Бухгалтерия государственного учреждения 09.12.2014

Учет земельных участков, используемых учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования

Пунктом 333 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н в редакции от 12.10.2012, было установлено, что земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе, расположенные под объектами недвижимости), учитываются на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости (стоимости, указанной в документе на право пользования земельным участком, расположенном за пределами территории Российской Федерации).

Статьей 5 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" установлено, что объектами бухгалтерского учета экономического субъекта являются:

- 1) факты хозяйственной жизни;
- 2) активы;
- 3) обязательства;
- 4) источники финансирования его деятельности;
- 5) доходы;
- 6) расходь
- 7) иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

Если за учреждением закреплено право пользования земельным участком, то земельный участок является активом и должен учитываться на балансе учреждения.

Приказом Минфина России от 29.08.2014 № 89н внесены соответствующие изменения в пункт 71 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, далее – Инструкция № 157н, теперь земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), должны учитываться на соответствующем счете аналитического учета счета 103 00 "Непроизведенные активы" на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости (стоимости, указанной в документе на право пользования земельным участком, расположенном за пределами территории Российской Федерации).

Пунктом 2 приказа Минфина России от 29.08.2014 № 89н установлено, что изменения, утвержденные данным приказом, применяются при формировании показателей объектов учета на последний день отчетного периода 2014 года, если иное не предусмотрено учетной политикой учреждения. Переход на применение учетной политики с учетом положений настоящего приказа в части рабочего плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета государственных (муниципальных) учреждений осуществляется по мере организационно-технической готовности субъектов учета.

Таким образом, до 31 декабря 2014 года учреждениям следует списать с забалансового учета земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), и поставить их на баланс – на счет 103 11 "Земля - недвижимое имущество учреждения". По разъяснениям методологов Минфина России данные операции следует оформить бухгалтерской справкой ф. 0504833.

Статьей 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" установлено, что активы и обязательства подлежат инвентаризации. При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

Таким образом, для выявления фактического наличия имущества, сопоставления фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета и проверки полноты отражения в учете в соответствии с л. 1 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" необходимо провести инвентаризацию земельных участков, в том числе расположенных под объектами недвижимости. Если у учреждения есть в наличии документы (свидетельства), подтверждающие право пользования земельным участком, на основании результатов инвентаризации следует списать объект с забалансового учета и поставить на баланс по кадастровой стоимости.

В соответствии с **пунктом 20 Инструкции** по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений (утв. Приказом Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н) принятие к учету согласно Акту о результатах инвентаризации объектов непроизведенных активов, выявленных при инвентаризации, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010300000 "Непроизведенные активы" (010311330, 010312330, 010313330) и кредиту счета 040110180 "Прочие доходы".

Следует отметить, что если у учреждения земельный участок учитывается за балансом, возможно, он учитывается как имущество казны на балансе у соответствующего органа по управлению имуществом. Один и тот же объект не должен одновременно учитываться на балансах учреждения и казны. Списание с баланса казны и принятие на баланс учреждения должно производиться согласованно.

Отражение принятия на баланс земельных участков в программе "1C:Бухгалтерия государственного учреждения 8"

Списание земельного участка с забалансового учета

Списание объекта НПА с забалансового учета оформляется документом "Выбытие ОС (забаланс)".

В документе следует указать форму первичного документа, которым оформляется списание.

Согласно **пункту 334 Инструкции № 157н** "аналитический учет по счету 01 ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей **в разрезе арендодателей и (или) собственников (балансодержателей) имущества** по каждому объекту нефинансовых активов и под инвентарным (учетным) номером, присвоенным объекту балансодержателем (собственником), указанным в акте приема-передачи (ином документе)".

В программе "1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8" на счете 01 аналитический учет ведется не только по объектам имущества и материально-ответственным лицам, а также по собственникам имущества. Поэтому в качестве контрагента следует указать соответствующего собственника (балансодержателя) имущества.

A010111235

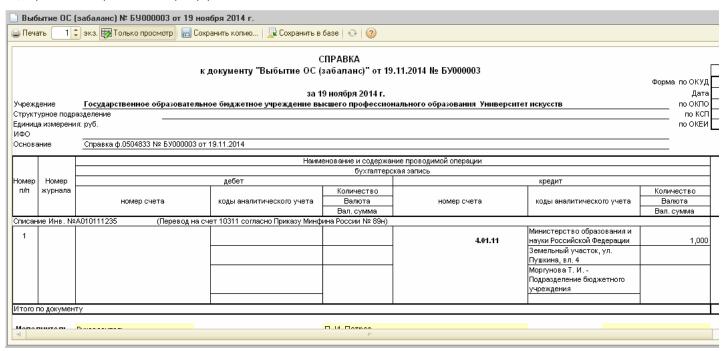
Из документа можно распечатать Справку ф. 0504833.

