



# **КОМПЛЕКС КОНСТРУКТИВНО-СОЧЛЕНЕННЫХ ПРЕДМЕТОВ**

**Стрельцова Марина Александровна, к.э.н., директор ООО «УМЦ  
«Диалог-Эксперт», Красноярск, 2021**

## Нормативно-правовые акты

1. Приказ Минфина России от 01.12.2010 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» (далее – ЕПС)
2. Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – СГС «ОС»)
3. Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»

## **П. 10 СГС «Основные средства»**

**Комплекс конструктивно-сочлененных предметов** - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных в единый комплекс (на одном фундаменте), в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои **функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.**

## **П. 10 СГС «Основные средства»**

Но, если какая-либо часть объекта имеет срок полезного использования, **отличный от остальных частей**, то она может учитываться как самостоятельный инвентарный объект (п. 10 СГС «ОС»). Такие особенности учета объектов рассматривались и до принятия СГС «ОС». Например, в разъяснениях Минфина РФ (письмо от 14.04.2011 № 02-06-10/1370) указано, что система пожарной сигнализации состоит из конструктивных предметов, имеющих разный срок полезного использования, поэтому отдельные элементы системы пожарной сигнализации, относящиеся к объектам основных средств, необходимо принимать к учету как самостоятельные инвентарные объекты. В письме Минфина РФ от 20.07.2016 № 02-07-10/42570 указано, что отдельные части системы видеонаблюдения, например видеокамеры, учитываются как отдельные инвентарные объекты.

## Присвоение инвентарного номера (п.46 ЕПС)

Каждому объекту основных средств, входящему в комплекс объектов основных средств, признаваемый для целей бухгалтерского учета единым инвентарным объектом (далее - инвентарная группа), присваивается **внутренний порядковый инвентарный номер инвентарной группы**, формируемый как совокупность инвентарного номера инвентарной группы и порядкового номера объекта, входящего в комплекс.

В случае если объект основного средства является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), т.е. 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 (сложному объекту, комплексу конструктивно-сочлененных предметов).

## **Структура инвентарного номера (п.3.1.1 Приказ ФК и МФ РФ от 02.04.2020 № 17н)**

**XXX.X.X.XXXXXX.XXXX**

- в 1 - 3 разрядах - код субъекта централизованного учета, соответствующий коду главного распорядителя средств федерального бюджета;
- в 4 разряде - код синтетической группы инвентарного объекта основных средств по счету 101 "Основные средства" - "1" - "Основные средства";
- в 5 разряде - код вида инвентарного номера:
  - "1" - индивидуальный инвентарный объект - отражается при формировании инвентарного номера индивидуального объекта;
  - "2" - групповой инвентарный объект - отражается при формировании инвентарного номера группы объектов;
  - "3" - комплекс объектов - отражается при формировании инвентарного номера объекта, признаваемого для целей бухгалтерского учета комплексом объектов;
- в 6 - 11 разрядах - порядковый номер инвентарного объекта (000001, 000002 и т.д.);
- в 12 - 15 разрядах - внутренний групповой инвентарный номер (0001, 0002 и т.д.). Для индивидуального инвентарного объекта указывается 0000.

## **Инвентарный номер**

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в учреждении. В случае принятия на учет объекта основного средства, входящего в инвентарную группу, ввиду разукomплектования последней, такому объекту основного средства присваивается новый инвентарный номер.

## Инвентарная карточка группового учета НФА (ф. 0504032)

Инвентарная карточка (ф. 0504032) предназначена для учета:

- группы однородных объектов основных средств: мягкого инвентаря, библиотечных фондов, сценическо-постановочных средств (декораций, мебели и реквизита, бутафории);
- иных объектов основных средств, входящих **в комплекс объектов основных средств**, признаваемый для целей бухгалтерского учета единым инвентарным объектом (оконечных устройств сигнализационной сети, систем вентиляции, пожаротушения (например, камер видеонаблюдения, кондиционеров, периферийных устройств, являющихся оконечными устройствами сигнализационной сети, приборов, устройств средств измерения, управления; средств преобразования, принятия, передачи, хранения информации), средств вычислительной техники и оргтехники),
- предметов производственного и хозяйственного инвентаря стоимостью до 100000 рублей включительно.



