

УДК 657.22

О некоторых изменениях в учете основных средств в государственном секторе экономики

*Шахбанов Р.Б., д.э.н., профессор
Дагестанский государственный университет народного хозяйства
Ram1691@mail.ru
Россия, Махачкала*

Развитие рыночной экономики, усложнение хозяйственных связей, усиление рыночной конкуренции приводит к необходимости совершенствования теории и практики ведения бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности в соответствии с развивающимися производственными и социально-экономическими отношениями. Дальнейшая глобализация мировой экономики привело к активному внедрению принципов (положений, требований и правил), установленных международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в российскую бухгалтерскую учетно-отчетную практику. В 2016 году начался процесс формирования федеральных стандартов бухгалтерского учета, в основе которых лежат положения МСФО. В рамках данного проекта подготовлен Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора экономики «Основные средства», который вступает в действие с 1 января 2018 года.[1]

В соответствии с ФСБУ «Основные средства» к основным средствам в госсекторе экономики относятся материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев. Причем они могут находиться как в эксплуатации, в запасе, на консервации, так и во временном пользовании по договору аренды. Уточняя состав основных средств, стандарт выделяет объекты, не относящиеся к основным средствам:

- произведенные активы;
- имущество, составляющее государственную (муниципальную) казну;
- материальные ценности, в том числе объекты недвижимого имущества, предназначенные для продажи, а также материальные ценности, в том числе объекты незавершенного строительства, числящихся в составе капитальных вложений;
- биологические активы.

Для обеспечения обобщения информации об основных средствах в стандарте определены классификационные группы основных средств:

- жилые помещения;
- нежилые помещения (здания и сооружения);
- машины и оборудование;

- транспортные средства;
- инвентарь производственный и хозяйственный;
- многолетние насаждения;
- инвестиционная недвижимость;
- основные средства, не включенные в другие группы.

Новой группой основных средств, выделяемых ФСБУ, является инвестиционная недвижимость. К инвестиционной недвижимости относятся объекты недвижимости, а также движимое имущество, находящееся во владении и пользовании субъекта учета с целью получения платы за пользование имуществом (арендной платы).[2]

Стандарт также вводит новое понятие - активы культурного наследия. К ним относятся материальные ценности, возникшие в результате исторических событий и обладающие ценностью с точки зрения истории, археологии, архитектуры, градостроительства, искусства, науки и техники, эстетики, этнологии или антропологии, социальной культуры и являющиеся свидетельством эпох и цивилизаций, подлинными источниками информации о зарождении и развитии культуры.

Активы культурного наследия (АКН) включают в себя как объекты недвижимого имущества, так и произведения живописи, скульптуры, декоративно-прикладного искусства, объекты науки и техники и иные предметы материальной культуры, обладающие культурной, исторической, экологической ценностью.

АКН должны соответствовать следующим признакам:

- 1) ценность (культурная, историческая и иная) актива не всегда может быть полностью отражена в денежной оценке, основанной на рыночной цене;
- 2) в отношении активов культурного наследия законодательством РФ устанавливаются ограничения (запреты) на их пользование, хранение, продажу (отчуждение);
- 3) материальные ценности являются незаменимыми, более того их ценность со временем возрастает;
- г) срок полезного использования материальных ценностей, являющихся активами культурного наследия, не поддается точной оценке и в некоторых случаях составляет период, превышающий сотню лет.

АКН признаются в составе основных средств в случае, если организация имеет возможность получить будущие экономические выгоды или полезный потенциал, т.е. не ограничивается их культурной ценностью.

В иных случаях АКН отражаются на забалансовых счетах в условной оценке, равной одному рублю.

Материальные ценности подлежат признанию в бухгалтерском учете в составе основных средств при условии, что организацией (предприятием, учреждением) прогнозируется получение от ее использования экономических выгод или полезного потенциала, а также возможно определение себестоимости первоначальных вложений.

Материальные объекты имущества, составляющие библиотечный фонд (за исключением периодических изданий), принимаются к бухгалтерскому

учету в качестве основных средств независимо от срока их полезного использования.[3]

Таким образом, введенный Федеральный стандарт унифицирует методологический подход учета основных средств в организациях, представляющих государственный сектор экономики с методологией учета в коммерческих организациях.

Литература:

1.Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора экономики «Основные средства»,утвержденный приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 257н.

2.Бабаева З.Ш. Механизм амортизации основных фондов: вопросы совершенствования // Актуальные вопросы современной экономики. 2014. №4.

3.Шахбанова С.Р. Оценка и переоценка объектов основных средств для целей бухгалтерского учета// Актуальные вопросы современной экономики. 2016. №2.