

ПРОБЛЕМЫ КОММЕРЦИАЛИЗАЦИИ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЫ

© 2022 Демина Ирина Дмитриевна

доктор экономических наук, профессор Департамента аудита и корпоративной отчетности
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Россия, Москва
E-mail: iddemina@fa.ru

© 2022 Качкова Ольга Евгеньевна

кандидат экономических наук, доцент,
заместитель руководителя Департамента учета, анализа и аудита
Финансовый университет при Правительстве РФ, Россия, Москва

В статье на основании сравнения основных положений стандартов бухгалтерского учета основных средств для организаций бюджетной и коммерческой сфер экономики выявлена большая степень «коммерциализации» учета основных средств в бюджетной сфере, что влияет на формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) учреждений. Применение понятийного аппарата коммерческой сферы экономики для социального государства, которым является Российская Федерация, не позволяет сформировать максимально объективную информацию по использованию активов для выполнения государственных заданий и функций государства.

Ключевые слова: социальное государство; Конституция РФ, организации бюджетной сферы; коммерческая сфера экономики; основные средства; Федеральные стандарты бухгалтерского учета; сходства и различия.

Согласно ст. 7 Конституции Российской Федерации¹ Россия является социальным государством, политика которого направлена на создание условий, обеспечивающих свободную и достойную жизнь и свободное развитие человека. В Российской Федерации охраняются труд и здоровье людей, устанавливается гарантированный минимальный размер оплаты труда, обеспечивается государственная поддержка населения.

Важную роль в достижении поставленных социально-экономических целей играет эффективность и результативность государственной бюджетной политики, которая оценивается с учетом социальных приоритетов и с позиции эффективного распределения и использования всех видов ресурсов в целях достижения намеченных целей по повышению благосостояния населения страны.

В настоящее время принято достаточно большое количество Федеральных стандартов бухгалтерского учета для коммерческой сферы экономики (далее ФСБУ) и стандартов бухгалтерского учета для организаций бюджетной сферы (далее

ФСБУ ГФ). Все они разработаны с использованием соответствующих Международных стандартов финансовой отчетности. При этом наблюдается большое сходство в подходах, в понятийном аппарате в учете и отражении в бухгалтерской (финансовой) отчетности по основным объектам бухгалтерского учета, что приводит к «коммерциализации» бухгалтерского учета в бюджетной сфере. Применение таких понятий, как «бизнес-модель государственного (муниципального) учреждения», «экономическая выгода от использования активов», «прибыли и убытки» ставит под сомнение цели и задачи, которые реализует государство через деятельность, в том числе организаций бюджетной сферы.

Проанализируем степень «коммерциализации» бухгалтерского учета основных средств в бюджетной сфере относительно учета основных средств для коммерческих организаций, для этого сравним понятийный аппарат и основные подходы к их учету. Рассмотрим порядок признания основных средств в этих двух сферах экономики (табл. 1).

¹ Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020)

Таблица 1. Порядок признания основного средства в бюджетной и коммерческой сферах экономики

Понятия и определения	ФСБУ ГФ «Основные средства» для организаций бюджетной сферы (приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н)	ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н)
Признание актива в качестве основного средства	<p>Условия принятия актива в состав основных средств (п.п. 7,8):</p> <ul style="list-style-type: none"> • материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев; • предназначены для неоднократного или постоянного использования субъектом учета на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования) в целях выполнения им государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета; • находятся в эксплуатации, в запасе, на консервации, а также при их передаче субъектом учета, в том числе инвестиционной недвижимости, во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования; • прогнозируется от использования основных средств получение экономических выгод или полезного потенциала; • первоначальную стоимость можно надежно оценить. 	<p>Условия принятия актива в качестве основных средств (п. 4):</p> <ul style="list-style-type: none"> • имеет материально-вещественную форму; • предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана; • предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; • способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Сравнение подходов к признанию основных средств в разных сферах экономики позволяет нам сделать вывод о достаточно большом сходстве. При этом, и в бюджетном, и в коммерческом сферах экономики делается упор на прогнозирование или возможность приносить организации экономические выгоды от использования основных средств.

Обратимся к категории «экономическая выгода», которая определена в п. 7.2.1 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России², а также в бухгалтерском и налоговом учете.

