

## Методы оценки отдельных видов имущества

(Выписка из Приложения № 1 Пр.154-од от 29.12.2017г.

### 1. Учет объектов основных средств и нематериальных активов

1.1. Основными средствами являются 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 критериям признания ОС. Положения Стандарта установили, в частности, что объект основных средств должен приносить учреждению экономическую выгоду, первоначальную стоимость объекта можно надежно оценить и объект находится под контролем организации (п.7,8 Приказа Минфина от 31.12.2016 № 257н ; п. 18.1, 18.2 Стандарта, утвержденного приказом Минфина от 31.12.2016 № 258н).

Если критерии не соблюдаются, объект учитывается за балансом, а информация о нем раскрывается в отчетности (п. 8 Стандарта, утвержденного приказом Минфина от 31.12.2016 № 257н).

1.2. Аналитический учет основных средств организуется с детализацией по их видам, источникам финансового обеспечения операций по их приобретению и материально-ответственным лицам.

Объекты движимого и недвижимого имущества, включенные в сформированный Учредителем Перечень особо ценного имущества (далее – Перечень), отражаются в бухгалтерском учете ФГБУ «САЦ Минэнерго России» обособленно. Идентификация объектов основных средств, включенных в Перечень, осуществляется в момент принятия обязательств по их приобретению.

Первоначальная стоимость ОС, которые учреждения получают безвозмездно или в обмен на актив меньшей стоимостью, равна справедливой стоимости на дату 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 от 31.12.2016 № 257н)

1.3. Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств, каждому объекту, кроме библиотечных фондов и основных средств, стоимостью до 10000 рублей включительно (за исключением объектов недвижимости), независимо от того, находится ли он в

эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер.

1.4. Основные средства отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, которая формируется на счете 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы» и включает суммы всех фактических вложений в их приобретение, сооружение, изготовление и работ.

1.4.1. Объекты основных средств, полученные безвозмездно, в том числе в результате проведения инвентаризации, по договорам дарения, пожертвования, а также в результате проведенного аукциона на право заключить контракт, учитываются по справедливой оценочной стоимости. 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 от 31.12.2016 № 256н).

Справедливая стоимость определяется комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов:

– по объектам недвижимого имущества – на основании экспертного заключения организации-оценщика (оценщика);

– по объектам движимого имущества – на основании данных в письменной форме о ценах на имущество от организации-изготовителя, органов государственной статистики, экспертного заключения организации-оценщика (оценщика), использования источников информации о текущей оценочной стоимости.

При наличии в документах на получение основных средств информации о стоимости составных частей объекта основных средств, такая информация отражается в инвентарных карточках для последующего использования в процессе возможной модернизации, частичной ликвидации соответствующего объекта.

1.5. Основные средства по сформированной первоначальной стоимости отражаются в бухгалтерском учете на счетах 0 101 00 000 «Основные средства» в момент ввода их в эксплуатацию (принятия на склад).

1.5.1. Изменение первоначальной стоимости возможно при частичной замене в рамках капремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации. 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.

В случае, когда определить остаточную стоимость замененной части объекта основных средств не представляется возможным, величина относимой на финансовый результат текущего периода остаточной стоимости замененной (выбывшей) части объекта основных средств может быть эквивалентна затратам на ее замену (приобретения или строительства) на момент их признания.

(п. 19, 27, 28, 50 Стандарта, утвержденного приказом Минфина от 31.12.2016 № 257н).

1.6. В случае приобретения (создания) объектов основных средств одновременно за счет средств бюджетных субсидий и средств от приносящей доход деятельности, то такие объекты отражаются в бухгалтерском учете с применением соответствующего «бюджетного» кода источника финансового обеспечения (4 или 2), а часть его первоначальной стоимости, оплаченная за счет внебюджетных средств, включается в первоначальную стоимость указанного объекта основных средств с одновременным списанием в дебет счета 2 401 10 172 «Доходы от реализации нефинансовых активов».

1.7. Объекты основных средств, полученные ФГБУ «САЦ Минэнерго России» в возмездное (аренда), безвозмездное пользование и доверительное управление, отражаются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной собственником этого имущества, а при отсутствии информации о стоимости такого имущества – по учетной цене 1 рубль за объект, если в документах нет его стоимости.

