

### Критерии для включения имущества в состав основных средств

В составе основных средств учитывается только имущество, которое считается активом.

Критерии актива:

1. объект принадлежит учреждению (в пользовании, если это объект аренды);
2. имущество приносит экономическую выгоду или имеет полезный потенциал;
3. учреждение контролирует имущество, то есть распоряжается им на праве оперативного управления.

Учреждение контролирует имущество в том числе, если передает его в пользование по срочным договорам аренды и договорам безвозмездного пользования, которые предусматривают, что арендатор вернет имущество.

Об этом – пункт 36 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», Методические указания по переходным положениям СГС «Основные средства» (доведены письмом Минфина от 30.11.2017 № 02-07-07/79257).

Если объекты планируется эксплуатировать, это актив и он продолжает учитываться на счете 101.00 «Основные средства». Если имущество не используется, решение смотрите в таблице:

Причина	Решение
Объект планируется использовать в дальнейшем, например он на консервации или в запасе	Актив продолжайте учитывать как основное средство на <u>счете 101.00</u>
Объект ремонтируется или планируется отремонтировать	
Объект планируется передать в операционную аренду или безвозмездное срочное пользование	
Объект готовится к списанию, отремонтировать не планируется	Спишите со <u>счета 101.00</u> и учтите на <u>забалансовом счете 02</u> «Материальные ценности на хранении»

Такой порядок следует из пункта 36 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», пунктов 7, 8, 45 СГС «Основные средства», пунктов 52, 99, 335 Инструкции к Единому плану счетов № 157н и разъяснен в Методических указаниях, доведенных письмом Минфина от 30.11.2017 № 02-07-07/79257.

Если учреждение исключило из состава активов ОЦДИ, действует тот же порядок, что и для других объектов. По решению комиссии такое имущество переводится на забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении», но из перечня особо ценного не исключается. Ведь в него включают объекты независимо от способа учета: на балансе или за балансом. На дату выбытия имущества с баланса необходимо указать сведения о его балансовой стоимости и начисленной амортизации в Инвентарной карточке (ф. 0504031) и закрыть ее. Со счета 02 объект необходимо списать только на основании акта, который утвердил руководитель учреждения и согласовал учредитель.

Если учредитель не согласился с решением комиссии и определил, что объект – актив, то такое имущество необходимо восстановить на баланс. Основное средство учитывается по балансовой стоимости, отдельно необходимо отразить сумму накопленной амортизации на дату, когда объект списали. Информацию возьмите из инвентарной карточки. Доначислять амортизацию за период, когда имущество находилось на забалансовом счете, не нужно.

Такой порядок учета ОЦДИ приводит Минфин в письмах от 21.09.2018 № 02-07-10/67934, от 20.09.2018 № 02-07-08/67685.

### **Как учесть новые объекты**

Когда учреждение покупает или безвозмездно получает новое имущество, комиссия учреждения решает, к какой категории его отнести – основным средствам или материальным запасам.

Комиссия принимает решение отнести имущество к основным средствам, если соблюдены условия для этого.

**Первое условие:** срок полезного использования имущества больше 12 месяцев (п. 7 СГС «Основные средства»). Если срок меньше, учитывайте его как материальные запасы.

**Второе условие:** учреждение владеет имуществом на праве оперативного управления, по договору лизинга независимо от условий договора, которые определяют балансодержателя, или по другим договорам неоперационной (финансовой) аренды. Об этом сказано в пункте 7 СГС «Основные средства», Методических указаниях, доведенных письмом Минфина от 30.11.2017 № 02-07-07/79257.

**Третье условие:** объект будет приносить экономическую выгоду или имеет полезный потенциал. То есть учреждение будет использовать имущество для муниципальных услуг, работ, в платной деятельности, для управленческих нужд. *Например*, учреждение закупила мебель для кабинетов. Сама по себе мебель денег не принесет, но учреждение будет использовать мебель, чтобы оказывать медицинские услуги. Значит, это имущество имеет полезный потенциал.

**Четвертое условие:** необходимость надежной оценки стоимости объекта.

Первоначальная стоимость основного средства в бухучете может быть любой. Но, чтобы принять имущество к учету, стоимость объекта должна быть надежно оценена, то есть подтверждена документами или экспертизой. Например, при

покупке имущества, стоимость подтверждается первичными документами – накладная, договор, а если получено безвозмездно – заключение экспертизы. Третье и четвертое условие установлены в пункте 8 СГС «Основные средства».

Малоценные основные средства можно сгруппировать в один комплекс. Решение об этом принимает комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

Комплекс конструктивно-сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных в единый комплекс (на одном фундаменте), в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. Объекты основных средств, срок полезного использования которых одинаков, стоимость которых не является существенной (например периферийные устройства и компьютерное оборудование, мебель, используемая в течение одного и того же периода времени (столы, стулья, шкафы, иная мебель, используемая для обстановки одного помещения), объединяются в один инвентарный объект) признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств

Это следует из пункта 10 СГС «Основные средства».

### **В какую группу ОС включать объект**

После того как комиссия учреждения определит, что объект – основное средство, нужно установить, в какую группу основных средств его включать.

### **Группы и примеры основных средств**

<b>Группа основного средства</b>	<b>Примеры основных средств</b>
Жилые помещения	Квартиры
Нежилые помещения (здания и сооружения)	Офисные здания, сооружения, гаражи,
Машины и оборудование	Медицинское оборудование, лабораторное оборудование, весы, компьютеры, оргтехника и т.д.
Транспортные средства	Автомобили, прицепы
Инвентарь производственный и хозяйственный	Чайники, сейфы, холодильники, мебель, утюги, другие электроприборы
<u>Инвестиционная недвижимость</u>	Недвижимость и движимое имущество, которые передаете в аренду

Группировать основные средства необходимо в соответствии с подразделами классификации, которая установлена в ОКОФ. Код ОКОФ указывается в Инвентарной карточке объекта (ф. 0504031). Такие правила распределения основных средств по группам предусмотрены в пунктах 45, 53 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункте 7 СГС «Основные средства».

Код ОКОФ присваивается в том числе и основным средствам стоимостью до 10 000 руб. Ведь это такие же инвентарные объекты, как и более дорогие активы. В разрезе группировок ОКОФ к учету принимают любой инвентарный объект. Поэтому малоценным основным средствам, которые при постановке на учет сразу списываются на забаланс, также присвойте код ОКОФ. Это следует из пунктов 45, 53 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

В состав основных средств не относится

1. имущество, которое не соответствует критериям актива;
  - материальные запасы. Подробный перечень приведен в пунктах 99 и 118 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.
2. имущество в пути;
3. имущество, которое входит в состав незавершенных капвложений, готовой продукции или изделий, товаров;
4. земля, ресурсы недр, другие непроизведенные активы;
5. недвижимость для продажи;
6. коммуникации внутри здания, которые необходимы для его эксплуатации. В том числе:
  - система отопления. Например, котельная установка в здании;
  - внутренние сети;
  - внутренние телефонные и сигнализационные сети;
  - вентиляционные устройства общесанитарного назначения;
  - рольставни;
  - сантехника
  - коммуникации к зданию
  - прочие аналогичные коммуникации

Эти внутренние системы и сети учитывайте в составе здания. А их отдельные элементы включите в состав основных средств по решению комиссии по поступлению и выбытию активов.

Это сказано в пункте 7 СГС «Основные средства», пунктах 39, 70, 99 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункте 3 Методических рекомендаций, доведенных письмом Минфина от 15.12.2017 № 02-07-07/84237, и подтверждается в письме Минфина от 22.12.2017 № 02-06-10/86064.