



МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ  
2023  
[www.elcode.ru](http://www.elcode.ru)

## Тематический семинар-тренинг КонсультантПлюс

Для бухгалтеров бюджетных организаций!

# Особенности учета основных средств в бюджетном учреждении в 2023 году

Ведут семинар-тренинг: **Рязанцева Вера Владимировна,**  
**Жиркова Ирина Валентиновна**

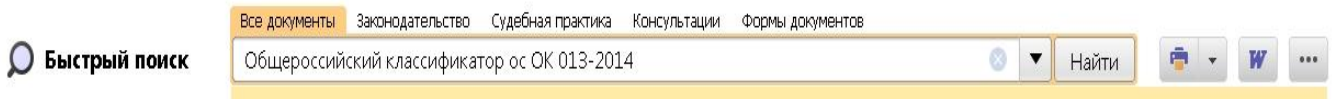
Материалы подготовлены  
с использованием системы КонсультантПлюс



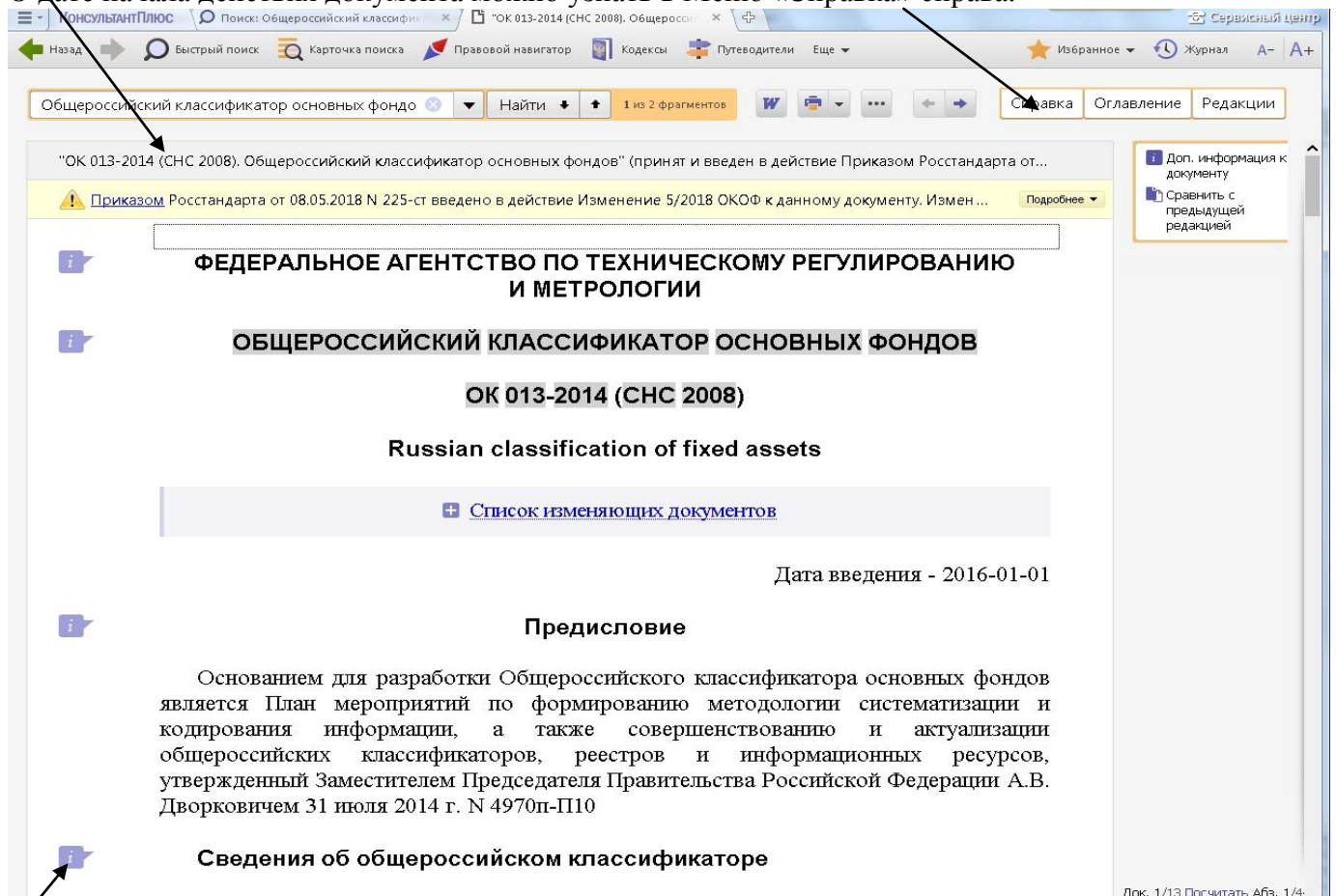
**КонсультантПлюс**  
надежная правовая поддержка

## БЫСТРЫЙ ПОИСК

### Пример 1. Найти



Название документа, в котором вы находитесь, можно увидеть над текстом.  
О дате начала действия документа можно узнать в Меню «Справка» справа.



