Федеральные стандарты госсектора: изменения в учете основных средств 2018

Стандарт «Основные средства» утвержден приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н.

Суть изменения	Как есть	Как будет
Новые термины и определения		
Переоцененная стоимость	–	Стоимость актива *на дату переоценки* за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (п. 7 Стандарта, утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 № 257н)
Справедливая стоимость	Сейчас учреждения применяют текущую оценочную стоимость и восстановительную стоимость	По справедливой стоимости учреждения оценивают активы в случаях, установленных стандартами. Например, когда безвозмездно получают ОС или они обесцениваются. Справедливая стоимость – это цена, по которой может быть переход права собственности на актив между независимыми сторонами сделки. Есть два метода, чтобы определить справедливую стоимость, – метод рыночных цен и метод амортизированной стоимости замещения. Если в инструкциях и стандартах нет указаний, какой из методов применять, учреждение использует тот, который позволяет наиболее достоверно определить справедливую стоимость (п. 52–56 Стандарта, утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 № 256н)
Накопленный убыток от обесценения	–	Сумма убытка от обесценения актива, исчисленная за период его

Суть изменения	Как есть	Как будет
актива		использования (п. 7 Стандарта, утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 № 257н)
Обменные операции	–	Операции, когда учреждение передает и получает (и наоборот) активы, сопоставимые по денежной величине, стоимости. Обычно это покупка имущества за деньги. Реже – обмен на другое имущество, работы, услуги (п. 7 Стандарта, утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 № 257н)
Необменные операции	–	Операции, когда учреждение передает или получает активы, не предоставляя в обмен сопоставимые по стоимости. К необменным операциям относятся безвозмездные прием и передача активов (например, безвозмездное пользование имуществом), а также обмен на активы меньшей стоимости (например, пользование недвижимостью в обмен на возмещение коммунальных расходов) (п. 7 Стандарта, утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 № 257н)
Состав ОС		
Что относится к ОС	Объекты имущества независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования в деятельности учреждения **на праве оперативного управления** в процессе деятельности учреждения при выполнении им работ,	Объекты имущества независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев (если другое не предусмотрено стандартами), предназначенные для неоднократного или постоянного использования в деятельности учреждения **на праве оперативного управления, праве владения по договору аренды или найма, праве пользования по договору безвозмездного пользования.** При этом объект должен соответствовать

Суть изменения	Как есть	Как будет
	оказании услуг, осуществления государственных полномочий (функций) либо для управленческих нужд учреждения (п. 38 Инструкции к Единому плану счетов № 157н)	критериям признания ОС (п. 7, 8 Стандарта, утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 № 257н, п. 18.1, 18.2 Стандарта, утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 № 258н)
Что не относится к ОС	Материальные запасы Незавершенные капвложения Готовая продукция и товары (п. 39 Инструкции к Единому плану счетов № 157н)	Уточнили, что, кроме продукции и товаров на продажу, материалов и капвложений, к ОС не относится **имущество казны, непроизведенные и биологические активы** (п. 7 Стандарта, утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 № 257н)
Критерии признания имущества в составе ОС	–	Чтобы признать объект основным средством, он должен соответствовать одному из двух критериев: 1. Учреждение прогнозирует экономические выгоды или полезный потенциал от использования объекта. 2. Первоначальную стоимость объекта можно надежно оценить. Если критерии не соблюдаются, объект учитывается за балансом, а информация о нем раскрывается в отчетности (п. 8 Стандарта, утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 № 257н)
Активы культурного наследия	–	Актив культурного наследия включается в состав основных средств, только если соответствует критериям ОС либо если его полезный потенциал не ограничивается культурной ценностью.

Суть изменения	Как есть	Как будет
		В других случаях актив отражается за балансом в условной оценке 1 руб. К активам культурного наследия относятся материальные ценности, которые возникли в результате исторических событий и обладают ценностью с точки зрения истории, археологии, архитектуры, градостроительства, искусства, науки и техники, эстетики, этнологии или антропологии, социальной культуры. Это: • недвижимость (включая объекты археологического наследия) и другие объекты с исторически связанными с ними территориями; • произведения живописи, скульптуры, декоративно-прикладного искусства; • объекты науки и техники и другие предметы материальной культуры, обладающие ценностью. Активы культурного наследия имеют признаки: • ценность актива не всегда может быть полностью отражена в денежной оценке по рыночной цене; • в законах есть ограничения на их пользование, хранение, продажу, отчуждение; • материальные ценности не подлежат замещению, а их ценность со временем обычно возрастает, даже если физическое состояние ухудшилось; • срок полезного использования актива не поддается точной оценке, может превышать сотню лет

