

# Новое в порядке проведения, оформления и учета консервации объектов

Степанова Галина Ананьевна

**Аннотация:** в статье изложен порядок проведения, документальное оформление и учет консервации отдельных объектов основных средств, технологических комплексов и объектов незавершенного строительства компаний с учетом изменений в законодательстве РФ в 2020 году.

## Введение

Российские компании начинают приспосабливаться к работе в новых условиях, в том числе проводить работу по оптимизации бизнеса. Как один из вариантов оптимизации – консервация на определенный срок отдельных объектов недвижимости, незавершенного строительства, консервация технологических комплексов и других объектов готовых основных средств.

В данной статье изложен порядок проведения, документальное оформление и учет консервации отдельных объектов основных средств, технологических комплексов и объектов незавершенного строительства компаний с учетом изменений в налоговом законодательстве РФ в 2020 году.

### **1. Документальное оформление и учет консервации объектов основных средств и объектов незавершенного строительства. Учет затрат, связанных с консервацией объектов**

Консервация основных средств – это прекращение эксплуатации объекта на какой-либо срок с возможностью ее возобновления. Консервация представляет собой комплекс мероприятий, призванный обеспечить сохранность и исправность объекта в период его простоя [4].

Необходимо заметить, что переводить простаивающие объекты основных средств на консервацию организация может, но не обязана. Консервации могут быть подвергнуты (п. 23 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и п. 3 ст. 256 НК РФ) следующие объекты:

- объекты незавершенного строительства, если нет средств на продолжение стройки или в данный момент вкладывать их нецелесообразно;

- как технологические комплексы, так и части целого;
- готовые основные средства – если их не планируется использовать в течение минимум 3-х месяцев.

### **1.1. Технологические комплексы, готовые основные средства**

Надлежащее документальное оформление консервации объектов основных средств – обязательное условие для признания затрат на ее проведение при исчислении налога на прибыль организаций [2]. Решение о консервации оформляется приказом руководителя организации. В приказе необходимо указать срок консервации и перечислить мероприятия, которые требуется провести для перевода основных средств на консервацию (п. 63 Методических указаний по учету основных средств). Кроме того, приказ должен содержать [6]:

- причину консервации объекта основных средств;
- дату перевода на консервацию;
- остаточную стоимость объекта.

После проведения мероприятий по консервации составляется акт о переводе объектов основных средств на консервацию. Унифицированной формы акта о переводе основных средств на консервацию не существует, поэтому он оформляется в произвольной форме. Акт подписывается членами комиссии и утверждается руководителем организации. В акте о переводе объектов основных средств на консервацию отражается экономическая целесообразность консервации объекта основных средств. В акте должны быть указаны:

- перечень объектов основных средств, переведенных на консервацию;
- дата перевода основных средств на консервацию;
- мероприятия, которые были проведены по консервации;
- затраты на проведение мероприятий по консервации.

Акт, утвержденный руководителем организации, служит первичным документом для того, чтобы учесть затраты на консервацию в расходах организации и приостановить начисление амортизации по объектам основных средств, переведенным на консервацию более чем на три месяца. Данные о консервации рекомендуется отражать в инвентарной карточке объекта основных средств по форме ИС-6, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 N 7 [8]. Для чего потребуется ввести дополнительную графу в раздел 4 карточки. При этом, применяемые формы первичных документов, не предусмотренные законодательством, и изменения существующих форм должны быть утверждены

приказом организации по учетной политике для целей бухгалтерского учета (п. 5 ПБУ 1/98). В бухгалтерском учете переведенный на консервацию объект продолжает числиться в составе основных средств, но учитывать их следует обособленно на счете №01 «Основные средства». Для чего, в рабочем плане счетов организации необходимо предусмотреть к счету №01 «Основные средства» субсчет «Основные средства на консервации». Учет затрат, понесенных на консервацию ведется на счете 91 «Учет прочих доходов и расходов» субсчет 2 «Прочие расходы» и их сумма включается в состав внереализационных расходов организации [5].

