

Системы охранной сигнализации и видеонаблюдения

Условия отнесения активов к основным средствам

Условия отнесения активов к основным средствам в бюджетных организациях определены в п. 4 Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств в бюджетных организациях, утвержденной постановлением Минфина от 31.10.2012 г. № 60 (далее – Инструкция № 60).

Для целей бухгалтерского учета к основным средствам относятся активы организации, имеющие материально-вещественную форму, при одновременном выполнении следующих условий признания:

1) активы предназначены для использования в деятельности организации, в том числе в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации, а также для предоставления во временное пользование (временное владение и пользование), за исключением случаев, установленных законодательством;

2) организацией предполагается получение экономических выгод от использования активов. Сущность термина «экономические выгоды» по отношению к бюджетным организациям в Инструкции № 60 не разъясняется. При определении экономических выгод от использования актива бухгалтеру необходимо применить свое субъективное профессиональное суждение. Определить экономические выгоды без его применения невозможно в силу неопределенности этого понятия по отношению к бюджетным организациям.

В соответствии со ст. 1 Закона № 57-3 под профессиональным суждением понимаются точка зрения и действие главного бухгалтера организации, принятые организацией при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, которые излагаются в положении об учетной политике и примечаниях к отчетности;

3) активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев;

4) организацией не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев со дня приобретения;

5) первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена.

Активы – имущество, возникшее в организации в результате совершенных хозяйственных операций, от которого организация предполагает получение экономических выгод (ст. 1 Закона № 57-3).

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплексом конструктивно сочлененных предметов является один или несколько предметов, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять определенные функции только в составе комплекса.

Если основное средство состоит из частей, имеющих различные сроки полезного использования, то каждая такая часть может приниматься к бухгалтерскому учету как отдельный инвентарный объект основных средств при выполнении условий, указанных в частях 2–3 п. 6 Инструкции № 60 (п. 6 Инструкции № 60).

В соответствии с п. 7 Инструкции № 60 каждому поступившему в организацию инвентарному объекту основных средств, кроме библиотечных фон-

дов, при принятии к бухгалтерскому учету присваивается инвентарный номер.

Если основное средство включает в себя обособленные элементы (конструктивные предметы), составляющие вместе с ним единое целое, то на каждом таком элементе (конструктивном предмете) должен быть обозначен инвентарный номер, присвоенный основному средству.

Инвентарный номер, присвоенный основному средству, сохраняется за ним в течение всего периода его нахождения в организации.

Инвентарные номера выбывших основных средств вновь принятым к бухгалтерскому учету основным средствам не присваиваются.

Нормативные сроки службы систем охранной сигнализации и видеонаблюдения

Для определения нормативного срока службы объектов основных средств их необходимо соотносить по группам, подгруппам и видам основных средств, приведенным в приложении «Нормативные сроки службы основных средств» к постановлению Минэкономики от 30.09.2011 г. № 161 (далее – постановление № 161).

Неправильное отнесение объекта основных средств к определенной группе, подгруппе, виду может повлечь за собой ошибки в определении нормативных сроков службы и (или) сроков полезного использования этих объектов, искажение начисляемой по ним амортизации, а также искажение результатов их переоценки, проводимой в соответствии с законодательством.

Согласно приложению к постановлению № 161 системы охранной сигнализации относятся к шифру 470 «Приборы и устройства измерительные и регулирующие, оборудование лабораторное», а системы видеонаблюдения – к шифру 456 «Обору-

дование связи». Извлечение из приложения к постановлению № 161 приведено в таблице 1.

Справочно. Порядок начисления и отражения в бухгалтерском учете амортизации основных средств определен Инструкцией о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденной постановлением Минэкономики, Минфина, Минстройархитектуры от 27.02.2009 г. № 37/18/6 (далее – Инструкция № 37/18/6).

Согласно Инструкции № 37/18/6 бюджетные организации начисляют амортизацию один раз в конце года, исходя из нормативного срока службы линейным способом.