Согласно п. 7.2.1 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России под будущими экономическими выгодами понимается потенциальная возможность активов прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств в организацию. При этом в Концепции пе-

речисляются определенные условия, при которых можно считать, что актив принесет организации экономические выгоды в будущем. Это возможно, когда актив может быть: использован обособленно или в сочетании с другим активом в процессе производства продукции (работ, услуг), предназначенных для продажи; обменен на другой актив; использован для погашения обязательства; распределен между собственниками организации.

В бухгалтерском учете коммерческой сферы об этом сказано в ПБУ 9/99 «Доходы организации»³ и ПБУ 10/99 «Расходы организации»⁴. Согласно ПБУ 9/99 «увеличение экономических выгод в результате поступления активов или погашения обязательств является доходом». Когда признается увеличение экономических выгод в составе доходов организации, указано в п.п. 12–16 ПБУ 9/99. В них приведены условия признания

² Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине России, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997)

³ Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (с изменениями и дополнениями)

⁴ Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (с изменениями и дополнениями)

доходов для целей бухгалтерского учета. А условия признания расходов в бухгалтерском учете указаны в п.п.16–19 ПБУ 10/99. При этом можно отметить, что затраты, обеспечивающие будущие экономические выгоды, относятся либо на расходы текущего периода, либо формируют расходы будущих периодов в зависимости от их характера и связи с будущими экономическими выгодами.

Налоговый кодекс Российской Федерации (далее НК РФ)⁵ рассматривает как синонимы понятия экономической выгоды в денежной или натуральной форме и дохода (п. 1 ст. 41 НК РФ). Для целей налогового законодательства доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме при условии: такая выгода может быть оценена; выгода может быть определена в соответствии с главой 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ и главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ.

Как видно из анализа определений экономических выгод, упор делается на генерацию в текущем и будущем периоде деятельности организации денежных потоков от их использования, что должно быть характерно для коммерческих организаций, а не для организаций бюджетной сферы. В первую очередь, государственные (муниципальные) учреждения выполняют, доведенное до них государственное (муниципальное) задание, без оплаты этих услуг со стороны населения. Поэтому на первое место в бюджетной сфере экономики необходимо ставить полезный потенциал от использования основных средств, измерять который

можно с использованием показателей эффективности использования основных средств. Также необходимо уточнение понятийного аппарата определения «экономических выгод» от использования основных средств в бюджетной сфере экономики.

Обратимся к понятию «полезного потенциала», которое есть в ФСБУ ГФ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»⁶. Согласно п. 37 данного стандарта, полезный потенциал, заключенный в активе, представляет собой пригодность для использования самостоятельно или совместно с другими активами в целях выполнения государственных (муниципальных) функций, оказания услуг или для управленческих нужд, для обмена на другие активы или погашения обязательств. В этом определении заключается суть деятельности организаций бюджетной сферы по выполнению своих функций. Применение этого понятия в соответствующем ФСБУ ГФ для организаций бюджетной сферы позволит акцентировать внимание на особенностях деятельности государственных (муниципальных) учреждений, в части эксплуатации основных средств. Определение полезного потенциала использования основных средств более пригодно, чем определение экономических выгод.

Для того, чтобы сформировать полное представление о степени коммерциализации бухгалтерского учета в бюджетной сфере рассмотрим основные подходы к видам оценки основных средств в различных сферах экономики (таблица 2).

Таблица 2. Виды оценки объектов основных средств в бюджетной и коммерческой сферах экономики

Определение	ФСБУ ГФ «Основные средства» для организаций бюджетной сферы (приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н)	ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н)
Первоначальная стоимость ОС	Стоимость, по которой актив принят субъектом учета к бухгалтерскому учету (п. 7)	При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (п. 12)

⁵ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая), от 31.07.1998 № 146-ФЗ (с изменениями и дополнениями)

⁶ Приказ Минфина России от 31.12.2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (с изменениями и дополнениями)

Переоцененная стоимость	Стоимость актива на дату переоценки за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения актива (п. 7)	Стоимость основного средства регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (п. 15).
Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость актива с учетом ее изменений (п. 7)	Разница между первоначальной стоимостью и суммами накопленной амортизации и обесценения. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости (п. 25).
Остаточная стоимость	Стоимость, по которой актив отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности после вычета накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения актива (п. 7)	-
Ликвидационная стоимость	-	Величина, которую организация получила бы в случае выбытия объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия: запчасти, материалы или иные запасы, в том числе дополнительные активы к продаже) после вычета предполагаемых затрат на выбытие (п. 30)

Как видно из таблицы 2, в соответствующем стандарте бюджетной сферы отсутствует понятие ликвидационной стоимости основных средств, как элемента амортизации. Начиная с 1 января 2022 года базой для начисления амортизации в коммерческой сфере является не первоначальная стоимость объекта основных средств, а разница между балансовой и ликвидационной стоимостью. Это правило применяется независимо от способа начисления амортизации.