Петров Павел Иванович

1 Земельный участок, ул. Пушкина, вл. 4

Комментарий:

Исполнитель:



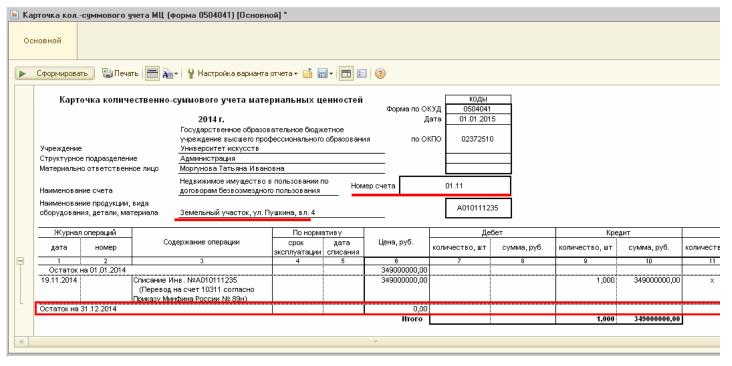
349 000 000.00

... x Q

1

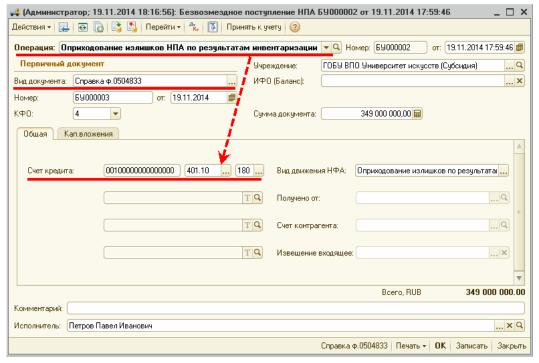
Справка ф.0504833 Печать ▼ ОК Записать Закрыть

Также следует распечатать инвентарную карточку или карточку количественно суммового учета по данному объекту учета.



Принятие к учету земельных участков на счет 103.11 по результатам инвентаризации оформляется документом "Безвозмездное поступление НПА" (меню "ОС, НМА, НПА – Учет непроизведенных активов" главного меню программы, интерфейс "Полный") с хозяйственной операцией "Оприходование излишков НПА по результатам инвентаризации".

При выборе данной операции в качестве корреспондирующего счета будет указан счет 401.10.180.



На закладке "Капвложения" следует указать соответствующий элемент справочника "Основные средства".

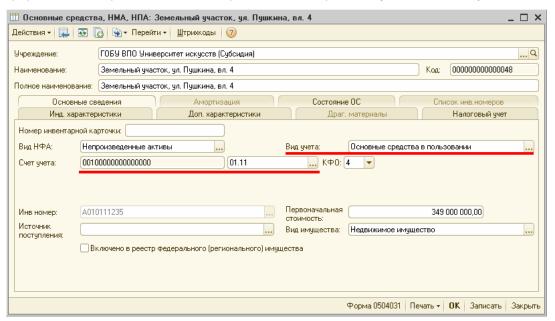
Как было отмечено выше, на забалансовом счете 01 объекты учитываются под инвентарным (учетным) номером, присвоенным объекту балансодержателем (собственником).

Следует отметить, что в отношении объектов непроизведенных активов, учитываемых в составе счета 103 00 "Основные средства", **пунктом 81 Инструкции № 157н** предусмотрено, что "В целях организации и ведения аналитического учета каждому инвентарному объекту непроизведенных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах бухгалтерского учета. Инвентарный номер, присвоенный объекту непроизведенных активов, сохраняется за ним на весь период его учета".