**Таблица 1.** Бухгалтерские проводки для консервации объектов

Проводка	Операция
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Дт. 01 «Основные средства», субсчет «Основные средства на консервации»</li> <li>▪ Кт. 01 «Основные средства», субсчет «Основные средства в эксплуатации»</li> </ul>	Объект основных средств переведен на консервацию на основании приказа руководителя и утвержденного акта
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Дт. 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы»</li> <li>▪ Кт. 10, 60, 70, 69 и др.</li> </ul>	Отражены расходы на консервацию объекта основных средств (материалы, зарплата и отчисления и др.) на основании первичных документов по учету затрат

## 1.2. Объекты незавершенного строительства

Согласно п. 4 ст. 52 Градостроительного кодекса РФ, при необходимости прекращения работ или их приостановления более чем на шесть месяцев застройщик или заказчик должен обеспечить консервацию объекта капитального строительства [1]. Порядок консервации объектов капитального строительства регламентирован Постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2011 г. N 802 «Об утверждении Правил проведения консервации объекта капитального строительства». В соответствии с Правилами:

- решение о консервации объекта принимается в случае прекращения его строительства или в случае необходимости приостановления строительства объекта на срок более 6 месяцев с перспективой его возобновления в будущем;

- консервацией объекта капитального строительства понимается приведение объекта и территории, используемой для его возведения (строительная площадка), в состояние, обеспечивающее прочность, устойчивость и сохранность конструкций, оборудования и материалов, а также безопасность объекта и строительной площадки для населения и окружающей среды;
- в случае прекращения или приостановления строительных работ более чем на шесть месяцев застройщик (заказчик) принимает решение о консервации объекта и об источнике средств на оплату расходов, связанных с консервацией;
- в решении о консервации объекта должны быть определены:
  - перечень работ по консервации объекта;
  - лица, ответственные за сохранность и безопасность объекта, в том числе конструкций, оборудования, материалов и строительной площадки (должностное лицо или организация);
  - сроки разработки технической документации, необходимой для проведения работ по консервации объекта, а также сроки проведения работ по его консервации;
  - сроки проведения самих работ;
  - размер средств на проведение работ по консервации объекта, определяемый на основании акта, составленного подрядчиком и утвержденного застройщиком (заказчиком) [4].

На основании принятого решения о консервации объекта застройщик (заказчик) совместно с подрядчиком проводит инвентаризацию выполненных работ по строительству объекта с целью зафиксировать фактическое состояние объекта, наличие проектной документации, конструкций, материалов и оборудования. При этом:

- выполняются схемы и чертежи с описанием состояния объекта и указанием объемов выполненных работ;
- составляются ведомости, в которых указываются сведения:
  - о конструкциях, оборудовании и материалах, примененных (смонтированных) на объекте, в том числе о конструкциях, оборудовании и материалах, не использованных на объекте и подлежащих хранению;
  - о наличии сметной документации;
  - о наличии исполнительной документации (включая журналы проведения работ, в том числе общий журнал работ), актов освидетельствования скрытых работ, актов проведенных испытаний, опробований и иных первичных документов;

- после принятия решения о консервации объекта застройщик (заказчик) обеспечивает подготовку технической документации. Объем и содержание технической документации определяются застройщиком (заказчиком);
- в состав работ по консервации объекта входят в том числе:
  - о выполнение конструкций, принимающих проектные нагрузки (в том числе временных);
  - о монтаж оборудования, дополнительно закрепляющего неустойчивые конструкции и элементы, или демонтаж таких конструкций и элементов;
  - о освобождение емкостей и трубопроводов от опасных и горючих жидкостей, закрытие или сварка люков и крупных отверстий;
  - о приведение технологического оборудования в безопасное состояние;
  - о отключение инженерных коммуникаций, в том числе временных (за исключением тех, которые необходимы для обеспечения сохранности объекта);
  - о принятие необходимых мер, препятствующих несанкционированному доступу внутрь объекта и на территорию строительной площадки;
- застройщик (заказчик) в течение 10 календарных дней после принятия решения о консервации объекта, уведомляет об этом подрядчика, орган, выдавший разрешение на строительство, а также орган государственного строительного надзора в случае, если строительство объекта подлежит государственному строительному надзору.