Суть изменения	Как есть	Как будет
		(п. 7, 12 Стандарта, утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 № 257н)
Бухучет ОС		
Группировка ОС в бухучете	ОС разделяются на группы: Жилые помещения **Нежилые помещения** **Сооружения** Машины и оборудование Транспортные средства Производственный и хозяйственный инвентарь **Библиотечный фонд** – Прочие основные средства (п. 53 Инструкции к Единому плану счетов № 157н)	ОС будут разделяться на группы: 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 (п. 7 Стандарта, утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 № 257н)
Инвестиционная недвижимость	–	Введена новая группа основных средств «Инвестиционная недвижимость». ОС, которое может входить в эту группу, – это объект недвижимости или его часть, а также движимое имущество, составляющее с объектом единый имущественный комплекс, которым учреждение владеет с целью получить арендную плату или увеличить стоимость недвижимости. При этом объект не предназначен: – для выполнения полномочий или функций учреждения; – оказания государственных или муниципальных работ, услуг; – управленческих нужд учреждения; – продажи. В том числе учреждения учитывают в этой группе недвижимость, которую

Суть изменения	Как есть	Как будет
		получили в аренду (наем) и передают в субаренду (поднаем) (п. 7, 11 Стандарта, утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 № 257н)
Учет группы основных средств	–	Объекты, у которых одинаковый срок использования и несущественная стоимость, объединяются в один инвентарный объект – комплекс объектов основных средств. Например, это библиотечные фонды, периферийные устройства и компьютерное оборудование, мебель, используемая в течение одного и того же периода времени, – столы, стулья, шкафы. Правила объединения устанавливает учреждение в учетной политике (п. 10 Стандарта, утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 № 257н)
Учет части объекта	Приведены **конкретные случаи**, когда части имущественного объекта могут быть самостоятельной единицей учета ОС: • примыкающие друг к другу здания с общей стеной, но самостоятельные конструктивно; • надворные сооружения, которые обеспечивают функционирование двух и более зданий; • оборудование систем внутри зданий; • наружные пристройки к зданию, имеющие	Приведены **общие правила**, какие части имущественного объекта могут быть самостоятельной единицей учета ОС: • часть объекта, по которой самостоятельно можно определить период поступления экономических выгод, полезного потенциала; • часть объекта, которая отличается от остальных частей сроком использования и составляет значительную величину от общей стоимости; • имущество в долевой собственности. Оно принимается к учету соразмерно доле права в общей собственности

Суть изменения	Как есть	Как будет
	самостоятельное хозяйственное значение, котельные, гаражи, склады; • отдельные помещения зданий, имеющие разное функциональное назначение или являющиеся самостоятельными объектами имущественных прав; • двигатели самолетов (п. 45 Инструкции к Единому плану счетов № 157н)	(п. 10 Стандарта, утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 № 257н)
Реклассификация основных средств	–	Единицы учета основных средств могут реклассифицироваться в другую группу ОС или в другую категорию объектов учета. Например, это перевод недвижимости из группы «Нежилые помещения» в группу «Инвестиционная недвижимость» при сдаче в аренду или на время реконструкции для продажи. Или перевод ОС из инвентаря в материальные запасы. Такой перевод не приводит к изменению стоимости объекта в учете и отчетности (п. 13, 31 Стандарта, утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 № 257н)
Первичная оценка ОС		
Первоначальная стоимость по безвозмездным и другим необменным операциям	Первоначальная стоимость безвозмездно полученных ОС равна **текущей оценочной стоимости** на дату приобретения, которая увеличена на стоимость доставки,	Первоначальная стоимость ОС, которые учреждения получают безвозмездно *или в обмен на актив меньшей стоимостью*, равна справедливой стоимости на дату

Суть изменения	Как есть	Как будет
	регистрации, доведения до состояния, пригодного к использованию. ОС, полученные от госорганов и организаций госсектора, отражаются в учете **по балансовой стоимости передающей стороны** (п. 53 Инструкции к Единому плану счетов № 157н)	приобретения. Если невозможно определить справедливую стоимость, ОС принимается к учету по остаточной стоимости переданного взамен актива. Если остаточная стоимость нулевая или взамен передали материалы, денежные средства, то полученное ОС принимается к учету в условной оценке 1 руб. ОС, полученные от госорганов и организаций госсектора, отражаются в учете **по стоимости, отраженной в передаточных документах** (п. 22–24 Стандарта, утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 № 257н)
Первоначальная стоимость по обменным операциям – при изготовлении, покупке	В первоначальную стоимость включается сумма оплаты по договору, налоги и сборы, затраты на доставку, установку и другие расходы, связанные с приобретением или изготовлением объекта. Не включаются в первоначальную стоимость общехозяйственные и иные аналогичные расходы	Первоначальная стоимость формируется по прежним правилам, и **дополнительно** учитываются затраты: • на подготовку площадки; • проверку работы объекта за вычетом доходов от продажи изделий, образцов изготовленных во время проверки; • демонтаж и вывод объекта из эксплуатации, а также восстановление участка, на котором объект расположен, если они обязательны по договору и известны на момент принятия к учету. Не включаются в первоначальную стоимость: • административные, общехозяйственные и прочие общие накладные расходы; • затраты на открытие новых производств, внедрение новых продуктов или услуг;