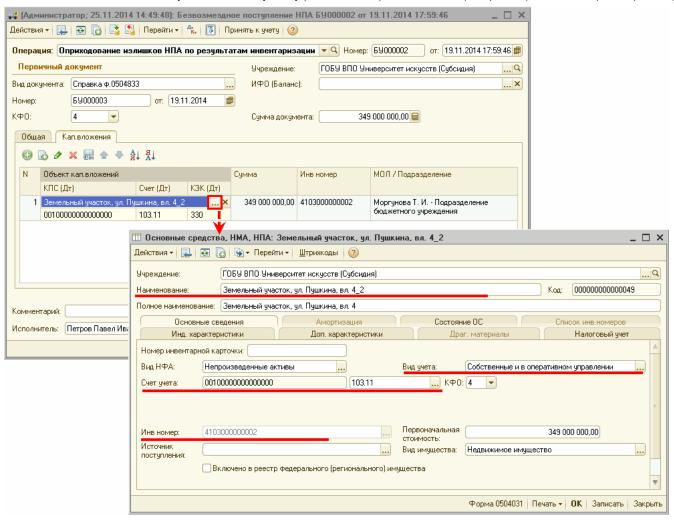
Поэтому для принятия земельного участка, учитываемого прежде на счете 01, в состав счета 10300 в справочник "Основные средства" следует ввести новый элемент с новым инвентарным номером. В старом или новом элементе справочника "Основные средства" следует дополнить краткое

Это позволит формировать **инвентарную карточку по счету 01** за прошлый период и **по счету 103 00** за текущий и последующие периоды.

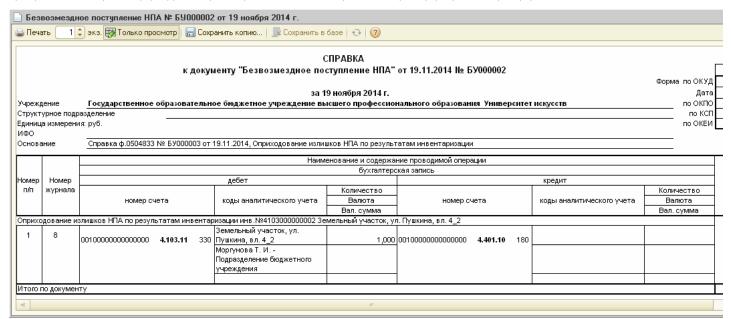
При учете земельного участка за балансом в карточке объекта был указан **вид учета "Основные средства в пользовании"** и счет 01.



Для учета земельного участка на балансе следует указать вид учета "Собственные и в оперативном управлении" и счет 103 11.



При проведении документа формируются бухгалтерские записи. Из документа следует сформировать Справку ф. 0504833.



Также следует распечатать инвентарную карточку по данному объекту учета.

			и	НВЕНТАРНАЯ	КАРТОЧКА У	ЧЕТА ОСНОВНЬ	ІХ СРЕДС			приказом Мино		73н от 15.12 ОДЫ 504031	
Учреждение	Государственн искусств	ния Универс		да по ОКГ	та 19.	11.2014 372510							
Структурное под Наименование о Назначение объ	разделение бъекта (полное)	Админист Земельн		к, ул. Пушкина	ъ, вл. 4					по ОКС)Φ		
Организация - из Местонахождені Материально отв	1е объекта	Админист Моргунов	рация а Татьяна И	1вановна						по ОКГ		0000003	
Инвентарный номер объекта	4103000000		мер амортиза /ппы	ационной		к полезного ользования		Номер сч	ета	0010000	0000000000.4.103	.11.000	
Паспорт, свидетельство, чертеж (проект, модель, тип, марка)		Номер объек	Номер объекта (детали) заводской иной 2 3		Дата и номер	Первоначальная	Амортизация (дата оконч		окончания н	ачисления)	Не начисляется		
					акта о вводе в эксплу- атацию**	(восстановитель- ная), кадастровая стоимость, руб.	норм	ıa, %	сумм	ла, руб. начислено начала эксплуатаць		дата (го начисле	
						6	за месяц 7	за год 8	за месяц	за год 10	руб. 11	12	
Данные на 19 ноября 2014 г.						349 000 000,00 349 000 000,00						19.1	
	щия, модернизащия звание, частичная :			Pesy.	льтаты переоценк	и							
дата номер ж/о 1 2		сумма, руб З	сумма, руб.		номер ж/о 5	сумма, руб. 6							
* Для животных, мі ** Для животных, м		·	,			I газакладки, датарепи ∋)	II страции			1			
Отметка об одо	иуоловании объект	a L		Вну	утреннее перемец	цение объекта			OTA	иетка о выбыти	Оборотная ст	орона ф.05і Причина	
Отметка об оприходовании объекта		*	накладная		местонахождение материально ответственное				ное	- Отметка о выбытии объекта Прич выбы			

