Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»



Июнь 2017

Стандарт «Основные средства»

Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства"

Опубликован: 03.05.2017 //// Вступил в силу – 13.05.2017

Применяется при:

Ведении учета

↓

С 1 января 2018 г.

Составлении отчетности

↓

Начиная с отчетности 2018 г.

Субъекты учета

Учреждения

Финансовые органы

Органы, осуществляющие кассовое обслуживание

Субъекты отчетности

Учреждения, составляющие индивидуальную бухгалтерскую отчетность

Организации государственного сектора, осуществляющие бюджетные полномочия, формирующие бюджетную отчетность (консолидированную отчетность)

Организации государственного сектора - учредители, составляющие консолидированную отчетность государственных учреждений

Термины, используемые в Стандарте

- Основные средства
- Группа основных средств
- Инвестиционная недвижимость
- Недвижимость, занимаемая субъектом учета
- Активы культурного наследия
- Первоначальная стоимость
- Амортизация
- Срок полезного использования
- Переоцененная стоимость
- Балансовая стоимость
- Остаточная стоимость
- Накопленная амортизация
- Накопленный убыток от обесценения актива
- Обменные операции
- Необменные операции

Основные средства

Основные средства - являющиеся активами материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учета:

- **в целях выполнения им государственных (муниципальных) полномочий (функций),**
- **осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг,**
- **для управленческих нужд субъекта учета.**

НЕ относятся к основным средствам

Непроизведенные активы

Имущество, составляющее государственную (муниципальную) казну

Материальные ценности, предназначенные для продажи и/или учитываемые в составе запасов, либо числящиеся в составе капитальных вложений

Биологические активы

Группа основных средств

Группа основных средств - совокупность активов, являющихся основными средствами, выделяемыми для целей учета, информация по которым раскрывается в отчетности **обобщенным показателем**.

Группами основных средств являются:

а) жилые помещения;
б) нежилые помещения (здания и сооружения);
в) машины и оборудование;
г) транспортные средства;
д) инвентарь производственный и хозяйственный;
е) многолетние насаждения;
ж) инвестиционная недвижимость;
з) основные средства, не включенные в другие группы.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость - объект недвижимости, а также движимое имущество, составляющее с указанным объектом единый имущественный комплекс, находящийся во владении и/или пользовании субъекта учета с **целью получения арендной платы и/или увеличения стоимости недвижимого имущества**, но НЕ предназначенные для выполнения возложенных на субъект учета полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета и (или) продажи.

Недвижимость, занимаемая субъектом учета

Недвижимость, занимаемая субъектом учета - основные средства, являющиеся объектами недвижимого имущества, находящиеся во владении и (или) пользовании субъекта учета, предназначенные для использования при:

- выполнении возложенных на субъект учета государственных полномочий (функций),
- осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг,
- для управленческих нужд субъекта учета.

Активы культурного наследия

Активы культурного наследия - являющиеся активами материальные ценности, возникшие в результате исторических событий и обладающие ценностью с точки зрения истории, археологии, архитектуры и т.д.

Первоначальная стоимость

Первоначальная стоимость - стоимость, по которой актив принят субъектом учета к бухгалтерскому учету.

Амортизация

Амортизация - величина стоимости актива, постепенно относимая в течение срока его полезного использования на расходы (на уменьшение финансового результата).

Срок полезного использования

Срок полезного использования - период, в течение которого предусматривается использование субъектом учета в его деятельности актива в тех целях, ради которых он был приобретен, создан и (или) получен.

Переоцененная стоимость

Переоцененная стоимость

- стоимость актива на дату переоценки за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения актива.

Балансовая стоимость

Балансовая стоимость

- первоначальная стоимость актива с учетом ее изменений.

Остаточная стоимость

Остаточная стоимость - стоимость, по которой актив отражается в отчетности после вычета накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения актива.

Накопленная амортизация

Накопленная амортизация - сумма амортизации, исчисленная за период использования актива (на дату проведения операции с активом и (или) на отчетную дату).