Решение о проведении консервации и порядок консервации объектов капитального строительства устанавливается и утверждается руководителем организации застройщика (заказчика) в приказе «О переводе на консервацию объектов капитального строительства». Консервация объекта капитального строительства может производиться при различной степени завершенности строительства (табл.2).

**Таблица 2.** Стадии строительства и виды выполненных работ

Стадия строительства	Вид выполненных работ
Начальная стадия строительства (от 0% до 15% объёма работ)	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ завершены изыскательные и проектные работы;</li> <li>▪ определены поставщики оборудования и материалов;</li> <li>▪ выполнены работы по временным зданиям и сооружениям в рамках проекта</li> </ul>

Стадия строительства	Вид выполненных работ
<p>Средняя стадия строительства (свыше 15% до 50% объёма работ)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ завершены изыскательные и проектные работы;</li> <li>▪ начаты и продолжаются поставки оборудования и материалов;</li> <li>▪ начаты и практически закончены работы по возведению стен и конструкции крыши;</li> <li>▪ выполнены работы по временным зданиям и сооружениям в рамках проекта;</li> <li>▪ начаты работы по монтажу технологического оборудования и внутренних систем</li> </ul>
<p>Высокая стадия строительства (свыше 50% до 75% объёма работ)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ завершены изыскательные работы;</li> <li>▪ начаты и продолжаются поставки оборудования и материалов;</li> <li>▪ закончены работы по возведению стен и конструкции крыши;</li> <li>▪ выполнены работы по временным зданиям и сооружениям в рамках проекта;</li> <li>▪ работы по монтажу технологического оборудования и внутренних систем выполнены в пределах (50-75)%;</li> <li>▪ начаты отделочные работы.</li> </ul>
<p>Завершающая стадия строительства (свыше 75% до 99% объёма работ)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ завершены изыскательные и проектные работы;</li> <li>▪ закончены поставки оборудования и материалов;</li> <li>▪ закончены работы по возведению стен и конструкции крыши;</li> <li>▪ выполнены работы по временным зданиям и сооружениям в рамках проекта;</li> <li>▪ завершаются работы по монтажу технологического оборудования и внутренних систем;</li> <li>▪ отделочные работы на объекте</li> </ul>

Стадия строительства	Вид выполненных работ
	выполнены в пределах (50-99)%; ▪ начаты пусконаладочные работы на объекте

Застройщик (заказчик) и исполнитель работ не позднее, чем через месяц после принятия решения о прекращении или приостановке строительства, составляют и представляют документы (табл.3) [8].

**Таблица 3.** Типовые формы документов строительства

Типовая форма документа	Содержание документа
Акт о приемке выполненной части объекта (Форма N КС-2 «Акт о приемке выполненных работ»)	Описание состояния объекта, указанием объемов и стоимости выполненных работ, и приложением ведомости примененных (смонтированных) на объекте оборудования, материалов и конструкций
Журнала учета выполненных работ (Форма N КС-6а)	Для составления Акт о приемке выполненной части объекта
Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма N КС-3)	Составляется на основании данных Акта о приемке выполненных работ
Ведомость неиспользованных и подлежащих консервации (хранению) оборудования, материалов и конструкций (Типовая форма)	
Перечень работ и затрат, необходимых для обеспечения сохранности законсервированных зданий (сооружений) или их конструктивных элементов (Типовая форма)	
Смета на проведение работ по консервации (Типовая форма)	Составляется на основании Перечня работ и затрат

Типовая форма документа	Содержание документа
<p>Акт о приостановлении строительства. (Форма N КС-17)</p>	<p>В акте должны быть указаны следующие данные (по объектам, работам и затратам, приостановленным строительством):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ сметная стоимость - полная стоимость по договору и стоимость фактически выполненных строительно-монтажных работ;</li> <li>▪ фактические затраты на дату консервации;</li> <li>▪ средства, необходимые для расчетов с подрядной организацией;</li> <li>▪ стоимость работ и затрат, необходимых на консервацию (включая затраты по возмещению убытков поставщикам и подрядчикам)</li> </ul>
<p>Акт о приемке выполненных работ (Форма N КС-2 «Акт о приемке выполненных работ»)</p>	<p>На выполненные строительно-монтажные работы по консервации объекта</p>

Заказчик обязан в 2-х месячный срок со дня принятия решения о консервации строительства произвести с подрядной организацией расчеты за выполненные до принятия решения о консервации объемы строительно-монтажных работ, возместить убытки подрядной организации, понесенные ею в связи с расторжением или изменением договоров на поставку материалов и конструкций. Строительно-монтажные работы, выполненные подрядчиком до консервации, включаются в объем строительно-монтажных работ по данному объекту.

