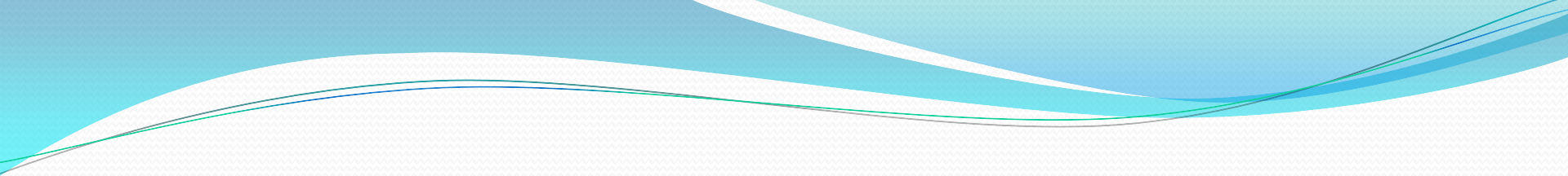


**Федеральный стандарт  
бухгалтерского учета  
государственных финансов  
«Совместная деятельность»**



Утвержден приказом Министерства  
финансов Российской Федерации  
от 15 ноября 2019 № 183н

\*Стандарт применяется при составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2021 года.

\*Положения данного Стандарта применяется одновременно с применением положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».

Стандарт применяется при отражении в бухгалтерском учете объектов бухгалтерского учета, возникающих при осуществлении совместной деятельности по договору простого товарищества без образования юридического лица или по соглашению о совместных действиях без объединения имущества (вкладов), направленных на достижение целей не связанных с извлечением прибыли.

# Термины и их определения

- *информация об участии в совместной деятельности по договору простого товарищества* – информация о деятельности субъекта учета, которая осуществляется без образования юридического лица совместно с другим участником на основании договора простого товарищества, предусматривающего объединение вкладов (имущества) участников и распределение результата такой деятельности между участниками;
- *информация об участии в соглашении о совместно осуществляемых операциях* – информация о деятельности субъекта учета, которая осуществляется без образования юридического лица совместно с другим участником на основании соглашения о совместно осуществляемых операциях, направленных на достижение целей не связанных с извлечением прибыли, согласно которому каждый участник использует имеющиеся у него ресурсы для выполнения обязательств по соглашению о совместно осуществляемых операциях, при условии распределения между участниками результатов совместно осуществляемых операций.

# Отражение в бухгалтерском учете информации об участии в совместной деятельности по договору простого товарищества

- При внесении вклада участник совместной деятельности отражает выбытие активов признает финансовое вложение в размере балансовой стоимости выбывших активов.
- Доля финансового результата от совместной деятельности, которая причитается учреждению по условиям договора, учитывается в доходах (расходах) отчетного периода.
- При прекращении совместной деятельности учреждение отражает выбытие финансового вложения. Активы, полученные в счет погашения вклада, принимаются к учету по стоимости, которую укажет участник, ведущий общие дела по договору простого товарищества.
- Разница между стоимостью активов, полученных после прекращения совместной деятельности, и стоимостью погашаемого финансового вложения относится на финансовый результат текущего периода.

# Ведение бухгалтерского учета по договору простого товарищества

- Субъект учета, ведущий общие дела по договору, обеспечивает обособленный учет имущества на отдельном балансе путем использования отдельных регистров бухгалтерского учета.
- Активы, учитываются отдельно по каждому из участников совместной деятельности на счетах учета расчетов с прочими кредиторами.
- Начисление амортизации по амортизируемым активам осуществляется в соответствии с учетной политикой субъекта учета, ведущего общие дела, вне зависимости от ранее применявшихся способов начисления амортизации.
- На дату принятия решения о распределении финансового результата нужно отразить:
  - кредиторскую задолженность перед участниками в сумме, которая распределяется между ними, если получен положительный финансовый результат;
  - дебиторскую задолженность участников, которую они должны будут погасить, если получен отрицательный финансовый результат.

# Ведение бухгалтерского учета по договору простого товарищества

- В случае прекращения договора простого товарищества субъекту учета, ведущему общие дела нужно:
  1. Провести инвентаризацию имущества и обязательств перед третьими лицами, выявить любые неучтенные обязательства, при необходимости погасить имеющиеся обязательства;
  2. Распределить результаты совместной деятельности между участниками в соответствии с условиями, предусмотренными договором простого товарищества;
  3. Завершает расчеты с участниками путем передачи им имущества в счет погашения вкладов в общее дело.



## Раскрытие информации об участии в совместной деятельности по договору простого товарищества в бухгалтерской (финансовой) отчетности

- По каждому договору простого товарищества в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается:
  - ✓ цель совместной деятельности;
  - ✓ величину вклада (имущества);
  - ✓ величину дохода (доли в финансовом результате от участия) за отчетный период;
  - ✓ стоимостную оценку доли субъекта учета в договорных обязательствах простого товарищества на основании информации, предоставленной субъектом учета, ведущим общие дела.

# Отражение в бухгалтерском учете информации об участии в соглашении о совместно осуществляемых операциях

- Все участники отражают используемые в совместной деятельности активы на тех же счетах, что и до заключения соглашения. Активы, обязательства, доходы и расходы по совместной деятельности нужно учитывать обособленно в аналитическом учете по соответствующим синтетическим счетам.
- Активы и доходы, принимаются к учету в денежном измерении исходя из условий его участия в совместно осуществляемых операциях, предусмотренных соглашением.
- Участник, выполняющий заключительный этап совместных операций, отражает на забалансовых счетах часть продукции, причитающейся другим участникам. Доходы других участников он учитывает в составе расчетов по обязательствам.

## Информация об участии в соглашениях о совместно осуществляемых операциях, раскрываемая в бухгалтерской (финансовой) отчетности

- По каждому соглашению о совместно осуществляемых операциях в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается:
  - ✓ цель совместно осуществляемых операций;
  - ✓ величину активов и обязательств, по состоянию на конец отчетного периода;
  - ✓ величину доходов и расходов, признанных за отчетный период.



Спасибо за внимание!