

Первое применение федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства»: проблемы и пути их решения / Лебедев А.А., Поустозерова Е.А., Шебалкина А.И., Раскатова М.В. и др. // Международный журнал информационных технологий и энергоэффективности. – 2018. – Т.3 №4(10) с. 12-20



Международный журнал информационных технологий и энергоэффективности

Сайт журнала:

<http://www.openaccessscience.ru/index.php/ijcse/>



УДК 65.011.56:336.14:061.1

ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО СТАНДАРТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Лебедев А.А., Пуустозерова Е.А., Шебалкина А.И., Раскатова М.В., Озерова В.Е.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Национальный исследовательский университет «МЭИ», Россия (111250, г.Москва, ул. Красноказарменная, д. 14); e-mail: lebedev-a-a@yandex.ru

В статье рассматриваются изменения в механизме ведения бухгалтерского учета, обусловленные вступившими в силу с 1 января 2018 г. федеральными стандартами и требующие доработки информационной системы исполнения бюджета Минобрнауки России.

Ключевые слова: КАС ИБМ, Основные средства, бухгалтерский учет, федеральный стандарт, учетная политика, амортизация, план счетов, кадастровая стоимость.

THE FIRST APPLICATION OF THE FEDERAL ACCOUNTING STANDARD “FIXED ASSETS”: PROBLEMS AND THEIR SOLUTIONS

Lebedev A.A., Pustozeroeva E.A., Shebalkina A.I., Raskatova M.V., Ozerova V.E.

National Research University “Moscow Power Engineering Institute”, Russia (111250, Moscow, Krasnokazarmennaya street, 14); e-mail: lebedev-a-a@yandex.ru

The article discusses changes in the accounting mechanism, due to the federal standards that came into force on January 1, 2018 and that require revision of the budget execution information system of the Ministry of Education and Science of the Russian Federation.

Key words: IAS BSM, Fixed assets, accounting, federal standard, accounting policies, depreciation.

Информационная поддержка процессов бухгалтерского учета в Минобрнауки России реализуется средствами комплексной информационной системы исполнения бюджета Минобрнауки России (КАС ИБМ). Подсистема бухгалтерского учета КАС ИБМ предназначена для автоматизации процессов ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности. В подсистеме реализованы регистры первичных документов, учетные регистры, справочные регистры и другая учетная информация, ведение которой предусмотрено нормативными документами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

1. В подсистеме реализован документооборот следующих участков бухгалтерского учета:

1. учет первичных документов и формирование хозяйственных операций по санкционированию расходования бюджетных средств;
2. учет первичных документов и формирование хозяйственных операций по учету финансовых активов (операций с денежными средствами);
3. учет расчетов с дебиторами-кредиторами;
4. учет операций хозяйственной деятельности центрального аппарата;
5. инвентарный учет нематериальных активов;
6. формирование периодической отчетности как получателя бюджетных средств;
7. в подсистеме реализован вспомогательный функционал;
8. формирование управленческой отчетности;
9. взаимодействие с внешними и внутренними подсистемами.

С 1 января 2018 г. вступили в силу пять федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора (СГС)¹:

- СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утв. приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н [0];
- СГС «Основные средства», утв. приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н [2];
- СГС «Аренда», утв. приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н [3];
- СГС «Обесценение активов», утв. приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н [4];
- СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утв. приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н [5].

Согласно приказам Минфина России перечисленные Стандарты обязательны к применению при ведении бюджетного (бухгалтерского) учета организаций государственного сектора с 01.01.2018, составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности начиная с отчетности 2018 года.

Внедрение новых стандартов требует выполнения соответствующих доработок в комплексе программного обеспечения и баз данных КАС ИБМ. Далее в статье рассмотрены

¹ Всего, согласно приказу Минфина России от 28.02.2018 № 36н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора на 2018 - 2020 гг...», предусмотрено разработать и принять 46 нормативных правовых актов: 19 новых федеральных стандартов и 27 скорректированных действующих актов. Окончательный переход к применению новых федеральных стандартов предусмотрен в 2021 г.

изменения, связанные с реализацией стандарта, которые требуют проведения доработки КАС ИБМ.

Минфином России были разработаны Методические указания по применению переходных положений СГС «Основные средства» при первом применении (Письмо Минфина России от 30.11.2017 № 02-07-07/79257 [6]). Анализ этих рекомендаций, а также первый опыт применения Стандарта позволяют выделить несколько основных вопросов, которые могут возникнуть при переходе на новый стандарт.

1. Основные средства: понятие и состав

«Материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, 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, являющиеся активами в соответствии с критериями, установленными СГС «Концептуальные основы».

Исходя из этого определения, помимо объектов имущества, правообладателем которых является учреждение на праве оперативного управления, стандартом предусмотрено включать в состав объектов основных средств также объекты имущества, находящиеся у учреждения в соответствии с договорами лизинга (вне зависимости от договорных условий, определяющих балансодержателя объекта лизинга), и объекты имущества, находящиеся на правах возмездного (безвозмездного) пользования в рамках отношений по неоперационной (финансовой) аренде.

