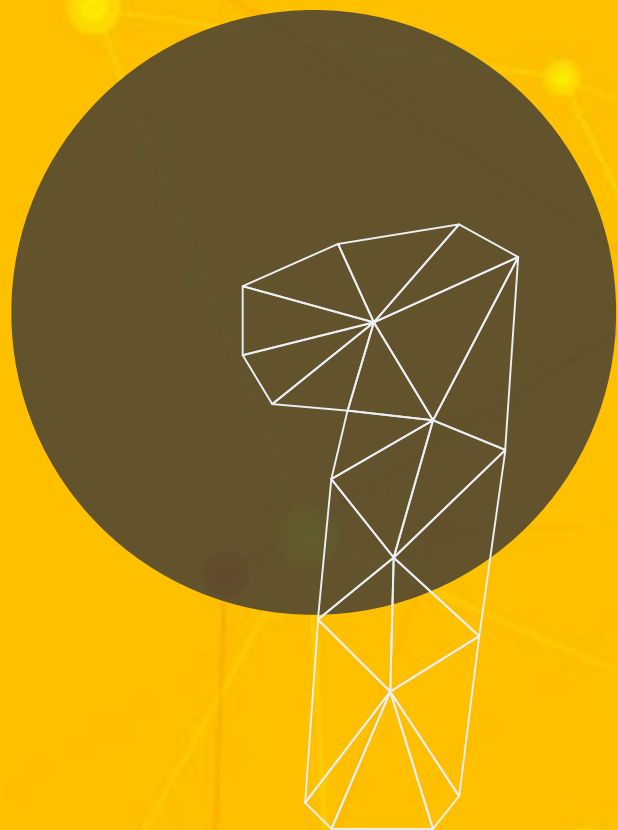


ФСБУ
«Имущество
казны»

Приказ Минфина России от 15.06.2021 N 84н
"Об утверждении федерального стандарта
бухгалтерского учета государственных финансов
"Государственная (муниципальная) казна"
(Зарегистрировано в Минюсте России
14.07.2021 N 64264)

2022





Общие положения

Общие положения



Федеральный стандарт "Государственная (муниципальная) казна" разработан в целях обеспечения единства системы требований к бюджетному учету активов Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, операций, изменяющих указанные активы.



Стандарт устанавливает единые требования к бюджетному учету активов, классифицируемых активами имущества казны.



Положения Стандарта применяются одновременно с применением положений ФСБУ для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", и других ФСБУ государственных финансов



Стандарт не применяется в отношении:

- а) биологических активов;
- б) библиотечных фондов, независимо от срока их полезного использования;
- в) финансовых инструментов;
- г) незавершенного производства, возникающего в деятельности получателя бюджетных средств, осуществляющего функции подрядчика по договорам строительного подряда, порядок учета которого устанавливается НПА, регулирующими ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности;
- д) объектов, относящихся к активам культурного наследия.



Термины и их определения

Термины и их определения



Нефинансовые активы имущества казны - являющиеся активами объекты государственного (муниципального) имущества, за исключением финансовых активов, составляющие государственную казну Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальную казну, включая основные средства, нематериальные активы, произведенные активы и материальные запасы, не закрепленные за государственными (муниципальными) предприятиями и учреждениями.

Группа нефинансовых активов имущества казны - совокупность нефинансовых активов имущества казны, выделяемая для целей бюджетного учета, информация по которым раскрывается в бюджетной отчетности обобщенным показателем.

Амортизация нефинансового актива имущества казны - стоимость объектов нефинансовых активов, составляющих государственную казну Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальную казну, перенесенная за период учета в течение срока их полезного использования на расходы (на уменьшение финансового результата).