1.8. В случае передачи объектов основных средств в возмездное (аренду) или безвозмездное пользование сторонним организациям или лицам, кроме отражения первоначальной стоимости переданных объектов на указанном выше балансовом счете, эта стоимость дополнительно отражается на следующих забалансовых счетах с детализацией по организациям-пользователям:

☐ счет 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»;

☐ счет 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

1.9. При единовременном списании основных средств до 10000 рублей включительно (за исключением объектов недвижимости) на расходы в целях обеспечения сохранности этих объектов их аналитический учет ведется на отдельном забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно в эксплуатации»:

☐ в оборотно-сальдовой ведомости количественного учета материальных ценностей в оценке 1 рубль или по балансовой стоимости;

☐ в оборотно-сальдовой ведомости по материально-ответственным лицам ежегодно.

1.10. Операции, связанные с внутренним перемещением основных средств (между материально ответственными лицами Учреждения), отражаются в бюджетном учете бухгалтерскими проводками по счету 0 101 00 000 «Основные средства» со сменой аналитических счетов материально-ответственных лиц.

1.11. Списание с бухгалтерского учета стоимости основных средств осуществляется путем их амортизации, начисляемой линейным способом и рассчитанной, исходя из срока полезного использования данных активов, в соответствии с принадлежностью их к одной из

амортизационных групп, установленных постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1. При этом, в соответствии с п.44 Инструкции № 157н амортизация основных средств, относящихся к первым 9-ти амортизационным группам, начисляется исходя из максимального срока полезного использования, установленного для соответствующей группы. Для основных средств, входящих в 10-ю амортизационную группу расчет сумм амортизации продолжает осуществляться в соответствии со сроками полезного использования, рассчитанными исходя из Единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072. В случае получения Учреждением (Филиалом) объектов основных средств, бывших в эксплуатации, для расчета норм амортизации срок фактической эксплуатации таких объектов у прежнего собственника засчитывается в уменьшение срока полезного использования их в Учреждении (Филиале).

В соответствии с требованиями п.п. 51 и 92 Инструкции № 157н стоимость объектов основных средств в зависимости от размера данного показателя списывается на текущие затраты Учреждения в следующем порядке:

- на объекты основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, амортизация не начисляется, а их первоначальная стоимость полностью списывается на текущие расходы Учреждения в момент отпуска их в эксплуатацию (в т.ч. со склада) с одновременным отражением ее на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно в эксплуатации» ;
- на объекты основных средств стоимостью от 10000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию;
- на объекты основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с нормами, рассчитанными в соответствии с указанными выше нормативными актами.

1.12. Переоценка основных средств производится в сроки и в порядке, устанавливаемые Правительством Российской Федерации.

При переоценке объекта основных средств накопленная амортизация на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. При этом балансовая стоимость и накопленная амортизация увеличиваются (умножаются) на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

Основание: пункт 41 Стандарта «Основные средства».

1.13. Ответственными за хранение технической документации основных средств являются материально ответственные лица, за которыми закреплены основные средства. По объектам

основных средств, по которым производителем (поставщиком) предусмотрен гарантийный срок, хранению подлежат также гарантийные талоны.

1.14. В качестве отдельных объектов основных средств к учету принимаются приборы и аппаратура пожарной, охранной сигнализации (оконечные устройства (передающие и приемные), приборы объектовых систем передачи извещений), отвечающие критериям отнесения их к объектам основных средств; локально-вычислительные сети; принтеры.

1.15. Результаты работ по капитальному ремонту объекта основных средств, не изменяющие его стоимость (включая замену элементов в сложном объекте основных средств (в комплексе конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое), отражаются в регистре бухгалтерского учета - Инвентарной карточке соответствующего объекта основного средства путем внесения записей о произведенных изменениях.

Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе при капитальном ремонте, включаются в момент их возникновения в стоимость объекта.

Одновременно с его стоимости списывается в текущие расходы стоимость заменяемых (выбываемых) составных частей. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- инвентарь производственный и хозяйственный;
- многолетние насаждения;

...

Основание: пункт 27 Стандарта «Основные средства».

Затраты на создание активов при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, а также при проведении ремонтов формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств. Одновременно учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- машины и оборудование;
- транспортные средства;

...

Основание: пункт 28 Стандарта «Основные средства».