Одной из проблем регулирования бухгалтерского учета в коммерческой и бюджетной сферах является отсутствие единообразия в понимании

терминологии. Так, например, для организаций бюджетной сферы стоимость объектов основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности после вычета накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, называется остаточной, а для организаций коммерческой сферы аналогичное определение названо как балансовая стоимость.

Теперь перейдем к выявлению сходств и различий в соответствующих стандартах относительно формирования первоначальной стоимости основных средств в бюджетном и коммерческом сферах экономики (таблица 3).

Таблица 3. Сравнение определения «первоначальная стоимость» основных средств в бюджетной и коммерческой сферах экономики

Определение	ФСБУ ГФ «Основные средства» для организаций бюджетной сферы (приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н)	ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н)
Первоначальная стоимость объекта основных средств, приобретенного в результате		
	Сумма фактически произведенных капитальных вложений, формируемых с учетом сумм налога на добавленную стоимость (далее НДС), предъявленных субъекту учета поставщиками (подрядчиками, исполнителями), кроме приобретения, создания (сооружения и (или) изготовления) объекта основных средств в рамках деятельности, облагаемой НДС (п. 15). Капитальные вложения включают: — цену приобретения, в том числе таможенные пошлины, невозмещаемые суммы НДС (иного налога), за вычетом полученных скидок (вычетов, премий, льгот);	Общая сумма капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (п. 12). Полный перечень сумм, которые учитываются в первоначальной стоимости объекта основных средств установлен в п. 10 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». В сумму капитальных вложений включаются:

<p>- обменных операций или созданного субъектом учета</p>	<ul style="list-style-type: none"> • любые фактические затраты на приобретение, создание объекта основных средств, в том числе на доставку его к месту назначения и приведение в состояние, пригодное для эксплуатации, в том числе: • расходы на оплату труда и страховые взносы на обязательное социальное страхование, непосредственно связанные с созданием объекта основных средств; • стоимость работ (услуг) по созданию объекта основных средств по договору строительного подряда и иным договорам; • государственные пошлины и другие расходы по уплате обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, произведенные в связи с приобретением (созданием, изготовлением) объекта основных средств; • суммы вознаграждений за оказание посреднических услуг при приобретении объекта основных средств; • затраты на подготовку площадки; • затраты на доставку и разгрузку; • затраты на установку и монтаж; • затраты на проверку надлежащего функционирования объекта основных средств за вычетом доходов от продажи изделий, произведенных до момента приведения объекта основных средств в состояние, пригодное для использования (например, образцов, полученных при проверке оборудования); • суммы затрат, связанных с созданием, производством и (или) изготовлением объекта основных средств, понесенные субъектом учета на материалы, услуги сторонних организаций (соисполнителей, подрядчиков (субподрядчиков)); • затраты на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением (созданием, изготовлением) объекта основных средств; • иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением объекта основных средств, включая затраты на содержание дирекции строящегося объекта недвижимости и государственный строительный надзор; • суммы затрат на демонтаж и вывод объекта основных средств из эксплуатации, а также восстановление участка, на котором объект расположен, известные на момент принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету, признаваемые в соответствии с положениями пункта 15 ФСБУ ГФ «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах». Субъектом учета признаются такие затраты, если обязанность по демонтажу и (или) выводу объекта основных средств из эксплуатации, а также по восстановлению участка, на котором данный объект расположен, предусмотрена договором купли-продажи, пользования, иным договором (соглашением), устанавливающим условия использования объекта 	<ul style="list-style-type: none"> — уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) суммы фактические затраты при осуществлении капитальных вложений за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации; — стоимость активов организации, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений; — амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений; — затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов; — заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организаций, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи; — связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива; — оценочное обязательство, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановление окружающей среды а также возникшее в связи с использованием труда работников организации; — иные затраты.
<p>- необменных операций</p>	<p>Справедливая стоимость на дату приобретения объекта основных средств (п. 22)</p>	<p>Справедливая стоимость имущества. Определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»</p>

Как видно из анализа основных положений соответствующих стандартов бухгалтерского учета основных средств более детально приписан порядок формирования первоначальной стоимости основных средств в бюджетной сфере (таблица 3), что правомерно в связи с формированием достаточно стройной системой внешнего и внутреннего государственного финансового контроля.