Законсервированный объект и стройплощадка передаются по акту застройщику (заказчику). К акту прилагаются: исполнительная документация, журнал работ, а также документы о проведенных в ходе строительства обследованиях, проверках, контрольных испытаниях, измерениях, документы поставщиков, подтверждающие соответствие материалов, работ, конструкций, технологического оборудования и инженерных систем объекта проекту и требованиям нормативных документов [4].

Строительство объектов основных средств является объектом долгосрочных инвестиций организации и учитывается в бухгалтерии заказчика на счете №08

«Вложения во внеоборотные активы» в разрезе строящихся объектов. При приостановке строительства и консервации незавершенного строительством объекта он продолжает числиться в бухгалтерии заказчика на данном же счете № 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 3 «Строительство объектов основных средств» [5].

Затраты на консервацию в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденном Письмом Минфина Российской Федерации от 30 декабря 1993 года №160, не включаются в стоимость строящегося объекта. Этим документом рекомендуется заказчику учет затрат на консервацию объектов долгосрочных инвестиций вести на отдельном субсчете «Затраты, не увеличивающие стоимость основных средств» к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы». Однако, для целей бухгалтерского и налогового учета затраты на консервацию являются внереализационными расходами, для учета которых Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (Утвержден Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. N 94н) предусмотрен счет № 91 «Прочие доходы и расходы». Исходя из чего, эти затраты целесообразнее учитывать у заказчика на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» и на основании пункта 9 статьи 265 Налогового кодекса Российской Федерации включать их в состав внереализационных расходов и уменьшать налогооблагаемую базу организации по налогу прибыль [7].

## **2. Порядок начисления амортизации и учет затрат по содержанию законсервированных объектов**

Порядок начисления амортизации по законсервированным объектам основных средств с 1 января 2020 года включает следующее [3].

Амортизация основных средств относится к расходам по обычным видам деятельности вне зависимости от результатов работы организации и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, в котором она начислена (п. 5, абз. 5 п. 8, п. 16 ПБУ 10/99). По объекту основных средств, законсервированному на три месяца или меньше, амортизация в период консервации начисляется в обычном порядке.

По основным средствам, законсервированным на срок более трех месяцев, (п. 23 ПБУ 6/01, п. 63 Методических указаний от 13.10.2003 N 91н) с первого числа месяца, следующего за месяцем перевода на консервацию, начисление амортизации прекращается [2].

Из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства, в частности, переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев (пункт 3 статьи 256 НК РФ). По таким объектам основных средств начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем исключения данного объекта из состава амортизируемого имущества (пункт 2 статьи 322 НК РФ). При расконсервации объекта основных средств амортизация по нему продолжает начисляться с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошла расконсервация (Письмо Минфина РФ от 25.12.2019 № 03-03-06/1/101485) по месяц полного списания его остаточной стоимости. При этом истечение срока полезного использования объекта основных средств в период его консервации не влияет на указанный порядок начисления амортизации.

Период нахождения объекта основных средств на консервации не имеет значения для срока его полезного использования (Федеральный закон от 29 сентября 2019 г. № 325-ФЗ) [3]. После расконсервации сроки полезного использования таких объектов основных средств не продлеваются. Стоимость имущества списывают по прежним нормам амортизации в течение оставшегося срока использования. Таким образом, часть стоимости основных средств, которые были ранее законсервированы, не учитывается в налоговом учете в расходах организации в виде амортизации [3].

