

Учет печатного оборудования

Нормативные сроки службы печатного оборудования

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 их нормативных сроков службы и (или) сроков полезного использования, искажение начисляемой по ним амортизации, а также искажение результатов их переоценки, проводимой в соответствии с законодательством.

Согласно приложению к постановлению № 161 печатное оборудование относится к машинам и

оборудованию полиграфической промышленности (шифр 448). К нормативным срокам службы основных средств применяются поправочные коэффициенты.

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

Начисление амортизации по печатному оборудованию

Порядок начисления и отражения в бухгалтерском учете амортизации основных средств определен Инструкцией № 37/18/6, согласно которой бюджетные организации начисляют амортизацию по следующим правилам:

1) амортизация начисляется один раз в конце года с отражением уменьшения фонда в основных средствах (пп. 32 и 45);

2) годовая сумма амортизации начисляется в конце года, независимо от того, в каком месяце года объекты введены в эксплуатацию (п. 34);

ТАБЛИЦА 1

№ п/п	Группы, подгруппы и виды основных средств	Шифр	Нормативный срок службы, лет
1	Машины и оборудование полиграфической промышленности	448	
2	Машины и автоматы наборные строко-, букво-, шрифтоотливные	44800	12
3	Оборудование для производства клише и форм офсетной, флексографической и глубокой печати, стереотипное оборудование, травильное, копировальное, репродукционное (фотоаппараты), отделочное	44801	10
4	Машины плоскочечатные, автоматы и полуавтоматы бумагорезательные, бумагосверильные, листорезальные, ниткошвейные, книговставочные, листоподборочные, вкладочно-провокошвейные, вкладочно-швейно-резальные, блокообработывающие крышкоделательные, для покрытия книг легкой обложкой	44802	15
5	Машины высокой печати ротационные, офсетные, глубокой печати (листовые всех видов), ролевые одно- и двухкрасочные, правопечатные и корректурные	44803	11
6	Машины травильные, электронно-гравировальные	44804	7
7	Автоматы ниткошвейные, агрегаты и машины для бесшвейного скрепления книжных блоков, линии поточные для изготовления книг и брошюр	44805	10
8	Машины и станки для обработки книжных блоков, тигельные прессы печатно-позолотные	44806	13
9	Машины высокой печати ротационные, офсетные (ролевые, газетные), флексографические и глубокой печати (ролевые многокрасочные)	44807	14
10	Комплект профессионального компьютерного полиграфа	44808	5
11	Машины и автоматы фстонаборные, наборно-программирующие, наборно-перфорирующие и проявочные устройства корректуры, вывода информации, монтажа, распечатки и контроля	44809	7
12	Машины и автоматы пишущие и листосчетные; средства обработки документов	44810	8
13	Оборудование брошюровочно-переплетное	44811	20

Примечание. При использовании всех видов машин и оборудования полиграфической промышленности в условиях агрессивной среды применяется поправочный коэффициент 0,7.

По машинам высокой печати ротационным, офсетным (газетным) (строка 9 таблицы) применяется поправочный коэффициент 0,8

3) амортизация не начисляется: в году выбытия объекта; в году, следующем за годом, когда остаточная стоимость объекта стала равной нулю (п. 36);

4) начисляется амортизация исходя из нормативного срока службы линейным способом (п. 37). Нормативные сроки службы основных средств установлены в приложении к постановлению № 161;

5) 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 (п. 39);

6) годовая норма амортизации каждого объекта рассчитывается как величина, обратная нормативному сроку службы объекта (п. 28);

7) норма амортизации рассчитывается в процентах с двумя знаками после запятой, а при компьютерной обработке информации – не менее чем с шестью знаками после запятой (п. 31).

Порядок расчета, начисления и учета амортизации в бюджетных организациях, определенный Инструкцией № 37/18/6, предназначен лишь для целей бухгалтерского учета (пп. 32, 34, 36).

Бухгалтерский учет

Формирование информации в бухгалтерском учете об основных средствах (включая печатное оборудование) в бюджетных организациях осуществляется в соответствии с Инструкцией № 60.

Условия отнесения активов к основным средствам в бюджетных организациях определены в п. 4 Инструкции № 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;

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-З).

Активы (в отношении которых выполняются названные выше условия признания) и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не выше 30 базовых величин за единицу, могут учитываться как отдельные предметы в составе оборотных средств.

Как видим, в п. 4 Инструкции № 60 имеются указания на возможность установления организациями стоимостного лимита для разграничения приобретаемых активов на отдельные предметы в составе оборотных средств и основные средства.

Об этом необходимо помнить, организуя учет отдельных предметов в составе оборотных средств в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету отдельных предметов в составе оборотных средств бюджетными организациями, утвержденной постановлением Минфина от 01.04.2004 г. № 63, где таких указаний нет.

