооружений.

Признание производственных сооружений, дорог, мостов и прочих сооружений в качестве основных фондов отражается по дебету элементов 31113 110 «Производственные сооружения»; 31113 120 «Дороги»; 31113 130 «Мосты»; 31113 190 «Прочие сооружения» в корреспонденции с элементами 33174 300 «Счета к оплате в отношении основных фондов»; 33171 110 «Кредиторская задолженность служащих», 31141 130 «Незавершенное строительство сооружений» либо 33171 130 «Внутриведомственные расчеты» (в случае поступления основного средства от бюджетного учреждения внутри одного министерства и ведомства).

- Прекращение признания производственных сооружений, дорог, мостов и прочих сооружений в качестве основных фондов отражается следующим образом: по кредиту – 31113 110 «Производственные сооружения»; 31113 120 «Дороги»; 31113 130 «Мосты»; 31113 190 «Прочие сооружения», 14511 600 «Доходы от выбытия основных фондов», а по дебету - 31113 910 «Накопленная амортизация на производственные сооружения»; 31113 920 «Накопленная амортизация на дороги»; 31113 930 «Накопленная амортизация на мосты»; 31113 990 «Накопленная амортизация на прочие сооружения» либо 32171 130 «Внутриведомственные расчеты» (в случае передачи основного средства другому бюджетному учреждению внутри одного министерства и ведомства), соответствующий элемент, относящийся к учету денежных средств и элементы, 28213 200 «Убыток от выбытия основных фондов».

- Передача (получение) производственных сооружений, дорог, мостов и прочих сооружений внутри одного министерства и ведомства отражается в корреспонденции с элементами 32171 130 «Внутриведомственные расчеты» и 33171 130 «Внутриведомственные расчеты».

- Передача (получение) производственных сооружений, дорог, мостов и прочих сооружений между другими министерствами и ведомствами отражается в корреспонденции с элементами 28213 200 «Расходы от выбытия основных фондов» и 14511 500 «Безвозмездное поступление основных фондов».

- Начисление амортизации отражается следующим образом: по дебету

- 23111 110 «Расходы по амортизации основных фондов», по кредиту

- 31113 910 «Накопленная амортизация на производственные сооружения»; 31113 920 «Накопленная амортизация на дороги»; 31113 930 «Накопленная амортизация на мосты»; 31113 990

- «Накопленная амортизация на прочие сооружения».

- Счет 31121 «Транспортные средства» предназначен для признания в учете оборудования, предназначенного для перемещения людей и предметов, в том числе автотранспортные средства, прицепы, полуприцепы, морские суда, железнодорожные локомотивы и подвижной состав, воздушные суда, транспортная техника военного назначения, мотоциклы, мотороллеры, а также гужевой транспорт. Счет 31121 «Транспортные средства» включает в себя следующие элементы:

- 31121 110 «Легковые автомобили»;
- 31121 120 «Автобусы»;
- 31121 130 «Грузовые машины»;
- 31121 140 «Поезда»;
- 31121 150 «Водные транспортные средства»;
- 31121 160 «Воздушный транспорт»;
- 31121 190 «Прочие транспортные средства»;
- 31121 910 «Накопленная амортизация на легковые автомобили»;
- 31121 920 «Накопленная амортизация на автобусы»;
- 31121 930 «Накопленная амортизация на грузовые машины»;
- 31121 940 «Накопленная амортизация на поезда»;
- 31121 950 «Накопленная амортизация на водные транспортные средства»;
- 31121 960 «Накопленная амортизация на воздушный транспорт»;
- 31121 990 «Накопленная амортизация на прочие транспортные средства».

Данные элементы предназначены для учета операций по признанию, прекращению признания, начисления амортизации в отношении транспортных средств.