По законсервированным недостроенным объектам капитального строительства, числящимся на счете №08 «Вложения во внеоборотные активы» начисление амортизации не производится. Основные опорные моменты в учете законсервированных объектов на срок более 3-х месяцев даны в табл.4 [9].

**Таблица 4. Учет законсервированных объектов**

Виды объектов	Бухгалтерский учет законсервированных объектов	Срок полезного использования и амортизация
Технологические комплексы, готовые основные средства	Счет 01 «Основные средства», субсчет «Основные средства на консервации»	В момент консервации объект исключают из состава амортизируемого имущества. Амортизацию не начисляют. После расконсервации срок полезного использования объекта не продлевают

Виды объектов	Бухгалтерский учет законсервированных объектов	Срок полезного использования и амортизация
Объекты незавершенного строительства	Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 3 «Строительство объектов основных средств»	Амортизацию не начисляют

Расходы на содержание объекта основных средств в период консервации не увеличивают его первоначальную стоимость (п. 14 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н). Указанные расходы относятся к периоду, когда данный объект основных средств не участвует в производственной деятельности. Следовательно, расходы, связанные с его содержанием, не учитываются при формировании себестоимости производства продукции [2]. Данные расходы признаются прочими расходами и отражаются в учете в месяце их осуществления (п. п. 4, 11 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н) по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 2 "Прочие расходы" (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н).

Для обоснования экономической целесообразности расходов на содержание законсервированных объектов техническими и/или иными службами организации должна быть составлена и руководителем утверждена смета расходов по каждому объекту законсервированных объектов основных средств и объектов незавершенного строительства в разрезе статей затрат - годовая или ежемесячная [2].

### **3. Последующие направления работы с законсервированными объектами, их документальное оформление и учет**

По окончании срока консервации объекта (табл.5):

- объект может быть расконсервирован и возобновлена его эксплуатация;
- продлен срок консервации объекта;

- объект может быть подготовлен к продаже и реализован в связи с отсутствием производственной необходимости его дальнейшей эксплуатации [9].

**Таблица 5.** Направления использования законсервированных объектов

Расконсервация	Продление срока консервации	Продажа объекта
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ приказ на расконсервацию с указанием мероприятий по расконсервации объекта;</li> <li>▪ акт на перевод объекта с консервации в эксплуатацию</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ приказ о продлении срока консервации объекта;</li> <li>▪ акт-обоснование экономической целесообразности продления срока консервации</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ приказ на расконсервацию объекта в связи с его продажей;</li> <li>▪ пакет документов по реализации объекта (договор купли-продажи, счет-фактура, ТТН и другие документы) продлевают</li> </ul>

### 3.1. Расконсервация

Расконсервация - совокупность технических и организационных мер по возобновлению эксплуатации объекта основных средств[1]. В бухгалтерском учете подлежит отражению на счетах: Дт. счета №01 субсчет «Основные средства в эксплуатации» и Кт. счета №01 субсчет «Основные средства на консервации» [5].

Решение о возобновлении строительства законсервированного объекта, а также об источнике средств на оплату расходов, связанных с приведением объекта в состояние, при котором возможно продолжение строительства, принимает застройщик (заказчик). Возможность возобновления строительства объектов после длительного перерыва должна устанавливаться специализированными проектными и научно-исследовательскими организациями путем освидетельствования конструкций, определения их фактической прочности, уровня коррозионного поражения конструктивных элементов и оформления (продления) разрешения на строительство в уполномоченных органах [4].

В случае возобновления строительства на ранее законсервированном объекте застройщик (заказчик) осуществляет:

- техническое обследование объекта, по результатам которого определяются необходимый объем и стоимость работ по восстановлению утраченных или

разрушенных за период консервации конструктивных элементов или деталей объекта;

- внесение (при необходимости) изменений в ранее подготовленную проектную документацию с последующим проведением государственной экспертизы и государственной экологической экспертизы этих изменений, если законодательством Российской Федерации предусмотрено проведение такой экспертизы, либо подготовку новой проектной документации.