Признание (принятие
к бюджетному учету) и
оценка
нефинансовых активов
имущества казны

Признание

Признание в бюджетном учете нефинансовых активов имущества казны осуществляется исходя из положений Стандарта, иных нормативных правовых актов, регулирующих ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности, с учетом их классификации при признании в одну из групп нефинансовых активов имущества казны

Земельные участки в составе государственной (муниципальной) казны учитываются по их кадастровой стоимости, а при отсутствии кадастровой стоимости земельного участка - по стоимости, рассчитанной исходя из наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра земельного участка, граничащего с объектом учета, либо, при невозможности определения такой стоимости, - в условной оценке, $m^2=1$ рубль.



Первоначальной стоимостью вновь выстроенных (созданных, приобретенных) зданий, сооружений и иного имущества, отнесенного к недвижимому имуществу и движимого имущества, составляющего казну, в том числе созданного хозяйственным способом, является сумма фактических затрат на их приобретение, создание, изготовление, увеличение первоначальной (балансовой) стоимости имущества, составляющего казну

Первоначальной стоимостью при признании нефинансовых активов имущества казны, поступающих путем необменных операций, ... является стоимость, указанная в документе, устанавливающем возникновение государственной (муниципальной) собственности, либо справедливая стоимость на дату признания, определяемая методом рыночных цен.

Признание

Объекты имущества в составе государственной (муниципальной) казны отражаются в бюджетном учете в стоимостном выражении с указанием реестрового номера имущества в реестре государственного (муниципального) имущества.

Определение оценочной стоимости ценностей Госфонда субъекта Российской Федерации и отражение в бюджетном учете операций с указанными ценностями, в том числе принятие их к бюджетному учету, переоценка, осуществляется уполномоченными государственными органами субъекта Российской Федерации по аналогии с ценностями Госфонда России.



Аналитический учет объектов в составе нефинансовых активов имущества казны осуществляется в структуре, установленной для ведения реестра государственного (муниципального) имущества соответствующего публично-правового образования.

В целях ведения бюджетного учета нефинансовых активов имущества казны, входящих в группу "Ценности государственных фондов России", учитываются по оценочной стоимости, признаваемой балансовой стоимостью.

Признание

На каждую отчетную дату объекты нефинансовых активов имущества казны публично-правового образования в зависимости от их вида отражаются:

недвижимое имущество, движимое имущество, нематериальные активы, произведенные активы и материальные запасы, составляющее казну публично-правового образования, - по балансовой стоимости, за исключением случаев переоценки нефинансовых активов

драгоценные металлы, драгоценные камни, ювелирные и иные ценности - в порядке, предусмотренном нормативными правовыми актами, принятыми в соответствии с законодательством Российской Федерации Министерством финансов Российской Федерации.

Нефинансовые активы имущества казны, предназначенные для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы, отражаются в бюджетном учете по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.



Реклассификация нефинансовых активов имущества казны

Реклассификация нефинансовых активов имущества казны

Нефинансовые активы имущества казны реклассифицируются в иную группу нефинансовых активов имущества казны, в случае изменения целей их будущего использования субъектом учета.

01

02

Выбытие нефинансового актива имущества казны из одной группы и отражение его в другой группе нефинансовых активов в случае реклассификации должно быть отражено в бюджетном учете одновременно.

03

Перевод нефинансового актива имущества казны в иную группу нефинансовых активов в связи с его реклассификацией не приводит к изменению его стоимости как в бюджетном учете, так и для целей оценки и раскрытия информации в бюджетной отчетности на момент реклассификации.



Переоценка стоимости нефинансовых активов имущества казны

Переоценка

Субъекты учета нефинансовых активов имущества казны проводят переоценку стоимости объектов имущества и капитальных вложений в нефинансовые активы, за исключением активов в ценностях Госфонда России, по состоянию на начало текущего года путем пересчета их балансовой стоимости и начисленной суммы амортизации.

Результаты проведенной переоценки ценностей Госфонда России по состоянию на первое число текущего года включаются в данные бюджетной отчетности предыдущего отчетного периода.