Признание транспортных средств в качестве основных фондов отражается по дебету элементов 31121 110 «Легковые автомобили»; 31121 120 «Автобусы»; 31121 130 «Грузовые машины»; 31121 140 «Поезда»; 31121 150 «Водные транспортные средства»; 31121 160 «Воздушный транспорт»; 31121 190 «Прочие транспортные средства» в корреспонденции с элементами 33174 300 «Счета к оплате в отношении основных фондов», 33171 110 «Кредиторская задолженность служащих», либо 33171 130 «Внутриведомственные расчеты» (в случае поступления основного средства от бюджетного учреждения внутри одного министерства и ведомства).

В качестве основных фондов отражается следующим образом: по кредиту - 31121 110 «Легковые автомобили»; 31121 120 «Автобусы»; 31121 130 «Грузовые машины»; 31121 140 «Поезда»; 31121 150 «Водные транспортные средства»; 31121 160 «Воздушный транспорт»; 31121 190 «Прочие транспортные средства»; 14511 600 «Доходы от выбытия основных фондов», а по дебету - 31121 110 «Прекращение признания транспортных средств в Накопленная амортизация на легковые автомобили»; 31121 120 «Накопленная амортизация на автобусы»; 31121 130 «Накопленная амортизация на грузовые машины»; 31121 140 «Накопленная амортизация на поезда»; 31121 150 «Накопленная амортизация на водные транспортные средства»; 31121 160 «Накопленная амортизация на воздушный транспорт»; 31121 190 «Накопленная амортизация на прочие транспортные средства»; соответствующий элемент, относящийся к учету денежных средств и элементы, 28213 200 «Убыток от выбытия основных фондов».

- Передача (получение) транспортных средств внутри одного министерства и ведомства отражается в корреспонденции с элементами 32171 130 «Внутриведомственные расчеты» и 33171 130 «Внутриведомственные расчеты».

- Передача (получение) транспортных средств между другими министерствами и ведомствами отражается в корреспонденции с элементами 28213 200 «Расходы от выбытия основных фондов» и 14511 500 «Безвозмездное поступление основных фондов».

- Начисление амортизации отражается следующим образом: по дебету

- 23111 110 «Расходы по амортизации основных фондов», по кредиту

- 31121 110 «Накопленная амортизация на легковые автомобили»; 31121 120 «Накопленная амортизация на автобусы»; 31121 130 «Накопленная амортизация на грузовые машины»; 31121 140 «Накопленная амортизация на поезда»; 31121 150 «Накопленная амортизация на водные транспортные средства»; 31121 160 «Накопленная амортизация на воздушный транспорт»; 31121 190 «Накопленная амортизация на прочие транспортные средства».

- Счет 31122 «Механизмы и производственное оборудование» предназначен для учета механизмов и оборудования, используемых во всех отраслях промышленности, сельского хозяйства, строительства, торговли, а именно: силовые машины и оборудование, рабочие машины и оборудование, измерительные приборы, регулирующие приборы и устройства, лабораторное оборудование, вычислительная техника, оргтехника, медицинское оборудование, машины и механизмы военного назначения и прочие машины и оборудование. Механизмы и оборудования, составляющие неотъемлемую часть зданий или сооружений включаются в стоимость зданий и сооружений. Счет 31122 «Механизмы и производственное оборудование» включает в себя следующие элементы:

- 31122 110 «Производственные механизмы и оборудование»;

- 31122 120 «Сельскохозяйственные механизмы и оборудование»;

- 31122 190 «Прочие механизмы и оборудование»;

- 31122 910 «Накопленная амортизация на производственные механизмы и оборудование»;

- 31122 920 «Накопленная амортизация на сельскохозяйственные механизмы и оборудование»;

- 31122 990 «Накопленная амортизация на прочие механизмы и оборудование».

Данные элементы предназначены для учета операций по признанию, прекращению признания, начисления амортизации в отношении механизмов и производственного оборудования.

