

Емонакова Наталья Анатольевна

преподаватель

БУ ВО «Сургутский государственный университет»

г. Сургут, ХМАО – Югра

НОВОВВЕДЕНИЯ В БЮДЖЕТНОМ УЧЕТЕ ОРГАНИЗАЦИЙ ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА

***Аннотация:** предметом исследования данной статьи является методика и порядок внедрения нового Федерального стандарта «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.12.2016 №257н. В статье рассматриваются положения, содержащиеся в данном документе, особенности и изменения в признании материальных ценностей, приобретенных в организации государственного сектора, признаки отнесения активов к основным средствам.*

***Ключевые слова:** основные средства, инвестиционная недвижимость, движимость, субъект учета, активы культурного наследия.*

Министерство финансов разработало несколько федеральных стандартов для организаций государственного сектора. Некоторые из них уже утверждены соответствующими приказами, зарегистрированы в Минюсте и с 2018 года вступили в силу, в их число входит Федеральный Стандарт №257н «Основные средства» (далее – Стандарт).

Стандарт устанавливает единые требования к бухгалтерскому учету активов, классифицируемых как основные средства. Приступая к внедрению Стандарта, бухгалтерам организаций государственного сектора следует внимательно изучить его положения с целью не пропустить изменения, которые привнес данный Стандарт, при этом необходимо отметить следующее, Стандарт не отменяет Инструкцию №157н, а устанавливает основные правила бухгалтерского учета в отношении основных средств. Перед бухгалтерами учреждений стоит задача разобраться в методике применения Стандарта и внести соответствующие изменения в Учетную политику и рабочий план счетов.

Некоторые положения Стандарта схожи с нормами Инструкции №157н. При этом такие понятия, как например: активы, обязательства, доходы, расходы, объекты учета, оценка раскрываются более подробно.

Необходимо отметить, в понятие «основные средства» внесены изменения. В Стандарте данный термин используется в следующем значении «основные средства – являющиеся активами, материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев (если иное не предусмотрено настоящим Стандартом, иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности), предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учета на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения им государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета».

Указанные материальные ценности признаются основными средствами при их нахождении в эксплуатации, в запасе, на консервации, а также при их передаче субъектом учета, в том числе инвестиционной недвижимости, во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования». Как мы видим, внесены изменения в понятие основные средства, Инструкция 157н в качестве основных средств принимала к учету материальные объекты имущества, следовательно, к основным средствам дополнительно предъявляются требования приносить экономические выгоды в будущем или получение полезного потенциала.

Принять объект к учету как основное средство можно лишь в том случае, если первоначальную стоимость материальной ценности как объекта бухгалтерского учета можно оценить.

Если эти критерии федерального стандарта не выполняются, то объект учитывается на забалансовых счетах рабочего плана счетов субъекта учета. Условия об обязательной государственной регистрации права на недвижимое имущество в Стандарте нет, в отличие от инструкции №157н.

Стандарт конкретизировал перечень объектов, не относящимся к основным:

- непроизведенные активы;
- имущество, составляющее государственную (муниципальную) казну, если иное не предусмотрено настоящим 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, числящихся в составе капитальных вложений;
- биологические активы.

Стандартом вводятся новые термины и определения, которые ранее в Инструкции №157н не использовались: «Инвестиционная недвижимость»; «Недвижимость, занимаемая субъектом учета»; «Активы культурного наследия».

Другое нововведение – возможность отнесения к основным средствам арендованных объектов или полученных в пользование на безвозмездной основе.

Актив культурного наследия признается основным средством только в двух случаях: если есть возможность получить в будущем экономические выгоды или полезный потенциал, связанный с указанным активом, или если его полезный потенциал не ограничивается культурной ценностью. В иных случаях такой объект отражается на забалансовых счетах в условной оценке 1 рубль. Получив данные об объектах, которые ранее отражались на забалансовых счетах или по каким-то критериям не входили в группу основные средства, бухгалтер должен поставить объект на балансовый учет по первоначальной стоимости.

Стандарт вводит новые термины и в оценку объектов основных средств, разграничивающие два типа возможных операций с объектами: «Обменные операции» и «Необменные операции». Субъект учета должен решить, как оценивать

разные категории объектов, и выбор должен найти отражение в Учетной политике учреждения.

Состав групп также претерпел изменения в сравнении с действующей классификацией, определенной Инструкцией 157н.

В Стандарте появилась одна группа – «Нежилые помещения (здания и сооружения), ранее их было две – «Нежилые помещения» и «Сооружения». «Библиотечный фонд» переместился в группу «Основные средства, не включенные в другие группы». Стандарт уточнил наименование группы «Инвентарь производственный и хозяйственный», ранее действующее наименование «Производственный и хозяйственный инвентарь» и дополнил классификацию группой «Инвестиционная недвижимость».

Таким образом при формировании учетных записей бухгалтер должен внимательно отнестись к основным критериям отнесения объектов к основным средствам, а также правильно отнести затраты к данному объекту учета.

Список литературы

1. Федеральный стандарт «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина РФ от 31.12.2016 №257н.

2. Приказ Минфина РФ 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».