



---

МФ

# Основные положения по учету нефинансовых активов



Федеральный стандарт (ФС)	Дата (срок) вступления в силу ФС
Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности для организаций государственного сектора	01.01.2018
Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности	01.01.2018
Основные средства	01.01.2018
Аренда	01.01.2018
Обесценение активов	01.01.2018



## 2019

Доходы

Учетная политика

Отчет о ДДС

Влияние курсов

СПОД

## 2020

Запасы

Резервы

ДД

Концессия

Бюджетная  
информация



---

МФ

«Концептуальные основы  
бухгалтерского учета и  
отчетности для организаций  
государственного сектора»



31.12.2016 № 256н



# **АКТИВ**

---

**АКТИВ** – это имущество, включая наличные и безналичные денежные средства, принадлежащее субъекту учета и находящееся в его пользовании, **контролируемое** им в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, от которого ожидается поступление **полезного** **потенциала** **или** **экономических выгод**



Забалансовый счет		Код строки	Наличие на начало года	Поступление (увеличение)	Выбытие (уменьшение)	Наличие на конец года
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
<b>1. Имущество, полученное в пользование</b>	01	490				
из них недвижимое имущество		491				

**1. Имущество, полученное в пользование**

**01 490**

из них  
недвижимое имущество

**491**

**2. Материальные ценности, принятые на хранение**

**02 500**

**из них  
на хранении**

**501**

**признано не  
активами**

**502**

**6. Имущество, переданное в безвозмездное пользование**

**26 560**

**В ТОМ ЧИСЛЕ  
ПО ЛЬГОТНОЙ АРЕНДЕ**

**561**

**из них  
недвижимое**

**562**

**ПО ИНЫМ ОСНОВАНИЯМ**

**563**

**из них  
недвижимое**

**564**

# Справедливая стоимость

---



Цена, по которой может быть осуществлен переход права собственности на актив между независимыми сторонами сделки, осведомленными о предмете сделки и желающими ее совершить

---



# Справедливая стоимость

---



При определении справедливой стоимости не учитываются возможные (предполагаемые) издержки по сделке, связанные с продажей или иной формой выбытия актива или с передачей обязательства

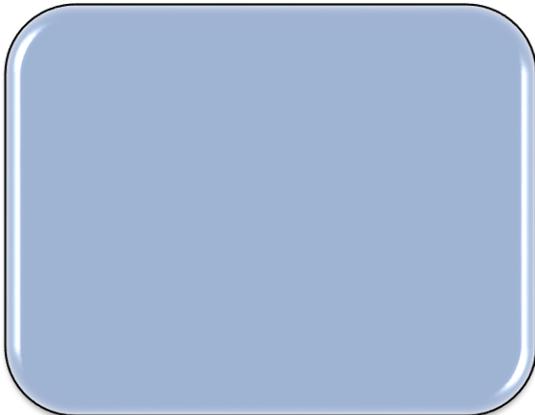


# Методы определения справедливой стоимости

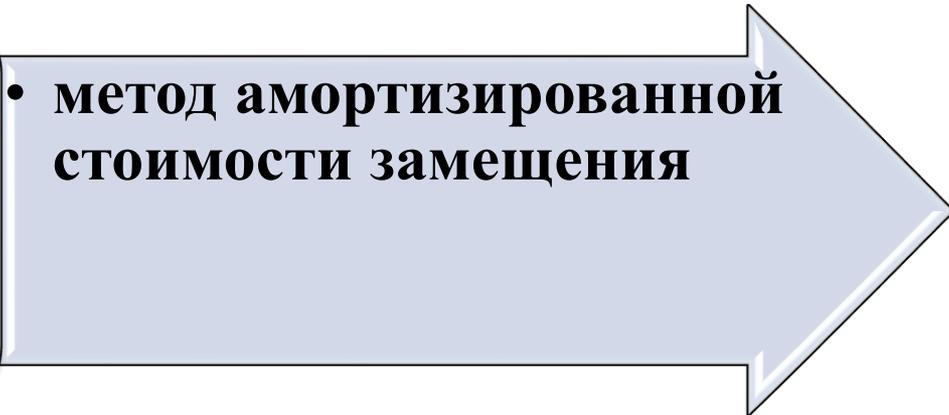
---



- **метод рыночных цен**



- **метод амортизированной стоимости замещения**



# Метод амортизированной стоимости замещения

---

**Справедли  
вая  
стоимость**

=

**Стоимость  
восстановления  
(воспроизводства)  
или  
Стоимость замены  
актива  
—  $\Sigma$  Накопленная  
амортизация**



**По  
наименьшей  
стоимости**



# Полезный потенциал, заключенный в активе

---

Полезный потенциал – это пригодность актива для:

**использования** субъектом  
учета  
самостоятельно или совместно  
с другими активами в целях  
выполнения  
государственных функций

**обмена** на другие  
активы

**погашения** обязательств, принятых субъектом  
учета



# Будущие экономические выгоды, заключенные в активе

---

Денежные  
средства

Поступления  
субъекту  
учета

Эквиваленты  
денежных средств

в ходе выполнения субъектом  
учета бюджетных полномочий при  
исполнении бюджета в бюджет  
бюджетной системы РФ,  
возникающие при использовании  
актива **самостоятельно** либо  
**совместно с другими активами**





---

МФ

Федеральный стандарт  
бухгалтерского учета для  
организаций государственного  
сектора «Обесценение»



# СГС «Обесценение активов»

---

Обесценение актива

- *это снижение*

*стоимости актива*, 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 0 1 7 г

2018 г

КОСГУ 412, 432

1 1 4 1 0

*Обесценение недвижимого имущества учреждения*

1 1 4 3 0

*Обесценение иного движимого имущества учреждения*

1 1 4 6 0

*Обесценение произведенных активов*



# Категория активов

---

Активы, генерирующие денежные потоки (ГДП)



Целью владения которыми является получение экономических выгод (доходов) в форме денежных средств или их эквивалентов независимо от факта получения такого дохода

Активы, не генерирующие денежные потоки (нГДП)



От которых ожидается поступления полезного потенциала и целью владения которыми не является получение денежных потоков



# Категория активов

---

**Единица, генерирующая денежные потоки (ЕГДП)** - это наименьшая идентифицируемая группа активов, пригодная для получения положительных денежных потоков. Если из общего денежного потока, полученного в рамках деятельности субъекта учета, можно обособить денежный поток, возникающий в результате использования этой группы активов

*Например, компьютерный класс*

ЕГДП объединяет

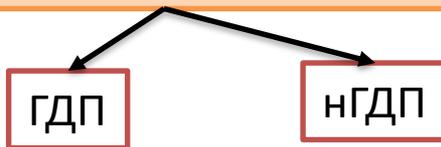
Активы от самостоятельного использования которых ожидается поступления полезного потенциала и целью владения которыми **не является получение денежных потоков**

Активы, при самостоятельном использовании которых возможно **получение положительного денежного потока**