Следовательно, помимо основных средств, которые находятся на учете на соответствующих аналитических счетах счета 0 101 00 000 «Основные средства», в состав основных средств с 01.01.2018 должны быть включены активы, находящиеся в пользовании учреждений на условиях:

- лизинга по договорам, условиями которых субъект учета (лизингополучатель) не определен балансодержателем;
- долгосрочной аренды с правом выкупа;
- безвозмездного бессрочного (постоянного) пользования;
- иных арендных отношений, относящихся в соответствии со стандартом «Аренда» к финансовой аренде.

2. Внесение изменений в Учетную политику учреждения

В связи с существенными изменениями в учете основных средств, вносимыми вступлением в силу СГС «Основные средства», в учетную политику в первую очередь необходимо внести следующие правки:

- способы начисления амортизации, в соответствии с группами объектов основных средств;
- определить перечень первичных учетных документов, в которых будет отражены операции по объектам основных средств;
- определить порядок проведения инвентаризации объектов основных средств;
- порядок определения стоимости безвозмездно полученного имущества;
- порядок отражения в бухгалтерском учете затрат на ремонт (замену) составных частей объекта (групп объектов) основных средств;
- определить особенности ведения забалансового учета объектов основных; средств
- определить порядок внесения исправлений, в ходе обнаружения ошибок в бухгалтерской отчетности.

3. Изменения в Плане счетов бухгалтерского учета

В связи с тем, что с 1 января 2018 года исключаются аналитические группы «Сооружения» и «Библиотечный фонд» и вводятся новые группы – «Инвестиционная недвижимость» и «Многолетние насаждения» (по названию счета «Биологические ресурсы»), необходимо перевести в иную учетную группу основных средств без изменения их балансовых оценок и без изменения сумм накопленной амортизации, в частности:

- сооружения, учтенные до 01.01.2018 на счете 0 101 13 000, нужно перевести в состав нежилых помещений на счет 0 101 12 000;
- объекты библиотечного фонда, учитываемые на счете 0 101 х7 000, переводятся в состав прочих основных средств на счет 0 101 х8 000;
- из состава жилых и нежилых помещений, учитываемых на счетах 0 101 11 000, 0 101 12 000, следует выделить инвестиционную недвижимость для отражения на счете 0 101 13 000;
- объекты многолетних насаждений, учитываемые ранее в составе прочих основных средств на счете 0 101 х8 000, необходимо перевести на счет 0 101 х7 000 «Биологические ресурсы».

При этом необходимо сделать важное замечание. Перевод объектов основных средств в бюджетном (бухгалтерском) учете при первом применении стандарта (по состоянию на 1 января 2018 года) в иную группу основных средств, либо в иную категорию объектов

бухгалтерского учета должен быть осуществлен в МЕЖОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД с использованием счета 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833).

4. Влияние нового стандарта «Основные средства» на амортизацию основных средств

С 1 января 2018 года поменялся и порядок начисления амортизации.

Амортизация в размере 100% первоначальной (балансовой) стоимости начисляется на:

- объекты библиотечного фонда стоимостью до 100 000 руб. включительно (при выдаче в эксплуатацию);
- иной объект основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 руб. включительно (при выдаче в эксплуатацию).

Амортизация в соответствии с рассчитанными нормами амортизации начисляется на: Объекты основных средств стоимостью свыше 100000 руб. (ежемесячно).

Амортизация не начисляется на объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда

Используемый метод начисления амортизации является частью Учетной политики учреждения. Всего существует три метода расчета амортизации:

2. линейный метод - равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива;

3. метод уменьшаемого остатка - 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;

4. пропорционально объему продукции - заключается в начислении суммы амортизации, основанной на ожидаемом использовании или ожидаемой производительности актива.

Учреждение должно выбрать метод начисления амортизации и закрепить его в своей Учетной политике.

5. Кадастровая стоимость и особенности ее определения по объектам недвижимости

При первом применении стандарта «Основные средства» объекты недвижимого имущества должны быть отражены в бухгалтерском учете на соответствующих балансовых счетах по их КАДАСТРОВОЙ стоимости.

В случае, если кадастровая оценка для объекта недвижимости недоступна на дату первого применения стандарта, учреждение отражает такие активы по ранее сформированным оценкам:

- по балансовой стоимости, сформированной на дату первого применения стандарта;
- в условной оценке: 1 объект – 1 руб. (в случае если балансовая стоимость объекта до первого применения не была сформирована).

Мероприятия по определению актуальной кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества должны быть осуществлены в течение 2019-2020 годов.

Важно отметить, что новая сформированная стоимость объектов недвижимости, пересмотренная на основе актуальных кадастровых оценок активов, признается балансовой стоимостью с дальнейшим начислением амортизации. Дальнейшее начисление амортизации по таким объектам недвижимости осуществляется исходя из пересмотренной балансовой стоимости и пересмотренного срока полезного использования.

