

НОВОЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

О.В. Боховчук – магистрант

О.В. Боховчук – бакалавр

И.В. Фецович – канд. экон. наук
ФГБОУ ВО Мичуринский ГАУ,
г. Мичуринск, Россия

Аннотация: рассмотрены изменения в бухгалтерском учете основных средств бюджетных учреждений, акцентируется внимание на стоимостном критерии и порядке начисления амортизации основных средств.

Ключевые слова: основные средства, бюджетный учет, начисление амортизации основных средств.

С 1 января 2018 года со вступлением в силу федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (далее Стандарт) в учете бюджетных учреждений произошли существенные изменения.

Для отнесения актива к категории «Основные средства» должны выполняться следующие условия:

- срок полезного использования объекта должен превышать 12 месяцев (вне зависимости от стоимости объекта);
- объект должен быть предназначен для неоднократного или постоянного использования;
- от использования объекта прогнозируется получение экономических выгод или полезного потенциала;
- объект должен быть закреплен за учреждением на праве оперативного управления (владения и (или) пользования), возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования [1].

Группа основных средств – совокупность активов, являющихся основными средствами, выделяемыми для целей бухгалтерского учета, информация по которым раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности обобщенным показателем.

Группами основных средств являются: жилые помещения; нежилые помещения (здания и сооружения); машины и оборудование; транспортные средства; инвентарь производственный и хозяйственный; многолетние насаждения; инвестиционная недвижимость; основные средства, не включенные в другие группы.

С 01.01.2018 исключаются аналитические группы «Сооружения» и «Библиотечный фонд» и вводятся новые группы: «инвестиционная недвижимость» (относится имущество полученное (созданное, приобретенное) для целей предоставления его в аренду) и «многолетние насаждения» [5].

Стандарт «Основные средства» также указывает, какие материальные ценности не являются основными средствами. К основным средствам не относятся:

- произведенные и биологические активы;
- имущество, составляющее государственную (муниципальную) казну, если иное не предусмотрено Стандартом;
- материальные ценности, в том числе объекты недвижимого имущества, предназначенные для продажи и (или) учитываемые в составе запасов, а также материальные ценности, в том числе объекты незавершенного строительства, числящиеся в составе капитальных вложений [3].

Изменился стоимостный критерий объектов основных средств в целях начисления амортизации. Амортизация начисляется в следующем порядке:

- на объект основных средств стоимостью свыше 100 000 руб. (ранее свыше 40 000 руб.) амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;
- объект основных средств стоимостью до 10 000 руб. (ранее до 3 000 руб.) включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации»;
- объект библиотечного фонда стоимостью до 100 000 руб. (ранее до 40 000 руб.) включительно амортизация начисляется в размере 100%-ной первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию;
- иной объект основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 руб. (ранее от 3 000 до 40 000 руб.) включительно амортизация начисляется в размере 100%-ной первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

Изменился также порядок начисления амортизации на объекты основных средств. Если ранее было установлено, что не следует начислять амортизацию на объекты основных средств стоимостью до 3 000 руб., то теперь Стандарт допускает не начислять амортизацию на объекты основных средств стоимостью

до 10 000 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда. Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося движимым имуществом, до 10 000 руб. включительно, кроме объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом счете.

Предусматривается три метода расчета амортизации:

1) линейный метод. Такой метод предполагает равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива;

2) метод уменьшаемого остатка: когда годовая сумма амортизации определяется исходя из остаточной стоимости объекта на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента не выше 3, используемого субъектом учета и установленного им в соответствии с его учетной политикой;

3) пропорционально объему продукции. Данный метод заключается в начислении суммы амортизации, основанной на ожидаемом использовании или ожидаемой производительности актива. В соответствии с таким методом сумма амортизации может быть равна нулю во время остановки производства продукции с применением соответствующего объекта основных средств.

Следует заметить, что до 2018 года применялся единственный метод начисления амортизации – линейный метод. Учитывая это, следует, что в отношении объектов основных средств, принятых к учету до перехода на применение стандарта «Основные средства» (до 1 января 2018 года), перерасчет амортизации (изменение способа начисления амортизации, определенного на момент признания объекта к учету) не производится.