# Процесс обесценения

1. Определяем категорию к которой относится актив



2. Проверка наличия признаков обесценения

**Если признаки обесценения выявлены**

3. Проверяем справедливую стоимость

4. Признаем убыток от обесценения

5. Распределяем его на активы, входящие в ЕГДП

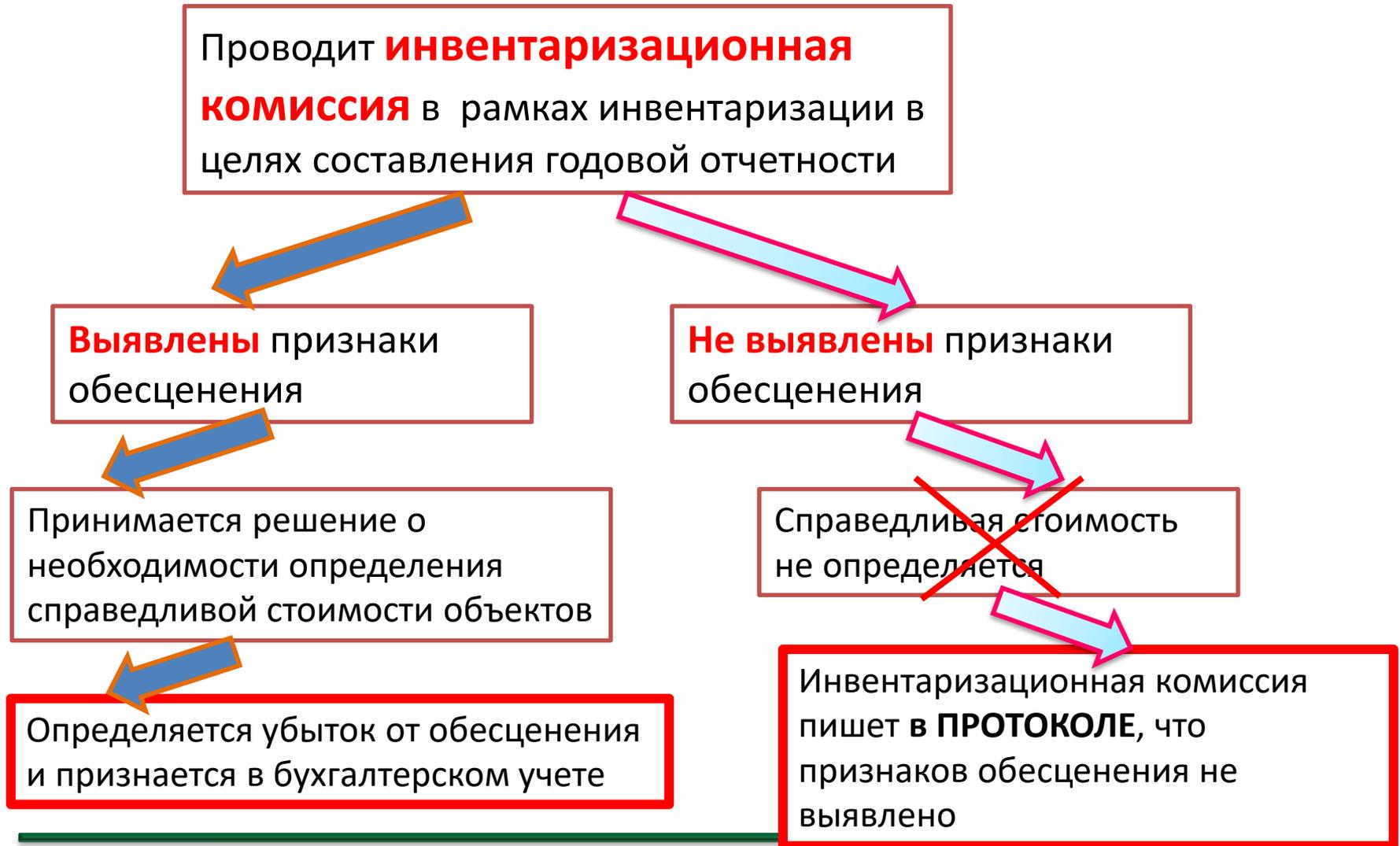


Информацию о категории актива и сумму убытка от обесценения необходимо отражать в карточке объекта

Дт 040120274 Кт 0114ХХ412 (432)



# Процедура тестирования на наличие обесценения



# Внутренние признаки обесценения актива

---

- **моральное устаревание и (или) физическое повреждение актива**, снижающие его полезный потенциал
- **существенные долгосрочные изменения в степени и (или) способе использования актива**, которые произошли в течение отчетного периода или ожидаются в ближайшем будущем и которые неблагоприятно повлияют на деятельность субъекта учета

*Например,*

*консервация (простой) актива, принятие решения о прекращении или реструктуризации деятельности субъекта учета, в которой используется актив*

*принятие решения о выбытии актива ранее ожидаемого срока владения и (или) использования такого актива субъектом учета*

*принятие решения о существенном уменьшении срока полезного использования актива)*



# Внутренние признаки обесценения актива

---

➤ **значительное ухудшение финансовых (экономических) результатов использования актива**, либо появление данных, указывающих, что финансовые (экономические) результаты использования актива ухудшатся по сравнению с ожиданиями

*Например,*

*для Актива нГДП - сокращение срока полезного использования актива, объема производства, обеспечиваемого активом, по сравнению с тем, что предполагалось первоначально*

*для Активов ГДП - снижение запланированных результатов движения денежных средств, либо значительное увеличение запланированных убытков, возникающих от использования данного актива*

---



# Внутренние признаки обесценения актива

---

- **принятие решения о приостановлении создания объекта имущества** на неопределенный срок
- **резкое увеличение расходов субъекта учета на эксплуатацию** или обслуживание актива по сравнению с тем, что было первоначально запланировано



# Внешние признаки обесценения актива

---

- ❖ **существенные изменения в законодательстве Российской Федерации**, внешней и внутренней политике, экономике, технологиях, которые произошли в течение отчетного года или произойдут в ближайшем будущем и которые неблагоприятно влияют (окажут влияние) на деятельность субъекта учета
- ❖ **отсутствие либо значительное снижение потребности в продукции**, работах, услугах, обеспечиваемых активом
- ❖ **значительное снижение справедливой стоимости актива** за отчетный год по сравнению со снижением справедливой стоимости актива в результате его эксплуатации и (или) устаревания (нормального физического и (или) морального износа)



---

Убыток от  
обесценени  
я



Остаточная  
стоимость  
актива



Справедливая  
стоимость  
актива



Затраты на  
выбытие  
актива

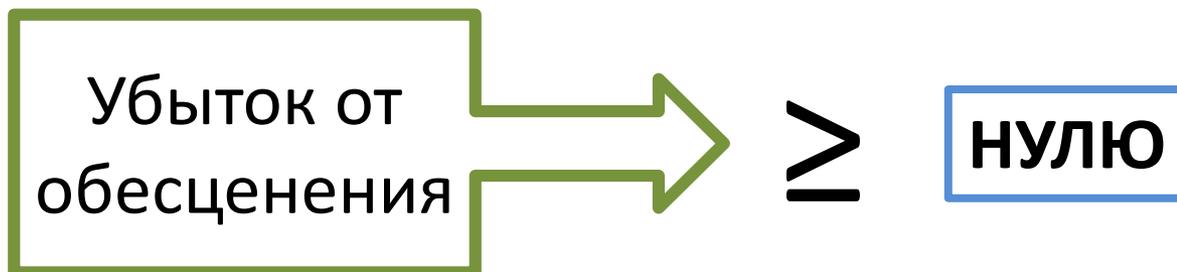
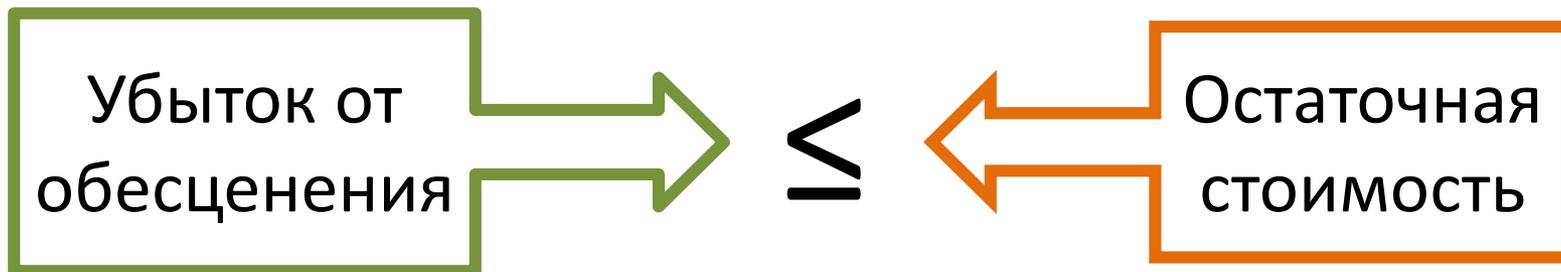
Убыток от обесценения актива



**единовременно** признается в составе расходов отчетного периода

Сумма ранее начисленной амортизации актива **не корректируется**





Минуса быть не может



# *Обесценение основных средств*

- Сумма убытка от обесценения относится единовременно на текущие расходы

**Дебет 0 401 20 274      Кредит 0 114 ХХ 412**

**Дебет 0 401 20 274      Кредит 0 114 6Х 432**

- При выбытии объекта

**Дебет 0 114 ХХ 412      Кредит 0 101 ХХ 410**

**Дебет 0 114 ХХ 432      Кредит 0 103 ХХ 430**

- Сумма восстановления убытка от обесценения

**Дебет 0 114 ХХ 412      Кредит 0 401 20 274**

**Дебет 0 114 6Х 432      Кредит 0 401 20 274**



---

MФ

Федеральный стандарт  
бухгалтерского учета для  
организаций государственного  
сектора «Основные средства»



31.12.2016 № 257н



# Основные средства

---

## Основные средства

материальные ценности

являющиеся

**активами** независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учета

**на праве оперативного управления**

**на праве владения и (или) пользования** имуществом, возникающем по договору **аренды** (имущественного найма) либо **договору безвозмездного пользования**)

➤ в целях выполнения им государственных (муниципальных) полномочий (функций)