Можно посмотреть дополнительную информацию к данному документу (а можно и к нужной статье) - необходимо нажать на "i".

## Пример 2.

### Найти Приказ Минфина России от 24.05.2022 N 82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения"

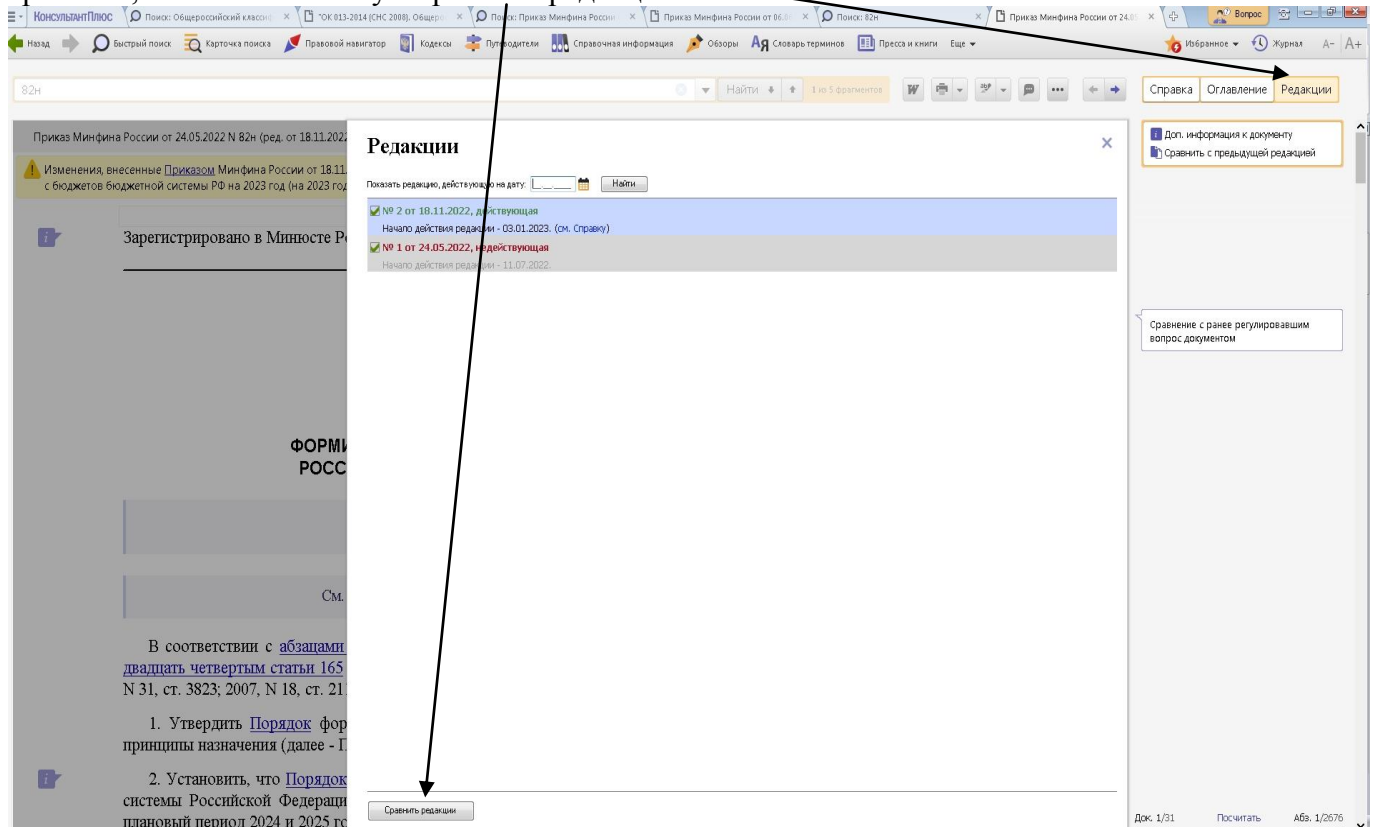
Название документа, в котором вы находитесь, можно увидеть над текстом.  
О дате начала действия документа можно узнать в Меню «Справка» справа.

Можно посмотреть дополнительную информацию к данному документу (а можно и к нужной статье) - необходимо нажать на "i".

