***По вопросу****:* покупка костюмов - какой КОСГУ 310 или 345? всегда ставили на 345, сейчас почему-то завернули?

***Сообщаем:***

**Какие объекты учета относятся к мягкому инвентарю?**

**Перечень объектов, которые принято относить к мягкому инвентарю, представлен в** [**п. 118**](consultantplus://offline/ref=95BAFEF140A0ACF632BC046B25E243DB69249384F90D318F6C372664FE4DF10CC7593E15CAD883A06DF15CEED425EBE208A0D583FEB150C1P0e7G) **Инструкции N 157н** [**<1>**](#P10)**, и он является открытым. В этот перечень включены:**

**- нательное белье (рубашки, сорочки, халаты и т.п.);**

**- постельное белье и принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.);**

**- все виды одежды и обуви (костюмы, пальто, плащи, полушубки, платья, кофты, юбки, куртки, брюки, ботинки, сапоги, сандалии, валенки и т.п.);**

**- спортивная одежда и обувь (костюмы, ботинки и т.п.);**

**- обмундирование и другие предметы вещевого имущества, функционально ориентированные на гражданскую оборону;**

**- специальная одежда и обувь, в том числе предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).**

**--------------------------------**

**<1>** [**Инструкция**](consultantplus://offline/ref=95BAFEF140A0ACF632BC046B25E243DB69249384F90D318F6C372664FE4DF10CC7593E15CAD888AD68F15CEED425EBE208A0D583FEB150C1P0e7G) **по применению 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, утв. Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н.**

**Указанные объекты имущества учитываются в составе материальных запасов независимо от их стоимости и срока службы (**[**п. 99**](consultantplus://offline/ref=95BAFEF140A0ACF632BC046B25E243DB69249384F90D318F6C372664FE4DF10CC7593E15CAD88CAC6EF15CEED425EBE208A0D583FEB150C1P0e7G) **Инструкции N 157н). При этом не относятся к мягкому инвентарю:**

**- сырье для его изготовления (ткань, кожа и прочие материалы);**

**- ветошь, образовавшаяся по истечении срока эксплуатации одежды и белья;**

**- костюмы для театральных постановок, декорации, занавесы;**

**- палатки, парашюты, ковры и другие аналогичные объекты учета со сроком службы более года.**

**Обратите внимание! Решение об отнесении объектов к предметам мягкого инвентаря либо иному виду имущества (основным средствам, прочим материальным запасам и др.) принимается комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов на этапе планирования закупок или по факту поступления объектов.**

***Источник:*** [*Статья: Нюансы учета мягкого инвентаря (Мишанина М.) ("Учреждения образования: бухгалтерский учет и налогообложение", 2019, N 3) {КонсультантПлюс}*](consultantplus://offline/ref=95BAFEF140A0ACF632BC18613096168867269287FF0E318F6C372664FE4DF10CC7593E15CAD88BA56BF15CEED425EBE208A0D583FEB150C1P0e7G)

