

Анна ЛЯШЕНКО, редактор направления



МАЛОЦЕННЫЕ НЕОБОРОТНЫЕ МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ: НЮАНСЫ УЧЕТА

В этой консультации мы рассмотрим порядок оприходования и учета малоценных необоротных материальных активов (далее – МНМА).

Определение МНМА

Согласно НП(С)БУГС 121 «Основные средства» и Методическим рекомендациям по бухгалтерскому учету основных средств субъектов государственного сектора, утвержденным приказом Минфина от 23.01.15 г. № 11 (далее – Методические рекомендации № 11), МНМА относятся к прочим необоротным материальным активам (далее – ПНМА), которые относятся к основным средствам (далее – ОС).

МНМА – это предметы, срок эксплуатации которых свыше 1 года, а стоимость за единицу не превышает 6 000 грн включительно без НДС.

Значит, МНМА – это тоже ОС, но их учет имеет свою специфику.

Наиболее важными документами, которыми следует руководствоваться во время учета МНМА, являются:

- НП(С)БУГС 121;
- Методические рекомендации № 11;
- приказ об учетной политике учреждения.

Организация учета МНМА

Если на балансе учреждения очень много МНМА, для удобства и детализации информации о них следует применить аналитические счета и распределить МНМА на подгруппы исходя из норм абзаца пятого пп. 1.2 п. 1 разд. II Методических рекомендаций № 11.

Итак, МНМА делятся на 8 подгрупп, а именно:

- орудия лова (тралы, неводы, сети и т. п.);
- бензомоторные пилы, сучкорезы, тросы для сплава;

- специальные инструменты и специальные приспособления (для серийного и массового производства определенных изделий или изготовления индивидуальных заказов);
- предметы производственного значения стоимостью до 6 000 грн включительно за единицу (комплект) без НДС (рабочие столы, верстаки, кафедры, парты и т. п.);
- оборудование, которое содействует охране труда; предметы технического значения, которые не могут быть отнесены к рабочим машинам (светокопировальные рамы и т. п.);
- предметы, предназначенные для выдачи на прокат;
- хозяйственный инвентарь стоимостью до 6 000 грн включительно за единицу (комплект) без НДС;
- прочие малоценные необоротные предметы, срок эксплуатации которых свыше 1 года, а стоимость за единицу не превышает 6 000 грн включительно без НДС (сценическо-постановочные средства, телефоны, вычислительная техника, стиральные и швейные машины, холодильники и т. п.).

Применять для учета МНМА подгруппы или нет, учреждения решают самостоятельно, но этот момент нужно **обязательно зафиксировать в приказе об учетной политике**. Одно можно утверждать наверняка: если в учете учреждения движение МНМА весьма активно, то группы применить все-таки следует, ведь это упростит и облегчит контроль за ними.

Оприходование МНМА

Согласно разд. 1 Типовой корреспонденции субсчетов бухгалтерского учета для отражения операций с активами, капиталом и обязательствами

распорядителями бюджетных средств и государственными целевыми фондами, утвержденной приказом Минфина от 29.12.15 г. № 1219 (далее – Типовая корреспонденция № 1219), сначала вся информация о полученных МНМА аккумулируется на субсчете **1312** «Капитальные инвестиции в прочие необоротные материальные активы», на котором ведется учет расходов на приобретение и создание (изготовление) собственными силами ПНМА.

Объект МНМА оценивается по **первоначальной стоимости**, которой является (п. 2 разд. III Методрекомендаций № 11):

- стоимость приобретения – в случае приобретения за плату;
- себестоимость производства – в случае самостоятельного изготовления (создания);
- справедливая стоимость – в случае бесплатного получения от физических и юридических лиц (кроме субъектов госсектора);
- первоначальная (переоцененная) стоимость МНМА – в случае бесплатного получения от субъектов госсектора;
- остаточная стоимость переданного объекта МНМА – в случае получения путем обмена на другой актив;
- условная стоимость – в случае отсутствия активного рынка.

Перечень расходов, из которых состоит первоначальная стоимость МНМА в случае приобретения за плату, приведен в п. 3 разд. III Методрекомендаций № 11.



Обратите внимание: первоначальная стоимость объекта МНМА может формироваться как за счет капитальных расходов, так и за счет текущих (расходы на транспортировку, установку, монтаж, наладку и т. п.) согласно Экономической классификации расходов бюджета, утвержденной приказом Минфина от 14.01.11 г. № 11.