Суть изменения	Как есть	Как будет
		• затраты на ведение деятельности на новом месте или с новой группой потребителей услуг (включая затраты на обучение персонала); • операционные убытки, понесенные до момента достижения соответствия уровня доходов от арендной платы плановым доходам; • затраты на операции, которые сопутствуют строительству или созданию объекта, но не являются необходимыми для его доставки и приведения в пригодное состояние; • сверхнормативные потери сырья и ресурсов при изготовлении ОС (п. 15, 17, 20 Стандарта, утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 № 257н)
		(п. 47 Инструкции к Единому плану счетов № 157н)
Первоначальная стоимость по обмену	Первоначальная стоимость полученных ОС равна стоимости имущества, переданного в обмен. Причем переданное имущество оценивается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно учреждение определяет стоимость аналогичных ценностей. Например, по текущей оценочной стоимости (п. 24 Инструкции к Единому плану счетов № 157н)	Первоначальная стоимость зависит от того, является ли обмен коммерческим, или нет. В коммерческом обмене (когда из-за него меняются денежные потоки и полезный потенциал в области применения актива), кроме обмена на деньги, первоначальная стоимость ОС равна его справедливой стоимости. Когда справедливую стоимость ни полученного, ни переданного актива невозможно оценить, а также когда совершается некоммерческий обмен, первоначальная стоимость ОС равна остаточной стоимости переданного взамен актива. Если остаточная стоимость нулевая или данные о ней недоступны, полученный актив включается в состав ОС в условной оценке **1 руб.**

Суть изменения	Как есть	Как будет
		(п. 21 Стандарта, утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 № 257н)
Последующая оценка ОС		
Остаточная стоимость	Балансовая стоимость объекта, уменьшенная на сумму начисленной амортизации (п. 85 Инструкции к Единому плану счетов № 157н)	Стоимость, по которой актив отражается в отчетности после вычета накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (п. 7 Стандарта, утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 № 257н)
Изменение первоначальной стоимости	Первоначальная стоимость ОС меняется в случаях: • достройки; • дооборудования; • реконструкции, в том числе с элементами реставрации; • технического перевооружения; • модернизации; • частичной ликвидации, разукомплектации; • переоценки (п. 27 Инструкции к Единому плану счетов № 157н)	Случаи, когда меняется первоначальная стоимость ОС, дополнили **замещением**. Это частичная замена в рамках капремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации. Например, когда меняете устаревшую запчасть в компьютере. Правила, как менять стоимость при замещении, такие. В стоимость объекта включаются затраты на замену частей. Одновременно исключаются ранее понесенные затраты на запчасти, которые выбывают. Аналогичным образом в стоимость ОС включаются затраты на регулярный ремонт и осмотр на наличие дефектов с одновременным списанием таких затрат, ранее включенных в стоимость. Порядок расчета стоимости при замещении для разных групп основных средств учреждение устанавливает в учетной политике (п. 19, 27, 28, 50 Стандарта, утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 № 257н)
Переоценка до справедливой стоимости	–	Учреждение меняет первоначальную стоимость ОС на справедливую по

Суть изменения	Как есть	Как будет
		объектам, которые: • учреждение передает гражданам и организациям, кроме госсектора. В этом случае справедливая стоимость определяется методом рыночных цен; • обесценились. Например, повреждены или морально устарели. В этом случае справедливая стоимость определяется на выбор учреждения методом рыночных цен или методом амортизированной стоимости замещения (п. 26, 29, 30, 43 Стандарта, утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 № 257н, Стандарт, утвержденный приказом Минфина России от 31 декабря 2016 № 259н)
Амортизация ОС		
Приостановка амортизации в течение срока полезного использования	Начисление амортизации не приостанавливается, кроме периода консервации более трех месяцев и периода восстановления (реконструкции, ремонта или модернизации) более 12 месяцев (п. 85 Инструкции к Единому плану счетов № 157н)	Начисление амортизации не приостанавливается (п. 34 Стандарта, утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 № 257н)
Метод амортизации	**Один метод – линейный:** амортизация начисляется ежемесячно в течение срока полезного использования в постоянной сумме исходя из балансовой стоимости и нормы амортизации	**Три метода:** **1. Линейный.** Амортизация начисляется равномерно в постоянной сумме весь срок полезного использования объекта. **2. Метод уменьшаемого остатка.** Годовая сумма амортизации определяется из остаточной