---

Расходы по замене коммуникаций внутри зданий, возникающие в процессе проведения текущего ремонта объектов недвижимого имущества, не создающие объекты, удовлетворяющие критериям признания объектов основных средств, относятся на уменьшение финансового результата субъекта учета



# Необменные операции

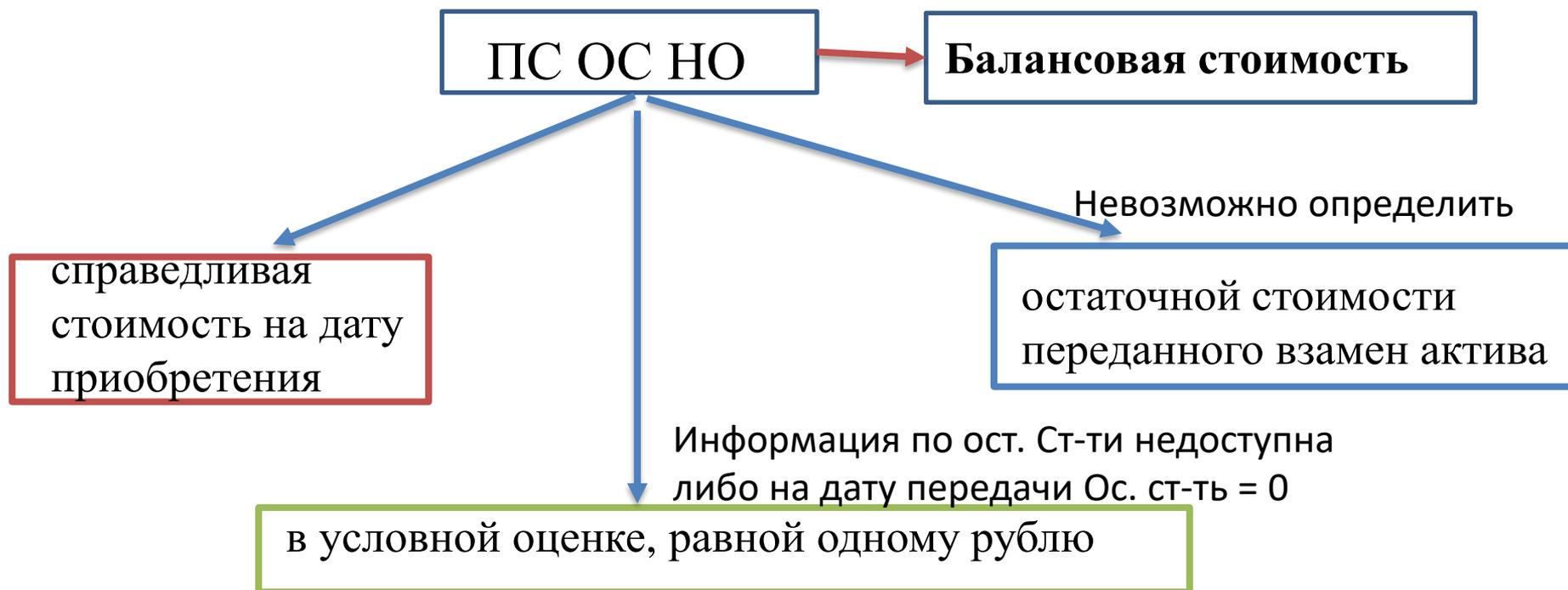
---

**Получение (передача) активов без  
непосредственного предоставления  
(получения) в обмен активов,  
сопоставимых по денежной  
величине (денежным эквивалентам):**

- при передаче (получению) активов безвозмездно (**без взимания платы**)
- по **незначимым** ценам по отношению к рыночной цене обменной операции с подобными активами



# Первоначальная стоимость объекта ОС, приобретенного в результате необменной операции



- ❗
- Объекты ОС, полученные субъектом учета от собственника (учредителя), иной организации ГС подлежат признанию в бухгалтерском учете **в оценке, определенной передающей стороной (собственником (учредителем) - по стоимости, отраженной в передаточных документах**



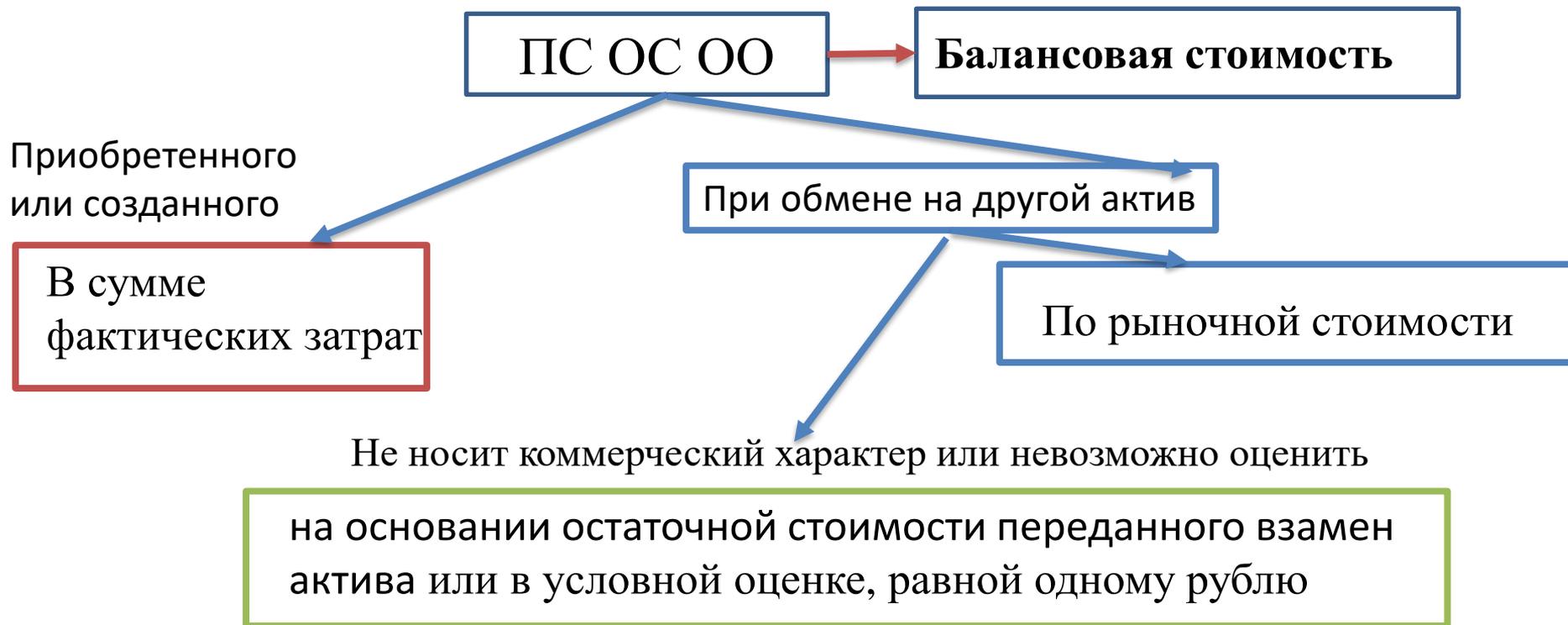
## Обменные операции

---

на условии получения (передачи) активов,  
**сопоставимых по денежной величине**  
**(стоимости)**, преимущественно в форме  
денежных средств (их эквивалентов) и (или)  
иных материальных ценностей, работ, услуг,  
прав на пользование имуществом



# Первоначальная стоимость объекта ОС, приобретенного в результате обменной операции



# Начисление амортизации



## Методы начисления амортизации

---

**линейный метод**

**метод уменьшаемого остатка**

**пропорционально объему  
продукции**

выбирается из условия наиболее точно отражения  
предполагаемого способа получения будущих экономических  
выгод или полезного потенциала, заключенных в активе



# Начисление амортизации

---

Начисление амортизации объекта ОС **не приостанавливается:**

объект ОС простаивает или не используется

**или**

удерживается для последующей передачи (списания), за исключением случая, когда остаточная стоимость ОС стала равной нулю

Если объект не соответствует критерию актива и переведен на забалансовый учет, то амортизация по нему не начисляется

**Стандарт не предусматривает приостановления амортизации законсервированных объектов основных средств**



**Методика начисления амортизации по законсервированным объектам до 2018 года:**

**например – линейный метод начисления амортизации**

В этом случае норма амортизации определяется из срока полезного использования этого объекта

**Определить остаточную стоимость объекта**

Остаток на 1 января 2018 года: Дт **0 101 34 000**

Кт **0 104 34 411**

Ост. стоимость амортизированного имущества

**Оставшийся срок эксплуатации**

**Расчет суммы ежемесячной амортизации:** Ост. стоимость амортизированного имущества / **Оставшийся срок эксплуатации.**

- Продолжается начисление амортизации с 1 января 2018 года

# Начисление амортизации на структурную часть объекта ОС

Если срок полезного использования и метод начисления амортизации части объекта **совпадают** со сроком использования и методом начисления амортизации иных частей - для целей исчисления амортизации части **могут быть объединены в единый объект имущества**