Застройщик (заказчик) обязан заблаговременно, но не позднее чем за 7 рабочих дней до возобновления строительства объекта, направить в орган, выдавший разрешение на строительство объекта, а также в орган государственного строительного надзора в случае, если строительство объекта подлежит государственному строительному надзору, уведомление о возобновлении строительства объекта [1].

При расконсервации объекта незавершенного строительства, числящегося в бухгалтерском учете на счете №08 «Вложения во внеоборотные активы», никаких бухгалтерских проводок не делается. Расходы, связанные с расконсервацией основных средств и объектов незавершенного строительства, учитываются для целей налогообложения прибыли и включаются в состав внереализационных расходов (подп. 9 п. 1 ст. 265 Налогового кодекса РФ). (Письмо Минфина России от 11 декабря 2009 г. № 03-03-06/1/805, от 18 марта 2009 г. № 03-03-06/1/164). В бухгалтерском учете подлежат отражению на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» [7].

### 3.2. Продление срока консервации

Организация может продлить срок консервации объектов основных средств. Действующее законодательство РФ не содержит на этот счет ограничений. Для продления срока консервации необходимо составить дополнительный акт о переводе объекта основных средств на консервацию. Он подтверждает дальнейший перевод объекта на консервацию и должен содержать:

- наименование основного средства;
- инвентарный номер объекта;
- его первоначальную стоимость;
- сумму начисленной амортизации;
- остаточную стоимость имущества;
- причины и сроки консервации.

Акт подписывается комиссией по переводу объекта основных средств на консервацию. Решение о продолжении срока консервации основного средства должно быть оформлено приказом руководителя организации, в котором необходимо указать:

- причины консервации;
- срок нахождения основного средства на консервации;
- сотрудников, ответственных за консервацию основного средства и последующую его расконсервацию;
- сотрудников, ответственных за сохранность законсервированного основного средства и др.

### **3.3. Реализация законсервированного объекта**

При реализации законсервированного объекта основных средств должен быть соблюден следующий алгоритм управленческих действий:

- 1 этап - законсервированный объект должен быть расконсервирован с оформлением всех необходимых документов (приказ, акт и др.). Эта операция должна быть отражена в бухгалтерском учете проводкой: Дт. счета №01 субсчет «Основные средства в эксплуатации», Кт. счета №01 субсчет «Основные средства на консервации»[5];
- 2 этап - реализация объекта должна быть проведена при оформлении полного пакета юридических и товарно-транспортных документов, при необходимости с осуществлением регистрации сделки в органах Росреестра или других органах госрегистрации. В бухгалтерском учете реализация объекта отражается по счету №01 «Основные средства» субсчет «Основные средства в эксплуатации» [6].

## **4. Основные электронные формы по учету законсервированных объектов**

Основные электронные формы по учету и движению законсервированных объектов в бухгалтерском программном комплексе в системе КИС должны формироваться лишь по учету законсервированных объектов основных средств так как:

- для учета законсервированных основных средств открывается и ведется к счету 01 «Основные средства» субсчет «Основные средства на консервации»;
- законсервированные же объекты незавершенного строительства продолжают учитываться на том же балансовом счете, на котором учитывались затраты на строительство, т.е. счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 3 «Строительство объектов основных средств». В этом случае в бухгалтерии

лишь останавливается на данном счете отражение затрат на период консервации объекта строительства. Вопрос изменения статуса таких объекта, т.е. их перевод в статус «Законсервированный» в КИС может быть решен в подсистеме «Управленческий учет» с хранением всех первичных, распорядительных, технических и иных документов по законсервированным объектам незавершенного строительства в ОКСе организации.

При ведении в бухгалтерии субсчета «Основные средства на консервации» в программном комплексе должен быть заложен весь алгоритм выходных электронных отчетов по нему, как и по счету 01 «Основные средства» в разрезе всех законсервированных объектов основных средств [9]. Пример из системы 1С приведен на рисунке ниже.