**Счет для учета сценических костюмов. По общему правилу предметы одежды подлежат включению в состав материальных запасов (**[**п. 99**](consultantplus://offline/ref=88B4C98B00901034D10EE3B708B4500A8D952639BCA47DBCAC96E23EE8F8F9B3E0D20F5B18937353578043FD7F4D8BAD3ED182A291741ECB40H9G)**,** [**118**](consultantplus://offline/ref=88B4C98B00901034D10EE3B708B4500A8D952639BCA47DBCAC96E23EE8F8F9B3E0D20F5B18937C5F548043FD7F4D8BAD3ED182A291741ECB40H9G) **Инструкции N 157н). Однако в соответствии с** [**разд. 1**](consultantplus://offline/ref=88B4C98B00901034D10EEAAE0FB4500A8B952E39B9A27DBCAC96E23EE8F8F9B3E0D20F5B1893745B578043FD7F4D8BAD3ED182A291741ECB40H9G) **Временных методических рекомендаций, утвержденных Приказом Минкультуры России от 10.08.2007 N 1249 (далее - Рекомендации N 1249), сценические костюмы относятся к сценическо-постановочным средствам. Их можно включить как в состав основных средств, так и в состав материальных запасов в зависимости от срока их полезного использования (**[**разд. 2**](consultantplus://offline/ref=88B4C98B00901034D10EEAAE0FB4500A8B952E39B9A27DBCAC96E23EE8F8F9B3E0D20F5B1893745E508043FD7F4D8BAD3ED182A291741ECB40H9G) **Рекомендаций N 1249).** [**Инструкции**](consultantplus://offline/ref=88B4C98B00901034D10EE3B708B4500A8D952639BCA47DBCAC96E23EE8F8F9B3E0D20F5B18937752518043FD7F4D8BAD3ED182A291741ECB40H9G) **N 157н такой подход не противоречит. Это важно, поскольку** [**Рекомендации**](consultantplus://offline/ref=88B4C98B00901034D10EEAAE0FB4500A8B952E39B9A27DBCAC96E23EE8F8F9B3E0D20F5B1893745B568043FD7F4D8BAD3ED182A291741ECB40H9G) **N 1249 применяются только в части, не противоречащей** [**Закону**](consultantplus://offline/ref=88B4C98B00901034D10EE3B708B4500A8D972F38BEA07DBCAC96E23EE8F8F9B3F2D25757199B6A5A529515AC3A41H1G) **о бухгалтерском учете и** [**Инструкции**](consultantplus://offline/ref=88B4C98B00901034D10EE3B708B4500A8D952639BCA47DBCAC96E23EE8F8F9B3E0D20F5B18937752518043FD7F4D8BAD3ED182A291741ECB40H9G) **N 157н.**

**В соответствии с** [**п. 38**](consultantplus://offline/ref=88B4C98B00901034D10EE3B708B4500A8D952639BCA47DBCAC96E23EE8F8F9B3E0D20F5B1893715E5E8043FD7F4D8BAD3ED182A291741ECB40H9G) **Инструкции N 157н материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности учреждения при выполнении им работ, оказании услуг, осуществления государственных полномочий (функций) либо для управленческих нужд учреждения, принимаются к учету в качестве основных средств.**

**Таким образом, сценические костюмы в большинстве случаев отвечают указанным признакам и должны отражаться на счете, предназначенном для учета основных средств. Причем сказанное относится ко всем элементам сценического костюма (в том числе обуви, головным уборам и т.п.).**

**Подчеркнем, что стоимость костюмов при этом значения не имеет. Так, по материалам проверки одного из учреждений специалисты контролирующих органов посчитали нарушением тот факт, что воротнички в количестве 15 штук и бескозырки в количестве 15 штук на сумму 3 750 руб. были поставлены на учет не в составе основных средств (на субсчете "Театральные и национальные костюмы, головные уборы"), а в составе мягкого инвентаря (см., например, отчет о проверке, размещенный на официальном сайте Суксунского района Пермского края** [**www.suksun.ru**](http://www.suksun.ru)

**(Ревизионная комиссия/Контрольные мероприятия/Отчет от 16.04.2015 N 1)).**

**Справедливости ради стоит отметить, что не всегда суды подобный вариант учета расценивают как нарушение. Так, по материалам одного из дел проверяющие настаивали на том, что учет сценических костюмов в материальных запасах образует состав правонарушения. Суды первой и апелляционной инстанций полностью были на стороне учреждения, указав, что костюмы, белье, обувь, головные уборы, костюмный реквизит (бусы, пояса, кошельки, веера, броши и пр.) относятся к сценическо-постановочным средствам театра и не учитываются в составе основных средств (**[**Постановление**](consultantplus://offline/ref=DE45A6B5201A19654433B25B08614A807F49331EC97E78D525A7E77752ECE4D7A9A9D1CBBC664BB7BACDA5DC1ADF76DAWAqAG) **Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 17.06.2010 N 17АП-4156/2010-АК). Суд кассационной инстанции занял более осторожную позицию, обратив внимание на то, что возможность использования костюма на протяжении более 12 месяцев проверяющими не доказана. Только поэтому нельзя говорить о нарушении, выразившемся в ненадлежащем учете основных средств (**[**Постановление**](consultantplus://offline/ref=DE45A6B5201A19654433A14F0A09148C79426410C97B74817CF8BC2A05E5EE80FCE6D097F93B58B6B6CDA7D805WDq4G) **ФАС УО от 22.09.2010 N Ф09-7501/10-С1 по делу N А60-63300/2009-С9).**

