

Каменчук Ю.К. Учет основных средств в казенных учреждениях в соответствии с федеральными стандартами // Академия педагогических идей «Новация». Серия: Студенческий научный вестник. – 2018. – №10 (октябрь). – АРТ 504-эл. – 0,2 п.л. - URL: <http://akademnova.ru/page/875550>

РУБРИКА: ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 657.421.1

Каменчук Юлия Константиновна

студентка 3 курса магистратуры, факультета

«Корпоративной экономики и
предпринимательства»

Научный руководитель: Шапошников А.А.

доктор экономических наук, профессор

ФГБОУ ВО «Новосибирский

государственный университет экономики и

управления «НИНХ»

г. Новосибирск, Российская Федерация

e-mail: ushka87@mail.ru

**УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В КАЗЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ
В СООТВЕТСТВИИ С ФЕДЕРАЛЬНЫМИ СТАНДАРТАМИ**

Аннотация: В статье рассматриваются вопросы учета основных средств, связанные с переходом казенных учреждения на новые федеральные стандарты.

Ключевые слова: основные средства, казенные учреждения, бухгалтерский учет, СГС «Основные средства».

Kamenchuk Yulia Konstantinovna

student of the 3rd course of the master's degree, the
faculty of "Corporate Economics and Entrepreneurship"

Scientific adviser:

Shaposhnikov Alexander Arsenievich

Doctor of Economics, Professor

FGBOU VO "Novosibirsk State University of

Economics and Management" NINH "

Novosibirsk, Russian Federation

ASSET ACCOUNTING IN STATE INSTITUTIONS IN ACCORDANCE WITH THE FEDERAL STANDARDS

Abstract: the article deals with the issues of accounting of fixed assets associated with the transition of state institutions to new Federal standards.

Key words: fixed assets, public institutions, accounting, CGS fixed assets.

В 2018 году произошел ряд изменений, касающийся учета основных средств. С 1 января 2018 года вступил в силу СГС «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н, который значительно отличается от ранее утвержденной Инструкции №157н.

Напомним, что Инструкция №157н гласит, что к основным средствам относятся материальные активы, срок полезного использования которых составляет более 12 месяцев, предназначенные для использования в процессе деятельности учреждения при выполнении работ, оказании услуг, осуществлении государственных полномочий (функций), либо для управленческих нужд учреждения, находящиеся в эксплуатации, запасе, на

консервации, сданные в аренду, полученные в лизинг (сублизинг).

В соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утверждены следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора:

- Основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора;
- Основные средства;
- Аренда;
- Обесценение активов;
- Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности [2].

СГС рассматривает определение «активы» иначе. В первую очередь, активы должны отвечать на три основных требования:

- наличие этого актива у Учреждения;
- контроль со стороны Учреждения;
- получение экономического потенциала (казенные учреждения не могут получать экономическую выгоду, но могут использовать основные средства, в качестве объектов для достижения целей и задач, определенных видом их экономической деятельности, в виде экономического потенциала).

Таким образом, объекты, не отвечающие требованиям, приведённым выше, должны быть списаны на забалансовые счета.

Изменения коснулись и группировок основных средств: отдельные объекты, отраженные на балансовых счетах учета до «01» января 2018 г., необходимо перевести в иную учетную группу основных средств:

- объекты на счетах 101.13 «Сооружения – недвижимое имущество учреждения» – на счет 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения»;
- объекты на счетах 101.07 «Библиотечный фонд» – на счет 101.08 «Прочие основные средства»;
- объекты на счета 101.11 «Жилые помещения – недвижимое имущество учреждения», 101.12 «Нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения» – на счет 101.13 «Инвестиционная недвижимость» (если объекты относятся к инвестиционной недвижимости согласно п. 7 Стандарта);
- объекты на счетах 101.38 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения» в части многолетних насаждений, скота – на счет 101.07 «Биологические ресурсы» [3].

Амортизация также должна быть перенесена на соответствующие счета.

Перевод в межотчетный период проводится с использованием счета 401.30. Основанием для переноса объектов основных средств между счетами служит Бухгалтерская справка (ф. 0504833), сформированная по данным инвентаризации.

По поводу перехода на СГС Минфин подготовил разъяснения, доведенные в письмах от 30.11.2017 № 02-07-07/79257 [4], от 15.12.2017 № 02-07-07/84237 [5].