1.16. К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования на праве оперативного управления в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющие следующим условиям:

- объект способен приносить учреждению экономические выгоды в будущем;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы;
- возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование актива;
- наличие в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, надлежаще оформленных документов, подтверждающих исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.) или исключительного права на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

1.17. Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования установленных приказом.

1.18. Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается приказом руководителя, исходя из:

- срока, в течение которого учреждению будут принадлежать исключительные права на объект. Этот срок указывается в охранных документах (патентах, свидетельствах и т. п.), или он следует из закона ;
- срока, в течение которого учреждение планирует использовать объект в своей деятельности.

1.19. Если по объекту нематериальных активов срок полезного использования определить невозможно, то в целях расчета амортизации он устанавливается равным десяти годам.

Срок полезного использования по нематериальным активам, не имеющим такого, устанавливается на основании Приказа руководителя Учреждения с учетом срока, в течение которого ожидается получать экономические выгоды от использования актива. Определение срока полезного использования в отношении патента, свидетельства и других ограничений сроков

использования объектов интеллектуальной собственности устанавливается исходя из их срока действия в соответствии с законодательством.

1.20. Критерии прекращения признания ОС для принятия решения о списании объекта ОС:

- учреждение не контролирует актив, не несет расходов и не обладает правом получения 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 от 31.12.2016 № 257н).

20.21. Объединение объектов НМА производится на основании приказа руководителя учреждения и оформляется актом, в котором необходимо указать причины объединения объектов, а также сведения о НМА, принимаемом к учету в результате осуществления данной операции.

20.22. В учете объединение НМА отразить через списание составляющих объектов :

Дебет 0.104.ХХ.420 Кредит 0.401.10.172 – Списана сумма ранее начисленной амортизации по объекту НМА

Дебет 0.401.10.172 Кредит 0.102.ХХ.420 – Списан с учета объект НМА по первоначальной (балансовой) стоимости

20.23. В учете новый объект НМА отразить :

Дебет 0.102.ХХ.320 (0.106.ХХ.320) Кредит 0.401.10.172 – принят к учету новый объект НМА (сумма первоначальной стоимости первого и второго и т.д. объекта)

Дебет 0.401.10.172 Кредит 0.104.ХХ.420 – принята к учету сумма амортизации по новому объекту НМА (сумма начисленной амортизации по первому и второму и т.д. объекту)

20.24. Документы, обосновывающие данные действия, подписываются членами комиссии и материально ответственными лицами.

20.25. Если условия о признании объекта интеллектуальной собственности в качестве нематериального актива не выполняются (например, если учреждение не получило патент на изобретение или срок полезного использования объекта менее 12 месяцев), то его стоимость (в случае несущественности : менее 1% от стоимости Актива баланса) учесть в составе текущих расходов и отразить на забалансовом счете 01.32 по стоимости покупки ( КВР 244 и подстатье

КОСГУ 226), как неисключительное право пользования в течение срока его использования, который установлен в лицензионном договоре.

В случае существенной стоимости (свыше 1% от стоимости Актива баланса), неисключительное право пользования отразить на сч.401.50. Со счета 401.50 расходы будущих периодов переносить равномерно и постепенно на затраты – счет 109.80 в течение срока его использования, который установлен в лицензионном договоре. Одновременно с принятием к учету отразить на забалансовом счете 01.32 по стоимости покупки ( КВР 244 и подстатье КОСГУ 226), как неисключительное право пользования.

Если срок в договоре не прописан, он считается заключенным на пять лет. Об этом – пункты 66, 333 Инструкции к Единому плану счетов № 157н и часть 4 статьи 1235 ГК.

Внутренние перемещения материальных ценностей в учреждении, учитываемых по забалансовому счету, отражается на основании оправдательных первичных документов путем изменения ответственного лица и (или) места хранения (Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н п.333).

## 2. Учет материальных запасов

2.1. К материальным запасам относятся предметы в форме материалов, предназначенные для использования в процессе деятельности ФГБУ «САЦ Минэнерго России», в том числе:

- ☐ в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости;
- ☐ в течение периода, превышающего 12 месяцев, но не относящиеся к основным средствам, в соответствии с классификацией ОКОФ;

Учреждение учитывает в составе материальных запасов материальные объекты, указанные в пунктах 98–99 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, а также производственный и хозяйственный инвентарь, перечень которого приведен в приложении 10.

