

УДК 338    DOI: 10.14451/2.176.101

## Проблемы учета основных средств в организациях бюджетной сферы

© 2023 Кришталева Таисия Ивановна

Доктор экономических наук, профессор Департамента аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа. Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. Россия, Москва.

E-mail: TIKrishtaleva@fa.ru

© 2023 Качкова Ольга Евгеньевна

Кандидат экономических наук, доцент Департамента аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа. Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. Россия, Москва.

E-mail: oekachkova@fa.ru

**Ключевые слова:** основные средства, критерии признания, решение о признании объектов нефинансовых активов, ОКОФ, КФО, амортизация, разукрупнение.

В статье рассматриваются порядок признания основных средств, их оценки, документального оформления поступления электронными документами, соответствие счетов учета основных средств кодам ОКОФ, отражение в учете создания основных средств за счет двух источников, получения имущества безвозмездно и разукрупнения основных средств.

Включать или нет имущество в состав основных средств, решает комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов. Затем комиссия оформляет Решение о признании объектов НФА (ф. 0510441).

Решение – это электронный первичный документ, утвержденный приказом Минфина от 15.04.2021 № 61н. Решение в электронном виде все учреждения обязательно оформляют с 1 января 2023 года.

Решение необходимо, чтобы принять к учету объекты имущества, которые купили, создали хозспособом, получили безвозмездно, в возмещение ущерба или обнаружили в виде излишков. Также оформляют после реконструкции (мо-

дернизации), дооборудования. На недвижимое имущество Решение составляют после того, как будут зарегистрированы права оперативного управления [1].

В заголовочной части выбирают тип Решения в зависимости от того, как поступило имущество. Например: «признание объектов нефинансовых активов в связи с приобретением». Графу 12 «Дата ввода в эксплуатацию» в разделе 1 «Сведения об объекте» заполняют, только если тип решения – «Признание (удорожание) объектов нефинансовых активов при реконструкции (модернизации), дооборудовании».

В разделе 4 «Решение, принятое по объекту»

в графе 4 проставляют «Готов к эксплуатации». Если комиссия поддержала решение, в графе 5 «Итог голосования» указывают процент проголосовавших положительно, а графа 6 «Резолюция по итогу голосования» не заполняется. Если комиссия не поддержала решение – в графе 6 ставят «Снято с обсуждения». К Решению (ф. 0510441) прикладывают [лист голосования членов комиссии](#).

В группе реквизитов «Регламент голосования» обязательно заполняется: кворум, минимальный % присутствующих, минимальный % голосов «за» присутствующих. В случае если в расчет процента показателя Минимальный % голосов «за» присутствующих должен входить голос председателя комиссии, устанавливается признак в поле «с учетом голоса председателя».

В случае утверждения результатов голосования комиссии, будет произведена проверка минимального кворума присутствующих. Если % кворума соблюден, то документ будет отправлен на следующий этап по шаблону процесса, если % не соблюден, то следует аннулировать документ. При положительном утверждении итогов голосования комиссии документ будет отправлен по шаблону процесса на этап «Утверждение» для пользователя с ролью Руководитель. После утверждения руководителем документ будет отправлен по шаблону процесса на этап «Отражение в учете» для пользователя с ролью Бухгалтер. Пользователь с ролью Бухгалтер проверяет настройку отражения в учете и при необходимости вносит корректировки.

Для всех основных средств, которые вводят в эксплуатацию, срок амортизации устанавливается в соответствии с ОКОФ [7]. Название основного средства следует взять из сопроводительных документов или технической документации.

Также на практике представляется проблемой покупка, создание основных средств за счет двух источников. Основные средства, которые купили за счет целевых субсидий (КФО 5), надо принимать к учету по КФО 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципально-

го) задания». Показатели на счете 5.101.00.000 недопустимы ([пункт 10.6](#) письма Минфина, Федерального казначейства от 31.12.2019 №№ 02-06-07/103995, 07-04-05/02-29148).

В этом случае вложения в основные средства отражают проводкой по КФО 5 – Дебет 5.106.X1.310 Кредит 5.302.31.73X. Затем переносят сумму, которая попала на счет 106.X1, с КФО 5 на КФО 4. Переброску делают через счет 304.06. Так готовое основное средство попадет на баланс по КФО 4.

При получении имущества безвозмездно следует [определить включать его в состав основных средств или нет](#). Если комиссия принимает решение, что полученный безвозмездно объект – это основное средство, то на такие объекты оформляют первичные документы и регистры, определяют стоимость, по которой объект отражают в бухгалтерском учете.