**Вместе с тем подобных примеров судебного разрешения такой ситуации - единицы. Поэтому нежелание организовать учет основных средств сопряжено с рисками.**

**Согласно** [**п. 53**](consultantplus://offline/ref=DE45A6B5201A19654433AC5B0F09148C7A426411CA7B74817CF8BC2A05E5EE80EEE6889BF83340B7B3D8F18940887BDAABBEB9BDE2BAFDFCW6q1G) **Инструкции N 157н объекты основных средств учитываются на счете, содержащем соответствующий аналитический код группы синтетического счета (10, 20, 30, 40) и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета. Актуальным является вопрос: на каком именно аналитическом счете учитывать костюмы? Проверяющие рекомендуют в данной ситуации применять счета 0 101 28 000 "Прочие основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения", 0 101 38 000 "Прочие основные средства - иное движимое имущество учреждения". Смотрите, например, информацию, размещенную на официальном сайте администрации муниципального образования Тигильского муниципального района** [**www.tigil.ru**](http://www.tigil.ru)

**(КСУ/Информация о проверках/Информация о результатах проверки целевого и эффективного использования средств, выделенных на обеспечение выполнения функций муниципального казенного учреждения культуры "Ительменский фольклорный ансамбль "Эльвель").**

***Источник:*** [*"Годовой отчет для учреждений культуры и искусства - 2017" (под общ. ред. д. э. н. Ю.А. Васильева) ("БиТуБи", 2017) {КонсультантПлюс}*](consultantplus://offline/ref=88B4C98B00901034D10EFFBD1DC0055982962F39B2A97DBCAC96E23EE8F8F9B3E0D20F5B18937452548043FD7F4D8BAD3ED182A291741ECB40H9G)

**Для поиска информации по вопросу использовались ключевые слова в строке «быстрый поиск»:**

**«КОСГУ костюм»**

**Важные моменты выделены цветом. Ответ подготовлен 18.04.2019 г.**

**Услуга оказывается в соответствии с регламентом Линии консультаций:** [**http://consultantugra.ru/klientam/goryachaya-liniya/reglament-linii-konsultacij/**](http://consultantugra.ru/klientam/goryachaya-liniya/reglament-linii-konsultacij/)

***Рекомендуем Вам ознакомиться с материалом Консультант Плюс, в котором рассмотрены позиции по данному вопросу:***

Документ предоставлен [КонсультантПлюс](http://www.consultant.ru)

|  |
| --- |
| Готовое решение КонсультантПлюс, 17.04.2019 |

**Какие расходы отражаются по статье 310 и подстатьям статьи 340 КОСГУ**

|  |
| --- |
| Перечень таких расходов определен [Порядком](consultantplus://offline/ref=CD2E41B65637D006F338909261884003AAB487806ADED545AD7FB6A18CE11C532F8B48A903D37B2A1E5586C526DB9AF4441C1DD43EDD8027z1R9G) N 209н.  Это расходы на приобретение (изготовление) объектов, которые относятся к основным средствам или материальным запасам. В целях отнесения материальных ценностей к основным средствам или материальным запасам определите их функциональное назначение и предполагаемый срок полезного использования.  Важно правильно относить расходы на статью (подстатью) [КОСГУ](consultantplus://offline/ref=CD2E41B65637D006F338909261884003AAB487806ADED545AD7FB6A18CE11C532F8B48A903D27D21175586C526DB9AF4441C1DD43EDD8027z1R9G), чтобы не допустить искажений данных бухучета и бухгалтерской (бюджетной) отчетности, за которые вас могут привлечь к ответственности. |