Во время оприходования объекту МНМА присваивается номенклатурный номер. При этом предметам одного наименования, качества материала и цены устанавливается один номер, поскольку для ПНМА применяется упрощенный, групповой или другой специфический порядок учета (п. 14 разд. III Методрекомендаций № 11).



К сведению! Первые четыре знака номенклатурного номера означают номер субсчета, пятый – подгруппу, все другие знаки – порядковый номер предмета в подгруппе. Если в вашем учреждении не применяются подгруппы для МНМА, пятый знак может обозначаться нулем.

Номенклатурные номера, присвоенные объектам МНМА, сохраняются за ними в течение всего периода их нахождения у этого субъекта госсектора. Номера объектов, которые были ликвидированы, нельзя присваивать другим объектам, которые вновь поступили, в течение трех лет (п. 5 разд. II Методрекомендаций № 11).

Бухгалтерская служба субъекта госсектора ведет учет ОС (МНМА) в инвентарных карточках, которые открываются на каждый инвентарный объект (предмет). А для однородных активов могут открываться карточки группового учета. Типовые формы карточки утверждены приказом Минфина от 13.09.16 г. № 818 (далее – Приказ № 818).

Важным моментом, о котором не следует забывать, является начисление амортизации, потому что на МНМА она начисляется иначе, нежели на ОС.

Амортизация начисляется на МНМА в первом месяце передачи в использование объекта в размере 50 % его первоначальной стоимости, а остальные 50 % первоначальной стоимости – в месяце его изъятия из активов (списания с баланса) (абзац первый п. 6 разд. V Методрекомендаций № 11).

В бухучете информация о МНМА отражается на одноименном субсчете **1113**, предназначенном для учета необоротных материальных активов, срок эксплуатации которых превышает 1 год, но которые по стоимостным признакам не включены в ОС.

Рассмотрим на примере, как в бухучете отражаются приобретенные МНМА.

Пример 1

Бюджетное учреждение за средства общего фонда 25.09.19 г. приобрело принтер Canon LBP-6030V. Его стоимость – 4 200 грн (в т. ч. НДС – 700 грн), но учреждение не является плательщиком НДС.

Учет такой операции ведется так:

(грн)

№ п/п	Содержание операции	Бухгалтерский учет		
		Дт	Кт	Сумма
1	2	3	4	5
1	Получен принтер от поставщика	1312	6211	4 200
2	Получено финансирование по общему фонду	2313	5411	4 200
3	Перечислены средства поставщику за полученный принтер	6211	2313	4 200
4	Введен в эксплуатацию принтер	1113/8	1312	4 200
5	Вместе с тем проведена вторая запись об увеличении внесенного капитала	5411	5111	4 200
6	Начислена амортизация на введенный в эксплуатацию актив (50 %)	8014	1412	2 100
7	Закрит счет расходов на амортизацию в конце отчетного периода	5511	8014	2 100

Момент ввода в эксплуатацию фиксируется в **Акте ввода в эксплуатацию основных средств** по форме, утвержденной Приказом № 818.

Операции по бесплатному получению МНМА учитываются на основании п. 1.11 разд. 1, а в случае их внутреннего перемещения – п. 1.12 разд. 1 Типовой корреспонденции № 1219.

ВЫВОДЫ



Во время учета МНМА практически не возникает трудностей. Главное – помнить, что МНМА – это предметы со сроком эксплуатации свыше 1 года и стоимостью за единицу не более 6 000 грн без НДС.

Людмила ИЛЬЯШ, консультант



ОСТАТКИ ТАЛОНОВ НА ГСМ: ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ И ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ

Во время проведения инвентаризации были выявлены остатки талонов на ГСМ на 560 л на сумму 15 680 грн. Как правильно оформить результаты инвентаризации и отразить их в бухучете?

Талон на ГСМ является объектом учета запасов

Талоном на ГСМ является специальный талон, приобретенный по условиям и отпускной цене оговоренного номинала, который подтверждает право его владельца на получение на АЗС фиксированного количества нефтепродукта определенного наименования и марки, которые обозначены на нем (разд. 3 Инструкции о порядке приема, транспортировки, хранения, отпуска

и учета нефти и нефтепродуктов на предприятиях и организациях Украины, утвержденной совместным приказом Минтопливэнерго, Минтрансвязи, Минэкономики и Госпотребстандарта от 20.05.08 г. № 281/171/578/155, далее – Инструкция № 281).

Форму, содержание и степень защиты бланков талонов устанавливает их эмитент (поставщик ГСМ). Обязательными элементами содержания талона являются серийный и порядковый номера (пп. 10.3.3.1 Инструкции № 281).