Операции по начислению амортизации основных средств отражают по КОСГУ 411 «Амортизация основных средств».

Амортизацию следует начислять ежемесячно, начиная с месяца следующего после покупки. Учет ведут на счете 104.00. Если принимают на баланс объект от учреждения госсектора, который уже был в эксплуатации, то сумму ранее начисленной амортизации принимают на учет проводкой Дебет 0.401.10.19X (0.304.04.310) Кредит 0.104.XX.411. При приемке от других организаций, амортизацию не учитывают, объект ставят на баланс по справедливой стоимости.

Основное средство, которое учреждение отразило на счете 101.00, можно выдать в эксплуатацию не сразу. В этом случае все равно начисляют амортизацию, начиная с месяца, следующего за тем, когда приняли объект к учету. Исключение – имущество стоимостью от 10 000 до 100 000 руб., а также библиотечный фонд, кроме периодики, стоимостью до 100 000 руб. По этим объектам амортизацию начисляют не в момент, когда приняли к учету на счет 101.00, а когда выдали их в эксплуатацию.

Целесообразно учитывать отдельно основные средства в эксплуатации и в запасе. Для этого к счету 101.00 вводят дополнительную аналитику по месту хранения основного средства, например, «СКЛАД 1». Еще один вариант – открыть субсчета «Основные средства на складе (в запасе)» и «Основные средства в эксплуатации».

На практике возникают ситуации, когда необходим перевод основного средства из одной группы в другую. Такой перевод отражают двумя операциями. Первая – списывают объект: его первоначальную стоимость, амортизацию и убыток от обесценения. Вторая – одновременно принимают суммы на баланс по новому счету. Операции по выбытию и постановке на баланс проводят через счет 401.10.172.

Например, чтобы отразить перемещение объекта из состава иного движимого имущества со счета 101.30 в состав особо ценного на счет 101.20 и наоборот, сначала списывают объект с баланса. После этого отражают его в составе новой группы. Также поступают с амортизацией и убытком от обесценения. Проводки, как переместить объекты между группами, представлены в таблице 1.

Дополнительно меняется показатель расчетов с учредителем на счете 210.06. Бюджетное учреждение приобрело оборудование за счет средств от приносящей доход деятельности и отразило его на счете 2.101.34.000 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения». Оборудование приобреталось для использования в платной деятельности. Через три года было принято решение использовать имущество при оказании государственных услуг. Поэтому по согласованию с учредителем оборудование было отнесено к группе особо ценного движимого имущества и переведено на счет 4.101.24.000 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения». Амортизация по оборудованию к моменту перевода была начислена в размере 100%. Убытков от обесценения нет.

В процессе эксплуатации основных средств мо-

жет возникнуть необходимость в их переименовании. По каким наименованиям учитывать основные средства следует закрепить в учетной политике. В ней можно прописать, что наименования в приходных документах и регистрах могут не совпадать. Также в учетной политике следует прописать случаи, когда объект можно переименовать. К примеру, после модернизации, реконструкции объекта, в других случаях. Чтобы переименовать объект, можно составить Бухгалтерскую справку.

Если причиной переименования стала ошибка – бухгалтер изначально указал неверное название, вносят изменения в учетную программу и регистры. В бухгалтерской справке следует обосновать исправления, указать наименование исправляемого регистра бухгалтерского учета, его номер при наличии, период, за который он составлен, а также период, в котором обнаружили ошибку.

Исправления в электронные регистры вносят сотрудники, которые отвечают за их ведение.

Для объекта недвижимости наименование – это дополнительная характеристика и оно соответствует его функциональному использованию – офисное здание, склад. В Законе о регистрации недвижимости № 218-ФЗ не прописано, как переименовать объект, и системной практики нет (письмо Росреестра от 04.02.2021 № 13-00065/21). Можно обратиться за разъяснениями в Росреестр. В бухгалтерском учете объект можно переименовать, только если получено разрешение ведомства или органов власти в уведомительном порядке.

На практике может возникнуть ситуация, когда надо разукрупнить объект основного средства в связи с новыми условиями использования. Например, разделить набор мебели на несколько шкафов, чтобы передать часть из них в другой корпус. Новые объекты основных средств от разукрупнения принимают к учету на основании Приходного ордера (ф. 0504207) и Бухгалтерской справки (ф. 0504833). На принятые к учету основные средства открывают новые

**Таблица 1.** Отражение в учете перемещения объекта из состава иного движимого имущества в состав особо ценного движимого имущества (далее ОЦДИ).

