

УДК 657

НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЕ

Леухина Т.Л., к.э.н., доцент кафедры Бухгалтерского учета, налогов и экономической безопасности

Поволжский государственный технологический университет
г. Йошкар-Ола

Учетный процесс в бюджетной сфере строго регламентирован. Это связано с реализацией требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [1], в соответствии со статьей 21 которого организации государственного сектора в обязательном порядке должны применять федеральные и отраслевые стандарты, а также руководствоваться методическими рекомендациями и внутренними стандартами непосредственно, разработанные в организациях.

Стоит отметить, что федеральные стандарты постепенно вводятся в действие с 1 января 2018 года, тем самым приводя в соответствие положения Закона в действие.

Вопросам регламентации учета основных средств в организациях бюджетной сфере в свете действующих норм уделено внимание в ряде научных статей.

Так, в статье С.В. Ефимова «Основные изменения начисления амортизации в учете государственных учреждений» [4] освещены аспекты нормативного регулирования начисления износа по долгосрочным активам в соответствии со стандартом «Основные средства» [8], проведен сравнительный анализ с ранее действующими нормами.

В другой статье, автора И.О. Сановича «Учет движения основных средств в бюджетном учреждении» [7] описаны особенности учета основных средств на синтетических и аналитических счетах.

Необходимо обратить внимание на содержание статьи А.Х. Ибрагимовой и А.А. Джабраиловой «Новые правила бухгалтерского учета основных средств в бюджетных организациях» [5], в которой описаны новшества в системе бухгалтерского учета долгосрочных активов: изменение содержания анализируемого учетного объекта, введение нового критерия включения объекта в состав основного средства, перечисление случаев отражения объекта на забалансовом счете, введение новых групп объектов, увеличение метод начисления амортизации.

А.В. Глущеко и Н.А. Малий в научной статье «Учет основных средств в бюджетном учреждении» [2] подробно описывают, согласно актуальным нормотворческим документам, условия признания объектов в качестве основных фондов, отражение на учетных счетах амортизации по установленным стоимостным группам, оформление первичными документами. Кроме

того, авторами предложены коды инвентарных номеров, присваиваемым разным группам объектов.

Отметим актуальность содержания статьи Е.А. Дмитриенко и Д.В.Харламова «Проблемы анализа основных средств в бюджетных учреждениях здравоохранения» [3], в которой освещены современные учетные аспекты основных средств, например, применение справедливой стоимости для более точной оценки активов, поступающих в результате необменной операции.

Вопросы нормативно-правового регулирования также затронуты в работе Т.Л. Леухиной «Классификация основных средств для учетных целей в бюджетной сфере» [6], в которой приведено нормативно-закрепленное определение основных фондов, отражены виды долгосрочных активов, которые сформулированы исходя из действующих норм.

Таким образом, по результатам анализа научных работ можно сделать вывод об актуальности вопросов и наличия проблематики, связанных с нормативным регулированием учета основных средств в связи со вступлением новых требований и сближением с нормами международных стандартов.

Для раскрытия заявленной темы в работе систематизируем законодательно-нормативные акты, регулирующие учет основных средств в организациях бюджетной сферы (табл. 1).

Таблица 1 – Нормативное регулирование учета основных средств в бюджетной сфере

Законодательно-нормативный акт	Сфера регулирования акта в части учета основных средств
ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	Приведен перечень учетных объектов. В составе активов учитываются основные средства
Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»	Приведен план счетов, единый для всех организаций бюджетной сферы, в том числе синтетические счета и группировки счетов, на которых учитываются основные средства, а также даны рекомендации по отражению движению долгосрочных активов в учетной системе
Приказ Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. N 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»	Приведен план счетов, применение которого обязательно бюджетными учреждениями. Описаны бухгалтерские операции по изменению основных средств.
Приказ Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. N 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»	Приведен план счетов, применение которого обязательно организациями, являющимися субъектами бюджетного учета. Описаны бюджетные операции по движению основных фондов.
Приказ Минфина РФ от 23 декабря	Приведен план счетов, применение которого

