

**Ильина Нина Владимировна**

старший преподаватель

**Лысова Софья Витальевна**

студентка

ФГБОУ ВО «Чувашский государственный педагогический

университет им. И.Я. Яковлева»

г. Чебоксары, Чувашская Республика

## **ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОДНОТИПНЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЫ**

*Аннотация:* в статье рассматривается сущность однотипных основных средств, отраслевые особенности их аналитического учета государственными муниципальными бюджетными учреждениями в условиях автоматизации ведения бухгалтерского учета. Раскрывается значимость отдельных методик учета данного имущества с точки зрения возможности упрощения бухгалтерских процедур.

*Ключевые слова:* организации бюджетной сферы, государственные муниципальные учреждения, цифровизация, бухгалтерский учет, инвентарный объект, основные средства.

В настоящее время одним из приоритетных направлений развития бухгалтерского учета является цифровизация. Она вносит изменения во все сферы жизни, а трансформация экономики, основанная на драйверах информационного развития, определяет значимость обновления информационной среды новой экономики, что напрямую влияет и на бухгалтерский учет.

В современных реалиях осуществления хозяйственной деятельности для любой организации бюджетной сферы основные средства являются одним из ключевых объектов бухгалтерского учета, требующих достаточно пристального

внимания. Поскольку практически каждое учреждение не обходится без использования основных средств, от применяемой методики учета данных активов во многом зависит достоверность информации в их бухгалтерской отчетности.

В государственных муниципальных бюджетных учреждениях часто оказывается много однотипных основных средств, имеющих невысокую цену (такие, как: парты, столы, стулья), и всем из них необходимо присвоить инвентарный номер, оформить инвентарную карточку, не реже одного раза в течение отчетного года проводить инвентаризацию. Индивидуальный учет таких объектов основных средств приводит к увеличению финансовых и временных затрат. Бухгалтер в таких ситуациях имеет право объединить «однотипные основные средства, которые имеют одинаковый срок полезного использования, и обладают незначительной стоимостью в один инвентарный объект» [1]. Границу существенности учреждение устанавливает самостоятельно [2]. В качестве предельного лимита незначительной стоимости удобно использовать сумму 100000 рублей, на которую при вводе в эксплуатацию начисляется 100% амортизация. Помимо мебели, федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» также позволяет принимать библиотечные фонды, компьютерное оборудование и периферийные устройства (сканеры, принтеры и т. д.) в качестве единого неделимого инвентарного объекта. Тем не менее для бухгалтерской практики объединение компьютеров, расположенных, например, в одной учебной аудитории, в единый инвентарный объект является нецелесообразным в связи с тем, что даже при одном и том же планируемом сроке полезного использования данных объектов фактическое время работы отдельных компьютеров может существенно отличаться. Также часто возникают ситуации, когда один или два компьютера ломаются и выходят из строя. Ремонт и дальнейшее обслуживание данных объектов основных средств становится нецелесообразными с экономической точки зрения. В данной ситуации возникает необходимость разукрупнения одного инвентарного объекта с последующим принятием к учету всех компьютеров как отдельных объектов основных средств

с регистрацией индивидуальных инвентарных номеров и соответствующих инвентарных карточек. В связи с этим зачастую совмещение компьютерной техники в единый инвентарный объект может не облегчить, а, наоборот, существенно затруднить работу бухгалтера.

Следует отметить, что элементы мебели из единого комплекса должны находиться в одном помещении. В частности, если сотрудники учебного учреждения захотят на постоянной основе перенести хотя бы один стул из одного кабинета в другой, комплекс перестанет существовать как единый инвентарный объект, и бухгалтеру также придется его разукomплектовывать и поставить все объекты мебели на индивидуальный инвентарный учет. В практическом отношении вся мебель отдельного структурного подразделения бюджетного учреждения может значиться за одним ответственным лицом. Однако, за частую, он не может постоянно контролировать ее перемещение в пределах всего здания, так как сотрудники могут перемещать столы и стулья из одного помещения в другое, например, при недостаточности мест, и забывая в последующем вернуть мебель на прежнее место. В результате при ежегодной инвентаризации у ответственного лица могут возникнуть проблемы с поиском недостающей мебели, входящей в состав одной отдельной инвентарной единицы. Он будет вынужден искать столы и стулья, закрепленные за конкретным помещением, и перемещать их по местам учета. В случае, когда в здании не один десяток аудиторий, этот процесс может затянуться на долго, а инвентаризация основных средств должна проводится минимум раз в год.

Решения по вопросам принятия к учету основных средств принимает постоянно действующая комиссия учреждения по поступлению и выбытию нефинансовых активов. При принятии решений они должны учитывать все тонкости дальнейшего использования данного имущества, риска его перемещения из одной аудитории в другую, вероятности и периодичности выхода оборудования из строя, а также целесообразности его последующего ремонта.

Например, государственное муниципальное бюджетное учреждение приобрело 15 стульев за 3500 руб. за единицу и 7 столов за 16000 руб. за штуку. Всю

мебель планируется использовать в одном помещении. Комиссией учреждения по поступлению и выбытию нефинансовых активов должно быть принято решение учитывать каждое основное средство в качестве самостоятельного инвентарного объекта. В рамках аналитического учета данная операция оформляется инвентарной карточкой группового учета нефинансовых активов, которая используется для учета группы однородных объектов основных средств, в том числе предметов производственного и хозяйственного инвентаря стоимостью до 100000 руб. включительно. Отметим, что каждому объекту мебели будет присвоен отдельный инвентарный номер. В последующем, так как на объекты основных средств стоимостью до 10000 руб. включительно амортизация не начисляется, первоначальную стоимость данных объектов имущества следует списать с балансового учета при их передаче в эксплуатацию с параллельным отражением данной операции на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» [3].

Однако положим, что комиссия бюджетного учреждения решила учесть все стулья в качестве одного инвентарного объекта, такое же распоряжение было принято и по отношению к столам. В данном случае при постановке на учет комплексу объектов основных средств необходимо присвоить свой уникальный инвентарный порядковый номер, а внутренний инвентарный номер его отдельных компонентов сформировать как присоединение к общему инвентарному номеру комплекса объектов порядкового номера объекта, входящего в данный комплекс. В последующем при возможном выходе из строя основного средства, входящего в комплекс объектов, методика бухгалтерского учета ремонта будет аналогична ремонту обычного основного средства, не входящего в комплекс. Результаты текущего ремонта основного средства не изменяют стоимость объекта, не отражаются на счетах бухгалтерского учета и подлежат отражению только в Инвентарной карточке. Таким образом, объединение группы однотипных недорогих основных средств в единый инвентарный объект приводит к тому, что бухгалтерия сокращает время, затрачиваемое на учетный процесс.

Основываясь на анализе принципов бухгалтерского учета однотипных объектов основных средств, можно прийти к выводу, что на практике в учете бюджетных образовательных учреждений целесообразно объединять основные средства в единый инвентарный объект при соблюдении следующих условий: объекты основных средств будут оставаться в одной аудитории; объекты будут служить один и тот же период времени; нести ответственность за сохранность основных средств будет одно ответственное лицо. В обратном случае объединение основных средств в единый инвентарный объект неоправданно, поскольку в дальнейшем это лишь усложнит учетный процесс по сравнению с кажущейся первоначальной экономией времени.

Очевидна необходимость цифровизации учетного процесса в организациях бюджетной сферы, которая позволит существенно облегчить труд работников бухгалтерской службы, своевременно выявлять и исправлять ошибки в учете, осуществлять контроль и эффективное управление учреждением.

### ***Список литературы***

1. Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства».

2. Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 г. №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».

3. Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».