Одним из главных условий (критериев) признания активов объектами основных средств в бюджетных организациях является вероятность того, что организация получит в будущем экономические выгоды от использования этих активов (при условии соответствия другим критериям, предусмотренным Инструкцией № 60).

Сущность термина «экономические выгоды» по отношению к бюджетным организациям законодательством не определена. Однако в соответствии со ст. 1 Закона № 57-З бухгалтер имеет возможность высказать по этому вопросу свое профессиональное суждение.

Профессиональное суждение – точка зрения и действие главного бухгалтера организации, организации или индивидуального предпринимателя, оказывающих услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности, принятые организацией при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, которые излагаются организацией в положении об учетной политике и примечаниях к отчетности (ст. 1 Закона № 57-З).

В таблице 2 рассмотрена корреспонденция субсчетов по основным операциям с печатным обо-

рудованием, являющимся объектом основных средств.

ТАБЛИЦА 2

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция субсчетов	
		Дебет	Кредит
	Приобретение печатного оборудования	013	178 и др.
	Одновременно производятся вторые записи:		
1	а) при приобретении печатного оборудования за счет средств бюджета	200, 202	250
	б) при приобретении печатного оборудования за счет прибыли (суммы превышения доходов над расходами), остающейся в распоряжении организации	411	250
	в) при приобретении печатного оборудования за счет гуманитарной, спонсорской помощи и других целевых средств	176	250
Примечание. При оприходовании приобретенного печатного оборудования (как и других основных средств) в числе кредитуемых субсчетов в корреспонденции с дебетом субсчета 013 «Машины и оборудование» и других субсчетов счета 01 могут быть субсчета 130 «Аккредитивы», 131 «Чековые книжки».			
Расчеты с использованием аккредитивов за счет бюджетных средств могут осуществляться по договорам с нерезидентами Республики Беларусь (например, с поставщиками печатного оборудования), что определено п. 32 Инструкции № 66.			
Расчеты с использованием аккредитивов за счет бюджетных средств внутри республики, а также расчеты с использованием чеков из чековых книжек нормативными документами по казначейской системе финансирования не предусмотрены.			
Характеристика субсчетов 130, 131 приведена в пп. 26, 27 Методических указаний № 364.			
Приобретение объектов основных средств за счет прибыли (суммы превышения доходов над расходами), остающейся в распоряжении организации, отражается по дебету субсчета 411 «Использование прибыли» с 1 января 2014 года на основании письма № 15-1-19/75			
	Приобретение оборудования, требующего установки, монтажа, приведения в состояние, пригодное для использования (включая печатное оборудование):		
2	а) на стоимость приобретенного печатного оборудования	040	178 и др.
	б) на сумму затрат по установке, монтажу, приведению в состояние, пригодное для использования	040	178, 180, 171 и др.
	в) первоначальная стоимость печатного оборудования, введенного в эксплуатацию за счет бюджетных средств (две записи одновременно)	200 013	040 250
	г) первоначальная стоимость печатного оборудования, введенного в эксплуатацию за счет прибыли (суммы превышения доходов над расходами), остающейся в распоряжении организации (две записи одновременно)	411 013	040 250
Примечание. 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 (операция 2б) необходимо учитывать по дебету субсчета 040 в корреспонденции с кредитом разных субсчетов (в зависимости от того, монтаж производится 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			
3	Перечислено поставщику печатного оборудования со счета органа казначейства (две записи одновременно)	100 178	140, 230 100
4	Перечислено поставщику печатного оборудования за счет доходов от осуществления приносящей доходы (предпринимательской) деятельности	178	111
	Расчет с поставщиком-нерезидентом печатного оборудования в иностранной валюте:		
5	а) за счет бюджетных средств	178	101
	б) за счет доходов от осуществления приносящей доходы (предпринимательской) деятельности	178	118
Примечание. Организация может производить оплату поставщику в иностранной валюте:			
1) в размере полной стоимости оборудования после поступления его на склад организации;			
2) в размере полной стоимости оборудования до поступления его на склад организации;			
3) частично до поступления оборудования на склад бюджетной организации, а оставшуюся часть – после поступления оборудования.			
Порядок определения стоимости поступившего печатного оборудования (как и других активов) зависит от того, какой из названных выше вариантов расчетов с поставщиком используется, что следует из п. 3 ст. 12 Закона № 57-З о том, что не производится пересчет выраженных в иностранной валюте полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков			
6	Сумма начисленной за отчетный год амортизации основных средств (включая печатное оборудование) в последний рабочий день декабря	250	020

АННА ЧЕРНИК,
доцент