Срок полезного использования и метод начисления амортизации части объекта и самого объекта ОС **могут различаться**

К примеру:

- может отдельно амортизироваться лифт в здании, инженерные системы
  - могут быть выделены части объекта благоустройства
- в сложном оборудовании могут быть выделены части, которые по регламенту имеют меньше ресурс, чем весь объект, но нужно определить может ли быть эта структурная часть являться инвентарным самостоятельным объектом

В отношении объектов недвижимости, признанных в составе основных средств балансовыми объектами учета до первого применения СГС «Основные средства» и соответствующих критериям активов, по которым стоимостные оценки определены до первого применения СГС «Основные средства», **порядок осуществления балансового учета не изменился**

Исключение - случаи отчуждения объекта основных средств не в пользу организаций государственного сектора

Отчуждаемый объект отражается в бухгалтерском учете по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен



Получено до вступления в силу ФЗ

Счет 101

Введено в эксплуатацию,  
гос.регистрации нет

Счет 106  
Счет 01

**Передающая** сторона – право **прекращено**  
**Принимающая** сторона – право  
**зарегистрировано** после 1 января отчетного  
года, но **до даты** представления отчетности  
*Существенное событие!!!*

Счет 101  
(принимающая  
сторона)

**Передающая** сторона – право **прекращено**  
**Принимающая** сторона – право **не**  
зарегистрировано

**Не допускается**  
Счет 101  
(принимающая  
сторона)

Орган, уполномоченный на управление имуществом казны – счет 1 108 00 000  
«Нефинансовые активы имущества казны»

Передача НФА, формирующих в том числе ОС, из государственной казны РФ отражается:

у передающей стороны с использованием подстатьи **КОСГУ 281** «Безвозмездные перечисления капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям»,

у получающей стороны – с использованием подстатьи **КОСГУ 195** «Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора»



МФ

Федеральный стандарт  
бухгалтерского учета для  
организаций государственного  
сектора «Аренда»



31.12.2016 № 258н



# Объекты учета аренды

---

➤ при получении  
(передаче) во  
временное владение  
и пользование

➤ во временное  
пользование по  
договору аренды  
(имущественного  
найма)

➤ по договору  
безвозмездного  
пользования



---

**!** НЕ классифицируются в качестве объектов

учета аренды:

➤ объекты, возникающие при  
закреплении имущества **на праве**  
**оперативного управления**





# Операционная аренда

*Срок  
пользования  
имуществом*

меньше или несопоставим

*срока передаваемого в пользование имущества,  
указанного при его предоставлении*

*Общая  $\Sigma$  арендной платы за весь  
срок пользования имуществом) и  
 $\Sigma$  всех платежей (выкупной  
цены), необходимых для  
реализации права выкупа  
имущества по окончании срока  
пользования имуществом  
Отражение в учете*

меньше или несопоставима

*справедливой стоимости  
передаваемого в  
пользование имущества на  
дату классификации  
объектов учета аренды*

**2019 г КОСГУ 351 451**

**1 1 1 4 0** *Права пользования активами*

**1 1 1 4 1** *Права пользования жилыми помещениями*

**1 1 1 4 2** *Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)*

**1 1 1 4 4** *Права пользования машинами и оборудованием*

**1 1 1 4 5** *Права пользования транспортными средствами*

**1 1 1 4 6** *Права пользования инвентарем производственным и хозяйственным*

**1 1 1 4 7** *Права пользования биологическими ресурсами*

**1 1 1 4 8** *Права пользования прочими основными средствами*

**1 1 1 4 9** *Права пользования произведенными активами*



					1 0 4 4 0	<i>Амортизация прав пользования активами</i>
					1 0 4 4 1	<i>Амортизация прав пользования жилищами</i>
					1 0 4 4 2	<i>Амортизация прав пользования зданиями (кроме жилых) и сооружениями</i>
					1 0 4 4 4	<i>Амортизация прав пользования машинами и оборудованием</i>
					1 0 4 4 5	<i>Амортизация прав пользования транспортными средствами</i>
					1 0 4 4 6	<i>Амортизация прав пользования инвентарем производственным и хозяйственным</i>
					1 0 4 4 7	<i>Амортизация прав пользования биологическими ресурсами</i>
					1 0 4 4 8	<i>Амортизация прав пользования прочими основными средствами</i>
					1 0 4 4 9	<i>Амортизация прав пользования произведенными активами</i>



# Операционная аренда

---

Порядок учета объектов операционной аренды, со сроком полезного использования объекта учета аренды, составляющим менее года (краткосрочные отношения), а также более года (долгосрочные отношения) одинаков и

**не предусматривает расчет:**

- *процентных расходов (доходов)*
  - *дисконтированной стоимости арендных платежей*
- 





**Неопределенный  
срок –  
операционная  
или финансовая  
аренда?\***

**Начисление  
доходов  
(признание  
обязательств) при  
неопределенном  
сроке**

**Операционная  
аренда**

**Арендные  
платежи – не  
фиксированная  
сумма**

**Аренда или  
услуга? (п.68  
СГС КО)**

если договор аренды в соответствии с условиями договора в любое время может быть расторгнут согласно **статье 610 ГК РФ**, то в целях отражения в бухгалтерском учете объектов учета **операционной аренды** следует полагаясь на принцип допущения непрерывности деятельности субъекта учета, принимать во внимание период бюджетного **цикла 3 года (период формирования прогноза доходов от собственности)** и размер арендных платежей, указанный в договоре аренды

## Достоверность (пункт 68 СГС «Концептуальные основы»)

В целях достоверного раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности информация об объектах бухгалтерского учета, фактах хозяйственной жизни должна быть представлена ***в соответствии с экономической сущностью фактов хозяйственной жизни***, а не только их правовой формой

При классификации факта хозяйственной жизни и определении того НПА в рамках действующего бухгалтерского законодательства, на основании которого он будет учитываться в бухгалтерском учете (СГС "Аренда" или иной НПА), следует исходить от фактически сложившихся правоотношений по пользованию имуществом (например, наличие условия о предоставлении прав владения и (или) пользования в отношении имущества), включая анализ иных прав и обязанностей сторон по договору



# Операционная аренда

## Арендатор

*Право пользования имуществом\**

*Обязательство по уплате арендных платежей*

*Амортизация права пользования имуществом*

*Расходы по условным арендным платежам*

## Арендодатель

*Информация об объектах имущества, переданных в пользование (з/сч 25, з/сч 26),  
101хх000*

*Расчеты по арендным платежам с пользователем имущества  
Ожидаемый доход от арендных платежей*

*Доходы по условным арендным платежам*



# Операционная аренда – ПБС

## принятие обязательств **Арендатор**

**Момент признания**

Заключен договор

↕ что ранее?

Принятие обязательств пользования и содержания имущества (акт приема-передачи)

**Отражение в учете**

Конкурсные процедуры

Дт 1 501 X3 224 Кт 1 502 X7 224  
Дт 1 502 X7 224 Кт 1 502 X1 224

Без конкурсных процедур

Дт 1 501 X3 224 Кт 1 502 X1 224

**Сумма обязательств**

Срок определен

Сумма договора

Срок **не** определен

Период прогноза / Обозримое будущее



## Операционная аренда – Начисление **Арендатор**

*В момент  
заключения  
договора /  
передачи  
имущества*

Отражение объекта учета аренды – прав  
пользование активом и одновременно  
кредиторская задолженность

**Дт 0 111 4X 351    Кт 0 302 24 73x**



*По сумме договора*

*Ежемесячно  
(иной  
расчетный  
период)*

**Дт 0 502 11 224    Кт 0 502 12 224**

**Дт 0 401 20 224 (109)    Кт 0 104 4X 451**



*Амортизация в сумме арендных  
платежей*

*оплата  
согласно  
договору*

**Дт 0 302 24 83X    Кт 0 304 05 224**

**Дт 0302 24 83X    Кт 0 201 11 610**

# Контроль, анализ кредиторской задолженности по счету 0 302 24 000 «Расчеты по арендной плате»

**Арендатор**

Дт 0 111 4X 351

Кт 0 104 4X 451

Кт 0 302 24 73X

Долга нет

Дт 0 302 24 83X

Кт 0 104 4X 451

???