**Оглавление:**

1. [Какие расходы отражаются по статье 310 КОСГУ](#P12)

2. [Какие расходы отражаются по подстатьям статьи 340 КОСГУ](#P23)

**1. Какие расходы отражаются по статье 310 КОСГУ**

**По** [**статье 310**](consultantplus://offline/ref=CD2E41B65637D006F338909261884003AAB487806ADED545AD7FB6A18CE11C532F8B48A903D37B2A1E5586C526DB9AF4441C1DD43EDD8027z1R9G) **"Увеличение стоимости основных средств" КОСГУ отражайте расходы на строительство, приобретение (изготовление) объектов основных средств, а также на их реконструкцию, техническое перевооружение, расширение, модернизацию (модернизацию с дооборудованием).**

**К основным средствам относятся активы независимо от их стоимости, если они предназначены для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом) для выполнения государственных (муниципальных) полномочий (функций), выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд. При этом срок их полезного использования составляет более 12 месяцев (**[**п. 7**](consultantplus://offline/ref=CD2E41B65637D006F338909261884003ABB485886ED7D545AD7FB6A18CE11C532F8B48A903D37C20165586C526DB9AF4441C1DD43EDD8027z1R9G) **Федерального стандарта N 257н).**

**Критериями признания объекта основным средством являются (**[**п. 8**](consultantplus://offline/ref=CD2E41B65637D006F338909261884003ABB485886ED7D545AD7FB6A18CE11C532F8B48A903D37C25115586C526DB9AF4441C1DD43EDD8027z1R9G) **Федерального стандарта N 257н):**

* **от использования объекта вы прогнозируете получение экономических выгод или полезного потенциала;**
* **вы можете надежно оценить первоначальную стоимость имущества.**

Объектом основных средств следует признать имущество со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, выполняющий самостоятельные функции. Кроме того, это может быть обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, которые составляют единое целое и предназначены для выполнения определенной работы ([п. 10](consultantplus://offline/ref=CD2E41B65637D006F338909261884003ABB485886ED7D545AD7FB6A18CE11C532F8B48A903D37C24115586C526DB9AF4441C1DD43EDD8027z1R9G) Федерального стандарта N 257н).

*Например, расходы на приобретение принтера следует отразить по* [*статье 310*](consultantplus://offline/ref=CD2E41B65637D006F338909261884003AAB487806ADED545AD7FB6A18CE11C532F8B48A903D37B2A1E5586C526DB9AF4441C1DD43EDD8027z1R9G) *КОСГУ. Этот объект имеет прогнозируемый полезный потенциал, первоначальную стоимость можно надежно оценить, срок его полезного использования более 12 месяцев и он выполняет самостоятельную функцию (то есть не входит в состав другого объекта основных средств). Принтер может работать как в локальной сети (осуществлять функции при подключении к компьютеру по сети), так и распечатывать информацию с внешних носителей (флеш-накопителя).*

Решение об отнесении материальных ценностей к основным средствам принимает постоянно действующая комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов ([п. 34](consultantplus://offline/ref=CD2E41B65637D006F338909261884003AAB484886EDAD545AD7FB6A18CE11C532F8B48A903D17D25125586C526DB9AF4441C1DD43EDD8027z1R9G) Инструкции N 157н).

Порядок принятия такого решения рекомендуем закрепить в учетной политике учреждения.

