



Особенности учета основных средств бюджетного учреждения

В. Н. Черныш,
ПГУ им. Т. Г. Шевченко,
viktor.erihs.55@mail.ru

При ведении бухгалтерского учета бюджетные учреждения Приднестровской Молдавской Республики должны обеспечивать формирование полной и достоверной информации о наличии государственного (муниципального) имущества, его использовании, списании (выбытии) и утилизации.

В п. 260 Методических рекомендаций по применению в хозяйственной деятельности организаций Стандарта бухгалтерского учета № 16 "Основные средства" (утверждены приказом Министерства финансов ПМР № 175 от 02.07.09) сказано, что организация, являясь собственником объектов основных средств, самостоятельно принимает решение об их списании (выбытии). Данная норма не распространяется на арендованное имущество, принадлежащее организации на праве хозяйственного ведения и оперативного управления, решение о выбытии (реализации) которого принимает его собственник или уполномоченное им лицо.

В настоящее время в республике нет нормативных документов (за исключением Методических рекомендаций по применению СБУ № 16), регламентирующих в полном объеме порядок выбытия (списания, реализации) и утилизации основных средств бюджетных учреждений.

У бюджетных учреждений возникает вопрос: как учитывать детали, узлы и агрегаты разобранного и демонтированного объекта основных средств, которые не пригодны для дальнейшего использования, а

также драгоценные металлы, если таковые имеются (во всей оргтехнике в небольшом количестве присутствуют золото, серебро и другие драгметаллы).

В п. 72 СБУ № 16 указано, что выбытие объекта основных средств может происходить различными путями (продажа, дарение, заключение договора финансовой аренды и т. д.). При определении даты выбытия актива для признания выручки организация применяет правила СБУ № 18 "Доходы организации".

В Методических рекомендациях по применению СБУ № 16 говорится, что детали, узлы и агрегаты разобранного и демонтированного объекта основных средств, другие материалы, пригодные для дальнейшего использования в производственном процессе или реализации, приходятся по рыночной цене или по цене возможного использования, а непригодные — как вторичное сырье.

Отметим, что бюджетные учреждения ПМР не занимаются реализацией деталей, узлов, агрегатов разобранного и демонтированного объекта основных средств, а также продажей основных средств, сдачей в финансовую аренду и т. п.

Стандарт в соответствии с п. 9 СБУ № 16 распространяет свое действие на все юридические лица, зарегистрированные в ПМР, а также на их филиалы, представительства и другие структурные подразделения, расположенные как на территории республики, так и за ее пределами, независимо от организационно-правовой формы.

В активе баланса бюджетных организаций отражаются основные средства по первоначальной стоимости, в пассиве — сумма их износа

В настоящее время в республике нет нормативных документов, регламентирующих в полном объеме порядок выбытия и утилизации основных средств бюджетных учреждений

Главными вопросами в учете основных средств согласно СБУ № 16 являются признание активов, определение их балансовой стоимости, амортизационных отчислений и убытков от обесценения, подлежащих признанию применительно к ним.

В Стандарте нет такого термина, как начисление износа основных средств, который применяется в бюджетных учреждениях ПМР в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях.

В стоимостном выражении износ чаще всего не совпадает с амортизацией, которая представляет собой накопление денежных средств на последующее воспроизводство (замену) основных средств посредством включения части их стоимости в себестоимость производимой продукции (работ, услуг). Износ материален, измеряем и не зависит от способов ведения учета, в то время как амортизация нематериальна, ее нельзя измерить, а можно лишь начислить, причем разными способами. Амортизация показывает, какая часть всех затрат, связанных с приобретением основного средства, перенесена на себестоимость продукции и уменьшает налоговую базу по налогу на доходы.

Кроме того, для начисления износа основных средств бюджетных учреждений применяются Единые нормы амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства ПМР (утверждены приказом Министерства финансов ПМР от 06.05.09 № 115). Износ объектов основных средств бюджетных организаций определяется на полный календарный год вне зависимости от того, в каком месяце объект основных средств был оприходован. Износ начисляют один раз в конце года в последний рабочий день декабря. Начисление износа по объекту основных средств производится до тех пор, пока не

будет погашена вся его первоначальная (восстановительная стоимость). Имущество списывается только в случае, когда оно стало полностью непригодно для эксплуатации.

В активе баланса бюджетных организаций отражаются основные средства по первоначальной стоимости, в пассиве — сумма их износа.

Согласно п. 10 Стандарта остаточная (балансовая) стоимость — это сумма, в которой признается актив после вычета из первоначальной стоимости (себестоимости) или переоцененной стоимости накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

Данное определение отличается от определения балансовой стоимости основных средств в бюджетных учреждениях. В соответствии с п. 47 Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях ПМР основные средства отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости, т. е. по фактическим затратам их приобретения, сооружения и изготовления, а объекты (предметы), которые подвергались переоценке — по восстановительной стоимости.

Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается лишь в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации соответствующих объектов. Затраты по капитальному ремонту на увеличение стоимости основных средств не относятся.

По основным средствам бюджетных организаций амортизационные начисления не производятся, а начисляется износ. Начисление износа не может производиться свыше 100 % стоимости основных средств.

Начисленный износ в размере 100 % стоимости на объекты (предметы), которые годны для дальнейшей эксплуатации, не может служить основанием для их списания по причине полного износа.