Ошибка



Переплата



Долг

# Операционная аренда

## Прогноз доходов **Арендодатель**





## Операционная аренда – Начисление **Арендодатель**

*В момент  
заключения  
договора /  
передачи  
имущества*

1. Отражение факта передачи актива в аренду

Дт 0 101 ХХ 310    Кт 0 101 ХХ 310

Увеличение счета 25



*по сумме стоимости имущества  
+ отражение в Инвентарной  
карточке*

2. Начисление доходов будущих периодов

Дт 0 205 21 56х    Кт 0 401 40 121

*Ежемесячно  
(иной  
расчетный  
период)*

Дт 0 401 40 121    Кт 0 401 10 121

*начисление доходов текущего  
периода*



# Анализ дебиторской задолженности по счету 0 205 20 000 «Доходы от собственности»

**Арендодатель**

**Наличие  
задолженности,  
сверка расчетов**

Задолженность  
Переплата  
Долга нет  
Ошибка



Р  
а  
с  
ч  
е  
т  
н  
о

**Кредитовый остаток  
по счету 0 401 40 121**



**Дебетовый остаток  
по счету 0 205 21 000**

## Операционная аренда – Прекращение договора

**АРЕНДАТОР**

**Дт 0 104 4X 451 Кт 0 111 4X 451**

*в сумме накопленной амортизации*

**Дт 0 111 4X 351 Кт 0 302 24 73x**

*Доп.запись при досрочном расторжении  
«Красное сторно» – остат.стоим., 500-е счета*

**АРЕНДОДАТЕЛЬ**

**Дт 0 101 XX 310 Кт 0 101 XX 310**

**Уменьшение счета 25**

**Дт 0 205 21 560 Кт 0 401 40 121**

*Доп.запись при досрочном расторжении  
«Красное сторно», корректировка прогноза*

## Расходы (доходы) по условным арендным платежам

---

**Расходы (доходы) по  
условным арендным  
платежам**

- *часть платы* за пользование и (или) содержание (возмещение затрат по содержанию) имущества, осуществляемая в соответствии с договором аренды (имущественного найма) или договором безвозмездного пользования, *размер которой не зафиксирован договором в виде денежного значения, и определяется в ходе исполнения договора*

1. *Нет точной оценки при заключении договора*
2. *Является частью платы за пользование*



# Условные арендные платежи

АРЕНДЕНДАТОР

АРЕНДОДАТЕЛЬ



По заключению договора аренды  
**В БЮДЖЕТНОМ УЧЕТЕ НЕ ОТРАЖАЮТСЯ – НЕТ ТОЧНОЙ  
ОЦЕНКИ**

ОТРАЖЕНИЕ В БЮДЖЕТНОМ УЧЕТЕ – **НА ОСНОВАНИИ ВЫСТАВЛЕННЫХ  
СЧЕТОВ**

ДТ 0 401 20 22х КТ 0 302 хх 73х

ДТ 0 109 80 22х КТ 0 302 хх 73х

ДТ 0 205 35 56х КТ 0 401 10 **135**



# КОСГУ 135 «Доходы по условным арендным платежам» (приказ № 209н)

---

Доходы от части платы за пользование и (или) содержание (возмещение затрат по содержанию) имущества, осуществляемой в соответствии *с договором аренды (имущественного найма) или договором безвозмездного пользования*, размер которой не зафиксирован договором в виде денежного значения, и определяется в ходе исполнения договора, в том числе:

доходы от *компенсации затрат* (расходов) по оплате *коммунальных услуг*, а также услуг *по эксплуатации и хозяйственному обслуживанию* арендуемого здания (помещения);

иные доходы, поступающие в порядке *возмещения затрат* (расходов), понесенных *в связи с содержанием имущества, находящегося в аренде, в безвозмездном пользовании в соответствии с договором аренды (имущественного найма) или договором безвозмездного пользования*, признаваемого в целях бухгалтерского учета объектом учета аренды;

---

иные аналогичные доходы.





## Арендодатель

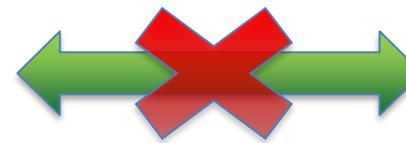
**401.40.121( 122)**  
**КОСГУ 121,**  
**122**

**401.10.135**  
**КОСГУ 135**



**401.40.1XX**  
**КОСГУ 1XX**

**401.10.135**  
**КОСГУ 135**



# КОСГУ 134 «Доходы от компенсации затрат»:

---

*возмещение затрат по содержанию имущества, находящегося в пользовании, вне договора аренды (безвозмездного пользования)*

возмещение сумм государственной пошлины, ранее уплаченной при обращении в суд

плата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных работодателем при их приобретении

доходы, взимаемые в возмещение фактических расходов, связанных с консульскими действиями

доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, направленных на покрытие процессуальных издержек

возмещение расходов по совершению исполнительных действий судебными приставами

---

поступления средств, удерживаемых из заработной платы осужденных и иных





# Операционная аренда **АРЕНДАТОР**

**счет  
302**

**Деньги!**

**Аренда**

**счет  
4011018X**

**Финрез!**

**Безвозм  
ездное  
пользова  
ние**



# Операционная аренда АРЕНДОДАТЕЛЬ

**счет  
205**

**Деньги  
!!!**

**Аренда**

**счет  
210.05**

**Расчеты  
!!!**

**Безвозме  
зное  
пользо  
вание**

# Операционная аренда – Безвозмездное пользование

## Начисление **Ссудополучатель**

*В момент  
заключения  
договора /  
передачи  
имущества*

**Дт 0 111 4X 351      Кт 0 401 40 18X**

**!** *по справедливой стоимости  
методом рыночных цен*

*Ежемесячно  
(иной  
расчетный  
период)*

**!** *амортизация в сумме арендных платежей*

**Дт 0 401 20 224      Кт 0 104 4X 451**

**Дт 0 109 X0 224      Кт 0 104 4X 451**

**Дт 0 401 40 18X      Кт 0 401 10 18X**

*признание доходов текущего периода*

# Доходы от безвозмездного права пользования активом предоставленным

**182** — организациями, за исключением  
сектора государственного управления и  
организаций государственного сектора

**185** — организациями государственного  
сектора

**186** — сектором государственного управления

**187** - иными лицами



# Операционная аренда – Безвозмездное пользование

## Начисление **Ссудодатель**

*В момент  
заключения  
договора /  
передачи  
имущества*

**Дт 0 101 XX 310    Кт 0 101 XX 310**

*Увеличение счета 26 + Инвент. Карточка*

**Дт 0 210 05 56X    Кт 0 401 40 121**

**Дт 0 401 50 2XX    Кт 0 210 05 66X**



*по справедливой стоимости  
методом рыночных цен*

*Ежемесячно  
(иной  
расчетный  
период)*

**Дт 0 401 20 2XX    Кт 0 401 50 2XX**

**Дт 0 401 40 121    Кт 0 401 10 121**

# Безвозмездные перечисления капитального характера

Операции по безвозмездной передаче нефинансовых активов (основных средств, непроизведенных активов), составляющих основные фонды

**281** - государственным (муниципальным) учреждениям

**282** - финансовым организациям государственного сектора

**283** - иным финансовым организациям (за исключением финансовых

организаций государственного сектора)

**284** - нефинансовым организациям государственного сектора

**285** - иным нефинансовым организациям (за исключением

нефинансовых организаций государственного сектора)

**286** - некоммерческим организациям и физическим лицам -

производителям товаров, работ и услуг

---

В целях формирования Справки (ф. 0503125) к взаимосвязанным показателям по консолидируемым расчетам **не относятся** показатели, сформированные при отражении объектов аренды на льготных условиях (показатели, сформированные в корреспонденции со счетами 04014018Х, 0401502ХХ)

Дт 0 111 4Х 351 Кт 0 401 40 18Х

Дт 0 401 50 2ХХ Кт 0 210 05 66Х

Не подлежат  
консолидации





**Аренда  
или нет?**

**ПОУ, ПХВ,  
Постоянное  
(бессрочное)  
пользование**

**Принцип  
осмотрительности,  
принцип  
приоритета  
экономической  
сущности над  
правовым  
оформлением**

**Безвозмездное  
пользование**

**Добровольный  
характер и  
обязательность**

**Справедливая  
стоимость?**

**От другого  
собственника  
имущества**

**Вклад  
собственника  
(учредителя)**

# Доход (пункт 43 СГС «Концептуальные основы»)

---

Для целей бухгалтерского учета, формирования и публичного раскрытия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности доходом признается - **увеличение полезного потенциала активов и/или поступление экономических выгод** за отчетный период, *за исключением поступлений, связанных с вкладами собственника (учредителя)*



