

Каменчук Ю.К. Особенности учета основных средств в казенных учреждениях // Академия педагогических идей «Новация». Серия: Студенческий научный вестник. – 2018. – №5 (май). – АРТ 256-эл. – 0,2 п.л. - URL: <http://akademnova.ru/page/875550>

РУБРИКА: ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 657.421.1

Каменчук Юлия Константиновна
студентка 2 курса магистратуры, факультета
«Корпоративной экономики и
предпринимательства»
Научный руководитель:
Шапошников Александр Арсеньевич
Доктор экономических наук, профессор
ФГБОУ ВО «Новосибирский
государственный университет экономики и
управления «НИНХ»
г. Новосибирск, Российская Федерация
ushka87@mail.ru

**ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В КАЗЕННЫХ
УЧРЕЖДЕНИЯХ**

Аннотация: В статье рассматриваются некоторые нормативно-правовые акты, регулирующие учет основных средств в казенных учреждениях.

Ключевые слова: основные средства, казенные учреждения, бухгалтерский учет.

Kamenchuk Yulia Konstantinovna
student of the 2nd 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

FEATURES OF ACCOUNTING OF FIXED ASSETS IN CASH FUNDED INSTITUTIONS

Annotation: The article considers some normative legal acts regulating the accounting of fixed assets in state institutions.

Key words: fixed assets, state institutions, accounting.

Для того чтобы правильно организовать бухгалтерский учет основных средств, отвечающий поставленным задачам, важное значение имеют следующие предпосылки: установление принципов оценки основных средств; классификация основных средств; определение единицы учета объектов основных средств; утверждение форм первичной документации и учетных регистров.

Для начала стоит рассмотреть само определение «казенное учреждение». Казенное учреждение является государственным (муниципальным) учреждением, осуществляющим оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных (муниципальных) функций для обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов

государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого производится за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы. [1]

Законодательное регулирование бухгалтерского учета в казенных учреждениях на территории Российской Федерации осуществляется системой нормативно-правовых актов, имеющих следующую иерархию:

I уровень – Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Федеральный закон от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (с изменениями и дополнениями); Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 28.03.2017), Гражданский кодекс Российской Федерации 30 ноября 1994 года № 51-ФЗ (с последними изменениями), Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 17.04.2017), Налоговый кодекс Российской Федерации.

II уровень – Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету», Приказ Минфина России от 28 декабря 2010 г. №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

III уровень – Инструкция № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, государственных и внебюджетных фондов, государственных академий

наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», Приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н, Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н, Приказ Минфина России от 01 июля 2013 г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», прочие письма Минфина.

IV уровень – внутренняя учетная политика учреждения.

В данной статье мы рассмотрим некоторые законодательные акты, регулирующие учет основных средств в казенных учреждениях.

Как гласит Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «бухгалтерский учет - формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности». [5]

Главой 4 «Юридические лица» (статья 123.22) и Глава 19 «Право хозяйственного ведения, право оперативного управления» (статьи 296 и 298) Гражданского кодекса РФ определены нормы законодательства в отношении правового положения казенных учреждений, а также установлена ответственность по обязательствам, находящимся в распоряжении казенного учреждения денежными средствами. Все государственное (муниципальное) имущество принадлежит казенному учреждению на праве оперативного управления. Данный тип учреждений не имеет прав на отчуждение либо иного способа распоряжения имуществом без согласия собственника имущества. Казенное учреждение отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами. В случае нехватки денежных средств

субсидиарную ответственность по обязательствам данного учреждения несет собственник его имущества. [2]

Статья 161 Бюджетного кодекса РФ утверждает: казенное учреждение находится в ведении органа государственной власти (государственного органа), органа управления государственным внебюджетным фондом, органа местного самоуправления, осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств. Финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения производится за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы РФ на основании бюджетной сметы. Данный тип учреждений вправе осуществлять приносящую доходы деятельность только в том случае, если такое право регламентировано его учредительными документами. Осуществление операций с использованием бюджетных средств возможно лишь через лицевые счета, открытые ему в соответствии с положениями БК РФ. При этом заключение и оплата казенным учреждением государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств, осуществляется в пределах лимита, выделенного казенному учреждению, если иное обстоятельство не предусмотрено настоящим Кодексом, а также с учетом принятых и неисполненных обязательств. У казенного учреждения отсутствуют права на предоставление и получение кредитов (займов), приобретение ценных бумаг. Субсидии и бюджетные кредиты казенному учреждению также не выделяются. [1]

Рассматривая Закон № 83-ФЗ от 8 мая 2010 года, стоит обратить внимание на следующие положения: организация аналитического учета объектов основных фондов в учреждении предполагает разработку рабочего плана счетов, графика и правил документооборота, структуры инвентарного номера, принятый учреждением порядок организации и ведения учета

основных фондов должен быть отражен в его учетной политике. [4]

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в учреждениях и выполнение норм законодательства несет руководитель. В случае разногласий между руководителем (уполномоченным им лицом) и главным бухгалтером по отдельным хозяйственным операциям данные отражают в бухгалтерском учете с письменного распоряжения руководителя (уполномоченного им на то лица).