При линейном способе годовая сумма амортизационных отчислений определяется путем умножения амортизируемой стоимости на рассчитанную годовую норму амортизационных отчислений либо делением амортизируемой стоимости на нормативный срок службы в годах.

Годовая норма амортизации каждого объекта рассчитывается как величина, обратная нормативному сроку службы объекта (в процентах с двумя знаками после запятой, а при компьютерной обработке информации – не менее чем с шестью знаками после запятой).

Из норм Инструкции № 37/18/6 следует, что при компьютерной обработке информации годовая норма амортизации по шифру 47075 (система охранной сигнализации) равна 12,5% ($1 / 8 \times 100$), а по шифру 45626 (система видеонаблюдения) – 14,285714% ($1 / 7 \times 100$).

Учет расходов по устройству систем охранной сигнализации и видеонаблюдения и определение их первоначальной стоимости

Работы по устройству систем охранной сигнализации и видеонаблюдения в бюджетных орга-

ТАБЛИЦА 1

Группы, подгруппы и виды основных средств	Шифр	Нормативный срок службы, лет
Приборы и устройства измерительные и регулирующие, оборудование лабораторное	470	
Системы, приборы и устройства охранной, пожарной, охранно-пожарной, тревожной сигнализации, сигнально-акустические установки	47075	8
Оборудование связи	456	
Системы видеонаблюдения, системы контроля и управления доступом; аудио- и видеоконтрольные устройства и системы; мультимедийные проекционные системы	45626	7

низациях могут выполняться за счет бюджетных средств, за счет прибыли (превышения доходов над расходами), оставшейся в распоряжении организации после уплаты налогов в бюджет, а также за счет гуманитарной, спонсорской помощи и других целевых средств.

Названные работы выполняются, как правило, подрядными организациями.

При этом могут использоваться материалы и оборудование как подрядчика, так и заказчика, что следует из Правил заключения и исполнения договоров строительного подряда, утвержденных постановлением Совмина от 15.09.1998 г. № 1450 (далее – Правила № 1450).

Согласно п. 12 Правил № 1450 каждая сторона вправе внести предложения о включении в договор условий, в том числе предусматривающих:

- распределение функций между заказчиком и подрядчиком по обеспечению объекта материальными ресурсами, а при необходимости – и по разработке проектной документации;
- выдачу авансов на приобретение материальных ресурсов.

Примечание. Не исключается возможность выполнения работ по устройству систем охранной сигнализации и видеонаблюдения собственными силами бюджетной организации, но при наличии аттестата соответствия (постановление Совмина от 21.03.2014 г. № 252).

Согласно п. 13 Инструкции № 60 оборудование, требующее установки, монтажа, приведения в состояние, пригодное для использования (далее – монтаж), до момента ввода его в эксплуатацию учитывается на субсчете 040 «Оборудование к установке». Исходя из этого пункта, можно сделать вывод, что затраты по монтажу оборудования необходимо учитывать по дебету субсчета 040 в корреспонденции с кредитом разных субсчетов (в зависимости от того, производится монтаж сторонней организацией или собственными силами). После ввода оборудования в эксплуатацию по записям на субсчете 040 определяется его первоначальная стоимость, и оно подлежит оприходованию в качестве основных средств.

Вышеуказанным правилом следует руководствоваться при приобретении бюджетной организа-

цией соответствующего оборудования (приборов, видеокамер и т.п.) для устройства систем охранной сигнализации и видеонаблюдения.

В связи с необходимостью отдельного учета операций, осуществляемых за счет бюджетных и внебюджетных источников, рекомендуется каждому субсчету, предусмотренному в рабочем плане счетов, присваивать отличительный признак в виде номера (по бюджетным средствам – 1, по предпринимательской деятельности – 2, по целевым средствам и безвозмездным поступлениям – 3). Отличительный признак также может присваиваться субсчетам в случае получения средств из бюджетов различных уровней (п. 24 Инструкции о порядке организации бухгалтерского учета бюджетными организациями и централизованными бухгалтериями, обслуживающими бюджетные организации, утвержденной постановлением Минфина от 08.02.2005 г. № 15). Нормы названной Инструкции использованы автором в таблицах 2 и 4 (см. далее), в которых субсчету 040 присвоены следующие отличительные признаки:

040-1 – оборудование, приобретенное за счет бюджетных средств;

040-2 – оборудование, приобретенное за счет прибыли (превышения доходов над расходами), оставшейся в распоряжении организации;

040-3 – оборудование, приобретенное за счет гуманитарной, спонсорской помощи и других целевых средств.