6. Ведение группового учета основных средств по новым стандартам «Основные средства»

Порядок признания инвентарных объектов с 1 января 2018 года в целом не изменился, единицей учета основных средств остается – инвентарный объект.

Что же касается объектов группового учета, то для основных средств, срок полезного использования которых одинаков, стоимость которых не является существенной, могут в соответствие с учетной политикой, объединяться учреждением в один инвентарный объект, признаваемый для целей ведения бухгалтерского учета групповым объектом основных средств.

Критерием несущественной стоимости объекта может служить критерий, предусмотренный СГС «Основные средства» для начисления 100%-й амортизации при вводе в эксплуатацию, но только после внесения в учетную политику учреждения.

7. Выбытие объекта имущества

В соответствии с Методическими рекомендациями, «Остаточная стоимость» – стоимость, по которой актив отражается в отчетности после вычета накопленных амортизации и убытков от обесценения.

Так же в положениях стандарта определены случаи выбытия (в том числе по результатам принятия решения о списании) объекта имущества:

- передача в результате продажи, заключения договора аренды, предусматривающей переход существенных операционных рисков и выгод к пользователю (арендатору);

- передача другой организации госсектора;
- передача иным организациям на безвозмездной основе, иным основаниям, предусматривающим в соответствии с законодательством РФ прекращение права оперативного управления имуществом;
- принятие решения о списании государственного (муниципального) имущества, и (или) когда от использования объекта основных средств не ожидается будущих экономических выгод или полезного потенциала.

Стандартом установлен порядок определения финансового результата для различных экономических событий. Финансовый результат, возникающий при выбытии объекта ОС, отражается в составе финансового результата текущего периода. Он определяется как разница между поступлениями от выбытия, если таковые имеются, и остаточной стоимостью объекта ОС.

8. Отражение в отчетности

В соответствии с положениями Стандарта в отчетности необходимо подробное раскрытие информации:

- по каждой группе основных средств (в том числе по инвестиционной недвижимости, и об изменениях их остаточной стоимости);
- об объектах недвижимости, полученных в аренду;
- о характере и последствиях изменений в оценках объектов ОС, оказывающих влияние в текущем периоде либо которые будут оказывать влияние в будущем в отношении сроков полезного использования и методов начисления амортизации этих объектов ОС.

В Пояснительной записке необходимо будет раскрыть информацию в отношении временно простаивающих объектов ОС, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость объектов, а также изъятых из эксплуатации или удерживаемых до их выбытия.

Доработка компонентов КАС ИБМ в соответствии с рассмотренными изменениями позволила обеспечить эффективную реализацию в Минобрнауки России функции ведения бухгалтерского учета в соответствии с федеральным стандартом «Основные средства».

Статья подготовлена в рамках выполнения государственного задания ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ» (проект № 26.12862.2018/12.1).

Список литературы

1. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71486636/>
2. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71489050/>
3. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://base.garant.ru/71588992/>
4. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71486638/>
5. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71488960/>
6. Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 30 ноября 2017 г. № 02-07-07/79257 «О направлении Методических указаний по применению переходных положений СГС «Основные средства» (вместе с «Методическими указаниями по применению переходных положений СГС «Основные средства» при первом применении)». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://rulaws.ru/acts/Pismo-Minfin-Rossii-ot-30.11.2017-N-02-07-07_79257

References

1. Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of December 31, 2016 No. 256n “On approval of the federal accounting standard for public sector organizations” Conceptual foundations of accounting and reporting of public sector organizations”. [Electronic resource]. - Access mode: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71486636/>
2. Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of December 31, 2016 No. 257n “On approval of the federal accounting standard for public sector organizations “Fixed assets”. [Electronic resource]. - Access mode: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71489050/>
3. Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of December 31, 2016 No. 258n “On approval of the federal accounting standard for public sector organizations “Lease”. [Electronic resource]. - Access mode: <http://base.garant.ru/71588992/>
4. Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated December 31, 2016 No. 259n “On approval of the federal accounting standard for public sector organizations “Impairment of assets”. [Electronic resource]. - Access mode: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71486638/>
5. Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of December 31, 2016 No. 260n “On approval of the federal accounting standard for public sector organizations “Presentation of accounting (financial) statements”. [Electronic resource]. - Access mode: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71488960/>

Первое применение федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства»: проблемы и пути их решения / Лебедев А.А., Поустозерова Е.А., Шебалкина А.И., Раскатова М.В. и др. // Международный журнал информационных технологий и энергоэффективности. – 2018. – Т.3 №4(10) с. 12-20

6. Letter of the Ministry of Finance of the Russian Federation of November 30, 2017 No. 02-07-07 / 79257 “On the Direction of the Methodological Guidelines for the Application of the Transitional Provisions of the GHS “Fixed Assets” (together with the “Guidelines for the Application of the Transitional Provisions of the GHS “Fixed Assets” at the first use”). [Electronic resource]. - Access mode: http://rulaws.ru/acts/Pismo-Minfina-Rossii-ot-30.11.2017-N-02-07-07_79257