### Пример 3.

#### Сравнение редакций

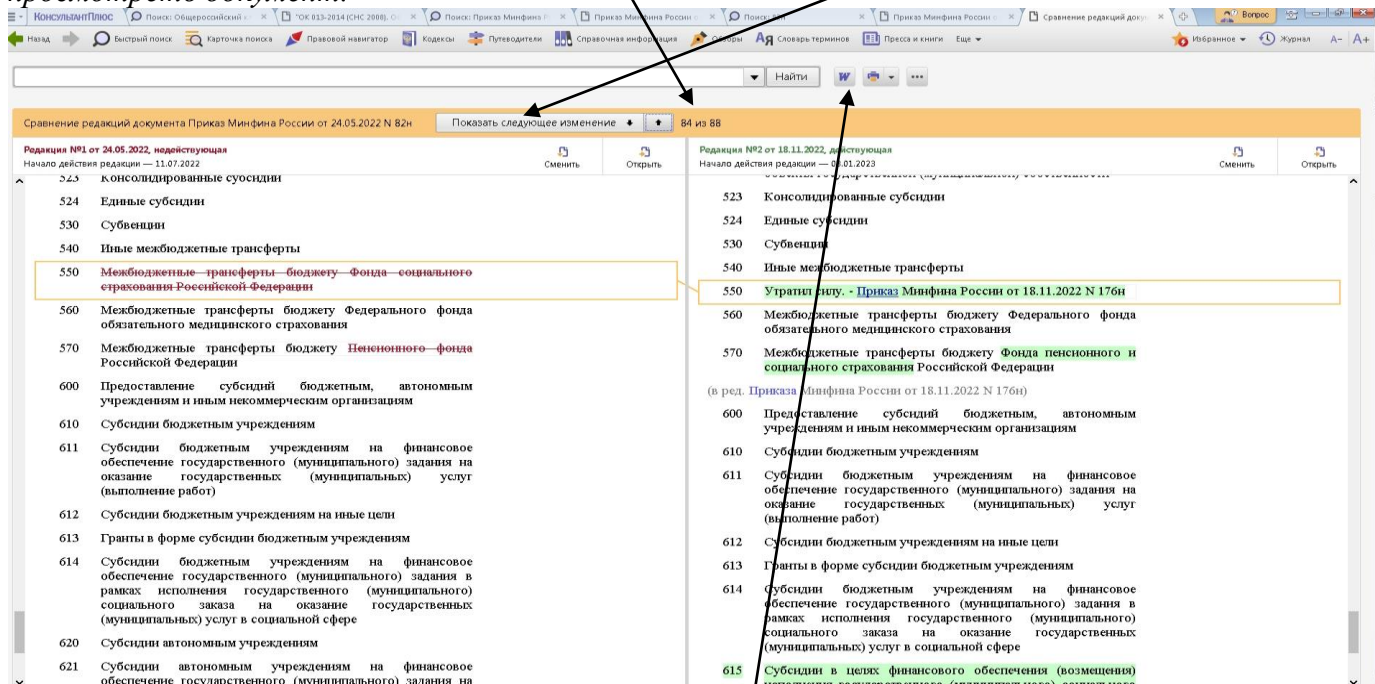
Справа зайти во вкладку "Редакции", отметить галочкой две редакции, которые необходимо сравнить, нажать на кнопку «Сравнить редакции»



#### Далее

Над текстом кнопка «Показать следующее изменение» и слева от нее показывается – сколько изменений между этими двумя редакциями.

Чтобы просмотреть их, нужно нажать на кнопку «Показать следующее изменение» и просмотреть документ.



\*Сравнение редакций можно экспортировать в Word.

#### Пример 4.

##### **Поставить данный фрагмент/документ на контроль**

- на панели быстрого доступа выбрать «Добавить в избранное»
- далее выбрать «Документы на контроле»
- далее нажать «Добавить»
- обратите внимание, что можно поставить на контроль как документ целиком, так и отдельную статью.
- посмотреть наши документы и фрагменты на контроле - на панели быстрого доступа выбрать «Избранное»
- далее выбрать «Документы на контроле»

#### КАРТОЧКА ПОИСКА

#### Пример 5.

**Найти приказ или письмо Минфина России или ФНС России от 2021 года по вопросу методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы».**

Карточка поиска

Найдено 2 документа

Законодательство

Российское законодательство (Версия Проф) 2

Область поиска: Законодательство

Текст документа: рекомендации стандарт биологические активы

Название документа:

Номер:

Дата: с 01.01.2021 по 31.12.2021

Принявший орган: Минфин России или ФНС России

Вид документа:

Тематика:

Поиск по статусу:

Когда получен:

Папки документов:

#### Пример 6.

##### **Можно сохранить данный документ в папку**

- на панели быстрого доступа выбрать «Добавить в избранное»
- далее выбрать «Папки»
- определить папку, куда мы хотим сохранить наш документ/создать новую
- далее нажать «Добавить»
- посмотреть и найти наши папки и сохраненные документы в них - на панели быстрого доступа выбрать «Избранное»
- далее выбрать «Папки»

**Пример 7.**

**Составить подборку документов по вопросу перемещения основных средств.**



Правовой навигатор

перемещение ос

- а
- б
- в
- г
- д
- е
- ж
- з
- и
- к
- л
- м
- н
- о
- п
- р
- с
- т
- у
- ф
- х
- ц
- ч
- ш
- щ
- э
- ю
- я

