

Минфин пояснил, как пользоваться стандартом "основные средства"

Ведомство продолжает давать разъяснения по применению новых стандартов, которые вступают в силу с 1 января 2018 года. В данном обзоре мы разберем рекомендации по стандарту "Основные средства": как объединить группу объектов ОС в один инвентарный объект, что делать с амортизацией ОС с учетом новых правил? Также приведем пример переноса входящих остатков.

Как учесть группу основных средств в качестве одного инвентарного объекта

Чтобы группу ОС объединить в один инвентарный объект, в учетной политике нужно предусмотреть критерии такого объединения. У ОС должен быть одинаковый срок полезного использования, их стоимость не должна быть существенной. К таким ОС относятся, например:

- библиотечные фонды;
- периферийные устройства и компьютерное оборудование;
- мебель, используемая в течение одного и того же периода (столы, стулья, шкафы, иная мебель для одного помещения).

Для признания стоимости несущественной можно использовать критерии, установленные СГС "Основные средства" для начисления 100%-ной амортизации при вводе ОС в эксплуатацию.

Что делать с амортизацией основных средств, которые введены в эксплуатацию до 2018 года

С 1 января меняются стоимостные границы для начисления амортизации. Ведомство указало, что в отношении объектов ОС, принятых к учету до перехода на СГС "Основные средства" (до 1 января 2018 года), перерасчет амортизации (изменение способа ее начисления, определенного на момент признания объекта к учету) не производится.

Как правильно выполнить перенос остатков

Ранее ведомство уже поясняло, как формировать входящие остатки, если появилась необходимость перевести ОС в иную учетную группу.

Разберем на примере казенного учреждения конкретную ситуацию.

Необходимо перевести объекты ОС из группы 0 101 03 000 "Сооружения" (учтенные по состоянию на 1 января 2018 года по данным бухгалтерского учета за 2017 год) в группу 0 101 02 000 "Нежилые помещения (здания и сооружения)". Для этого нужно составить бухгалтерскую справку (ф. 0504833) и отразить в ней следующую информацию.

Содержание операции	Номер счета	
	по дебету	по кредиту
<i>Перевод из учетной группы 2017 года "Сооружения"</i>		
в сумме балансовой стоимости сооружения	1 401 30 000	1 101 13 000 1 101 33 000
в сумме амортизации сооружения	1 104 13 000 1 104 33 000	1 401 30 000
<i>Перенос в учетную группу 2018 года "Нежилые помещения (здания и сооружения)"</i>		

в сумме балансовой стоимости сооружения	1 101 12 000 1 101 32 000	1 401 30 000
в сумме амортизации сооружения	1 401 30 000	1 104 12 000 1 104 32 000

Также информацию об остатках нужно отразить в сведениях об изменении валюты баланса по форме 0503173 (для бюджетных и автономных учреждений - по форме 0503773).

Для групп 0 101 08 000 "Прочие основные средства", 0 101 13 000 "Инвестиционная недвижимость" и 0 101 07 000 "Биологические ресурсы" порядок переноса ОС аналогичен.

Следует иметь в виду, что с 1 января 2018 года:

- для учета библиотечного фонда, за исключением периодических изданий, предназначен счет 0 101 08 000 "Прочие основные средства";
- для учета группы объектов "Многолетние насаждения" предназначен счет 0 101 07 000 "Биологические ресурсы";
- для группы объектов "Инвестиционная недвижимость" предназначен счет 0 101 13 000 "Инвестиционная недвижимость".

Что нужно предусмотреть в учетной политике с 2018 года для учета основных средств

В учетной политике должны быть отражены:

- способы амортизации относительно групп объектов ОС;
- особенности применения первичных (сводных) учетных документов, в том числе при изменении их стоимостных оценок в бухучете;
- порядок проведения инвентаризации;
- особенности ведения учета отдельных объектов ОС, учитываемых на балансовых счетах вне зависимости от их стоимости, например объектов особого хранения (оружия, специальных средств (оборудования), особо ценного имущества);
- порядок определения стоимостных оценок объектов имущества, полученных в рамках необменных операций (дарения, принятия выморочного имущества, безвозмездного получения имущества, получения объектов имущества по распоряжению его собственника без указания стоимостных оценок), а также при выявлении объектов ОС, созданных в рамках ремонтных работ.

Ведомство также сообщило, что при формировании учетной политики учреждение вправе предусмотреть дополнительную аналитику по следующим объектам ОС:

- полученным во временное владение или пользование (объекты учета финансовой (неоперационной) аренды);
- переданным во временное владение или пользование (при операционной аренде);
- полученным в безвозмездное пользование (объекты учета финансовой или неоперационной аренды);
- переданным в безвозмездное пользование (при операционной аренде);
- находящимся в эксплуатации;
- учтенным в запасе;
- находящимся на консервации;

- относящимся к иной категории объектов бухгалтерского учета.