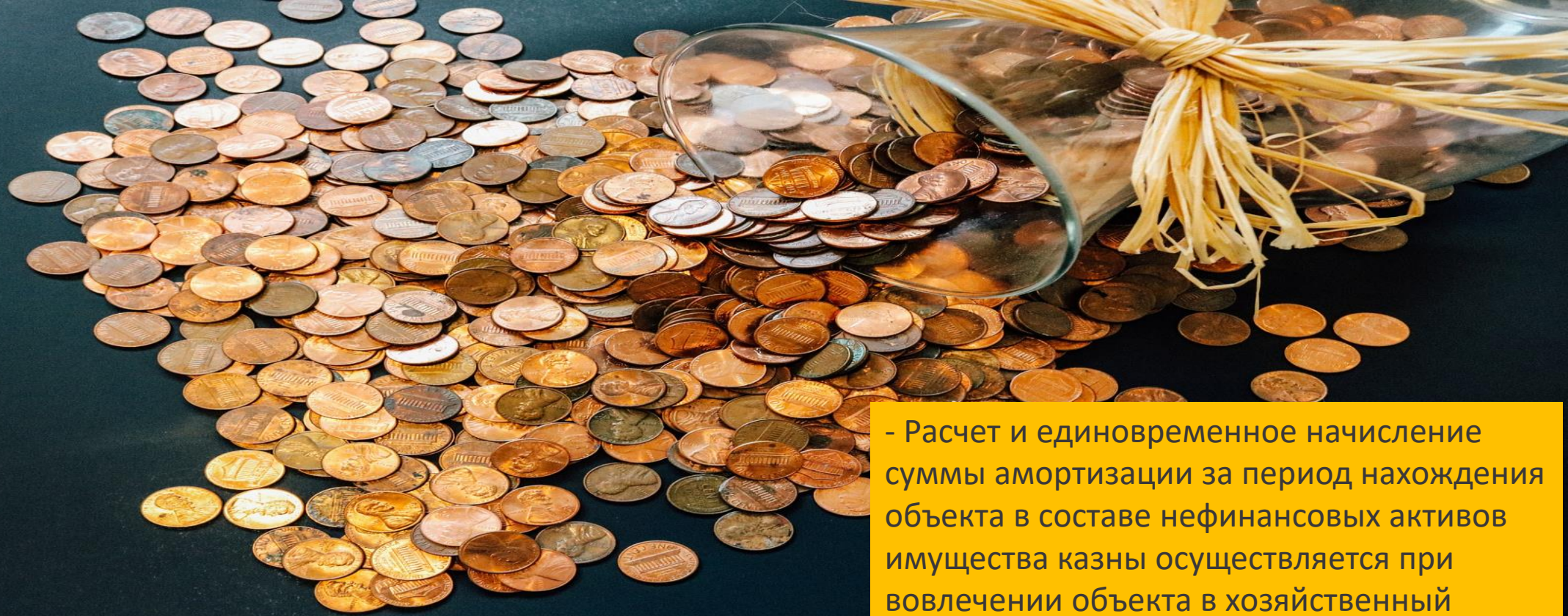


Переоценка нефинансовых активов, составляющих казну Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования, в целях отражения их в бюджетном учете осуществляется на дату совершения операции, а также на отчетную дату составления бюджетной отчетности.

Результаты переоценки объектов нефинансовых активов, по состоянию на первое число текущего года, не включаются в данные бюджетной отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года.