**2. Какие расходы отражаются по подстатьям статьи 340 КОСГУ**

**Статья 340 "Увеличение стоимости материальных запасов" КОСГУ детализирована** [**подстатьями 341**](consultantplus://offline/ref=CD2E41B65637D006F338909261884003AAB487806ADED545AD7FB6A18CE11C532F8B48A903D37422165586C526DB9AF4441C1DD43EDD8027z1R9G) **-** [**347**](consultantplus://offline/ref=CD2E41B65637D006F338909261884003AAB487806ADED545AD7FB6A18CE11C532F8B48A903D37421155586C526DB9AF4441C1DD43EDD8027z1R9G)**,** [**349**](consultantplus://offline/ref=CD2E41B65637D006F338909261884003AAB487806ADED545AD7FB6A18CE11C532F8B48A903D37421125586C526DB9AF4441C1DD43EDD8027z1R9G) **КОСГУ. По этим подстатьям отражайте расходы на приобретение (изготовление) объектов, признаваемых** [**материальными запасами**](consultantplus://offline/ref=CD2E41B65637D006F338909261884003AAB484886EDAD545AD7FB6A18CE11C532F8B48A903D37B2A175586C526DB9AF4441C1DD43EDD8027z1R9G)**.**

**К материальным запасам относятся (**[**п. 99**](consultantplus://offline/ref=CD2E41B65637D006F338909261884003AAB484886EDAD545AD7FB6A18CE11C532F8B48A903D37B2A175586C526DB9AF4441C1DD43EDD8027z1R9G) **Инструкции N 157н):**

* **предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев (независимо от их стоимости);**
* **готовая продукция;**
* **товары для продажи;**
* [**отдельные материальные ценности**](consultantplus://offline/ref=CD2E41B65637D006F338909261884003AAB484886EDAD545AD7FB6A18CE11C532F8B48A903D37B2A135586C526DB9AF4441C1DD43EDD8027z1R9G) **независимо от их стоимости и срока службы, например оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки, тара, временные сооружения, специальная одежда и обувь и другие.**

*Например, учреждение приобретает настенное крепление (кронштейн) для огнетушителя. Такие расходы следует отразить по* [*подстатье 346*](consultantplus://offline/ref=CD2E41B65637D006F338909261884003AAB487806ADED545AD7FB6A18CE11C532F8B48A903D37422135586C526DB9AF4441C1DD43EDD8027z1R9G) *КОСГУ, поскольку кронштейн относится к материальным запасам независимо от срока его использования.*

[Решение](#P20) об отнесении материальных ценностей к материальным запасам принимает комиссия учреждения по поступлению и выбытию нефинансовых активов ([п. 34](consultantplus://offline/ref=CD2E41B65637D006F338909261884003AAB484886EDAD545AD7FB6A18CE11C532F8B48A903D17D25125586C526DB9AF4441C1DD43EDD8027z1R9G) Инструкции N 157н). Порядок принятия такого решения рекомендуем закрепить в учетной политике учреждения.

Расходы на приобретение (изготовление) материальных запасов отражайте по соответствующим подстатьям, входящим в [статью 340](consultantplus://offline/ref=CD2E41B65637D006F338909261884003AAB487806ADED545AD7FB6A18CE11C532F8B48A903D37423175586C526DB9AF4441C1DD43EDD8027z1R9G) КОСГУ, с учетом требований [Порядка](consultantplus://offline/ref=CD2E41B65637D006F338909261884003AAB487806ADED545AD7FB6A18CE11C532F8B48A903D37C2A155586C526DB9AF4441C1DD43EDD8027z1R9G) N 209н….

**Расходы по подстатье 345 "Увеличение стоимости мягкого инвентаря" КОСГУ**

|  |  |
| --- | --- |
| Направление расходов | Пример расходов |
| Приобретение (изготовление) [мягкого инвентаря](consultantplus://offline/ref=CD2E41B65637D006F338909261884003AAB487806ADED545AD7FB6A18CE11C532F8B48A903D37422125586C526DB9AF4441C1DD43EDD8027z1R9G) | **Расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) мягкого инвентаря, в том числе имущества, функционально ориентированного на охрану труда и технику безопасности, гражданскую оборону (спецодежды, специальной обуви и предохранительных приспособлений (комбинезонов, костюмов, курток, брюк, халатов, полушубков, тулупов, других видов спецодежды, различной обуви, рукавиц, очков, шлемов, противогазов, респираторов))** |

….