Основные средства

**ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

- Внутреннее перемещение основных средств
- Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств
- Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма N ОС-2)
- Автомобиль как основное средство
- Акт ввода в эксплуатацию основных средств
- Акт ввода оборудования в эксплуатацию
- Акт ликвидации основного средства
- Акт на установку оборудования
- Акт о выявленных дефектах оборудования (форма N ОС-16)
- Акт о консервации объектов основных средств
- Акт о приеме (поступлении) оборудования (форма N ОС-14)
- Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (...)
- Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (форма ОС-1а)
- Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма ОС-15)
- Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма О...)
- Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объ...
- Акт о списании автотранспортных средств (форма N ОС-4а)
- Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (фо...)
- Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма ОС...)
- Акт приема-передачи основных средств в аренду
- Акты приема-передачи основных средств
- Амортизационная премия
- Амортизационная премия в налоговом учете
- Амортизационная премия при выбытии основных средств

Построить список документов [F9]

Отменить выбор

## Пример

### Можно поставить закладку на данный фрагмент

#### 1 вариант

- поставить курсор на нужный нам фрагмент
- появиться очертания звездочки
- нажать на нее
- выйдет диалоговое окно

#### 2 вариант

- на панели быстрого доступа выбрать «Добавить в избранное»
- далее выбрать «Закладки и документы»

#### Далее

- выбрать папку, куда мы будем сохранять нашу закладку
  - далее нажать «Добавить»
- Посмотреть нашу закладку мы можем - на панели быстрого доступа выбрать «Избранное»
- далее выбрать «Закладки и документы»
  - найти нужную нам.

## Пример *Можно сохранить на компьютер*

Находясь в тексте документа на панели под кнопкой  / или правой кнопкой мыши

выбрать



Обратить внимание, что можно сохранить в различных форматах.

## Пример *Можно отправить по электронной почте*

Находясь в тексте документа на панели под кнопкой  / или правой кнопкой мыши

выбрать



Примечания на правой панели - полезная информация, которые помогут упростить работу с текстом нормативного правового акта и правильно применять документ на практике, не допустив ошибки.

Примечания размещены точно – там, где важно обратить внимание на акценты. Они имеют короткие заголовки–аннотации и постоянно актуализируются с учетом изменений законодательства и судебной практики.

На полях могут быть размещены: ссылки на готовые решения; основные выводы из практики; позиции судов; позиции ведомств; образцы заполнения документов и др.

**БЫСТРЫЙ ПОИСК** – универсальный инструмент поиска документов в системе; наиболее простой инструмент, чтобы начать поиск информации в системе.

- конкретного документа;
- конкретного фрагмента документа (главу, статью и т.п.);
- документы по интересующему вопросу (ситуации).

**КАРТОЧКА ПОИСКА** - для поиска документов по реквизитам (в том числе, когда они известны только приблизительно) или, по словам (словосочетаниям) из названия или текста документа.

**ПРАВОВОЙ НАВИГАТОР** - поиск информации по практическому вопросу с использованием перечня возможных ситуаций. Основан на использовании разработанного специалистами КонсультантПлюс словаря ключевых понятий.

**В каких случаях наиболее эффективен Правовой навигатор:**

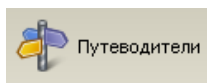
✓ в случае, когда **Вы не знаете, как правильно описать свою ситуацию, а можете назвать буквально 1-2 слова.**

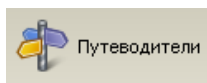
**ОБЗОРЫ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА** – помогают всегда быть в курсе последних изменений в законодательстве.

- Новости. Мониторинг документов - представлены новости для бухгалтера, кадровика, юриста и др., поступившие в систему Консультант Плюс.
- Аналитические обзоры правовой информации - (специалистами К+ проведен анализ произошедших изменений, в связи с изменениями законодательства и написаны комментарии и рекомендации к документам) – изменения в различных отраслях законодательства.

**СПРАВОЧНАЯ ИНФОРМАЦИЯ**- информация, к которой приходится обращаться постоянно. Содержится в разных документах, поэтому поиск ее в первоисточниках не всегда удобен. Представлена в удобном структурированном виде.

## ПУТЕВОДИТЕЛИ КОНСУЛЬТАНТПЛЮС



С помощью кнопки  на Панели быстрого доступа можно перейти к списку всех Путеводителей КонсультантПлюс.

1. **Путеводитель по судебной практике (ГК РФ)** – дает возможность сориентироваться в большом объеме судебных решений по наиболее актуальным и сложным вопросам применения части второй Гражданского кодекса РФ. Является информационным банком в разделе "Комментарии законодательства".

2. **Путеводитель по корпоративным спорам** – позволяет проанализировать судебную практику применения норм корпоративного права. Является информационным банком в разделе "Комментарии законодательства".