Амортизация нефинансовых активов имущества казны



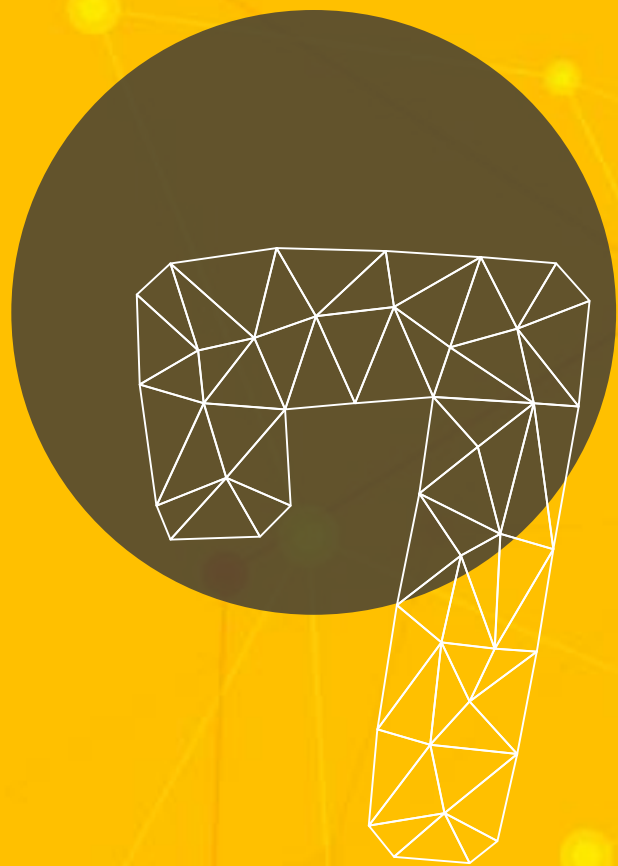
Амортизация

по объектам нефинансовых активов, включенным в состав государственной (муниципальной) казны по основанию прекращения права оперативного управления, амортизация отражается в размере сумм, учтенных последним правообладателем

на объекты нефинансовых активов с даты их включения в состав государственной (муниципальной) казны амортизация не начисляется до их вовлечения в хозяйственный оборот

- Расчет и единовременное начисление суммы амортизации за период нахождения объекта в составе нефинансовых активов имущества казны осуществляется при вовлечении объекта в хозяйственный оборот.

- Начисление амортизации по объектам нефинансовых активов, составляющих государственную (муниципальную) казну в концессии, осуществляется уполномоченным субъектом учета в соответствии с положениями ФСБУ для организаций государственного сектора "Концессионные соглашения".



Прекращение признания
(выбытие с бюджетного
учета) нефинансовых
активов имущества казны

Прекращение признания



передача в
другое
учреждение на
основании
безвозмездного
пользования



передача в
результате
реализации
(приватизация,
продажа или
обмен)