Группа ОС	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Основное средство			
<b>Здания</b>	<b>11 206 017,40</b>	<b>3 777 656,41</b>	<b>7 428 360,99</b>
Аптека больн	88 681,00	47 740,00	40 941,00
Баню-прачечный комбинат	2 028 764,78	466 910,20	1 561 854,58
Баня бр1	226 559,83	81 701,32	144 858,51
Баня бр4	48 690,35	3 491,12	45 199,23
Баня новая с.Совлахарь	538 687,99	209 323,40	329 364,59
Баня с котельной с.Новосреднее	582 464,89	188 334,72	394 130,17
Баня с котельной х.Закавказский	592 894,39	147 503,24	445 391,15
Весовая бр2	22 960,00	11 556,72	11 403,28
Водокачка кирзавод	21 123,00	10 665,35	10 457,65
Гараж 4-х мест ТКЦ	12 612,00	6 362,12	6 249,88
Дизельная №1СТФ2	13 005,00	11 376,13	1 628,87
Дом животноводов СТФ2	261 799,00	43 982,60	217 816,40
Домик бр1	68 043,00	36 488,52	31 554,48
Здание конфермы племконферма №1	1 001 056,00	216 645,37	784 410,63
Здание конюшни №2 бр2	123 020,00	69 434,41	53 585,59
Здание сельсовета	8 265,00	1 652,88	6 612,12
Здание спортзала	1 841 787,00	766 797,24	1 074 989,76
Кладовая х.Совлахарь	50 062,00	33 654,50	16 407,50
Контора бр3	39 528,00	25 624,25	13 903,75
Контора ТКЦ	17 776,00	9 605,67	8 170,33
Конюшня бр3	158 801,00	101 619,64	57 181,36
Котельная бани бр1	10 369,00	5 354,40	5 014,60
Котельная ПТФ	63 801,00	34 373,44	29 427,56
Котельная транспортного цеха	8 642,00	5 133,00	3 509,00
Ларек бр1	1 240,00	812,20	427,80
Магазин верхний	56 268,00	28 415,76	27 852,24
Магазин прод кафе	31 495,00	18 904,75	12 590,25
Муз школа	70 285,00	36 296,47	33 988,53
Навес для глины кирпичного завода	236 539,00	35 947,16	200 591,84
Навес кирпичный завод	43 202,00	43 202,00	
Навес ларек бр1	959,00	959,00	
Навес-левада плем.конфермы №2	153 143,00	153 143,00	
Насосная СТФ2	84 860,00	47 945,48	36 914,52
Операторная кирзавод	132 250,00	20 146,08	112 103,92
Раздевалка стадиона	80 975,00	49 577,50	31 397,50
Сенохранилище №1 комплекс по выращиванию нетелей	64 536,47	23 910,85	40 625,62
Сенохранилище №2 комплекс по выращиванию нетелей	64 536,47	23 910,85	40 625,62

Рисунок 1 – Пример ведомости о консервации ОС из системы 1С

## Литература

1. Градостроительный кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 N 190-ФЗ.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) часть 1 и 2.
3. Федеральный закон от 29.09.2019 N 325-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации».
4. Постановление Правительства РФ от 30 сентября 2011 г. N 802 «Об утверждении Правил проведения консервации объекта капитального строительства».
5. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».
6. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01».
7. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99».
8. «Альбом унифицированных форм первичной учетной документации» (формы утверждены Постановлением Госкомстата РФ).
9. Степанова Г.А. Основы организации и ведения бухгалтерского и налогового учета типовых хозяйственных операций предприятия по РСБУ и нормам налогового законодательства РФ. – Чебоксары, 2019. – 478 с.

## Выходные данные статьи

Степанова Г.А. Новое в порядке проведения, оформления и учета консервации объектов // Корпоративные информационные системы. – 2020. – №3 (11) – С. 1-16.  
– URL: <https://corpinfosys.ru/archive/issue-11/88-2020-11-fixedassets>.

## Об авторе



Степанова Галина Ананьевна - эксперт по бухгалтерскому и налоговому учетам, а также МСФО. Принимала участие в проектах по слиянию и ликвидации структурных подразделений с точки зрения Российского учета, а также внедрения и автоматизации работы предприятия на основе продуктов 1С. Имеет более чем 25-и летний опыт работы в нефтяных и горнодобывающих компаниях. Электронная почта: [mail@corpinfosys.ru](mailto:mail@corpinfosys.ru).