Что касается методов начисления амортизации по основным средствам, то и в бюджетной и коммерческой сфере применяются одни и те же методы. Также используется аналогичный порядок определения сроков полезного использования основных средств (таблица 4).

Таблица 4. Элементы амортизации основных средств в бюджетной и коммерческой сферах экономики

Основные определения	ФСБУ ГФ «Основные средства» для организаций бюджетной сферы (приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н)	ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н)
Амортизация	Стоимость объекта основных средств переносится на расходы (на уменьшение финансового результата) посредством равномерного начисления амортизации в течение срока его полезного использования. Сумма амортизации за каждый период признается в составе расходов текущего периода (относится на уменьшение финансового результата) за исключением случаев, когда она включена в стоимость другого актива.	Стоимость основных средств погашается посредством амортизации (п. 27). Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде (п. 29)
Способ (метод) начисления амортизации	— линейный метод; — метод уменьшаемого остатка; — пропорционально объему продукции (услуг). Метод начисления амортизации отражает предполагаемый способ получения будущих экономических выгод или полезного потенциала, заключенного в активе (п. 36).	— Линейный способ; — Способ уменьшаемого остатка; — Способ списания стоимости пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении).

Как видно из анализа основных положений таблицы 4, определение понятия «амортизация» и способ (метод) начисления амортизации основных средств в бюджетной и коммерческой сферах практически совпадают. Линейный способ и способ уменьшаемого остатка применяется к основным средствам, срок полезного использования которых определяют периодом, в течение которого использование основного средства будет приносить экономические выгоды организации.

Способ уменьшаемого остатка подходит для объектов основных средств, которые наибольшую выгоду приносят в начале срока полезного использования.

Способ списания стоимости пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении) применяется к основным средствам, срок полезного использования которых определяют исходя из количества

продукции, объема работ в натуральном выражении, которое организация ожидает получить от использования объекта основных средств.

Однако, при расчете амортизации способом уменьшаемого остатка в коммерческой сфере, регулятор бухгалтерского учета (Минфин России) не определил формулу расчета суммы амортизации, оставив это на усмотрение самой организации. Также никакие повышающие коэффициенты при амортизации способом уменьшаемого остатка не предусмотрены. На наш взгляд, организация вправе установить повышающие коэффициенты, чтобы соблюсти требование об уменьшении сумм амортизации по мере истечения срока полезного использования. Без применения повышающих коэффициентов на конец срока полезного использования остается недосписанная сумма амортизации объекта основных средств.

Для эффективного использования и своевременного возмещения основных средств, в первую очередь, в бюджетной сфере экономики, необходимо закрепить в соответствующем стандарте целевое использование суммы начисленной амортизации по основным средствам на их полное восстановление и капитальный ремонт, что будет способствовать созданию финансовых ресурсов по их капитальному ремонту и замене. Это должно стать необходимым условием сохранности и эффективного использо-

вания государственной собственности, а также будет способствовать формированию достаточно прочной материальной базы в организациях бюджетной сферы. Также желательно присутствие этих положений и в коммерческой сфере экономики (в первую очередь, для приватизированных предприятий).

Обратим внимание на понятие «обесценение» основных средств, в том числе в бюджетной сфере экономики (таблица 5).

Таблица 5. Сравнение подходов к обесценению активов в бюджетной и коммерческой сфере экономики

Определение	ФСБУ ГФ «Основные средства» для организаций бюджетной сферы (приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н)	ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н)
Обесценение активов	<p>Обесценение актива представляет собой снижение стоимости актива, превышающее плановое (нормальное) снижение его стоимости в связи с владением (использованием) таким активом (нормальным физическим и (или) нормальным износом), связанное со снижением ценности актива. (п. 5 ФСБУ ГФ «Обесценение активов», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н). Соответственно, убыток от обесценения актива — это превышение остаточной стоимости актива над его справедливой стоимостью за вычетом затрат на выбытие актив.</p> <p>Накопленный убыток от обесценения объекта основных средств отражается в учете обособленно от стоимости объекта основных средств по аналогии с суммой накопленной амортизации по данному объекту основных средств (п. 43).</p> <p>Обесценение объекта основных средств, а также любое последующее в связи с обесценением объекта основных средств приобретение или строительство активов, замещающих такой объект основных средств, являются отдельными экономическими событиями и должны учитываться отдельно (п. 44).</p> <p>Признание обесценения объекта основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ ГФ "Обесценение активов"</p>	<p>Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 38)</p> <p>Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, предоставляемое организации другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у организации возникает право на получение такого возмещения.</p> <p>В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее (п. 39).</p>