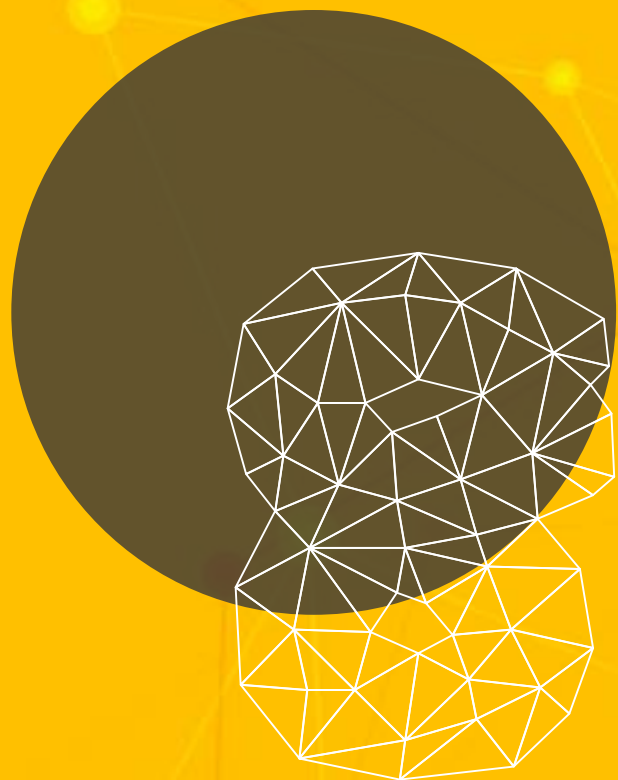
передача на
договорных
условиях
объекта



хищения,
порчи, потери
или
уничтожение
имущества



Списание
с учета



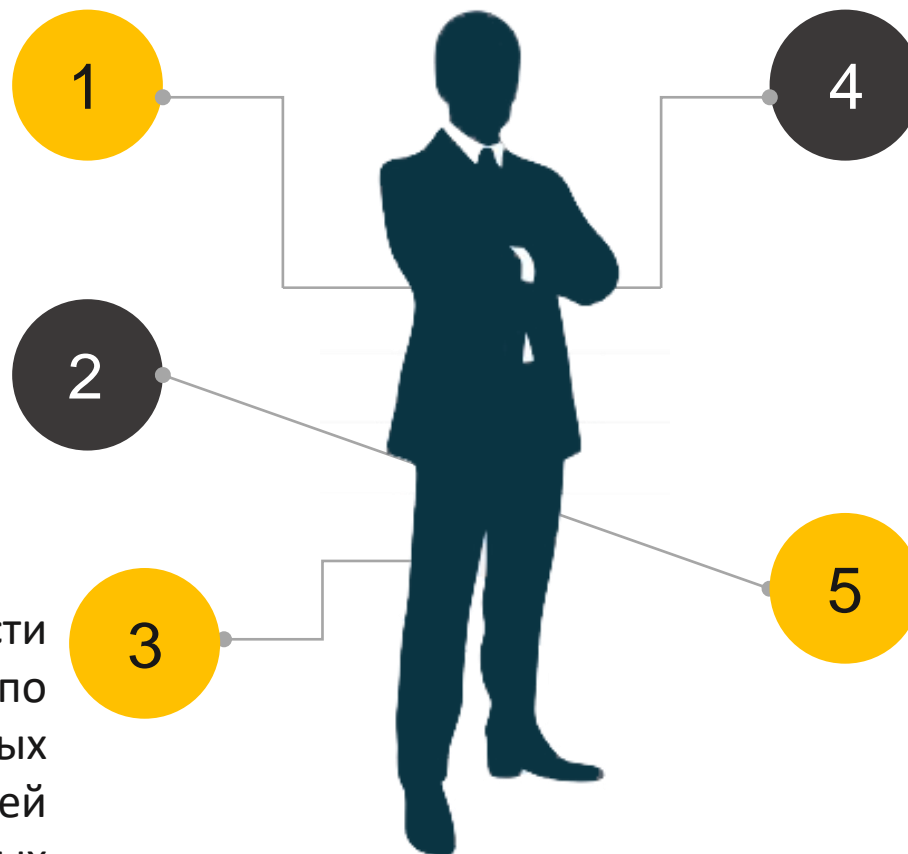
Методы оценки нефинансовых активов имущества казны

Методы оценки

Выбытие (отпуск) нефинансовых активов имущества казны, за исключением материальных запасов, составляющих казну, производится по стоимости каждой единицы.

Выбытие (отпуск) материальных запасов, составляющих казну, производится по стоимости каждой единицы либо по средней стоимости.

Определение средней стоимости материальных запасов, производится по каждой группе (виду) материальных запасов, путем деления общей стоимости группы (вида) материальных запасов, составляющих казну, на их количество



Применение одного из указанных способов определения стоимости нефинансовых активов имущества казны при выбытии по группе (виду) нефинансовых активов имущества казны осуществляется в течение отчетного периода непрерывно и не подлежит изменению.

При выбытии нефинансовых активов имущества казны в части драгоценных металлов, или нефинансовых активов имущества казны, которые не имеют аналогов, их стоимость оценивается по стоимости каждой единицы на дату совершения операции с активом.



Раскрытие информации о нефинансовых активах имущества казны в бюджетной отчетности

По каждой группе нефинансовых активов имущества казны в бюджетной отчетности раскрывается следующая информация:

Данную информацию отражает
учредитель управления
государственным (муниципальным)
имуществом на основании
предоставленных данных от
доверительного управляющего.

сверка остаточной стоимости на
начало и на конец периода

используемые методы
начисления
амортизации

сумма балансовой
стоимости, а также
сумма накопленной
амортизации

используемые методы
определения сроков
полезного использования