3. **Путеводитель по договорной работе** – позволяет проанализировать отдельные условия договоров с точки зрения их влияния на исполнение договоров каждой стороной и риски, возникающие у сторон договора. Является информационным банком в разделе "Комментарии законодательства".



4. **Путеводитель по кадровым вопросам** – содержит практические рекомендации по вопросам трудового законодательства и образцы заполнения форм документов. Является информационным банком в разделе "Финансовые и кадровые консультации".
5. **Путеводитель по налогам** – помогает быстро и эффективно найти ответы на вопросы по основным налогам и взносам или разобраться в спорной ситуации. Является информационным банком в разделе "Финансовые и кадровые консультации".
6. **Путеводитель по сделкам** – содержит подробную информацию о налогообложении и бухгалтерском учете при совершении различных сделок. Является информационным банком в разделе "Финансовые и кадровые консультации".
7. **Путеводитель по бюджетному учету и налогам** - содержит информацию по бюджетному учету и налогообложению бюджетных организаций, по размещению госзаказа. Является информационным банком в разделе "Консультации для бюджетных организаций"
8. **Путеводитель по корпоративным процедурам** – содержит пошаговые рекомендации о порядке проведения корпоративных процедур и подготовки документов для них. Является информационным банком в разделе "Комментарии законодательства".
9. **Путеводитель по госуслугам для юридических лиц** – содержит пошаговые рекомендации о порядке получения различных лицензий, разрешений и аккредитаций, а также подачи уведомительных документов в госорганы. Является информационным банком в разделе "Комментарии законодательства"
10. **Путеводитель по трудовым спорам** – содержит аналитическую информацию по спорным вопросам, возникающим в сфере трудовых отношений. Является информационным банком в разделе "Комментарии законодательства".
11. **Путеводитель по контрактной системе в сфере госзакупок** - содержит информацию и пошаговые инструкции по всем этапам процедуры проведения закупок по правилам нового Федерального закона № 44, действующего с января 2014 г. (образцы документов, практические примеры и другая полезная информация по вопросам госзакупок). Является информационным банком в разделе "Комментарии законодательства".
12. **Путеводитель по спорам в сфере госзаказа** - содержит информацию о подходах госорганов и судов к решению спорных вопросов в сфере госзаказа. По каждому спорному вопросу дается комментарий проблемы и приводятся результаты анализа практики применения - позиции ФАС, Минэкономразвития, арбитражных судов. Документы ФАС и судебные акты представлены в виде компактных аннотаций с обстоятельствами дела и выводами, что позволяет быстро понять суть вопроса. Является информационным банком в разделе "Комментарии законодательства" и др.

#### **1. Порядок отнесения нефинансовых активов к основным средствам, их группировка. Что изменилось в учете ОС с 2023года.**

**Приказ Минфина России от 15.06.2021 N 84н** "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Государственная (муниципальная) казна"- утверждены единые требования к бюджетному учету имущества казны. В Стандарте закреплены единые требования к бюджетному учету имущества казны и отражению этой информации в бюджетной отчетности. Приводятся, например, методы оценки нефинансовых активов имущества казны, основания и критерии прекращения признания объектов имущества казны в качестве активов. Большинство положений Стандарта совпадает с теми, которые приведены в Инструкции N 157н. Стандарт не применяется в отношении биологических активов, библиотечных фондов, финансовых инструментов и некоторых других объектов. Новый документ нужно использовать при ведении бюджетного учета с 1 января 2023 года, при составлении бюджетной отчетности начиная с отчетности 2023 года

## **Постановление Правительства РФ от 18.11.2022 N 2090**

"О внесении изменений в Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы"

С 2023 г. Правительство внесло изменения в Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы. Новые нормы переносят транспортные средства, используемые для перевозки твердых коммунальных отходов (мусоровозы), из 5 в 4 амортизационную группу. Максимальный срок полезного использования данных основных средств в связи с этим будет снижен с 10 до 7 лет.

**Приказ Минфина России от 15.06.2020 N 103н** "О внесении изменений в приложения N 1 - 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. N 52н - Внесли изменения в порядок формирования отдельных первичных документов, например сдачу на склад материалов которые остались после разборки или иного выбытия основного средства, нужно оформлять приходным орденом (ф. 0504207), а не требованием-накладной (ф. 0504204). Дополнили порядок формирования некоторых регистров, разрешили не вести описи инвентарных карточек (ф. 0504033), если эти карточки составляются и хранятся в виде электронных документов, подписанных квалифицированной ЭП.

**Проект Приказа Минфина России "О внесении изменений в приложения N 1 и N 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н - Последние изменения: Учет основных средств-**Объекты основных средств, в связи с признанием Комиссией их не активом, выбывают с забалансового счета 21 "Основные средства в эксплуатации" и отражаются на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении" по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету. В случае принятия решения о их списании (уничтожении) одновременно формируется Акт о списании. До момента утилизации (уничтожения) списываемых объектов основных средств забалансовый счет 02 "Материальные ценности на хранении" не уменьшается.