В соответствии с СГС были изменены и стоимостные критерии начисления амортизации. С «01» января 2018 г. амортизация не начисляется на объекты основных средств стоимостью ниже 10 000 рублей (кроме библиотечного фонда), на основные средства стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей амортизация начисляется по принципу 100 % при выдаче в

эксплуатацию. Объект стоимостью выше 100 000 рублей – по нормам амортизации (в том числе библиотечный фонд).

К ранее имеющемуся методу начисления амортизации (линейному) с 2018 года добавились два новых способа: метод уменьшаемого остатка и метод начисления амортизации «пропорционально объему продукции».

Метод «уменьшаемого остатка» предполагает:

- для объекта устанавливается коэффициент ускорения, не выше 3;
- амортизация начисляется в течение срока полезного использования, но в начале срока быстрее, чем в конце срока.

Метод «пропорционально объему продукции»:

- для объекта устанавливается предполагаемый объем выработки;
- ежемесячно регистрируется выработка специальным документом «Регистрация выработки ОС»;
- амортизация начисляется исходя из фактического использования объекта.

Новые методы начисления амортизации используют только для бухгалтерского учета, в налоговом учете применяются методы в соответствии с п.1 ст.259 НК РФ.

Амортизация по основным средствам, принятым к учету до «01» января 2018 г., не пересчитывается и способ начисления амортизации не меняется [1].

На сайте <http://its.1c.ru> сказано следующее: «Нововведения СГС «Основные средства» не влияют на налоговый учет амортизируемого имущества. Для целей обложения налогом на прибыль объекты основных средств, участвующие в приносящей доход деятельности,

классифицируются как амортизируемое имущество (ст. 256 НК РФ). Оценка амортизируемого имущества и начисление амортизации в налоговом учете осуществляется в соответствии со ст. 257 – 259.3 НК РФ (как и ранее).

Согласно положениям гл. 25 НК РФ классификация, оценка и порядок начисления амортизации амортизируемого имущества не зависят от того, каким образом эти операции отражаются в бухгалтерском учете.

В связи с переходом на применение Стандарта учреждению необходимо закрепить в учетной политике выбранные способы ведения бухгалтерского учета объектов основных средств:

- перечень объектов, которые учитываются как единый инвентарный объект – комплекс основных средств;
- порядок учета приспособлений и принадлежностей к основным средствам;
- порядок включения в стоимость объекта затрат по замене отдельных составных частей;
- способы амортизации в отношении групп объектов основных средств;
- особенности применения первичных (сводных) учетных документов при отражении операций с объектами основных средств, в т.ч. изменении их стоимостных оценок в бухгалтерском учете;
- порядок определения справедливой стоимости объектов, полученных в рамках необменных операций (дарения, принятия выморочного имущества, безвозмездного получения, получения объектов по распоряжению собственника без указания стоимости), а также при выявлении объектов, созданных при проведении ремонтных работ, соответствующих критериям признания объектов основных средств;

- порядок проведения инвентаризации объектов основных средств;
- особенности ведения учета отдельных объектов основных средств, учитываемых на балансовых счетах вне зависимости от стоимости, например, объектов особого хранения (оружия, специальных средств, особо ценного имущества и т.п.);
- дополнительную аналитику по объектам основных средств (при необходимости);
- методы оценки учета материальных ценностей на забалансовых счетах, например, по остаточной стоимости (при наличии), в условной оценке один объект, один рубль – при полной амортизации объекта (при нулевой остаточной стоимости);
- алгоритм определения стоимости части объекта недвижимости при передаче в аренду или в безвозмездное пользование для учета на забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» или 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»;
- порядок указания кодов раздела, подраздела классификации расходов при безвозмездном получении нефинансовых активов».

В 2018 году стоит провести полный пересмотр всего, что числится на 101 и 104 счетах с целью выявления несоответствия федеральному стандарту бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» и приведения к «общему знаменателю» данных. Положение об учетной политике привести в соответствие с СГС.

Список использованной литературы:

1. Налоговый кодекс от 31.07.1998 года № 146-ФЗ
2. Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»
3. Письмо Минфина России от 31.12.2016 № 257н
4. Письмо Минфина от 30.11.2017 № 02-07-07/79257
5. Письмо Минфина 15.12.2017 № 02-07-07/84237

Дата поступления в редакцию: 22.10.2018 г.

Опубликовано: 28.10.2018 г.

© Академия педагогических идей «Новация». Серия «Студенческий научный вестник», электронный журнал, 2018

© Каменчук Ю.К., 2018