## **Применение КВР при приобретении комплекса**

244 КВР – если расходы не связаны с капитальным строительством или капитальным ремонтом (п.48.2.4.4. Порядка № 85н)

243 КВР – при проведении работ по установке и монтажу в рамках капитального ремонта (п.48.2.4.3 Порядка №85н);

407 КВР – применяется если расходы бюджетного (автономного) учреждения связаны с реализацией бюджетных инвестиций, включенных в сводный сметный расчет стоимости капстроительства (п. 48.2.4.2 Порядка № 85н)

414 КВР – применяется если расходы казенного учреждения связаны с бюджетными инвестициями, включенными в сводный сметный расчет стоимости капитального строительства (п. 48.4.3.4 Порядка № 85н)

# Приобретение комплекса конструктивно-сочлененных предметов

В зависимости от формулировки в договоре и особенностей приобретения частей для комплектования комплекса (на примере системы видеонаблюдения)

## Пример 1

Предмет контракта – приобретение (расширение, установка), в том числе установка и монтаж системы видеонаблюдения

Дебет ххх 010601310 Кредит ххх 03023173х – приобретение системы

Дебет 000 0101х4310 Кредит ххх 010601410 – принята к учету система  
(письмо Минфина РФ от 06.09.2019 г. № 02-08-10/69004)

# Приобретение комплекса конструктивно-сочлененных предметов

В зависимости от формулировки в договоре и особенностей приобретения частей для комплектования комплекса (на примере системы видеонаблюдения)

## Пример 2

Предмет контракта – установка и монтаж системы видеонаблюдения

Дебет 244 010601310 Кредит 244 03022873х – работы по установке и монтажу

Дебет 000 0101х4310 Кредит 244 010601410 – принята к учету система

(письмо Минфина РФ от 06.09.2019 г. № 02-08-10/69004)

# Приобретение комплектующих для сборки комплекса

## Пример 3

Приобретены комплектующие для сборки

Дебет 000 010536347 Кредит ххх 03023473х – приобретены комплектующие

Дебет ххх 010601310 Кредит 000 010536447 – списаны комплектующие

Дебет 000 0101х4310 К ххх 010601410 – принят к учету комплекс

## **Разукомплектация (письмо МФ РФ от 29.12.2017 г. N 02-07-10/88347)**

Разукомплектация основных средств, как правило, обусловлена принятым комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов **решением о новых условиях** использования субъектом учета основных средств. В результате чего происходит реклассификация основных средств, но не первичное признание объекта бухгалтерского учета.

Учитывая то, что при реклассификации не изменяется стоимость ранее принятых к учету объектов основных средств как в бухгалтерском учете, так и для целей оценки и раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в регистрах бухгалтерского учета отражаются следующие бухгалтерские записи по принятию к учету полученных в результате разукомплектации основных средств:

**Дебет 000 010100000 Кредит 000 040110172**

с одновременным отражением в сумме накопленной до разукомплектации амортизации

**Дебет 000 040110172 Кредит 000 0104xx411**

## Капитальный ремонт комплекса конструктивно-сочлененных предметов (п. 27

### СГС «Основные средства»)

В случае если порядок эксплуатации объекта основных средств, являющегося комплексом конструктивно-сочлененных предметов, требует замены отдельных составных частей объекта, затраты по такой замене, в том числе в ходе капитального ремонта, включаются в случаях, предусмотренных учетной политикой, в стоимость объекта основных средств в момент их возникновения при условии соблюдения критериев признания объекта основных средств, предусмотренных п.8 СГС «Основные средства». Таким образом, если в рамках капитального ремонта возникают новые объекты основных средств, то такие объекты принимаются к учету как инвентарный объект.

## **Ремонт комплекса конструктивно-сочлененных предметов**

Результат работ по ремонту объекта основных средств, не изменяющих его стоимость (включая замену элементов в сложном объекте основных средств (в комплексе конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое), подлежит отражению в регистре бухгалтерского учета - Инвентарной карточке соответствующего объекта основного средства путем внесения записей о произведенных изменениях без оформления бухгалтерских записей по соответствующим счетам аналитического учета счета 010100000 «Основные средства»

(п.27 Единого плана счетов, п. 9 Приказа № 174н, п.9 Приказа №183н)