## **2. Безвозмездные поступления (выбытия) нефинансовых активов. Новый порядок отражения в учете и отчетности организаций бюджетной сферы безвозмездных передач активов и обязательств**

**Приказ Минфина России от 19.11.2021 N 187н** "О внесении изменений в Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуру и принципы назначения, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июня 2019 г. N 85н"- Новшества применяют с начала 2022 года. Для учета безвозмездных неденежных поступлений и передач ввели подстатьи 191 - 199 аналитической группы подвида доходов и КВР 801 - 809. К этим операциям относят движение обязательств и активов, кроме денег и их эквивалентов. Код выбирают исходя из вида контрагента.

**Письмо Минфина России от 27.09.2022 N 02-07-07/93188"О порядке отражения в бухгалтерском учете безвозмездных неденежных поступлений и передач"-** Передача нефинансовых активов происходит как между учреждениями в рамках одного ведомства, так и между организациями разных уровней бюджетов. Разъяснения по отражению таких операций в учете приведены в Письме

**Приказ Минфина России от 29.09.2020 N 223н"Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам"-** Начиная с отчетности 2022 года действуют стандарты о консолидации отчетности и представлении в ней сведений по сегментам. Минфин готовит поправки к порядку применения счета 304 04. Его используют при расчетах в т.ч. между

учредителями и бюджетными, автономными учреждениями, между разными ведомствами одного бюджета. Изменения, нужно отразить в учетной политике учреждения.

**Готовое решение: Как учреждению отразить в бухгалтерском (бюджетном) учете передачу имущества со своего баланса на баланс другому учреждению по решению учредителя-** рассмотрены Операции по передаче основных средств и материальных запасов другому учреждению в бухгалтерском (бюджетном) учете

### **3. Признание, оценка объектов, реклассификация объектов основных средств**

**Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 257н** (ред. от 25.12.2019) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства"

**Письмо Минфина России от 15.12.2017 N 02-07-07/84237** О направлении Методических указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утв. Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н

**Письмо Минфина России от 22.07.2020 N 02-07-10/64376** О первом применении СГС "Основные средства" при признании (прекращении признания) и изменении стоимости объектов ОС.- СГС "Основные средства" установлены единые требования к бухгалтерскому учету активов, классифицируемых как основные средства, в том числе к признанию (принятию к бухгалтерскому учету) объектов основных средств, оценке объектов основных средств при их признании (принятию к бухгалтерскому учету и последующей оценке объектов основных средств), прекращению признания (выбытию с бухгалтерского учета) объектов основных средств.

**Типовая ситуация: Как учесть приобретение ОС на ОСН (для бюджетной организации) (Издательство "Главная книга")-** Основным средством (ОС) в бухгалтерском (бюджетном) учете признается принадлежащее субъекту учета на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования). Принимается к бухгалтерскому (бюджетному) учету - с момента признания основным средством по первоначальной стоимости

**Типовая ситуация: Что такое Классификация основных средств (для бюджетной организации) (Издательство "Главная книга")** Классификация основных средств предполагает признание материальных ценностей в качестве основных средств по определенным критериям, а также их соответствующую группировку в целях аналитического учета.

Исходя из меняющихся условий или правил, вы можете провести реклассификацию (перевод) основных средств из одной группы в другую.

**Готовое решение: Понятие и группировка основных средств учреждения (КонсультантПлюс)** - Группа основных средств - это совокупность активов, которые являются основными средствами для целей бухгалтерского учета. Информация по ним раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности обобщенным показателем (п. 7 Федерального стандарта N 257н).

**Готовое решение: Как учреждению сформировать раздел "Основные средства" в учетной политике для целей бухгалтерского (бюджетного) учета (КонсультантПлюс)** - В разделе "Основные средства" учетной политики установите методы ведения учета и составления отчетности в тех случаях, когда нормативными правовыми актами предусмотрен выбор между

несколькими вариантами. Например, установите метод определения справедливой стоимости для различных видов активов, метод начисления амортизации и т.д.

Положения, дублирующие нормативные акты, в учетную политику не включайте.

**Письмо Минфина России N 02-04-04/110850, Казначейства России N 07-04-05/02-26291 от 17.12.2020** - Реклассификация объектов основных средств проводится: перемещением основных средств между группами или видами имущества

1. перемещением основных средств в иную категорию объектов бухгалтерского учета (например, перемещение основного средства в категорию материальных запасов).

При проведении реклассификации стоимость объекта основных средств не меняется, как в бухгалтерском учете, так и для целей оценки и раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 13 СГС "Основные средства", Методические рекомендации по применению СГС "Основные средства").