Признание механизмов и производственного оборудования в качестве основных фондов отражается по дебету элементов 31122 110 «Производственные механизмы и оборудование»; 31122 120 «Сельскохозяйственные механизмы и оборудование»; 31122 190 «Прочие механизмы и оборудование» в корреспонденции с элементами 33174 300 «Счета к оплате в отношении основных фондов»; 33171 110 «Кредиторская задолженность служащих» либо 33171 130 «Внутриведомственные расчеты» (в случае поступления основного средства от бюджетного учреждения внутри одного министерства и ведомства).

Прекращение признания механизмов и производственного оборудования в качестве основных фон-

дов отражается следующим образом: по кредиту - 31122 110 «Производственные механизмы и оборудование»; 31122 120 «Сельскохозяйственные механизмы и оборудование»; 31122 190 «Прочие механизмы и оборудование»; 14511 600 «Доходы от выбытия основных фондов», а по дебету - 31122 910 «Накопленная амортизация на производственные механизмы и оборудование»; 31122 920 «Накопленная амортизация на сельскохозяйственные механизмы и оборудование»; 31122 990 «Накопленная амортизация на прочие механизмы и оборудование» либо 32171 130 «Внутриведомственные расчеты» (в случае передачи основного средства бюджетному учреждению внутри одного министерства и ведомства), соответствующий элемент, относящийся к учету денежных средств и элементы, 28213 200 «Убыток от выбытия основных фондов».

Передача (получение) механизмов и производственного оборудования внутри одного министерства и ведомства отражается в корреспонденции с элементами 32171 130 «Внутриведомственные расчеты» и 33171 130 «Внутриведомственные расчеты».

Передача (получение) механизмов и производственного оборудования между другими министерствами и ведомствами отражается в корреспонденции с элементами 28213 200 «Расходы от выбытия основных фондов» и 14511 500 «Безвозмездное поступление основных фондов».

Начисление амортизации отражается следующим образом: по дебету - 23111 110 «Расходы по амортизации основных фондов», по кредиту - 31122 910 «Накопленная амортизация на производственные механизмы и оборудование»; 31122 920 «Накопленная амортизация на сельскохозяйственные механизмы и оборудование»; 31122 990 «Накопленная амортизация на прочие механизмы и оборудование».

Счет 31123 «Мебель, офисное оборудование и инструменты» включает активы, предназначенные главным образом для административных целей. К ним относятся мебель и принадлежности для офиса, компьютерная техника, оргтехника, электрооборудование и аппаратура связанная с радио, телевидением и связью. Также на этом счете учитываются инструменты. К инструментам относятся вспомогательные активы, отвечающие определению основного фонда, но используемые главным образом в обслуживании или в сочетании с другими основными фондами. Счет 31123 «Мебель, офисное оборудование и инструменты» включает в себя следующие элементы:

- 31123 110 «Мебель»;

- 31123 120 «Офисное оборудование»;

- 31123 130 «Компьютерное оборудование»;

- 31123 140 «Инструменты»;

- 31123 190 «Прочая мебель и оборудование»;

- 31123 910 «Накопленная амортизация на мебель»;

- 31123 920 «Накопленная амортизация на офисное оборудование»;

- 31123 930 «Накопленная амортизация на компьютерное оборудование»;

- 31123 940 «Накопленная амортизация на инструменты»;

- 31123 990 «Накопленная амортизация на прочую мебель и оборудование».

Данные элементы предназначены для учета операций по признанию, прекращению признания, начисления амортизации в отношении мебели, офисного оборудования и инструментов.

Признание мебели, офисного оборудования и инструментов в качестве основных фондов отражается по дебету элементов 3112 110 «Мебель»; 31123 120 «Офисное оборудование»; 31123 130 «Компьютерное оборудование»; 31 123 140 «Инструменты»; 31 123 190 «Прочая мебель и оборудование» в корреспонденции с элементами 33174 300 «Счета к оплате в отношении основных фондов», 33171 110 «Кредиторская задолженность служащих», либо 33171 130 «Внутриведомственные расчеты» (в случае поступления основного средства от бюджетного учреждения внутри одного министерства и ведомства).