2010 г. № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению»	обязательно организациями, являющимися автономными учреждениями. Описаны бухгалтерские операции по движению основных фондов.
Приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»	Приведены формы первичных документов по учету основных фондов и учетных регистров для обобщения информации, а также даны методические указания по их заполнению
Приказ Минфина РФ от 25 марта 2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»	Утвержден перечень форм бухгалтерской отчетности, среди которых: - Бухгалтерский баланс, в котором отражается информация об основных фондах; - Пояснительная записка, в которой расшифровывается показатель «Основные средства»; - Сведения о движении нефинансовых активов учреждения, в которых перемещение объектов, амортизация и вложения в объекты представляется по их видам; расписано недвижимое и особо ценное имущество учреждения.
Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»	Утвержден перечень форм бюджетной отчетности
Приказ Минфина России от 29 ноября 2017 г. № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»	Определены коды КОСГУ для отражения движения основных средств в составе бухгалтерского (бюджетного)счета: - 310 «Увеличение стоимости основных средств»; - 410 «Уменьшение стоимости основных средств»
СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»	Установлены единые требования к учету всех объектов, в том числе требования к проведению инвентаризации активов, в составе которых учитываются основные средства
СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»	Установлены требования, которыми руководствуются при отражении в учетной политике организации принятых способов и методов учета основных фондов
СГС «Основные средства»	Определены единые требования к бухгалтерскому учету активов, классифицируемых как

	основные средства, а также требования к информации об основных средствах (результатах операций с ними), раскрываемой в бухгалтерской отчетности
СГС «Аренда»	Закреплены положения по сдаче в аренду основных средств или получению их по договору аренды
СГС «Обесценение активов»	ГБУ также обязаны применять положения ФСБУОГС «Обесценение активов», в соответствии с которым обесценение осуществляется в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой в целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. ГБУ обязано выявлять признаки обесценения актива путем анализа наличия любых признаков, указывающих на его возможное обесценение
Методические указания по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»	Отражены рекомендации по применению СГС «Основные средства»
Приказ Минфина России от 24 мая 2022 г. № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»	Утверждена классификация доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджета. Субъекты бюджетного учета в 1 - 17 разрядах номера балансового счета указывают 4 - 20 разряды кода доходов, расходов или источников финансирования дефицитов бюджета. Финансовые органы 1 - 17 разрядах номера балансового счета указывают первые 17 разрядов кода одной из трех классификаций.
Постановление Правительства РФ от 26 июля 2010 г. № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества»	Утверждено, кем определяются виды имущества автономных и бюджетных организаций. Приведены стоимостные критерии отнесения имущества, находящегося в федеральной, региональной и местной собственности, к особо ценному движимому имуществу автономных и бюджетных организаций.

Примечание: таблица составлена автором по материалам Справочной информации Справочно-правовой системы «Консультант плюс» [8].

Все операции с основными средствами, а также изменяющие их стоимость, должны отражаться в учетной системе в полном соответствии с требованиями вышеприведенных законодательно-нормативных, а также правовых актов, регулирующих непосредственно деятельность организации бюджетной сферы.

Список литературы:

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. 05.12.2022) // Консультант плюс. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (Дата обращения: 30.03.2023)
2. Глушеко, А.В. Учет основных средств в бюджетном учреждении [Электронный ресурс] / А.В. Глушеко, Н.А. Малий // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2021. – 15(519). – С. 14-21. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=46421681>
3. Дмитриенко, Е.А. Проблемы анализа основных средств в бюджетных учреждениях здравоохранения [Электронный ресурс] / Е.А. Дмитриенко, Д.В.Харламова // Актуальные вопросы современной экономики. – 2022. – № 12. – С. 446-453. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=50347954>
4. Ефимов, С.В. Основные изменения начисления амортизации в учете государственных учреждений [Электронный ресурс] / С.В. Ефимов // Форму молодых ученых. – 2020. – 4(42). – С. 94-98. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=42657640>
5. Ибрагимова, А.Х. Новые правила бухгалтерского учета основных средств в бюджетных организациях [Электронный ресурс] / А.Х. Ибрагимова, А.А.Джабраилова // Достижения и перспективы развития молодежной науки: сб. ст. Международной научно-практической конференции. - Изд-во: Международный центр научного партнерства «Новая Наука» (Петрозаводск), 2019. – С. 95- 98. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=42395772>
6. Леухина, Т.Л. Классификация основных средств для учетных целей в бюджетной сфере [Электронный ресурс] / Т.Л. Леухина // Вестник университета. – 2022. – № 5. – С. 161-168. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=48735785>
7. Санович, И.О. Учет движения основных средств в бюджетном учреждении [Электронный ресурс] / И.О. Санович // Актуальные вопросы современной экономики. – 2023. - № 1. – С. 79-86. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=50422387>
8. Справочно-правовая система «Консультант плюс» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru> (Дата обращения: 30.03.2023)