**Готовое решение: Как в учете учреждения отразить реклассификацию объектов основных средств(КонсультантПлюс, 2022)**- Реклассификацию объектов основных средств проводите путем перемещения основных средств:

2. между группами (видами) имущества;
3. в иную категорию объектов бухгалтерского учета (например, перемещение основного средства в категорию материальных запасов).

При перемещении основных средств между группами или перемещением в иную категорию имущества спишите их с балансового учета.

В бухгалтерском (бюджетном) учете реклассификацию основных средств отражайте с применением аналитического счета 0 401 10 172.

#### **4. Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение, достройка, дооборудование объекта основных средств (ОС) и начисление по нему амортизации**

**Письмо Минфина России от 28.02.2018 N 02-06-10/12969 Об отражении в бухучете учреждения модернизации ОС с заменой запасных частей.**- Расходы следует отнести на удорожание балансовой стоимости модернизируемого ОС, при этом стоимость заменяемой в результате модернизации запасной части нужно отразить на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении" до принятия решения о ее дальнейшем использовании.

**Приказ Минфина России от 31.03.2018 N 64н "О внесении изменений в приложения N 1 и N 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н** - Уточнен порядок пересчета амортизации после модернизации, реконструкции, достройки, дооборудования ОС. Установлено, что при изменении срока полезного использования основного средства, в том числе в результате проведенной модернизации, реконструкции, достройки, дооборудования, перерасчет амортизации линейным способом производится только в случае, если амортизация для этого основного средства начисляется линейным способом.

**Приказ Минфина России от 29.11.2017 N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления"**- Для отражения расходов на модернизацию единых функционирующих систем предусмотрена подстатья 228 КОСГУ.

**Приказ Минфина России от 28.12.2018 N 297н "О внесении изменений в приложения к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. N 162н - В Инструкции N 162н уточнена корреспонденция по принятию к учету стоимости работ по модернизации, реконструкции, достройке, дооборудованию ОС.**

**Письмо Минфина России от 21.06.2019 N 02-08-10/46506-Минфин России разъяснил КВР и КОСГУ при отражении расходов на модернизацию единых функционирующих систем, осуществляемых в целях капитальных вложений.**

**Письмо Минфина России от 06.09.2019 N 02-08-10/69004-Минфин России разъяснил КВР и КОСГУ при отражении расходов на модернизацию единых функционирующих систем, осуществляемых в рамках ремонта.**

#### **5. Правила отражение затрат на ремонт (замену) составных частей объекта (групп объектов) основных средств**

**Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 257н-** в отношении групп основных средств, согласно порядку эксплуатации которых (их составных частей) требуется замена отдельных составных частей, в том числе в ходе капитального ремонта, при условии, что такие составные части в соответствии с критериями признания объекта основных средств признаются активом, - положения о том, что балансовая стоимость таких объектов увеличивается на стоимость затрат по замене с одновременным уменьшением на стоимость выбывающих (заменяемых) частей;

В отношении основных средств, групп основных средств, обязательным условием эксплуатации которых является проведение регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, а также при проведении ремонтов, - положения о том, что осуществленные при этом затраты формируют объем произведенных капитальных вложений на создание активов с дальнейшим их признанием в стоимости основных средств. Учетная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата);

**Письмо Минфина России от 15.12.2017 N 02-07-07/84237** «О направлении Методических указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утв. Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н» - Согласно пункту 27 СГС "Основные средства" в случае, если порядок эксплуатации объекта основных средств (его составных частей) требует замены отдельных составных частей объекта, при условии, что такие составные части в соответствии с критериями признания объекта основных средств, предусмотренных пунктом 8 СГС "Основные средства" - признаются активом, затраты по такой замене, в том числе в ходе капитального ремонта, включаются в стоимость объекта основных средств в момент их возникновения.

При этом стоимость объекта основных средств, в отношении которого были проведены восстановительные (капитальные ремонтные) работы, уменьшается на стоимость заменяемых (выбываемых) частей в соответствии с положениями СГС "Основные средства" о прекращении признания (выбытии с бухгалтерского учета) объектов основных средств (при условии наличия документального подтверждения стоимостных оценок по выбываемому объекту).

#### **6. Разукomплектация объектов основных средств: как оформить в учете**

**Готовое решение: Как учреждению оформить и отразить в учете частичную ликвидацию (демонтаж) и разукomплектацию основного средства-** Если ОС представляет собой комплекс конструктивно-сочлененных предметов и учреждение своими силами проводит замену комплектующих, то в бухгалтерском (бюджетном) учете необходимо отдельно оформить и отразить частичную ликвидацию (демонтаж заменяемой части) ОС. При этом балансовая

*Авторы разработки: Рязанцева В. В., Жиркова И. В.*

стоимость ОС уменьшается на документально подтвержденную стоимость заменяемых (выбывающих) из его состава частей (п. п. 27, 50 Федерального стандарта N 257н).

