

Приложение № 18
к Положению «Об учетной политике
для целей бухгалтерского и налогового учета
ФГБУ «Издательство «Наука»

**Порядок отражения объектов основных средств
на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации».**

Счет 21 предназначен для учета находящихся в эксплуатации учреждения объектов основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением. Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на забалансовом счете 21 по балансовой стоимости.

Основание: пункт 39 СГС «Основные средства», пункт 373 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Принятие к учету объектов основных средств осуществляется на основании первичного документа, подтверждающего ввод (передачу) объекта в эксплуатацию в условной оценке: один объект, один рубль. Внутреннее перемещение объектов основных средств отражается по забалансовому счету на основании оправдательных первичных документов путем изменения материально ответственного лица и (или) места хранения. Передача введенных (переданных) в эксплуатацию объектов основных средств в возмездное или безвозмездное пользование отражается на основании акта приема-передачи по забалансовому счету путем изменения материально-ответственного лица с одновременным отражением переданного объекта на соответствующем забалансовом счете "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" либо "Имущество, переданное в безвозмездное пользование".

Выбытие объектов основных средств с забалансового учета, в том числе в связи с выявлением порчи, хищений, недостачи и (или) принятия решения о их списании (уничтожении), производится на основании Акта (Акта приема-передачи, Акта о списании) по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

Аналитический учет на счете ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041). Инвентарная карточка (ф. 0504031) на основные средства до 10 000 руб. не открывается.

(Основание - п.п 54, 373, 374 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.)

Передача в подразделения осуществляется по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). (Основание - подпункт «б» пункта 39 СГС «Основные средства», пунктов 50, 92 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методических указаний, утвержденных приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н).

Порядок учета имущества

по счету 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению»

В ФГБУ «Издательство «Наука» (далее - учреждение) Поставщик передал имущество, а извещение (ф. 0504805) и акт приема-передачи не поступили, тогда материальные ценности в учреждении учитываются на забалансовом счете 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению». Также на данном счете учитывается имущество, если грузополучатель самостоятельно формирует извещение о получении материальных ценностей. В учете при этом формируется запись: Дебет 22 – отражено поступившее имущество (на основании документа, подтверждающего поставку имущества).

Запрещается пользоваться поступившим имуществом, до получения извещения (ф. 0504805) и акта приема - передачи, которые подтвердят факт поставки по централизованному снабжению, и (или) документов поставщика. **Исключение** – разрешение ГРБС (пункт 375 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

При получении документов от поставщика, имущество ставится на балансовый учет установленным порядком при этом одновременно списывается с забалансового учета: Кредит 22 – отражено списание имущества с забалансового учета.

(Инструкция к Единому плану счетов № 157н (счета 101.00, 105.00, 106.00, 304.04, забалансовый счет 22).

Если основное средство было введено в эксплуатацию до поступления извещения (ф. 0504805), амортизация начисляется с момента принятия объекта к бухучету. При этом учитывается амортизация, начисленная за период с момента ввода объекта в эксплуатацию до получения извещения.

Учет в учреждении недопоставки, недостач

Если учреждению материальные ценности не поступили, об этом необходимо уведомить поставщика. Поставщик должен принять меры к их розыску и доставке. Кроме того, учреждение сообщает поставщику о выявленных при принятии груза недостачах, порче ценностей или некомплектности предметов путем передачи соответствующих актов.

Учреждение на основании полученных актов отражает сумму недостачи (порчи) ценностей или некомплектности предметов.

Учет налогов

Если учреждение получило в порядке централизованного снабжения основные средства, то с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету на баланс (отражения на счете 101.00), начисляют его стоимость в базу по налогу на имущество (п. 1 ст. 374 НК).