## **Вклад собственника (пункт 41 СГС «Концептуальные основы»)**

---

Для целей бухгалтерского учета, формирования и публичного раскрытия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности вкладом собственника (учредителя) признается:

**ИМУЩЕСТВО**, полученное субъектом учета от собственника (учредителя), **за исключением денежных средств и их эквивалентов**, для выполнения возложенных на субъект учета государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по оказанию государственных (муниципальных) услуг либо для управленческих нужд учреждения



Забалансовые
наименование
1
1. Имущество, полученное в пользование
из них недвижимое имущество

Имущество, переданное в безвозмездное пользование по льготной аренде, в результате волеизъявления двух сторон о передаче и принятии имущества в безвозмездное пользование, с дальнейшим содержанием указанного имущества принимающей стороной. Регулируется положениями СГС «Аренда»

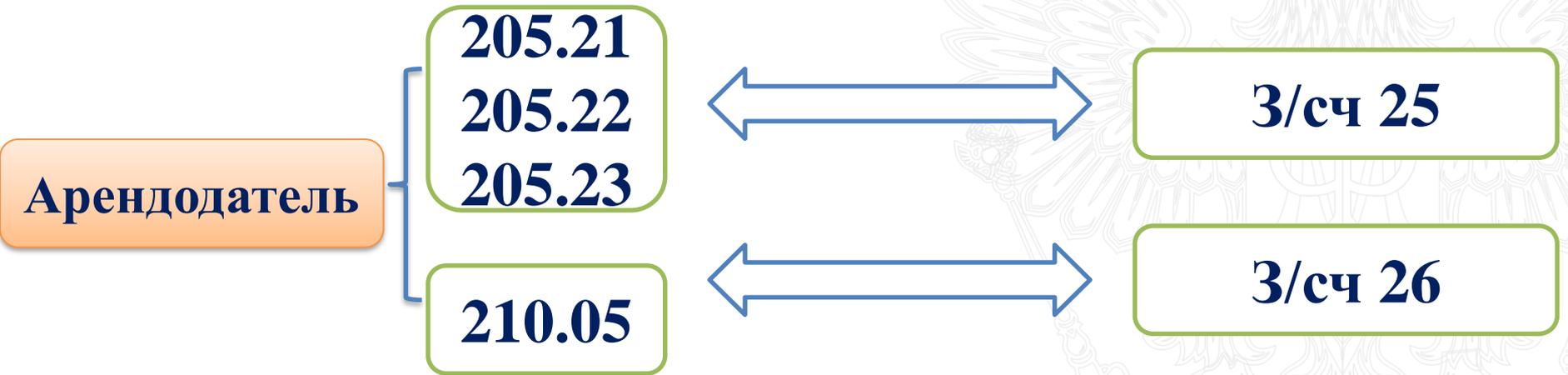
Наличие на конец года
7

1. Имущество, полученное в пользование	01	490
из них недвижимое имущество		491
2. Материальные ценности, принятые на хранение	02	500
<b>из них на хранении</b>		501
<b>признано не активами</b>		<b>502</b>

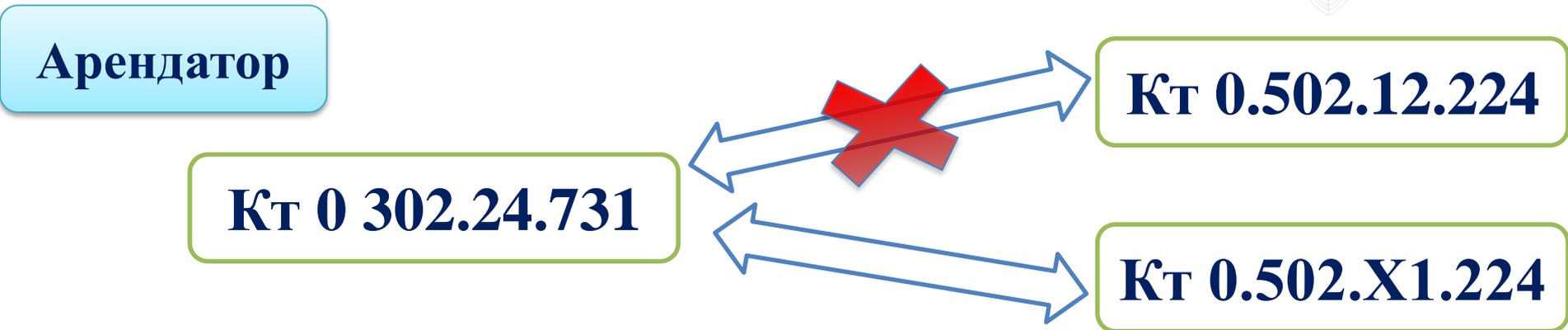
6. Имущество, переданное в безвозмездное пользование	26	560
<b>В ТОМ ЧИСЛЕ ПО ЛЬГОТНОЙ АРЕНДЕ</b>		<b>561</b>
<b>из них недвижимое</b>		<b>562</b>
<b>ПО ИНЫМ ОСНОВАНИЯМ</b>		<b>563</b>
<b>из них недвижимое</b>		<b>564</b>

Имущество, переданное в безвозмездное пользование по иным основаниям (например, в соответствии с решением собственника имущества (органом уполномоченным по управлению имуществом) о наделении указанным имуществом учреждений для выполнения возложенных на них собственником функций). СГС «Аренда» к операциям с указанным имуществом не применяется

## Счет 0 205 20 000 «Доходы от собственности»



## Счет 0 302 24 000 «Расчеты по арендной плате»





# Финансовая (неоперационная) аренда

**Срок  
пользования  
имуществом**

**сопоставим**

Оставшийся срок полезного использования передаваемого в пользование имущества, указанным при его предоставлении

**Общая  $\Sigma$  арендной платы**

**(ожидаемых экономических выгод  
арендодателя)**

**сопоставима**

**справедливой стоимости**

передаваемого в  
ПОЛЬЗОВАНИЕ  
имущества на дату  
классификации  
объектов учета аренды



# Финансовая (неоперационная) аренда – ПБС

## принятие обязательств **Арендатор**

**Момент признания**

Заклучен договор



*что ранее?*

Принятие обязательств пользования и содержания имущества (акт приема-передачи)

**Отражение в учете**

Конкурсные процедуры

Дт 1 501 X3 224 Кт 1 502 X7 224  
Дт 1 502 X7 224 Кт 1 502 X1 224

Без конкурсных процедур

Дт 1 501 X3 224 Кт 1 502 X1 224

**Сумма обязательств**

Срок определен

Сумма договора

Срок **не** определен

Период прогноза /  
Обозримое будущее

# Неоперационная (финансовая) аренда

---

1. **Передача права собственности** на арендованное имущество арендатору по истечении срока аренды или до его истечения при условии внесения арендатором всей обусловленной договором выкупной цены

**Передаваемое в пользование имущество :**

2. Носит специализированный характер

3. Не может быть заменено другим имуществом без дополнительных финансовых расходов

4. Приоритетное право арендатора на продление договора аренды

**убытки (прибыль) от изменений справедливой стоимости передаваемого в пользование имущества в течении срока договора относятся на пользователя такого имущества**



# Неоперационная (финансовая) аренда

## Арендатор

**Возникает объект ОС**

**Амортизация ОС**

**Обязательства**

**Расходы будущих периодов**

## Арендодатель

**Выбывает объект ОС**

**Информация об объектах имущества, переданных в пользование (з/сч 25, з/сч 26)**

**Расчеты по арендным платежам с пользователем имущества  
Ожидаемый доход от арендных платежей**

**Доходы (расходы) по условным арендным платежам**

**Доходы будущих периодов по процентным платежам**



# Неоперационная (финансовая) аренда

## Арендатор

Отражаются в составе основных средств и одновременно возникают обязательства

Дт 0 106 41 310 Кт 0 302 24 73х  
Дт 0 106 41 310 Кт 0 302 хх 73х

Дт 0 101 хх 310 Кт 0 106 41 310

Ежемесячно начисляется амортизация

Дт 0 401 20 271 Кт 0 104 хх 411

## Арендодатель

Объект выбывает

Дт 0 104 хх 411 Кт 0 101 хх 410  
Дт 0 401 10 172 Кт 0 101 хх 410  
з/сч 25 (26)

Одновременно возникают доходы от собственности

Дт 0 205 22 56х Кт 0 401 40 122

Ежемесячно

Дт 0 401 40 122 Кт 0 401 10 122





---

МФ

Отдельные вопросы  
организации  
бюджетного  
(бухгалтерского) учета  
в 2019 году



Первоначальное признание в учете земельных участков (на праве постоянного (бессрочного) пользования)