Принципы бухгалтерского учета учреждениями, финансовыми органами и органами, осуществляющими кассовое обслуживание, определены Инструкцией по применению Единого плана счетов.

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

Счета учета должны быть включены в рабочий план счетов субъекта учета и взаимосвязаны. Рабочий план счетов разрабатывается и утверждается на основании соответствующего Плана счетов и Инструкции по его применению. Об этом сказано в пункте 21 Инструкции по применению Единого плана счетов. Рабочий план счетов утверждается в составе учетной политики учреждения (как отдельное приложение) или его можно закрепить отдельным внутренним нормативным актом (приказом руководителя). Хозяйственная операция на счетах учета отражается строго на основании первичных учетных документов.

При ведении бюджетного учета применяют метод начисления (результаты операций признаются по факту их совершения).

Постановка на учет объектов основных фондов, в отношении которых определен срок эксплуатации, как и их выбытие (в том числе в результате принятия решения об их списании) производится на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, которое оформляется соответствующим оправдательным

документом – Актом, форма которого установлена нормативными правовыми актами, действующими в соответствии с законодательством Российской Федерации Министерством финансов Российской Федерации (пункт 34 Инструкции № 157н в редакции, введенной в действие с 16 ноября 2016 года, в контексте данной статьи). В случае отсутствия решения комиссии и акта, оформленного в соответствии с требованиями, соответствующие операции поступления основных средств не могут быть отражены в бухгалтерском (бюджетом) учете учреждения.

Приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (с изменениями от 16 ноября 2016 года) регламентирован перечень форм первичной учетной документации, а также указания по их заполнению. [6]

В каждом государственном (муниципальном) учреждении, вне зависимости от его типа, должна быть учреждена комиссия по поступлению и выбытию активов. Данная комиссия создается приказом руководителя учреждения и состоит из компетентных сотрудников учреждения, либо привлеченных экспертов со стороны, которые обладают соответствующей компетенцией, умениями и навыками. Члены комиссии принимают решения по оценке, переоценке, принятии, выбытию, перемещению, разукрупнению и прочее основного средства в различные моменты его эксплуатации в деятельности учреждения.

Все основные средства, которыми распоряжается казенное учреждение, подразделяется на недвижимое, иное движимое имущество и предметы лизинга, поскольку у казенного учреждения не может быть особо ценного движимого имущества.

Основным регламентирующим документом учета основных средств в казенных учреждениях является Инструкция №157н по бюджетному учету от 2017 года «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» (с изменениями и дополнениями), Налоговый кодекс от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ.

Основные средства – это материальные объекты имущества, 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). [8]

Для того чтобы отнести то или иное имущество к объекту основных средств, необходимо одновременное соблюдение следующих условий:

- объект предназначен для управленческих нужд или для сдачи в аренду, а также для использования в производстве, при выполнении работ или оказании услуг;

- данный объект используется в течение срока, превышающего 12 месяцев (либо обычный операционный цикл (если он превышает 12 месяцев));
- объект не предназначен для перепродажи;
- объект способен принести экономическую выгоду в будущем.

Исходя из перечисленного, можно однозначно утверждать, что к основным средствам нельзя относить такие активы, как готовая продукция на складе производителя, товары на складе торговой организации.

Стоит также отметить, что основными средствами не являются материалы и объекты, которые находятся в пути или переданы в монтаж, капитальные и финансовые вложения (за исключением капитальных вложений в арендованные объекты основных средств и на коренное улучшение земель).

Основные средства стоимостью ниже 10 000 руб., признанные комиссией таковыми, учитываются на забалансовых счетах учреждений.

Также имеет особенность учет основных средств, первоначальная стоимость которых выше 100 000 руб., – они облагаются налогом на имущество с налоговой ставкой 2,2% (Закон Новосибирской области «О налогах и особенностях налогообложения отдельных категорий налогоплательщиков в Новосибирской области» от 16.10.2003г. №142-ОЗ (в последней редакции Законов Новосибирской области от 2018 года). [9] А земельные участки – налогом на землю с налоговой ставкой 1,5% (Решение Совета депутатов г. Новосибирска от 25.10.2005 г. №105 (с последними изменениями от 2016). [10]

Учет основных средств предполагает использовать такое понятие, как «инвентарный объект».

Инвентарный объект представляет собой единицу бухгалтерского учета, которая может являться как отдельным предметом, либо комплексом конструктивно сочлененных объектов, представляющих собой единое целое, каждый предмет которого способен выполнять свои функции исключительно в составе данного комплекса, а не самостоятельно.