Суть изменения	Как есть	Как будет
		стоимости объекта на начало отчетного года, нормы амортизации из срока полезного использования объекта и коэффициента не выше 3. Коэффициент учреждение устанавливает в учетной политике. **3. Пропорционально объему продукции.** Амортизация начисляется исходя из ожидаемого использования или ожидаемой производительности объекта. Сумма амортизации может быть равна нулю во время остановки производства продукции. Учреждение самостоятельно устанавливает метод для отдельных объектов основных средств или их групп. Выбранный метод применяется для объекта последовательно от периода к периоду. Исключение – когда меняется способ получения экономических выгод или полезного потенциала объекта. В этих случаях метод амортизации можно изменить, при этом пересчитывать ранее начисленную амортизацию не нужно (п. 36–38 Стандарта, утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 № 257н)
	(п. 85 Инструкции к Единому плану счетов № 157н)	
Стоимостной критерий ОС для амортизации: – не начисляется. Первоначальная стоимость списывается в расходы с одновременным отражением объектов за балансом; – начисляется в размере 100 процентов стоимости при выдаче в	на объекты **движимого** имущества стоимостью до **3000** руб., за исключением библиотечного фонда; на библиотечный фонд и недвижимость до **40 000** руб., **движимое** имущество от **3000** руб. до **40 000** руб.;	на объекты стоимостью до **10 000** руб., за исключением объектов библиотечного фонда; на объекты библиотечного фонда стоимостью до **100 000** руб. и **любые другие** объекты ОС стоимостью от **10 000** руб. до **100 000** руб.;

Суть изменения	Как есть	Как будет
эксплуатацию; – начисляется ежемесячно по нормам	на объекты стоимостью свыше 40 000 руб. (п. 50, 92 Инструкции к Единому плану счетов № 157н)	на объекты стоимостью свыше 100 000 руб. (п. 39 Стандарта, утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 № 257н)
Амортизация структурной части объекта	–	На структурную часть объекта ОС амортизация начисляется отдельно от других частей. Для целей амортизации стоимость объекта между частями распределяет комиссия по поступлению и выбытию активов (п. 40 Стандарта, утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 № 257н)
Пересчет накопленной амортизации при переоценке	–	При переоценке ОС накопленная амортизация отражается одним из двух способов, закрепленных в учетной политике. 1. Амортизация пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости. 2. Амортизация вычитается из балансовой стоимости, а затем увеличивает ее на сумму дооценки до справедливой стоимости (п. 41 Стандарта, утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 № 257н)
Выбытие с учета		
Случаи выбытия объекта	Имущество выбывает с учета в случаях: • хищения, недостачи, порчи, выявленных при инвентаризации; частичной ликвидации, ликвидации при авариях, стихийных	Имущество выбывает с учета: • по основаниям списания государственного (муниципального) имущества; • когда учреждение прекращает использовать объект по первоначальным целям, перестает получать экономические выгоды и

Суть изменения	Как есть	Как будет
	бедствиях, других ЧС; • разборки, демонтажа, уничтожения, утилизации по другим основаниям, например из-за износа объекта, нецелесообразности дальнейшего использования, непригодности, невозможности или неэффективности восстановления; • передачи другому учреждению или органу власти; • в других случаях прекращения права оперативного управления; • возврата предмета лизинга (сублизинга) лизингодателю; • включения объекта в состав государственной части Музейного фонда России, Архивного фонда России или национального библиотечного фонда (п. 51 Инструкции к Единому плану счетов № 157н)	полезный потенциал; • когда учреждение сдает объект в аренду, наем, безвозмездное пользование, а у получателя объект учитывается в составе основных средств; • когда учреждение продает или дарит объект, передает его другой организации госсектора; • по другим основаниям прекращения права оперативного управления, владения или пользования имуществом. При этом применяются критерии прекращения признания ОС (п. 45, 46 Стандарта, утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 № 257н)
Критерии прекращения признания ОС	–	Когда учреждение принимает решение списать объект, оно ориентируется на такие критерии: • учреждение не контролирует актив, не несет расходов и не обладает правом получения

Суть изменения	Как есть	Как будет
		экономических выгод, извлечения полезного потенциала от актива; • учреждение не распоряжается объектом; • величина дохода или расхода от выбытия объекта имеет оценку; • прогнозируемые к получению экономические выгоды или полезный потенциал, а также прогнозируемые затраты или убытки от выбытия имеют оценку (п. 46 Стандарта, утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 № 257н)