Учреждение выбирает метод начисления амортизации и закрепляет его в учетной политике. Выбранный метод применяется относительно объекта основных средств последовательно от периода к периоду.

В отдельных случаях метод начисления амортизации может быть пересмотрен, но действовать он будет только в течение оставшегося срока полезного использования объекта. При этом накопленная амортизация по новому методу не пересчитывается [2].

Кроме того, на все объекты основных средств, находящиеся на консервации, необходимо продолжать начисление амортизации.

Также добавляется новое понятие – амортизация структурных частей, а именно то, что единицей учета основных средств может признаваться:

- часть объекта имущества, в отношении которой самостоятельно можно определить период поступления будущих экономических выгод, полезного потенциала;

- либо часть имущества, имеющая отличный от остальных частей срок полезного использования (способ получения будущих экономических выгод или полезного потенциала) и стоимость которой составляет значительную величину от общей стоимости объекта имущества.

При этом такая единица учета основных средств определяется вне зависимости от возможного физического обособления части объекта имущества.

Учреждение вправе начислять амортизацию на структурную часть объекта основных средств отдельно от амортизации иных его частей независимо от того, что объект имеет один инвентарный номер.

В этом случае для целей начисления амортизации учреждение согласно решению комиссии по поступлению и выбытию активов распределяет стоимость объекта основных средств между его частями.

Срок полезного использования и метод начисления амортизации структурной части объекта основных средств могут совпадать со сроком полезного использования и методом начисления амортизации иных частей, составляющих совместно с ней единый объект имущества (единый объект основных средств). В случаях, установленных учетной политикой учреждения, при определении суммы амортизации таких частей они объединяются.

Учреждение самостоятельно устанавливает порядок организации инвентарного учета и начисления амортизации структурной части объекта [4].

С целью организации учета основных средств согласно новым изменениям Стандарта учреждениям необходимо провести следующие мероприятия:

– выявить объекты, подлежащие согласно Стандарту отражению в учете на соответствующих балансовых счетах, ранее не признававшиеся в составе основных средств и (или) отражавшиеся на забалансовом учете;

– перевести объекты основных средств, учтенные по состоянию на 01.01.2018 по данным бюджетного учета за 2017 год, в соответствующие группы учета основных средств 2018 года;

– внедрить новый порядок начисления амортизации, сохраняя при этом линейный метод начисления амортизации по объектам, введенным в эксплуатацию до 01.01.2018;

– провести актуализацию учетной политики.

Список литературы

1. Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 №257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>

2. Ларцева, Л. «Основные средства»: переходные положения [Электронный ресурс] / Л. Ларцева // Казенные учреждения: бухгалтерский учет и налогообложение – 2018. – № 2 // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс». – Электронная программа. Режим доступа: [_http // www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

3. Магурина, Л. Переход к применению Стандарта "Основные средства" [Электронный ресурс] / Л. Магурина // Бюджетные организации: бухгалтерский учет и налогообложение – 2018. – № 1 // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс». – Электронная программа. Режим доступа: [_http // www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

4.Ратовская, С. Основные изменения в учетной политике [Электронный ресурс] / С. Ратовская // Госсектор: учет, планирование, контроль – 2018. – № 1 // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс». – Электронная программа. Режим доступа: [http // www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

5.Сизонова, О. Применение Федерального стандарта «Основные средства» с 2018 года [Электронный ресурс] / О. Сизонова // Автономные учреждения: бухгалтерский учет и налогообложение – 2017. – № 1 // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс». – Электронная программа. Режим доступа: [http // www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

NEW IN ACCOUNTING BASIC FUNDS

O.V. Bohovchuk, master student

O.V. Bohovchuk, bachelor student

I.V. Fetskovich, PhD in Economics

FSBEI HE Michurinsk SAU,

Michurinsk, Russia

Abstract: changes in the accounting of fixed assets of budgetary institutions are considered, attention is paid to the cost criteria and the procedure for calculating depreciation of fixed assets.

Key words: fixed assets, budget accounting, accrual of depreciation of fixed assets.