

Лукина Полина Олеговна,

студентка 3 курса,

Институт экономики, финансов и бизнеса,

ФГБОУ ВО «Башкирский государственный университет»,

г. Уфа. Республика Башкортостан, Россия

ВВЕДЕНИЕ СТАНДАРТОВ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА-2018

Данная статья раскрывает сущность реформ, проведённых в сфере бухгалтерского учёта, а также его документального оформления для организаций бюджетного сектора.

Ключевые слова: федеральные стандарты, бухгалтерский учет, бюджетные организации, амортизация

Актуальность тематики обусловлена тем, что с 1 января 2018 года вступили в действие пять новых федеральных стандартов бухгалтерского учёта для организаций бюджетного сектора, которые предусматривают существенные изменения в системе ведения учёта.

В настоящее время утверждены и прошли регистрацию в Минюсте России пять стандартов: «Концептуальные основы бухгалтерского учёта и отчётности организаций государственного сектора» (Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н); «Основные средства» (Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н); «Аренда» (Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 258н); «Обесценение активов» (Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 259н); «Представление бухгалтерской (финансовой) отчётности» (Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 260н) [1].

Как было отмечено, изменения в учёте будут вводиться постепенно, в период с 2018 по 2020 год. Всего ожидается 29 новых стандартов. Нововведения влекут за собой ряд существенных изменений. Их цель – повысить эффективность работы госучреждений.

Содержание новых стандартов представлено на рис. 1.

Стандарты ввели ряд новых определений, значительно влияющих на методологию ведения учёта (признак существенности, справедливая стоимость,

обесценение активов и пр.). Появилась новая концепция обесценения активов, дополнительные требования к учету основных средств, новый метод учёта арендованного имущества (включая безвозмездное пользование), а также ряд иных новаций, требующих основательной проработки для применения в деятельности организаций.

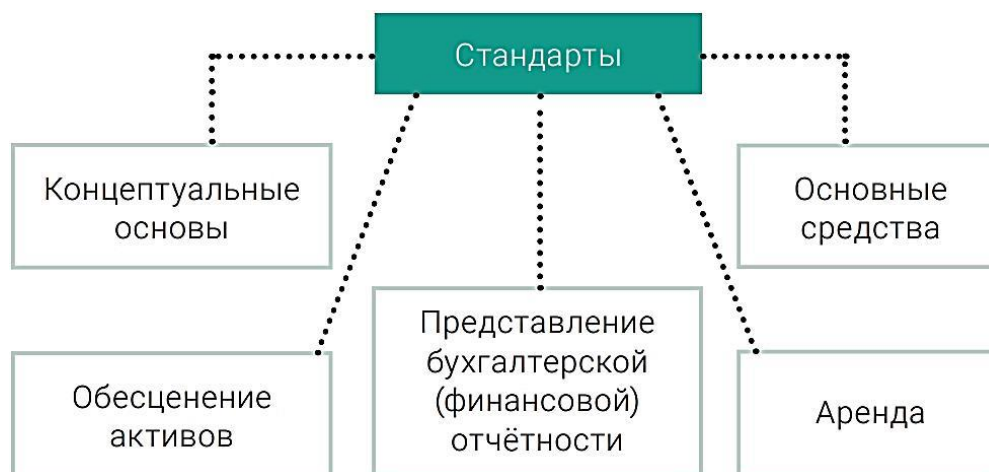


Рисунок 1 – Содержание новых стандартов [4]

Все внесённые изменения вступили в силу с 1 января 2018 года. Рассмотрим, какие основные изменения произошли по новым стандартам.

Внесены корректировки в группировку ОС: нежилые помещения будут включены в одну группу со зданиями и сооружениями, у многолетних насаждений появится отдельная группа, при том, что раньше они принадлежали к прочим ОС. Что касается библиотечного фонда, то его не будут выделять в отдельную группу [2]. Стоит отметить, что новая группировка основных средств не соответствует установленному недавно классификатору ОКОФ, как это было раньше. Возник новый термин «инвестиционная недвижимость», который трактуется как недвижимость, находящаяся во владении учреждения и сдаваемая им в аренду. Так как группа новая, то следует проанализировать все объекты недвижимости. Если в ходе проведения анализа будет выявлено, что они соответствуют установленным критериям, то можно выделять их в эту группу. Стоит отметить, что в стандарте «основные средства» увеличены границы стоимости ОС при установлении порядка начисления амортизации.

Теперь менее ценными являются основные средства, стоимость которых варьируется в пределах 10 тысяч рублей (ранее было до 3 тысяч рублей). Такие объекты, как и раньше, списывают с балансового учета на 21 забалансовый счёт.

Для библиотечного фонда установлено отдельное правило: 100% амортизация при стоимости до 100 тысяч. На основные средства стоимостью от 10 до 100 тысяч рублей амортизация будет начисляться в размере 100%, при выдаче в эксплуатацию, также как и раньше на объекты от 3 до 40 тысяч рублей. А вот с основными средствами свыше 100 тысяч всё не так однозначно. Со вступлением Стандарта в силу Вам необходимо самостоятельно определять метод начисления амортизации для таких ОС. На что ориентироваться при выборе метода начисления амортизации? Для ОС стоимостью свыше 100 тысяч рублей выбирать способ следует в зависимости от того, как и для чего будет использоваться объект. Т.е. метод должен наиболее точно отражать предполагаемый способ получения будущих экономических выгод или полезного потенциала. Например, если оборудование часто используется при оказании услуги и быстро изнашивается, можно начислять амортизацию, исходя из объёма услуг.