Прекращение признания мебели, офисного оборудования и инструментов в качестве основных фондов отражается следующим образом: по кредиту - 3112 110 «Мебель»; 31123 120 «Офисное оборудование»; 31 123 130 «Компьютерное оборудование»; 31 123 140 «Инструменты»; 31123 190 «Прочая мебель и оборудование»; 14511 600 «Доходы от выбытия основных фондов (для активов)», а по дебету 31 123 910 «Накопленная амортизация на мебель»; 31123 920 «Накопленная амортизация на офисное оборудование»; 31123 930 «Накопленная амортизация на компьютерное оборудование»; 31123 940 «Накопленная амортизация на инструменты»; 31123 990 «Накопленная амортизация на прочую мебель и оборудование»; соответствующий элемент, относящийся к учету денежных средств и элементы; 28213 200 «Убыток от выбытия основных фондов».

Передача (получение) мебели, офисного оборудования и инструментов внутри одного министерства и ведомства отражается в корреспонденции с элементами 32171 130 «Внутриведомственные расчеты» и 33171 130 «Внутриведомственные расчеты».

Передача (получение) мебели, офисного оборудования и инструментов между другими министерствами и ведомствами отражается в корреспонденции с элементами 28213 200 «Расходы от выбытия основных фондов и 14511 500 «Безвозмездное поступление основных фондов».

Начисление амортизации отражается следующим образом: по дебету - 23111 110 «Расходы по амортизации основных фондов», по кредиту - 31123 910 «Накопленная амортизация на мебель»; 31123 920 «Накопленная амортизация на офисное оборудование»; 31123 930 «Накопленная амортизация на компьютерное оборудование»; 31123 940 «Накопленная амортизация на инструменты»; 31123 990 «Накопленная амортизация на прочую мебель и оборудование».

• Счет 31124 «Прочие основные фонды» предназначен для учета основных фондов в отношении которых не предусмотрены отдельные счета (например, спецтехника и вооружение). Счет включает элемент:

- 31124 110 «Прочие основные фонды»;
- 31124 990 «Накопленная амортизация на прочие основные фонды».

Основные фонды, получаемые на безвозмездной основе, учитываются по балансовой стоимости передающей организации, т.е. по первоначальной стоимости за минусом накопленной до момента передачи амортизации.

• Счет 31131 «Культивируемые активы, включая растения и животных» предназначен для признания в учете животных и растений используемые многократно или непрерывно более одного года для производства товаров или услуг.

К животным относятся племенной скот, молочный скот, овцы и другие животные, используемые для производства шерсти, для скачек или развлечений, а также служебные собаки и лошади, используемые для выполнения

Основы фонды, получаемые на безвозмездной основе, учитываются по балансовой стоимости передающей организации, т.е. по первоначальной стоимости за минусом накопленной до момента передачи амортизации.

• Счет 31131 «Культивируемые активы, включая растения и животных» предназначен для признания в учете животных и растений используемые многократно или непрерывно более одного года для производства товаров или услуг. К животным относятся племенной скот, молочный скот, овцы и другие животные, используемые для производства шерсти, для скачек или развлечений, а также служебные собаки и лошади, используемые для выполнения.

• Данные элементы предназначены для признания и прекращения признания (выбытие) культивируемых активов. Амортизация на культивируемые активы не начисляется.

• Признание культивируемых активов отражается по дебету элементов 31131 110 «Сертифицированные семена»; 31131 120 «Растения»; 31131 130 «Животные»; 31131 140 «Продуктивный скот»; 31131 150 «Рабочий скот»; 31131 190 «Прочие культивируемые активы», по кредиту - 33174 300 «Счета к оплате в отношении основных фондов», 33171 110 «Кредиторская задолженность служащих», либо 33171 130 «Внутриведомственные расчеты» (в случае поступления культивируемого актива от бюджетного учреждения внутри одного министерства и ведомства).