2.2. Материальные запасы отражаются в бухгалтерском номенклатурном учете ФГБУ «САЦ Минэнерго России» по фактической стоимости, которая включает в себя:

- ☐ суммы, уплачиваемые в соответствии с договорами поставщикам материальных запасов, включая налог на добавленную стоимость (кроме приобретения материальных запасов за счет средств от приносящей доход деятельности);
- ☐ суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материальных запасов;



- ☐ таможенные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением материальных запасов;
- ☐ вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материальные запасы;
- ☐ суммы, уплаченные за заготовку (включая переработку, сортировку, фасовку и улучшение технических характеристик запасов, не связанных с их использованием), а также доставку материальных запасов до склада Учреждения;
- ☐ иные затраты, непосредственно связанные с приобретением и созданием материальных запасов.

2.3. Фактическая стоимость материальных запасов, приобретаемых Учреждением для их отражения в бухгалтерском учете формируется на счете 0 105 00 000 «Материальные запасы» путем включения в стоимость конкретных наименований материальных запасов, отраженных на соответствующих аналитических субконто, как их покупной стоимости, так и всех вышеперечисленных затрат по их приобретению.

2.3.1. Фактической стоимостью материальных запасов, полученных по договору дарения, а также в процессе списания (ликвидации) комплексных объектов основных средств, признаются их оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также стоимость дополнительных услуг, связанных с их приведением в состояние, пригодное для последующего использования.

2.3.2. Материальные запасы учитываются по тому виду деятельности, за счет которого они приобретены (созданы): «2» – приносящая доход деятельность, «4» – субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания.

При приобретении (создании) материальных запасов за счет средств, полученных более чем по одному коду вида деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится с кодов вида деятельности «2» на код вида деятельности «4», по которому указанные материальные запасы будут использоваться.

2.3.3. Материальные запасы, полученные во временное распоряжение, отражаются в бухгалтерском учете на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» и оцениваются по стоимости, определенной их собственником, а при отсутствии информации о размере данной стоимости – по учетной цене 1 рубль за объект учета.

2.4. Аналитический учет материальных запасов организуется с детализацией по видам запасов, их номенклатуре (наименованиям), источникам финансового обеспечения операций по их приобретению, местам их хранения и материально-ответственным лицам.

2.5. Перемещение материальных запасов между материально ответственными лицами производится на основании документов, указанных в п. 35 Инструкции № 174н. При этом основанием для внутреннего перемещения всех материальных запасов, является Требование-накладная (ф. 0315006). Операции, связанные с внутренним перемещением материальных запасов (между материально ответственными лицами Учреждения), отражаются в бюджетном учете бухгалтерской проводкой по счету 0 105 00 000 «Материальные запасы» со сменой аналитических счетов материально- ответственных лиц.

2.6. Списание материальных запасов с бухгалтерского учета ФГБУ «САЦ Минэнерго России» при использовании их для нужд учреждения, утратах и недостачах данного имущества, а также и при передаче другим организациям (по согласованию с Учредителем) осуществляется по фактической стоимости.

2.6.1. Списание стоимости материальных запасов в бухгалтерском учете производится на основании первичных документов, перечисленных в пункте 36 Инструкции № 174н. При списании по бухгалтерскому учету излишков материальных запасов, первоначально приобретенных для собственных нужд и переданных на реализацию сторонним организациям, их стоимость предварительно переносится на счет 0 105 38 000 «Товары».

2.6.3. Списание канцелярских принадлежностей, мелкого хозяйственного инвентаря, а также основных средств стоимостью не более 3000 рублей, производится по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды ФГБУ «САЦ Минэнерго России» (ф. 0504210).

Остальные материальные запасы по мере их использования в хозяйственной деятельности или истечения сроков их годности, списываются на расходы ФГБУ «САЦ Минэнерго России» по Акту списания материальных запасов (ф. 0504230).

2.6.4. Списание сертифицированных электронных ключей, при передаче их сотруднику в личное служебное пользование, отражается на забалансовом счете 27 по цене приобретения на период действия электронного ключа; одновременно в бухгалтерском учете списывается его полная стоимость на сч.109.81.