Каждому инвентарному объекту присваивают свой инвентарный номер и заводят отдельную карточку.

Для того чтобы принять объект основных средств к учету, необходимо определение его первоначальной стоимости, которая включает в себя затраты на его приобретение, сооружение и изготовление.

В первоначальную стоимость включаются:

- сумма, перечисленная контрагенту;
- Расходы, связанные с доставкой и приведением в состояние, пригодное для использования (сборка, монтаж, настройка);
- оплата работ в соответствии с договорами подряда;
- оплата стоимости консультационных и информационных услуг;
- вознаграждение посредника, участвующего в приобретении объекта основных средств;
- таможенные пошлины и сборы, уплаченные в случае импорта основного средства;
- государственная пошлина, связанная с приобретением объекта и др.

Первоначальная стоимость формируется на этапе приобретения объекта и не пересматривается. Исключением, когда она может быть пересмотрена, являются случаи достройки, дооборудования,

реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объекта основных средств.

После того, как объект принято к учету в качестве основного средства, бухгалтеру необходимо ежемесячно с месяца, следующего за принятием его к бухгалтерскому учету, производить начисление амортизации.

Амортизация представляет собой процесс постепенного перенесение стоимости основного средства на себестоимость продукции (выполненных работ, услуг).

В бухгалтерском учете могут применяться четыре метода амортизации:

- линейный метод (когда начисление амортизации производится равномерно в течение всего срока полезного использования основного средства);
- метод уменьшаемого остатка (когда амортизация начисляется исходя не из первоначальной, а из остаточной стоимости основного средства на начало каждого отчетного года);
- метод списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования (когда начисление амортизации происходит исходя из первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости (в случае переоценки) объекта основных средств и соотношения, где в числителе находится число лет, оставшихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе – общая сумма чисел лет срока полезного использования)
- метод списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) (в данном случае амортизация начисляется исходя из количества выпущенной продукции (объема выполненных работ, услуг) с использованием основного средства).

Применение того или иного способа производится в отношении группы объектов, которые по своим функциям являются однородными. Выбранный учреждением метод начисления амортизации применяется в течение всего срока полезного использования объекта, и менять его запрещается.

Налоговый учет, в свою очередь, предусматривает всего два метода начисления амортизации: линейный и нелинейный. Тот или иной метод устанавливается, в данном случае, уже не для группы, а для всех объектов, которыми владеет учреждение, и выбранный метод начисления амортизации можно изменять при необходимости. [3]

Процесс начисления амортизации начинают производить с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Прекращение начисления амортизации происходит при выбытии основного средства, либо после момента полного возмещения его стоимости. Приостановление амортизации допускают лишь в случае консервации, длящейся более трех месяцев и ремонта, модернизации или реконструкции объекта, продолжительность которых составляет более 12 месяцев.

Стоит также отметить, что бухгалтерском балансе подлежит раскрытию величина остаточной стоимости объекта, а сведения о первоначальной стоимости и амортизации указываются в пояснениях. Остаточная стоимость, в свою очередь, рассчитывается как разница между первоначальной стоимостью и суммой начисленной амортизации.

Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н (ред. от 28.02.2018) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» должен быть «настойной книгой» любого бухгалтера казенного учреждения. В данном документе подробно изложены все коды бюджетной классификации, которые периодически меняются.

Соответственно, своевременное отслеживание КБК становится необходимым для работы в казенном учреждении. [7]

В целом, порядок ведения бухгалтерского учета объектов основных средств подчиняется общепринятым правилам – правильное документальное оформление и своевременное отражение в учетных регистрах поступления основных средств, их внутреннее перемещение и выбытие, правильное исчисление и отражение в учете сумм их износа и амортизации, точное определение результатов от ликвидации основных средств, контроль за затратами на текущий и капитальный ремонт основных средств, их сохранность и эффективность использования.

Список использованной литературы:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 28.03.2017)
2. Гражданский кодекс Российской Федерации 30 ноября 1994 года № 51-ФЗ (с последними изменениями)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации 31 июля 1998 года № 146-ФЗ
4. Федеральный закон от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (с изменениями и дополнениями)
5. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
6. Приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н
7. Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н (ред. от 28.02.2018) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»

8. Инструкция № 157н по бюджетному учету в 2017 году
9. Закон Новосибирской области «О налогах и особенностях налогообложения отдельных категорий налогоплательщиков в Новосибирской области» от 16.10.2003г. №142-ОЗ (в последней редакции Законов Новосибирской области от 2018 года)
10. Решение Совета депутатов г. Новосибирска от 25.10.2005 г. №105 (с последними изменениями от 2016)

Дата поступления в редакцию: 23.05.2018 г.

Опубликовано: 23.05.2018 г.

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

© Каменчук Ю.К., 2018