								Оооротная	эторона ф.о
OTMOTES OF OTRES	voror outside offs over			Внутреннее	перемещение объекта		Отметка о		
Отметка об оприходовании объекта		на	накладная		местонахождение	материально ответственное	Olivietkau	Причин выбыти	
дата	номер	дата	номер	номер ж/о	объекта	лицо	дата	номер ж/о	BBIOBIT
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
19.11.2014	БУ000003	19.11.2014	БУ000003	7	Администрация	Моргунова Татьяна			
						Ивановна			
					<u> </u>				
		_			+				
		_			+				
					+				
					1				
			Кр	аткая индиві	идуальная характерис	тика объекта			
						Содерж		ных материалов	
Наименование	признаков,		Материалы, разм		**	(металлов, камней и т.п.)			
характери:		ŀ			оек, приспособлений и	наименование		единица измерения	
объек	кт*	основной	принадлежност	<u>эй, относящихс:</u>	я к основному объекту			-H	к
					1	memus	>u_		l us

Также в любой момент можно распечатать инвентарную карточку по данному объекту учета по счету 01.

									Утверждена	приказом Мине	фина России № 17	73н от 15.1	
			ИН	HBEHTAPHA:	Я КАРТОЧКА У	ЧЕТА ОСНОВНЫ	ІХ СРЕДС	TB №			К	оды	
									Φ	орма по ОК	уд 05	04031	
					от 19 ноябן					Да	ата 19.1	11.2014	
	Государствен	ное образовате	льное бюд:	жетное учреж	дение высшего	профессионального	о образова:	ния Униве	рситет	πο ΟΚΓ	10 023	372510	
Учреждение	искусств										10 02.	37 23 10	
Структурное подр:	азделение	<u>Администр</u>											
Наименование обт		Земельнь	ый участов	к, ул. Пушкин	іа, вл. 4					по ОКС	Φ		
Назначение объек													
Организация - изг										по ОКГ	10		
Местонахождение		Администр											
Материально отве	тственное лицо) <u>Моргунова</u>	Татьяна И	вановна							000	0000003	
Museumenuus		House	ер амортиза			к полезного			_				
Инвентарный А010111235 Номер объекта Руппы				щионнои		льзования		Номер счета		_	4.01.11		
•				_		<u> </u>		4		_			
Паспорт, свидетельство, чертеж (проект, модель, тип, марка)		Horron of tour	омер объекта (детали) Дата і (из		акта о вводе	Первоначальная	Амортиза	нция (дата	а окончания н	ачисления)	Не начи	Не начисляется	
		1 IOMED OO BEKT				(восстановитель-	маон	na,%	CVMM	има, руб.			
				вления)*	в эксплу- атацию**	ная), кадастровая стоимость, руб.			<u> </u>		начала эксплуатации,	дата (п	
		заводской	иной	1			за месяц	за год	за месяц	за год	руб.	начисле	
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
						349 000 000,00						06.0	
				<u> </u>									
				ļ									
				1						-			
Реконструкц	ия, модернизация	лостройка											
	ание, частичная			Pes	ультаты переоценн	и							
дата	номер ж/о	сумма, руб.		дата	номер ж/о	сумма, руб.							
1	2	3		4	5	6							
			_										
			_										

^{**} Для животных, многолетних насаждений, земельных участков- дата и номер акта приемки (решение)

	Survey of Loves	Отметка о выб		Отметка об оприходовании объекта					
Причина выбытия	лытии оо векта	Отметка о выс	материально ответственное	местонахождение		дная	накла	Отметка оо оприходовании оо векта	
1 ••••••	дата номер ж/о		лицо	объекта	номер ж/о	номер	дата	номер	дата
10	9	8	7	6	5	4	3	2	1
Перевод на сч 10311 соглас⊦ Приказу Минф России № 89⊦	7	19.11.2014	Моргунова Татьяна Ивановна	Администрация	7	БУ000001	06.08.2012	БУ000001	06.08.2012

			краткая і	пндивидуальн	іая характери	стика объекта					
Наименование признаков,		Материал	ты, размеры и про	чие сведения		Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.п.)					
характеризующих объект*	основной		ние важнейших ежностей, относ		способлений и ному объекту	наимен	ование	единица измерения		коли-	
	объект					объекта (детали)	драгоцен- ного материала	наимено- вание	код по ОКЕИ	честв (масс	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	

^{*} Для животных, многолетних насаждений, земельных участков - соответственно дата рождения, дата закладки, дата регистрации