В разъяснениях экспертов к порядку применения ФСБУ ГФ «Обесценение активов» указывается на то, что в ходе использования имущество теряет свои эксплуатационные свойства, а, следовательно, морально и физически изнашивается. При этом предполагается, что остаточная стоимость актива соответствует рыночной стоимости. Однако в ряде случаев величина остаточной стоимости актива превышает его рыночную стоимость. Например, в учреждении используется оборудование, имеющее на рынке более современные и эффективные аналоги. В связи с чем реализация его на рынке крайне затруднительна (отсутствует спрос). В разъяснениях порядка применения МСФО (IAS) 36 «Обес-

ценение активов» также рассмотрены примеры определения размера обесценения активов, где предполагается их последующая продажа.

Анализ приведенных примеров показывает применение исключительно рыночных механизмов в бюджетной сфере экономики в части подходов к обесценению активов. Также ФСБУ ГФ «Обесценение активов» содержит исключительно рыночные понятия обесценения. Так, например, в п. 5 есть определение активов, генерирующих денежные потоки, как активы, целью владения которыми является получение экономических выгод (доходов) в форме денежных средств или их эквивалентов (далее — положительный денежный поток, денежные потоки)

независимо от факта получения таких доходов, а также активов, не генерирующих денежные потоки, как активов, от которых ожидается поступление полезного потенциала и целью владения которыми не является получение денежных потоков.

Вместе с тем, Минфин России не разъясняет ситуацию по поводу включения активов учреждения в состав активов, генерирующих или не генерирующих денежные потоки. Эти понятия были заимствованы из соответствующего Международного стандарта финансовой отчетности. Из его положений следует, что ценность любого актива определяется, как его способность приносить экономические выгоды. Целью организации и деятельности государственного (муниципального) учреждения является выполнение доведенного государственного задания и предоставление, в основном, бесплатных услуг населе-

нию, а не получение дохода (экономических выгод). Поэтому, имущество, которое учитывается на балансе государственного (муниципального) учреждения, в основном, не приносит экономических выгод. В таком случае основные средства не являются активами, генерирующими денежные потоки. Это действует только в рамках приносящей доход деятельности.

Поэтому можно сделать вывод, что если для коммерческой сферы применение рыночных методов учета основных средств является необходимым условием формирования достоверной информации о состоянии основных средств, то для бюджетной сферы экономики необходимо более продуманные и взвешенные подходы к учету основных средств, что позволит формировать информацию об эффективности их использования, в первую очередь для выполнения государственных заданий.

Библиографический список

1. Демина И.Д., Домбровская Е.Н. Использование основных средств: экономические выгоды, влияние на релевантность отчетной информации//Международный бухгалтерский учет.2017.№ 33. С. 24–28.
2. Демина И.Д., Домбровская Е.Н. Экономические выгоды от использования основных средств в бюджетных учреждениях//Бухучет в здравоохранении.2017.№ 8.С.20–23.
3. Демина И.Д. Особенности учета основных средств в бюджетных учреждениях // Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях.2018.№ 11.С.18–25.
4. Домбровская Е.Н. Раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом факторов риска// Бухучет в здравоохранении, 2021. № 5. С. 14–24.
5. Качкова О.Е. Меняем учетную политику основных средств в секторе государственного управления// Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях.2017.№ 12.С.6–15.
6. Качкова О.Е., Кришталева Т.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность государственных и муниципальных учреждений: учебник//О.Е.Качкова, Т.И.Кришталева. — Москва: КНОРУС, 2022, — 372 с. — (Магистратура)
7. Кришталева Т.И., Качкова О.Е. Проблемы раскрытия бюджетной информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций бюджетной сферы: монография//Т.И. Кришталева, О.Е.Качкова. — Москва: КНОРУС, 2022, — 190 с.