Приплод животных отражается по дебету 31131 130 «Животные»; по кредиту - 1451 I 200 «Прочие неналоговые доходы».

Прекращение признания культивируемых активов отражается по кредиту элементов 31131 110 «Сертифицированные семена»; 31131 120 «Растения»; 31131 130 «Животные»; 31131 140 «Продуктивный скот»; 31131 150 «Рабочий скот»; 31131 190 «Прочие культивируемые активы» в корреспонденции с 28213 200 «Расходы от выбытия основных фондов».

• Элемент 31131 130 «Животные» предназначен для учета молодняка всех видов животных, животных на откорме, птиц, кроликов, пушных зверей, пчел и др. Этот элемент предназначен для учета подсобных сельских хозяйств.

• При покупке молодняка и животных, предназначенных для откорма, производится запись по дебету элемента 31131 130 «Животные» в корреспонденции с элементами

• 33174 300 «Счета к оплате в отношении основных фондов» или 33171 I 10 «Кредиторская задолженность служащих».

Молодняк животных, полученный от приплода в своем хозяйстве, приходится в день отела, опороса, окота и т.п. на основании акта на приплод по плановой стоимости и на стоимость полученного приплода производится запись по дебету 31131 130 «Животные» в корреспонденции с элементом 1451 I 200 «Прочие неналоговые доходы».

Молодняк животных и животные на откорме ежемесячно взвешиваются, кроме молодняка, по которому учитывается не привес, а прирост. Привес молодняка животных и животных на откорме присоединяется к первоначальному их весу, согласно акту. Стоимость привеса определяется исходя из фактического привеса животных за отчетный месяц по плановой стоимости единицы привеса.

По молодняку животных, по которым учитывается прирост, стоимость прироста исчисляется исходя из фактического количества кормо-дней пребывания в хозяйстве, оцениваемых по плановой стоимости выращивания из расчета плановых расходов на один кормо-день соответствующего вида и группы животных.

На стоимость полученного привеса или прироста производится запись по дебету элемента 31131 130 «Животные» в корреспонденции с элементом 1451 1 200 «Прочие неналоговые доходы».

По окончании откорма стоимость забитых животных списывается по кредиту 31 131 130 «Животные» в корреспонденции с элементом 28213 200 «Расходы от выбытия основных фондов». При этом стоимость полученной продукции на основании акта учитывается по плановой стоимости по дебету соответствующего элемента по учету запасов.

Падеж молодняка животных и животных на откорме рассматривается как потери производства и их стоимость относится на увеличение стоимости выращенного поголовья. В течение отчетного года эти потери должны списываться в оценке, числящейся на начало отчетного года, с присоединением плановой стоимости привеса или прироста за период с начала года до момента падежа.

В случае падежа животных по вине материально ответственных лиц, ущерб, причиненный хозяйству, должен быть взыскан с виновных лиц в установленном порядке.

В конце года плановая стоимость продукции животноводства и стоимость привеса молодняка животных корректируется на сумму полученной экономии или перерасхода. На выявленную разницу между плановой и фактической стоимостью продукции дебетуются или кредитуются соответствующие элементы доходов или расходов.

Молодняк скота, переходящий на следующий год для дальнейшего выращивания и откорма, а также молодняк скота, переводимый в отчетном году в основное стадо, оценивается по фактической стоимости.

• Счет 31 132 «Нематериальные активы» предназначен для учета идентифицируемых неденежных активов, не имеющих физической формы.