➤ Дт 0 103 11 330      Кт 0 401 10 195

➤ обеспечение актуализации кадастровой стоимости земельного участка (при ее изменении) (*Существенное событие!*)

➤ Дт 0 103 11 330      Кт 0 401 10 176 (при увеличении)

➤ Дт 0401 10 176      Кт 0 103 11 430 (при уменьшении)

Возврат земельных участков, в том числе расположенных под объектами недвижимости, право, на которые в соответствии с законодательством РФ прекращено

➤ Дт 0401 10 195 и Кт 1 103 11 430

040110195 "Доходы от безвозмездных неденежных поступлений капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора« 176 - финансовый результат от оценки финансовых и нефинансовых активов и обязательств, в том числе: основных средств, нематериальных активов, произведенных активов, материальных запасов



# Счет 1 103 00 000 «Непроизведенные активы» | 84

- Передача земельных участков, находящихся в составе государственной (муниципальной) казны, в постоянное (бессрочное) пользование отражается
- Дт 1 401 20 25Х Кт 1 108 55 430
- Дт 1 401 20 28Х Кт 1 108 55 430
- Одновременно на з/сч 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»

*-земельные участки по которым собственность не  
разграничена, вовлекаемые уполномоченными  
органами власти (органами местного  
самоуправления) в хозяйственный оборот*

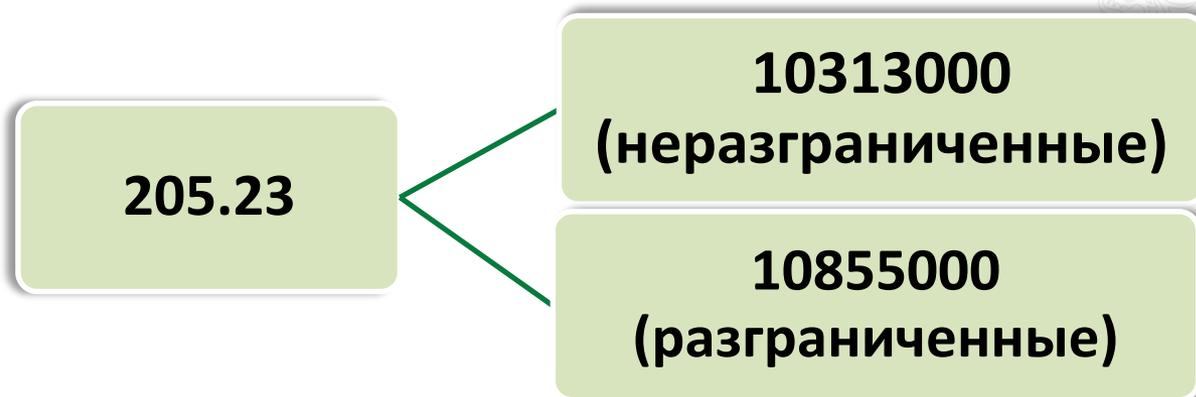
уполномоченный орган власти

**дебет счета 010313000 кредит счета 040110199\***

КДБ - 1 17 05000 00 0000 **180** Код вида поступлений 150  КОСГУ 199

по кадастровой стоимости земельного участка, 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, один квадратный метр – 1 рубль.

При регистрации права муниципальной собственности на земельный участок, государственная собственность на который не разграничена и который передан на праве постоянного (бессрочного) пользования казенному учреждению, уточнение данных бюджетного учета необходимо по факту внесения в реестр муниципального имущества соответствующих сведений об объектах учета и записей об изменении сведений о них



# Инструкция №157н

(изменения в связи с применением с 01.01.2019  
приказа Минфина России № 209н)

В 24 – 26 разрядах номера счета Плана счетов бюджетного учета учреждениями указываются коды операций сектора государственного управления (КОСГУ) (по статьям (подстатьям) ***в зависимости от их экономического содержания***)

- 1 - Участник бюджетного процесса
- 2 - Государственные (муниципальные) бюджетные и автономные учреждения
- 3 - Финансовые и нефинансовые организации государственного сектора
- 4 - Иные нефинансовые организации
- 5 - Иные финансовые организации
- 6 - Некоммерческие организации и физические лица - производители товаров, работ, услуг
- 7 - Физические лица
- 8 - Наднациональные организации и правительствами иностранных государств
- 9 - Нерезиденты





**организации  
государственно  
го сектора**

Государственные  
(муниципальные)  
унитарные  
предприятия

государственных  
корпораций и компаний,  
публично-правовых  
компаний



**Финансовые организации** -  
банки и небанковские кредитные  
организации, имеющие лицензию  
Банка России на осуществление  
банковских операций, а также юр.  
лица, предоставляющие на  
основании соответствующей  
лицензии услуги страхования,  
перестрахования, взаимного  
страхования, микрофинансовые  
организации, иные финансовые  
организации

**Нефинансовые организации** -  
организации, занимающиеся  
производством товаров и  
оказанием нефинансовых услуг,  
работ



**РЕЗИДЕНТЫ** - иных резидентов, физических лиц, в том числе физических лиц нерезидентов



**НЕРЕЗИДЕНТЫ** - наднациональные организации и правительств иностранных государств, международные организации, иные организаций - нерезидентов ,



## **Поступления, перечисления капитального характера КОСГУ 28Х**

направлены на осуществление получателями инвестиций в основные фонды - недвижимое и (или) движимое имущество, признаваемых в целях бухгалтерского учета объектами **ОС, НМА, НПА**, в том числе на строительство объектов капитального строительства и приобретение объектов недвижимого имущества, реконструкцию, техническое перевооружение, приобретение машин и оборудования, транспортных средств, производственного и хозяйственного инвентаря отнесенного к основным средствам ( **КОСГУ 310, 320, 330**)

## **Поступлениям, перечислениям текущего характера КОСГУ 24Х**

безвозмездные поступления, безвозмездные перечисления организациям, не отнесенные к поступлениям, перечислениям капитального характера  
**(КОСГУ 340)**

# КОСГУ 209н – Расходы

## 540, 550, 560, 640, 650, 660, 730, 830

	Примеры*	56X, 66X	73X, 83X
1	Участник бюджетного процесса (КУ, учредитель, ИФНС)	0 206 XX 561 (661) 0 210 05 561 (661)	0 302 XX 731 (831) 0 303 XX 731 (831)
2	Государственные (муниципальные) бюджетные и автономные учреждения (БУ, АУ)	0 206 41(81) 562 (662) 0 210 05 562 (662)	0 302 41 (81) 732 (832) 0 304 01 732 (832)
3	Финансовые и нефинансовые организации государственного сектора (ГУП (МУП), ГК)	0 206 XX 563 (663)	0 302 XX 733 (833) 0 304 01 733 (833)
4	Иные нефинансовые организации (ООО, ОАО)	0 206 XX 564 (664)	0 302 XX 734 (834) 0 304 01 734 (834)
5	Иные финансовые организации (Банки, Страховые организации)	0 206 27(26) 565 (665)	0 302 XX 735 (835) 0 304 01 735 (835)

\* с кем расчеты

# КОСГУ 209н – Расходы

## 540, 550, 560, 640, 650, 660, 730, 830

	Примеры*	56X, 66X	73X, 83X
6	Некоммерческие организации и физические лица - производители товаров, работ, услуг (НКО, ИП)	0 206 XX 566 (666)	0 302 XX 736 (836) 0 304 01 736 (836)
7	Физические лица (Сотрудники (подотчет, депоненты, алименты), студенты, иные ф/л, в т.ч. по закупкам)	0 208 XX 567 (667)	0 304 02 737 (837) 0 304 03 737 (837)
8	Наднациональные организации и правительствами иностр.государств		0 302 XX 738 (838)
9	Нерезиденты (Только юрлица!)	0 206 XX 569 (669)	0 302 XX 739 (839) 0 304 01 739 (839)

\* с кем расчеты

# Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания

	Учредитель (162н)	Учреждение (174н, 183н)
Заключено Соглашение на ГЗ	Дт 1 501 13 XXX Кт 1 502 11 XXX	Дт 4 205 31 561 Кт 4 401 40 131
Поставлено на учет ДО	Дт 1 502 11 XXX Кт 1 502 12 XXX	
Перечислен (получен) аванс по соглашению	Дт 1 206 41 562 Кт 1 304 05 241	Дт 4 201 11 510 Кт 4 205 31 661
Начислен расход (доход) текущего отчетного периода на основе информации по сумме, которая не подлежит возврату	Дт 1 401 20 241 Кт 1 302 41 732	Дт 4 401 40 131 Кт 4 401 10 131
Зачет аванса	Дт 1 302 41 832 Кт 1 206 41 662	
Начисление задолженности по возврату остатка ГЗ – недостижение цели	Дт 1 205 36 562* Кт 1 206 41 662	Дт 4 401 40 131 <b>Кт 4 303 05 731</b>