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Выбытие оборудования из состава иного движимого имущества:			
Списана сумма начисленной амортизации по оборудованию, которое было учтено в составе иного движимого имущества	2.104.34.411	2.401.10.172	250 000
Списано с учета иное движимое имущество по первоначальной (балансовой) стоимости	2.401.10.172	2.101.34.410	250 000
Отражение оборудования в составе ОЦДИ:			
Принята к учету сумма ранее начисленной амортизации по оборудованию	4.401.10.172	4.104.24.411	250 000
Принято оборудование в состав ОЦДИ	4.101.24.310	4.401.10.172	250 000
Также отражена корректировка показателя расчетов с учредителем:			
Отражено увеличение показателя стоимости ОЦДИ	4.401.10.172	4.210.06.661	250 000

инвентарные карточки. Комиссия учреждения должна определить, по какой стоимости учитывать объекты, а также долю амортизации и обесценения, которая на них приходится. Например, можно использовать данные из документов поставщика, если там была выделена стоимость отдельных частей объекта.

Разукомплектация – это не первичное признание объекта в бухгалтерском учете, а его реклассификация. При реклассификации стоимость объектов не меняется. Значит, суммарная стоимость новых объектов не должна превышать стоимости разукомплектованного основного средства.

Важно определиться, как рассчитать амортизацию на объект после разукомплектации. Например, на балансе числится набор мебели. Срок полезного использования – 36 месяцев (3 года). Первоначальная стоимость – 600 000 руб. Объект был в эксплуатации 12 месяцев (1 год). Сумма начисленной амортизации – 200 000 руб. Комиссия приняла решение объект разделить на два объекта. Стоимость первого и второго объекта по данным поставщика – 300 000 руб. Доля амортизации на каждый объект – 100 000

руб. (200 000 руб. × 300 000 руб.: 600 000 руб.).

Далее определяем норму амортизации исходя из оставшегося срока использования – 24 месяца (2 года). Годовая норма амортизации 50 процентов (1/2 года × 100). Годовая сумма амортизации 100 000 руб. ((300 000 руб. – 100 000 руб.) × 50%). Ежемесячная сумма амортизации 8333,34 руб. (100 000 руб. : 12 мес.).

Бухгалтер начал начислять амортизацию на объект со следующего месяца после принятия его к учету в сумме 8333,34 руб. ежемесячно.

При разукомплектации основного средства следует списать всю его стоимость, амортизацию и убыток от обесценения. Полученные при разукомплектации материальные ценности принимают к учету как самостоятельные объекты.

На практике может возникать потребность в объединении основных средств. В один инвентарный объект можно объединить основное средство с одинаковым сроком полезного использования и незначительной ценой, а также объекты, которые представляют собой единый комплекс. Например, библиотечные фонды, компьютерное оборудование, мебель и др. Решение принима-

ет комиссия по поступлению и выбытию активов. Порядок, как объединить объекты, и пре- дел существенной стоимости следует закрепить в учетной политике.

### Библиографический список

1. *Березина О.* Как заполнить Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) / Справочная система «Госфинансы». – URL: <https://www.gosfinansy.ru>.
2. *Кваша В. А., Юрченко А. В.* Влияние основных средств на процесс управления персоналом в бюджетных учреждениях // Социальное партнерство: опыт, проблемы и перспективы развития : Сборник докладов и тезисов участников конференции. – 2021. – С. 221–231.
3. *Кришталева Т. И.* Оформление и учет пожертвований в бюджетном учреждении // Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях. – 2022. – № 3. – С. 12–17.
4. *Ломакин М. И., Саков А. А., Слепынцева Л. И.* Особенности новой редакции общероссийского классификатора основных фондов // Стандарты и качество. – 2015. – № 11. – С. 94–97.
5. *Мокрецова Г. В.* Изменения в учете на забалансовых счетах // Советник бухгалтера государственного и муниципального учреждения. – 2013. – 4 (100). – С. 76–82.
6. *Латик А. Г.* Амортизация основных средств в условиях бухгалтерского и налогового учета автономных учреждений // Проблемы и тенденции научных исследований в системе образования. – 2019. – С. 141–145.
7. *Симонова Л. Ю.* Счет учета и ОКОФ. Переход из группы в группу // Бюджетный учет. – 2018. – 12 (168). – С. 28–31.