К ним относятся затраты на исследование и поиск полезных ископаемых, программное обеспечение компьютеров, патенты, лицензии, оригинальные произведения развлекательного жанра, литературы и искусства и т.д. Термин «идентифицируемый» означает, что актив может быть отделен от учреждения для последующей продажи, передачи, лицензирования, сдачи в аренду, обмена, или он возникает из договорных или других юридических прав, вне зависимости от того, являются ли эти права передаваемыми или отделяемыми. Счет 31132 «Нематериальные активы» включает в себя следующие элементы:

- 31132 110 «Авторские права и патенты»;
- 31132 120 «Права на недра»;
- 31132 130 «Права на использование частот»;
- 31 132 190 «Прочие права и нематериальные активы»;
- 31132 910 «Накопленная амортизация на авторские права и патенты»;
- 31132 920 «Накопленная амортизация в отношении прав на недра»;
- 31 132 930 «Накопленная амортизация в отношении прав на использование частот»;
- 31132 990 «Накопленная амортизация на прочие права и нематериальные активы».

Бухгалтерские записи по признанию, прекращению признания, начисления амортизации в отношении нематериальных активов аналогичны записям по учету основных фондов. Не относятся к нематериальным активам бланки лицензий, патентов и т.п., которые в учреждениях осуществляющих лицензирование (патентирование) учитываются в качестве запасов.

В случае приобретения учреждением нематериаль-

ных активов для перепродажи, данные активы должны быть переклассифицированы и учитываться в группе «Запасы» на соответствующих элементах. Счет 31133 «Библиотечный фонд» предназначен для учета библиотечного фонда, независимо от стоимости отдельных экземпляров книг. В библиотечный фонд включаются: научная, художественная и учебная литература, специальные виды литературы и другие издания. Ремонт (реставрация) книг не увеличивают первоначальную стоимость книг, признаются расходами периода.

Счет 31 133 «Библиотечный фонд» включает в себя следующие элементы:

- 31133 110 «Активы библиотечного фонда».

Признание активов библиотечного фонда отражается по дебету 31133 МО «Активы библиотечного фонда»; по кредиту - 33174 300 «Счета к оплате в отношении основных фондов»; 33171 110 «Кредиторская задолженность служащих» либо 33171 130 «Внутриведомственные расчеты» (в случае поступления библиотечного фонда от другого бюджетного учреждения) либо в случае дарения элемент 14511 400 «Безвозмездное поступление основных фондов».

Прекращение признания активов библиотечного фонда отражается следующим образом: по кредиту элемента 31133 110 «Активы библиотечного фонда», по дебету - 28213 200 «Расходы от выбытия основных фондов».

- Амортизация на библиотечный фонд не начисляется.

• Счет 31141 «Незавершенное строительство» предназначен для накопления затрат в случае возведения зданий и оборудования хозяйственным способом. В состав затрат включаются прямые и косвенные затраты (заработная плата рабочих, расходы на материалы, производственные накладные расходы) относящиеся к возведению актива. Учет осуществляется на основании следующих подтверждающих документов: договора, сметы расходов, счет-фактуры, накладной, закупочного акта, материальных отчетов, актов выполненных работ. По окончании строительства на основании акта о вводе в эксплуатацию, накопленные затраты со счета переносятся на соответствующий счет основных фондов. Счет 31141 «Незавершенное строительство» включает в себя следующие элементы:

- 31141 110 «Незавершенное строительство жилых зданий и помещений»;
- 31141 120 «Незавершенное строительство нежилых зданий»;
- 31141 130 «Незавершенное строительство сооружений».

Данные элементы предназначены для учета затрат в отношении незавершенного строительства зданий и сооружений. Затраты на покупку материалов, оплату труда производственных рабочих и прочие накладные расходы отражаются по дебету соответствующих элементов 31141 110 «Незавершенное строительство жилых зданий и помещений», 31141 120 «Незавершенное строительство нежилых помещений», 31141 130 «Незавершенное строительство сооружений».

### *Литература*

1. Положение по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях 2010 г. Утв. Министерством финансов КР от 08.07.2010 г.
2. Указания о порядке составления, предоставления и консолидации бухгалтерской отчетности в секторе государственного управления. Министерство финансов КР. 2008 г.
3. Руководство по применению плана счетов бухгалтерского учета в учреждениях финансируемых из государственного бюджета Кыргызской Республики.