**Вопрос: Как отразить в бюджетном учете: 1) разукomплектацию основного средства; 2) ликвидацию части основного средства?** - Операции по разукomплектации и частичной ликвидации основного средства отражаются, соответствии с п. 10, 23 Инструкции N 162н.

Согласно п. 27 Инструкции N 157н п. 19 СГС "Основные средства" в случае частичной ликвидации, разукomплектации объектов нефинансовых активов меняется их первоначальная (балансовая) стоимость. Информацию об изменении стоимости объекта, а также об основных изменениях в его характеристиках необходимо отразить в инвентарной карточке (ф. 0504031)

**Письмо Минфина России от 29.12.2017 N 02-07-10/88347-** О бухгалтерском (бюджетном) учете организациями государственного сектора операций по разукomплектации объектов ОС. Разукomплектация основных средств, как правило, обусловлена принятием комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов решения о новых условиях использования субъектом учета основных средств в регистрах бухгалтерского учета производятся бухгалтерские записи по принятию к учету полученных в результате разукomплектации основных средств по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 101 00 000 "Основные средства" и кредиту счета 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами" с одновременным отражением в сумме накопленной до разукomплектации амортизации по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 104 00 000 "Амортизация" и дебету счета 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами".

**Какими бухгалтерскими проводками отражается принятие к учету основных средств, образовавшихся в результате разукomплектации?**- Бухгалтерские записи по отражению операций по разукomплектации основных средств приведены в п. 7, 10 Инструкции N 162н, п. 9, 12 Инструкции N 174н, Инструкции N 183, разукomплектации основных средств отражается по дебету соответствующих аналитических счетов счета 0 101 00 000 "Основные средства" и кредиту счета 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами".

#### **7.Порядок использования основных средств в учреждении до момента их выбытия, документальное оформление и отражение в учете.**

**Приказ Минфина России от 30.05.2018 N 124н ред. от 19.12.2019) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах"**- Признавайте резерв и в том случае, если условия о демонтаже, выводе основного средства из эксплуатации. Резерв начисляйте по счету 0 401 60 310 в момент признания в учете соответствующего основного средства.. Величину резерва оценивайте в размере планируемых обязательств по оплате демонтажа, вывода объекта из эксплуатации

**Готовое решение: Как учреждению вести учет на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении"**- объекты основных средств, пришедшие в негодность и выбывшие с балансового учета, до момента их утилизации, уничтожения подлежат учету на забалансовом счете 02 на основании оправдательных первичных документов.

**Обзор: "Списание основных средств - не активов: что учесть учреждениям при применении стандартов** - По стандарту "Основные средства" №257н с баланса нужно списать объекты, которые перестали соответствовать критериям актива.

## **8. Выбытие основных средств: учет и документальное оформление**

**Письмо Минфина России от 15.12.2017 N 02-07-07/84237** О направлении Методических указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утв. Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н- Списание основных средств с учета осуществляется по решению комиссии по поступлению и выбытию активов. Если по результатам инвентаризации установлено, что состояние объектов основных средств не соответствует критериям признания активами, оформите решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) .Форма решения применяется до 1 января 2023 г. в случаях, предусмотренных учетной политикой. Основное средство спишите с балансового учета на основании первичного учетного документа (акта о списании) и отразите на забалансовом счете 02

**Готовое решение: Как списать особо ценное движимое имущество бюджетного и автономного учреждения**

**Путеводитель. Выбытие (списание) основных средств в учреждении-** Разъяснены порядок Что является основанием для выбытия (списания) основного средства с учета в казенных, бюджетных и автономных учреждениях. Как документально оформить выбытие (списание) основных средств в казенных, бюджетных и автономных учреждениях. Как отразить списание основных средств в бухгалтерском (бюджетном) учете казенных, бюджетных и автономных учреждений. Отражение бухгалтерских проводок при выбытии ОС.

**Готовое решение: Каковы необходимые условия, причины и документы для выбытия (списания) основных средств в учреждении-** по различным причинам происходит выбытие (списание) основных средств. В целях организации этой работы создайте в учреждении постоянно действующую комиссию по поступлению и выбытию активов. Выбытие основных средств оформите соответствующим актом в зависимости от причин списания и ситуации.

**Вопрос: Какими документами оформляется списание основных средств в учреждении?-** Согласно п. 34 Инструкции N 157 выбытие основных средств осуществляется, если иное не установлено данной Инструкцией, на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного оправдательным документом (первичным (сводным) учетным документом).

**Последние изменения: Выбытие основных средств (для организаций бюджетной сферы) -** В изменениях рассмотрены основные применимые нормы: Федеральный стандарт N 257н, Федеральный стандарт N 259н, п. п. 34, 48, 51 - 52, 55, 373 Инструкции N 157н, п. п. 7, 10, 41.3 Инструкции N 162н, п. п. 9, 12, 67.8 Инструкции N 174н, п. п. 9, 12, 67.8 Инструкции N 183н.