Накопленный убыток от обесценения актива

Накопленный убыток от обесценения актива - сумма убытка от обесценения актива, исчисленная за период использования актива (на дату проведения операции с активом и (или) на отчетную дату).

Обменные операции

Обменные операции

- операции, в ходе которых субъект учета передает (получает) активы на условии получения (передачи) активов, сопоставимых по денежной величине (стоимости), преимущественно в форме денежных средств (их эквивалентов) и (или) иных материальных ценностей, работ, услуг, прав на пользование имуществом.

Необменные операции

Необменные операции - операции, в ходе которых субъект учета получает (передает) активы без непосредственного предоставления (получения) в обмен активов, сопоставимых по денежной величине (денежным эквивалентам).

К необменным операциям относятся операции:

- по передаче (получению) активов безвозмездно (без взимания платы)
- по незначимым ценам по отношению к рыночной цене обменной операции с подобными активами.

Критерии признания объекта основных средств

Материальная ценность подлежит признанию в составе основных средств, если:

1. **Субъект прогнозирует получение экономических выгод или полезного потенциала от ее использования**
2. **Первоначальную стоимость материальной ценности как объекта учета можно надёжно оценить**

Объект основных средств

Объект основных средств - объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

Первоначальная стоимость объекта

Первоначальная стоимость объекта основных средств, **приобретенного в результате обменных операций или созданного субъектом учета** определяется в сумме фактически произведенных капитальных вложений, **включающих**:

Цена приобретения (в т.ч. таможенные пошлины, невозмещенные суммы НДС, за вычетом полученных скидок)

Любые фактические затраты на приобретение, создание объекта основных средств

Суммы затрат на демонтаж и вывод объекта основных средств из эксплуатации, на восстановление участка, на котором объект расположен, известные на момент принятия к учету

В первоначальную стоимость НЕ включаются

Затраты на открытие новых производств

Затраты на внедрение новых продуктов или услуг

Затраты на ведение деятельности на новом месте или с новой группой потребителей услуг

Операционные убытки

Административные, общехозяйственные и прочие общие накладные расходы

Затраты на выполнение операций, сопутствующих строительству или созданию объекта

Первоначальная стоимость объекта – НЕОБМЕННАЯ

Первоначальная стоимость объекта основных средств, **приобретенного в результате НЕОБМЕННОЙ ОПЕРАЦИИ –** это его **справедливая стоимость** на дату приобретения.

- Если приобретенный объект **не может быть оценен** по справедливой стоимости, его первоначальная стоимость равна **ОСТАТОЧНОЙ СТОИМОСТИ ПЕРЕДАННОГО ВЗАМЕН АКТИВА**.

- Объекты, **ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ УЧРЕДИТЕЛЕЙ**, других организаций государственного сектора признаются в оценке исходя из стоимости, отраженной **В ПЕРЕДАТОЧНЫХ ДОКУМЕНТАХ**.

Срок полезного использования

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

ожидаемого срока получения экономических выгод и/или полезного потенциала, заключенных в активе

рекомендаций, содержащихся в документах производителя, и (или) на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов, принятого с учетом:

А) ожидаемого срока использования этого объекта;
Б) ожидаемого физического износа;
В) иных ограничений использования этого объекта;
Г) гарантийного срока использования объекта;
Д) сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации - для объектов, безвозмездно полученных от иных субъектов учета.

Методы начисления амортизации

Начисление амортизации объекта основных средств производится в соответствии с учетной политикой субъекта учета одним из следующих методов:

линейный метод

метод уменьшаемого остатка

пропорционально объему продукции

Начисление амортизации

Объект стоимостью свыше 100 000 р.

Амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации

Объект до 10 000 р. включительно (кроме объектов библ. фонда)

Амортизация НЕ начисляется. Первоначальная стоимость списывается с одновременным отражением объекта на забалансовом счете

Объект библиотечного фонда до 100 000 р. включительно

Амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию

Прекращение признания объекта основных средств

Признание прекращается в случае выбытия объекта:

- **По основаниям, предусматривающим принятие решения о списании имущества**
- **При прекращении использования объекта для предусмотренных ранее целей, прекращении получения экономических выгод или полезного потенциала**
- **При передаче в соответствии с договором аренды либо договором безвозмездного пользования**
- **При передаче другой организации государственного сектора**
- **При передаче в результате продажи (дарения)**
- **По иным основаниям, предусматривающим прекращение права оперативного управления имуществом**

Критерии прекращения признания

1. **Субъект учета не осуществляет контроль над активом, не несет расходов и не обладает правом получения экономических выгод, извлечения полезного потенциала**

2. **Субъект учета не участвует в распоряжении выбывшим объектом или в осуществлении его использования в той степени, которая предусматривалась при признании объекта**

3. **Величина дохода (расхода) от выбытия объекта имеет оценку**

4. **Прогнозируемые к получению экономические выгоды или полезный потенциал, а также прогнозируемые затраты, связанные с выбытием, имеют оценку**

Информация по группе основных средств

Информация по группе ОС

Раскрывает:

- **Используемые методы начисления амортизации**
- **Используемые методы определения сроков полезного использования**
- **Сумма балансовой стоимости, сумма накопленной амортизации в совокупности с суммой накопленных убытков от обесценения основных средств на начало и конец периода**
- **Сверка остаточной стоимости на начало и на конец периода**

Дополнительно по группе раскрывается

Дополнительная информация по группе

- **Наличие и размер ограничений прав собственности или иных прав**
- **Сумма затрат, включенных в стоимость объектов в ходе их строительства, на начало и конец периода**
- **Сумма договорных обязательств по приобретению (строительству) основных средств на конец периода**
- **Сумма компенсаций к получению от третьих сторон в связи с обесценением, утратой или передачей объектов**

Информация по группе «Инвестиционная недвижимость»

Информация по группе «Инвестиционная недвижимость»

Раскрывает:

- **Описание объектов инвестиционной недвижимости**
- **Критерии признания объектов, применяемых при отнесении к этой группе**
- **Суммы, признанные в качестве дохода от платы за пользование имуществом и/или увеличения стоимости недвижимого имущества из этой группы**
- **Суммы, признанные в качестве расходов, связанных с инвестиционной недвижимостью**
- **Суммы, признанные в качестве расходов, связанных с владением и/или пользованием инвестиционной недвижимостью**
- **Наличие ограничений в отношении возможности продажи объектов этой группы**

Информация по арендованным объектам

Информация по арендованным объектам недвижимости

Раскрывает информацию:

Об объектах инвестиционной недвижимости, полученных по договору аренды либо по договорам безвозмездного пользования

Об объектах инвестиционной недвижимости, переданных по договорам аренды (субаренды) либо по договорам безвозмездного пользования

Пояснительная записка

Пояснительная записка

Содержит информацию в отношении:

- **Балансовой и остаточной стоимости временно неэксплуатируемых объектов**
- **Балансовой стоимости объектов, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость**
- **Балансовой и остаточной стоимости объектов, изъятых из эксплуатации или удерживаемых до их выбытия**

Переходные положения при первом применении Стандарта

- Объекты, подлежащие отражению в учете, ранее не признававшиеся таковыми в составе основных средств или отражавшиеся на забалансовом учете, отражаются по **первоначальном стоимости**.
- Объекты **недвижимого государственного (муниципального) имущества** отражаются по их **кадастровой стоимости**, которая признается балансовой стоимостью указанных объектов.
- **Финансовый результат**, сформированный при первом применении Стандарта от признания объектов основных средств, ранее не отраженных в учете, а также от пересмотра балансовой стоимости объектов недвижимости, отражается субъектом учета в качестве **корректировки показателя финансового результата прошлых отчетных периодов** на начало отчетного периода.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