# Субсидии на иные цели

## УЧРЕДИТЕЛЬ

(Инструкция №162н)

- ДТ КРБ 1 501 15 241(281)  
КТ КРБ 1 501 13 241 (281)
- ДТ КРБ 1 501 13 241 (281)  
КТ КРБ 1 502 11 241 (281)
- ДТ КРБ 1 502 11 241 (281)  
КТ КРБ 1 502 12 241 (281)
- ДТ КРБ 1 206 41(81) 562  
КТ КРБ 1 304 05 241 (281)
- ДТ КРБ 1 401 20 241(281)  
КТ КРБ 1 302 41(81) 732
- ДТ КРБ 1 302 41(81) 832  
КТ КРБ 1 206 41 (81) 662

Заключено  
соглашение

## УЧРЕЖДЕНИЕ

(Инструкции №174н,  
№183н)

- ДТ КДБ 5 507 10 152 (162)  
КТ КДБ1 5 504 10 152 (162)
- ДТ КБК 5 205 52 (62) 561  
КТ КБК 5 401 40 152 (162)
- ДТ КБК 5 201 11 510  
КТ КБК 5 205 52 (62) 661
- ДТ КБК 5 508 10 152 (162)  
КТ КБК 5 507 10 152 (162)
- ДТ КБК 5 401 40 152(162)  
КТ КБК 5 401<sub>97</sub> 10 152 (162)

Перечисление  
(поступление  
субсидии)

Цель  
достигнута

# Субсидии на иные цели (возврат)

## УЧРЕДИТЕЛЬ

(Инструкция №162н)

Возврат  
(уменьшение  
субсидии)

## УЧРЕЖДЕНИЕ

(Инструкции  
№174н, №183н)

- ,
- Дт КРБ 1 502 11 241 (281)  
Кт КРБ 1 502 13 241 (281)
- Дт КРБ 1 502 12 241 (281)  
Кт КРБ 1 502 11 241 (281)

- Красное сторно
- Дт КБК 5 508 10 152 (162)  
Кт КБК 5 507 10 152 (162)
  - Дт КБК 5 401 40 152 (162)  
Кт КБК 5 205 52 (62) 661
  - Дт КБК 5 205 52 (62) 561  
Кт КБК 5 201 11 610

Возврат (цель не достигнута)

- Дт КДБ 1 205 53(63) 562  
Кт КРБ 1 206 41 (81) 662
- Дт КДБ 1 210 02 153 (163)  
Кт КДБ 1 205 53 (63) 662

- Дт КБК 5 401 40 152 (162)  
Кт КБК 5 303 05 731
- Дт КБК 5 303 05 831  
Кт КБК 5 201 11 610

Зачет субсидий, субвенций (текущего и капитального характера), предоставленных бюджетным (автономным) учреждениям, согласно информации о достижении цели, источником финансового обеспечения которых являются субсидии на ГЗ

ДТ КРБ 1 401 20 241      КТ КРБ 1 302 41 732

ДТ КРБ 1 302 41 832      КТ КРБ 1 206 41 662

на иную цель

ДТ КРБ 1 401 20 281      КТ КРБ 1 302 81 732

ДТ КРБ 1 302 41 832      КТ КРБ 1 206 81 662

на осуществление капитальных вложений

ДТ КРБ 1 302 73 832      КТ КРБ 1 206 73 662

ДТ КРБ 1 215 33 530      КТ КРБ 1 302 73 732

Название операции	Федерация	Субъект РФ
Заключено соглашение о предоставлении целевого МБТ от федерации субъекту на финансовое обеспечение на один год (с условиями)	Дт 1 501 13 151(161) Кт 1 502 11 151 (161)	Дт 1 205 51 561 Кт 1 401 40 151 (161)
Перечисление федерацией денежных средств субъекту РФ	Дт 1 206 51 561 Кт 1 304 05 251	Дт 1 210 02 151 (161) Кт 1 205 51 561
	Дт 1 502 11 151 (161) Кт 1 502 12 151(161)	
Произведены расходы за счет средств МБТ		Дт 1 206 ХХ 561 Кт 1 304 05 ХХХ Дт 1 302 ХХ 831 Кт 1 304 05 ХХХ
Выполнение условий соглашения не в полном объеме (информация о достижении целей)	Дт 1 401 20 251 Дт 1 302 51 731	Дт 1 401 40 151 (161) Кт 1 401 10 151 (161)
	Дт 1 302 51 831 Кт 1 206 51 661	
Начисление задолженности по возврату целевого МБТ	Дт 1 205 51 561 Кт 1 206 51 661	Дт 1 401 40 151(161) <b>Кт 1 205 51 661</b>
Возврат от субъекта РФ целевого МБТ в доход федерального бюджета	Дт 1 210 02 151(161) Кт 1 205 51 661	<b>Дт 1 205 51 561</b> Кт 1 210 02 151 (161)

## Инструкция № 162н Межбюджетные трансферты

Зачет субсидий, субвенций (текущего и капитального характера), предоставленных бюджетам соответствующих публично-правовых образований согласно информации о достижении цели, источником финансового обеспечения которых являются указанные субсидии, субвенции отражаются

Дт 1 401 20 251      Кт 1 302 51 731

Дт 1 302 51 831      Кт 1 206 51 661

Начислен НДС с суммы реализации за месяц (расчетный период)

Дт ХХХХ 0000000000**120** 2 401 10 **121**

Кт ХХХХ 0000000000**180** 2 303 04 731

Уплата НДС в бюджет

Дт ХХХХ 0000000000**180** 2 303 04 831

Кт 0000 00000000000000 2 201 11 610

Уменьшение з/счета 17 по КОСГУ **189**

Операции налогоплательщиков - государственных (муниципальных) автономных и бюджетных учреждений по начислению (уплате) налогов, объектов налогообложения для которых являются доходы (прибыль) учреждения:, налога в связи с применением упрощенной системы налогообложения, по начислению уплате налога на добавленную стоимость по доходам от произведенных продаж выполненных работ, оказанных услуг, облагаемых в соответствии законодательством РФо налогах и сборах налогом на добавленную стоимость по начислению (уплате) налога на прибыль организаций, исчисленного по результатам налогового (отчетного) периода, подлежащего уплате в бюджет относятся на подстатью 189 «Иные доходы» КОСГУ (Пункт 9 Приказа № 209н)

# Бутилированная вода

По нормативу на питание (меню-раскладка)

Обеспечения питьевой водой граждан в период их пребывания в местах общественного пользования

Отсутствие у организации системы централизованного питьевого водоснабжения, либо заключение о признании воды несоответствующей санитарным

0 105 32 342

(0 401 20 272)

0 105 36 346

(0 401 20 272)

0 105 36 349

(0 401 20 223)

## твердое топливо (уголь, дрова) для печного отопления

приобретенного по договорам  
на поставку (приобретение)  
для использования *на*  
*нужды учреждения*

0 105 33 343

(0 401 20 272)

приобретенного по договорам на  
оказание *коммунальных услуг*,  
включающих в себя услуги  
предоставления твердого топлива  
*при наличии печного отопления*

0 105 33 343

(0 401 20 223)

# МОЛОКО

для бесплатной выдачи  
работникам, занятым на  
работах с вредными  
условиями труда\*

0 105 36 346

(0 401 20 214)

Продукты  
питания, в том  
числе молоко

0 105 32 342

(0 401 20 272)

**214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме»**

**\*не относящихся к заработной плате компенсаций (возмещений) их расходов, обусловленных условиями трудовых отношений, статусом работников**

# Подарки, БСО

Письмо Минфина России  
от 26.04.2019 № 02-07-  
07/31230

0 105 36 349  
(0 401 20 272)



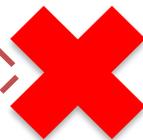
З/счет 07  
З/сч 03

Аналогично! Приобретение медалей в целях награждения  
(дарения) → 0 105 36 349



Приобретение (изготовление) венков, цветов, памятных знаков, а также оплата услуг по их изготовлению в целях возложения к памятникам относятся на финансовый результат текущего

~~0 105 00 000~~  
0 401 20 226



~~З/счет 07~~



## Строительные материалы приобретенные (изготовленные)

в целях строительных работ, не связанных с капитальными вложениями (например, **текущий ремонт здания**)

**0 105 34 344**

приобретенные (изготовленные) для ремонта движимого имущества — объектов нефинансовых активов (например, **ремонт мебели**)

**0 105 36 346**

для целей капитальных вложений (**в рамках капитального ремонта с реконструкцией**)

**0 105 34 347**



**СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!**