Метод начисления амортизации объекта может быть изменен, но только один раз в году, 1 января. Можно использовать все три способа начисления амортизации для разных групп основных средств, обязательно прописав это в учётной политике организации. В отчётности за 2018 год информация по основным средствам будет более подробной, чем сейчас. Поэтому важно обеспечить аналитический учёт объектов, например, в соответствии с методом начисления амортизации и определения сроков полезного использования [3].

Новым стандартом «Основные средства» предусмотрено с учётом международной практики дополнительное раскрытие в бюджетном учёте, бухгалтерском учёте государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений информации об имеющихся у субъектов учёта

имущественных правах. В новом ФСБУ есть раздел, регламентирующий переходные положения, который вызывает у бухгалтеров массу вопросов. В этой связи Минфин выпустил методичку, где разъяснил некоторые неясные моменты. Стандартом предусмотрено отражение в составе объектов основных средств (на соответствующих счетах аналитического учета счета 0 101 00 000 «Основные средства») материальных ценностей независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенных для неоднократного или постоянного использования субъектом учёта на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения им государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учёта, являющихся активами в соответствии с критериями, установленными СГС «Концептуальные основы».

В соответствии с пунктом 7 СГС «Основные средства» к основным средствам относятся материальные ценности, являющиеся активами при соблюдении следующих условий (критериев):

- материальные ценности принадлежат (находятся во владении (пользовании) субъекту учёта на праве оперативного управления. При этом в отношении объектов недвижимости права оперативного управления должны быть подтверждены в случаях, предусмотренных законодательством РФ, документами о государственной регистрации права;

- материальные ценности находятся в пользовании субъекта учёта в рамках отношений по финансовой аренде (согласно договору лизинга, договору аренды с правом выкупа, в бессрочном безвозмездном пользовании и т.п.) с учётом квалификации объектов финансовой аренды, установленных СГС «Аренда»;

- субъект учёта осуществляет в отношении материальных ценностей контроль в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, в частности, при передаче объектов ОС в пользование иным правообладателям в рамках отношений по операционной аренде (срочных договоров аренды (договоров безвозмездного пользования), предусматривающих возврат объектов аренды (переданных материальных ценностей) субъекту учета для дальнейшего их использования в целях извлечения субъектом учета их полезного потенциала (получения экономических выгод);

- материальные ценности обладают полезным потенциалом или способностью обеспечивать поступление экономических выгод [1].

Вместе с этим, в отношении материальных ценностей, признаваемых в соответствии с пунктом 99 Инструкции N 157н материальными запасами вне зависимости от стоимости объектов и сроков их эксплуатации, положения СГС «Основные средства» не применяются.

Отчётность бюджетных организаций всегда привлекает к себе особо пристальное внимание, ведь эти организации расходуют средства, формируемые рядовыми гражданами. Именно поэтому, очень важно, что бы отчетность была отображена правильно и в достаточном объеме. В План счетов с 2018 года введены новые счета:

- 0 210 10 000 «Расчеты по НДС по авансам уплаченным» с аналитическими счетами, отражающими увеличение (уменьшение) дебиторской задолженности по НДС по авансам уплаченным;

- забалансовый 42 «Бюджетные инвестиции, реализуемые организациями».

Уточнены названия забалансовых счетов: счёт 17 теперь называется «Поступления денежных средств»; счёт 18 – «Выбытия денежных средств». Введен забалансовый счёт 40 «Активы в управляющих компаниях». Также добавлена подстатья 174 «Выпадающие доходы». Она предназначена для учёта уменьшения (списания) суммы начисленных доходов, в том числе неустоек.

План счетов дополнен Приказом № 209н счетом аналитического учета 0 401 10 174 «Выпадающие доходы».

Уменьшение ранее обоснованно начисленных доходов по дебету счета 0 401 10 174 необходимо проводить в корреспонденции со счетами: 0 205 00 000 «Расчёты по доходам»; 0 209 00 000 «Расчёты по ущербу и иным доходам». Перепроводить все операции с начала года в целях формирования отчётности за 2018 год не нужно. Достаточно перенести соответствующие суммы в дебет счета 0 401 10 174 в конце года одной проводкой [4].

Таким образом, введённые изменения затронули деятельность предприятий и учреждений бюджетной сферы. Нововведения появились в правилах ведения бухгалтерского учёта, ряд уточнений и новых положений касаются налогового учёта. Некоторые отчётные документы обновились – устранен ряд «пробелов» в образцах документов, добавлены новые поля и коды. На наш взгляд, введение новых стандартов бюджетного учёта повысит прозрачность и точность отчётных документов, что, несомненно, является положительным моментом. В целом же, как введение новых стандартов повлияет на эффективность бюджетного учета на практике, увидим в конце текущего периода.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

- 1. Внедрение федеральных стандартов бухгалтерского учёта, конвергированных с МСФО [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://avuar.ru/blog/consulting/vnedrenie/>*
- 2. Гарант.ру – информационно-правовой портал [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/news/1157315/>*
- 3. Центр управления финансами [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://center-yf.ru/data/Buhgalteru/byudzhetnyu-uchet-2018.php>*
- 4. Федеральные стандарты бухгалтерского учёта 2018 года для организаций государственного сектора [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.4dk.ru/news/d/20180203000000-federalnye-standarty>*