

ФСБУ "СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ"

Минфин опубликовал проект стандарта бухучета для организаций госсектора "Совместная деятельность".

Новые правила нужно применять при ведении учета с 1 января 2020 года и при составлении отчетности начиная с отчетности 2020 года.

Виды совместной деятельности

Совместная деятельность - это хозяйственная деятельность нескольких юрлиц, которые объединились для достижения общей цели на основании соглашения. При этом новое юрлицо не создается. Решения по деятельности принимают все участники единогласно.



Совместная деятельность без объединения имущества

Участники отражают используемые в совместной деятельности активы в том же порядке, что и до заключения соглашения.

Полученные активы и доходы они принимают к учету в стоимостной оценке, равной доле участия в деятельности.

По каждому соглашению о совместной деятельности в пояснениях к бухотчетности нужно раскрыть:

- цель совместной деятельности;
- гражданско-правовую форму организации совместной деятельности;
- величину активов, полученных от совместной деятельности, на конец отчетного периода;
- размер доходов от участия в совместной деятельности за отчетный период.

Совместная деятельность по договору простого товарищества

Участник при внесении вклада:

- отражает выбытие актива;
- признает финансовое вложение в размере балансовой стоимости выбывшего актива.

Для учета финансового вложения предназначен счет 204 00.

Свою долю в финансовом результате за отчетный период участник включает в состав доходов (расходов).

При прекращении совместной деятельности необходимо отразить выбытие финвложений. Активы, полученные в счет погашения вклада, участник принимает к учету по стоимости, которую указал участник, ведущий общие дела. Разницу в стоимости финвложений и поступивших активов учреждению необходимо отнести на финансовый результат текущего периода.

В пояснениях к отчетности по каждому договору должны быть раскрыты:

- цель совместной деятельности;
- величина вклада;
- размер дохода за отчетный период;
- стоимостная оценка доли по договору на основании информации участника, ведущего общие дела.

Специфика учета и отчетности учреждений, ведущих общие дела товарищества

Учреждение должно обеспечить учет имущества и операций по договору обособленно в отдельных регистрах бухучета и по соответствующим КФО.

Вклад каждого участника оно учитывает отдельно на счете 304 06 в оценке, предусмотренной договором.

Начислить амортизацию необходимо способом, который отражен в его учетной политике. При этом неважно, какой способ начисления амортизации и срок использования актива был у участника до заключения договора.

На дату принятия решения о распределении финансового результата учреждение отражает:

- кредиторскую задолженность перед участниками - положительный финрезультат, который будет распределен между ними;
- дебиторскую задолженность участников - отрицательный финрезультат, который они должны погасить.

В случае прекращения договора простого товарищества нужно:

Шаг 1. Провести инвентаризацию обязательств товарищества перед третьими лицами и погасить их.

Шаг 2. Провести инвентаризацию имущества товарищества и выявить любые неучтенные обязательства, подлежащие погашению.

Шаг 3. Распределить финансовый результат деятельности между участниками в следующем порядке.

Положительный результат	Отрицательный результат
Распределить и передать участникам имущество, которое числится на балансе простого товарищества	Уменьшить размеры вкладов участников в простое товарищество

Шаг 4. Завершить расчеты с участниками - распределить и передать им имущество в счет погашения вкладов.

Участник, ведущий общие дела, формирует отчетность о деятельности товарищества отдельно от отчетности по другим КФО. По каждому договору о совместной деятельности в пояснениях к отчетности он раскрывает информацию о размерах долей (вкладов) в имущество товарищества юрлиц, которые не являются организациями госсектора.