В таблице 2 предложена методика учета расходов в бюджетной организации по устройству систем охранной сигнализации и видеонаблюдения при приобретении заказчиком (бюджетной организацией) оборудования, требующего установки, монтажа, приведения в состояние, пригодное для использования (далее – монтаж), и выполнении работ по устройству систем охранной сигнализации и видеонаблюдения подрядной организацией.

В этом случае бюджетная организация передает оборудование для монтажа подрядной организации. Инструкцией № 60 не предусмотрено отражать эту операцию в системе счетов бухгалтерского учета, но, по мнению автора, для учета оборудования, переданного подрядной организации, необходимо открыть соответствующий забалансовый счет.

ТАБЛИЦА 2. УЧЕТ РАСХОДОВ ПО УСТРОЙСТВУ СИСТЕМ ОХРАННОЙ СИГНАЛИЗАЦИИ И ВИДЕОНАБЛЮДЕНИЯ ПОДРЯДНОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ И ИСПОЛЬЗОВАНИЮ ОБОРУДОВАНИЯ БЮДЖЕТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция субсчетов	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Приобретено оборудование, требующее монтажа, за счет бюджетных средств	040-1	178
2	Перечислено поставщику оборудование, приобретенное за счет бюджетных средств (составляются 2 записи одновременно)	100	140, 230
		178	100
3	Приобретено оборудование, требующее монтажа, за счет прибыли (превышения доходов над расходами), оставшейся в распоряжении организации	040-2	178
4	Перечислено поставщику оборудование, приобретенное за счет прибыли (превышения доходов над расходами), оставшейся в распоряжении организации	178	111
5	Приобретено оборудование, требующее монтажа, за счет гуманитарной, спонсорской помощи и других целевых средств	040-3	178
6	Перечислено поставщику оборудование, приобретенное за счет гуманитарной, спонсорской помощи и других целевых средств	178	111
7	Приняты работы, выполненные подрядной организацией по монтажу оборудования, приобретенного за счет бюджетных средств	040-1	178
8	Приняты работы, выполненные подрядной организацией по монтажу оборудования, приобретенного за счет прибыли (превышения доходов над расходами), оставшейся в распоряжении организации	040-2	178
9	Приняты работы, выполненные подрядной организацией по монтажу оборудования, приобретенного за счет гуманитарной, спонсорской помощи и других целевых средств	040-3	178
10	Первоначальная стоимость систем охранной сигнализации и видеонаблюдения, введенных в эксплуатацию за счет бюджетных средств (строка 1 + строка 7) (составляются 2 записи одновременно)	200	040-1
		013	250
11	Первоначальная стоимость систем охранной сигнализации и видеонаблюдения, введенных в эксплуатацию за счет прибыли (суммы превышения доходов над расходами), остающейся в распоряжении организации (строка 3 + строка 8) (составляются 2 записи одновременно)	411	040-2
		013	250
12	Первоначальная стоимость систем охранной сигнализации и видеонаблюдения, введенных в эксплуатацию за счет гуманитарной, спонсорской помощи и других целевых средств (строка 5 + строка 9) (составляются 2 записи одновременно)	176	040-3
		013	250

Примечание. Перечисление денежных средств подрядной организации за работы по монтажу оборудования отражается в бухгалтерском учете аналогично перечислению денежных средств поставщикам оборудования (см. операции 2, 4, 6)

Из пп. 1, 2 Инструкции о порядке отражения в бухгалтерском учете налога на добавленную стоимость бюджетными организациями, утвержденной постановлением Минфина от 15.03.2000 г. № 19, следует:

1) стоимость оборудования, приобретенного за счет доходов от осуществления предпринимательской деятельности, а также стоимость выполненных работ подрядной организацией по его монтажу принимается к бухгалтерскому учету **без учета НДС**, предъявленного поставщиком оборудования

и подрядной организацией;

2) стоимость оборудования, приобретенного за счет бюджетных средств, а также стоимость выполненных работ подрядной организацией по его монтажу принимается к бухгалтерскому учету **с учетом НДС**, предъявленного поставщиком оборудования и подрядной организацией. По мнению автора, аналогично следует рассуждать по отношению к оборудованию, приобретенному за счет гуманитарной, спонсорской помощи и других целевых средств.

ТАБЛИЦА 3. УЧЕТ РАСХОДОВ ПО УСТРОЙСТВУ СИСТЕМ ОХРАННОЙ СИГНАЛИЗАЦИИ И ВИДЕОНАБЛЮДЕНИЯ ПОДРЯДНОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ И ИСПОЛЬЗОВАНИЮ ОБОРУДОВАНИЯ ПОДРЯДНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция субсчетов	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Стоимость выполненных работ по устройству систем охранной сигнализации и видеонаблюдения подрядной организацией за счет бюджетных средств (составляются 2 записи одновременно)	013 200	178 250
2	Стоимость выполненных работ по устройству систем охранной сигнализации и видеонаблюдения подрядной организацией за счет прибыли (суммы превышения доходов над расходами), остающейся в распоряжении организации (составляются 2 записи одновременно)	013 411	178 250
3	Стоимость выполненных работ по устройству систем охранной сигнализации и видеонаблюдения подрядной организацией за счет гуманитарной, спонсорской помощи и других целевых средств (составляются 2 записи одновременно)	013 176	178 250

Примечание. Стоимость выполненных работ подрядной организацией является первоначальной стоимостью системы охранной сигнализации и системы видеонаблюдения, принятых к учету в качестве основных средств

При выполнении работ по устройству систем охранной сигнализации и видеонаблюдения подрядной организацией и использовании оборудования подрядной организации в бухгалтерском учете заказчика (бюджетной организации) производятся записи, приведенные в таблице 3. В этом случае стоимость выполненных работ подрядной органи-

зацией определяется с учетом стоимости оборудования.

При выполнении работ по устройству систем охранной сигнализации и видеонаблюдения собственными силами бюджетной организации предлагается составлять бухгалтерские записи, приведенные в таблице 4.

ТАБЛИЦА 4. УЧЕТ РАСХОДОВ ПО УСТРОЙСТВУ СИСТЕМ ОХРАННОЙ СИГНАЛИЗАЦИИ И ВИДЕОНАБЛЮДЕНИЯ СОБСТВЕННЫМИ СИЛАМИ БЮДЖЕТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция субсчетов	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Приобретено оборудование, требующее монтажа, за счет бюджетных средств	040-1	178
2	Приобретено оборудование, требующее монтажа, за счет прибыли (превышения доходов над расходами), оставшейся в распоряжении организации	040-2	178
3	Приобретено оборудование, требующее монтажа, за счет гуманитарной, спонсорской помощи и других целевых средств	040-3	178
4	Отражены затраты по монтажу оборудования, произведенные собственными силами бюджетной организации	040-1 040-2 040-3	180, 171, 063 и др.
5	Первоначальная стоимость систем охранной сигнализации и видеонаблюдения, введенных в эксплуатацию за счет бюджетных средств (составляются 2 записи одновременно)	200 013	040-1 250
6	Первоначальная стоимость систем охранной сигнализации и видеонаблюдения, введенных в эксплуатацию за счет прибыли (суммы превышения доходов над расходами), остающейся в распоряжении организации (составляются 2 записи одновременно)	411 013	040-2 250
7	Первоначальная стоимость систем охранной сигнализации и видеонаблюдения, введенных в эксплуатацию за счет гуманитарной, спонсорской помощи и других целевых средств (составляются 2 записи одновременно)	176 013	040-3 250

АННА ЧЕРНЮК,
доцент