Необходимо разработать нормативный акт в виде Стандарта (Положения), регламентирующего методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах, а также порядок выбытия (списания, реализации) и утилизации основных средств бюджетных учреждений

При выбытии объектов (предметов) в связи с их ликвидацией или безвозмездной передачей на основании данных соответствующей карточки определяется общая сумма износа за время нахождения предмета (объекта) в эксплуатации.

В соответствии со ст. 1 Закона ПМР о бухгалтерском учете и финансовой отчетности стандарты бухгалтерского учета — это нормативные правовые акты, устанавливающие общие правила, принципы, порядок и способы ведения организациями учета отдельных видов имущества, обязательств и капитала, составления финансовой отчетности.

Между тем СБУ № 16 не устанавливает методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах для бюджетных учреждений, он распространяется на коммерческие организации. Основная же цель коммерческих организаций согласно Гражданскому кодексу ПМР — это извлечение прибыли и ее распределение между участниками.

Практика показывает, что бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях имеет свои особенности, обусловленные существенными различиями в правилах ведения бухгалтерского учета, действующих в коммерческих и бюджетных организациях.

Согласно п. 50 Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях ПМР основные средства, пришедшие в негодность, списываются в установленном порядке. При этом разборка и демонтаж основных средств до утверждения актов на списание (получения разрешения вышестоящей организации) не допускается.

Детали и узлы, изготовленные с применением драгоценных металлов, а также изготовленные из черных и цветных металлов и не используемые для нужд организации, подлежат реализации соответствующим организациям, имеющим лицензии на дан-

ный вид деятельности. Списанные с баланса детали и узлы, изготовленные с применением драгоценных металлов, учитываются организацией в соответствии с нормативными правовыми актами ПМР.

Стоимость материалов, полученных от разборки отдельных объектов основных средств и оставленных для хозяйственных нужд организаций, относится на увеличение средств бюджетного финансирования или фондов.

В тех случаях, когда организация не использует для своих нужд материальные ценности, полученные от списания основных средств и другого имущества, они должны быть реализованы. Суммы, вырученные организациями от реализации основных средств, а также материалов, полученных от разборки отдельных объектов основных средств, за исключением уплаченных в бюджет установленных законодательством налогов, остаются в распоряжении организаций, а по зданиям и сооружениям перечисляются в доход соответствующего бюджета.

Исходя из изложенного, возникает ряд вопросов.

Каким нормативно-правовым актом необходимо руководствоваться бюджетным учреждениям при списании с баланса деталей и узлов, изготовленных с применением драгоценных металлов?

Каков порядок их последующей утилизации?

Каким нормативно-правовым актом необходимо руководствоваться бюджетным учреждениям при реализации материальных ценностей, полученных от списания основных средств и другого имущества?

Бюджетные учреждения Российской Федерации при учете и хранении драгоценных металлов, при списании, передаче и реализации объектов основных средств, а также

Действующий стандарт не устанавливает методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах для бюджетных учреждений, он распространяется на коммерческие организации

их утилизации руководствуются следующей нормативно-законодательной базой:

— Единым планом счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкцией по его применению (утверждены приказом Минфина России от 01.12.10 № 157н);

— Инструкцией о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении (утверждена приказом Минфина России от 09.12.16 № 231н).

В целях гармонизации законодательства Приднестровской Молдавской Республики с законодательством Российской Федерации, полагаем, что отделу по развитию ме-

тодологии бухгалтерского учета при Министерстве экономического развития ПМР необходимо разработать нормативный акт в виде Стандарта (Положения), регламентирующего методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах, а также порядок выбытия (списания, реализации) и утилизации основных средств бюджетных учреждений ■

Литература:

1. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности: Закон ПМР от 17.08.2004 г. № 467-3-III, с изменениями.
2. Стандарт бухгалтерского учета № 16 "Основные средства", утвержденный приказом Министерства финансов ПМР № 175 от 2 июля 2009 г.
3. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету в организациях, состоящих на бюджете: приказ Министерства финансов ПМР от 7 октября 2008 г. № 193, с изменениями.
4. Об утверждении Единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства Приднестровской Молдавской Республики и о внесении изменения в приказ Министерства экономики Приднестровской Молдавской Республики от 17 октября 2003 года № 303 "Об утверждении Методических рекомендаций по применению в хозяйственной деятельности организаций Стандарта бухгалтерского учета № 16 "Учет основных средств" и о единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства ПМР": приказ Министерства финансов ПМР от 6 мая 2009 г. № 115, с изменениями и дополнениями.

ЖУРНАЛ Бухгалтерский учет

РУБРИКА

«Научная жизнь»

предназначена для специалистов, занимающихся проблемами теории бухгалтерского учета, аудита, анализа хозяйственной деятельности, а также научно-исследовательской и научно-педагогической работой в этих областях экономических знаний.

«Научная жизнь» как самостоятельная рубрика журнала «Бухгалтерский учет» необходима прежде всего тем, кому нужны публикации в центральном специализированном издании для соискания ученых степеней доктора или кандидата экономических наук, а также ученых званий доцента и профессора в соответствии с требованиями ВАК.

Требования к статьям:

- материал должен соответствовать профилю журнала;
- объем статьи должен быть не менее 16 000 и не более 32 000 печатных знаков (с пробелами);
- в отдельном файле со статьей необходимо прислать аннотацию и ключевые слова на русском и английском языках;
- текстовые материалы подготавливаются в редакторе «Word» и представляются в электронном виде по адресу: kuzmin@buhgalt.ru

После отправки статьи просьба позвонить по телефону: **(495) 614-73-06**

На все вопросы, связанные с публикациями, Вам ответит Кузьмин Геннадий Валерьевич.

