

БУ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Лекции – презентации на <http://prezentacija.biz/>

I. Основные средства

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РФ

Приказ № 26н от 30.03.2001


Об утверждении положения по
бухгалтерскому учёту «Учёт основных
средств» ПБУ 6/01

Понятие основных средств


Основные средства – это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и (или) пользование в течении периода, превышающего 12 месяцев.

В соответствии с ПБУ 6\01 «Учёт ОС» организация принимает актив к БУ в качестве ОС при одновременном выполнении следующих условий:

1. объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации, либо для представления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

- 
2. объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев;
 3. организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
 4. объект способен приносить организации экономические выгоды.

- В качестве **срока полезного использования** определяется период, в течение которого использование объекта ОС приносит экономические выгоды (доход) организации.
- ОС, используемые только для предоставления за плату во временное пользование и владение или во временное пользование с целью получения дохода, **отражаются в БУ в составе доходных вложений в материальные ценности.**




Активы, в отношении которых выполняются условия отнесения их к объектам ОС, но имеющие стоимость **не более 40 000 руб. за единицу** могут отражаться в БУ и отчетности в составе материально-производственных запасов (это оговаривается в учётной политике организации)



Единицей учёта ОС является отдельный **инвентарный объект**, т.е.

законченное устройство, предмет или комплекс предметов, выполняющих в совокупности 1 функцию.

Каждому инвентарному объекту присваивается **инвентарный номер**.



Объект ОС, состоящий из нескольких частей может быть принят на учёт **в качестве 1 инвентарного объекта** в том случае, когда сроки полезного использования отдельных частей существенно не отличаются, или **нескольких инвентарных объектов** в том случае, когда сроки отличаются существенно.


Уровень существенности различных сроков полезного использования различных частей объектов ОС отражается в учётной политике.

КЛАССИФИКАЦИЯ ОС

Здания и сооружения

Рабочие и силовые машины и
оборудование


Вычислительная техника



Измерительные и
регулирующие приборы

Транспортные средства

Инструмент



Производственный и
хозяйственный инвентарь и
принадлежности

Многолетние насаждения

Внутрихозяйственные
дороги

Капитальные вложения на
коренное улучшение земель

Капитальные вложения в
арендованные объекты ОС

Земельные участки, объекты
природопользования

ОЦЕНКА ОС

В БУ ОС отражаются, как правило, по **первоначальной стоимости**, которая определяется для объектов ОС:

- Изготовленных на самом предприятии, а также приобретённых за плату у других организаций и лиц – исходя из **фактических затрат** по приобретению, сооружению или изготовлению этих объектов, включая расходы по доставке, монтажу, установке и доведению до состояния, пригодного к использованию.

- Внесённых учредителями в счёт их вкладов в уставный капитал – **по договорённости сторон.**
- Полученных от других организаций и лиц безвозмездно, а также неучтённых объектов ОС – **по рыночной стоимости на дату оприходования.**
- Приобретённых по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, - **по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче.**

Остаточная стоимость -

определяется вычитанием из первоначальной стоимости суммы амортизации ОС.

Восстановительная стоимость – это стоимость воспроизводства ОС в современных условиях.

Счета учёта ОС

01 «Основные средства»

- Для учёта выбытия объектов ОС (продажа, списание, частичной ликвидации, передачи безвозмездно) – может быть открыт **субсчёт «Выбытие ОС»**.
- **Аналитический учёт** по счёту 01 ведётся по отдельным инвентарным объектам ОС.

02 «Амортизация ОС»

- **Аналитический учёт** по счёту 02 ведётся по отдельным инвентарным объектам.

Учёт поступления ОС

Типовые формы первичной учётной документации:

1. ОС-1 «Акт о приёме-передаче объекта ОС (кроме зданий, сооружений)».
2. ОС-1 а «Акт о приёме-передаче здания (сооружения)»
3. ОС-1 б «Акт о приёме-передаче групп объектов ОС (кроме зданий, сооружений)».

Последовательность оформления документов

Действие 1: Формируется приёмная комиссия.

- Приказ о назначении постоянно действующей комиссии
- Отдельные приказы о назначении комиссии.

Действие 2: Выясняется, требуется ли монтаж оборудования

- Вариант 1 – Да
- Вариант 2 - Нет

Вариант 1 (требуется)

Действие 2: Составление акта о приёме оборудования (ОС – 14)

Действие 3: Составленный акт подписывается членами приёмной комиссии

Действие 4: Акт подписывается материально-ответственными лицами

Действие 5: Заполненный акт утверждается руководством

Действие 6: Акт передаётся в бухгалтерию

Действие 7: Заполняются регистры аналитического и синтетического учёта (ведомость учёта ОС и т.д.)

Вариант 2 (не требуется)

Действие 2: Составление акта о приёме-передаче (ОС-1, ОС-1а, ОС-1б)

Действие 3: Составленный акт подписывается членами приёмной комиссии

Действие 4: Акт подписывается материально-ответственными лицами

Действие 5: Заполненный акт утверждается руководством

Действие 6: акт передаётся в бухгалтерию

Действие 7: Заполнение инвентарной карточки (или книги) учёта ОС (ОС-6, ОС-6а, ОС-6б)

Действие 8: Заполняются регистры аналитического и синтетического учёта (ведомость учёта ОС и т. д.)

Оформление Бланка ОС-1

Заполнение шапки документа

Дата принятия к БУ	Дата, когда организацией-получателем был принят объект ОС	Дата принятия объекта к БУ должна совпадать с датой составления акта
Счёт, субсчёт, код аналитического учёта	Счёт и (при необходимости) субсчёт, в дебет которого приходится ОС	Если в организации используется система кодирования, в этой графе указывают код аналитического учёта
По ОКОФ	Код, соответствующий данному виду объекта ОС (оборудования) по Общероссийскому классификатору основных фондов	Для большинства организаций данные этой графы не несут какой-либо смысловой нагрузки, поэтому её заполнение является необязательным
Номер амортизационной группы	Амортизационная группа, к которой относится принимаемое к отчёту ОС в соответствии с ПП №1 «О классификации ОС, включаемых в амортизационные группы»	В целях налогового учёта, в соответствии с п. 1 ст. 258 НК РФ, амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования.

Номер инвентарный

Инвентарный номер объекта ОС, который присваивается данному объекту при его принятии к БУ и впоследствии, как правило, не меняется

Заполнение последней страницы

Отметка бухгалтерии об открытии инвентарной карточки учёта объекта ОС

Номер инвентарной карточки или записи в инвентарной книге

Дата составления

Дата открытия инвентарной книги или дата записи в инвентарной книге

Главный бухгалтер _____

Подпись главного бухгалтера (бухгалтера) и её расшифровка (инициалы и фамилия)

Результат испытаний на _____	Дата проведения испытания, если испытания необходимы, или дата оформления акта приёма-передачи	Необходимость определяется принимающей организацией
<p>Объект техническим условиям соответствует (не соответствует)</p>	<p>Выводы комиссии, которые были сделаны в результате осмотра.</p>	<p>Если «не соответствует», указывается, что</p>
<p>Доработка требуется (не требуется)</p>	<p>При приёмке построенных объектов или ОС после монтажа в этой строке указывают, требуется ли доработка и, если требуется, то какая</p>	<p>Указать, какая именно требуется доработка</p>
<p>Заключение комиссии</p>	<p>Заключительные выводы комиссии о соответствии ОС техническим требованиям</p>	<p>Например: машина соответствует техническим требованиям. Пригодна к эксплуатации.</p>
<p>Приложение. Техническая документация</p>	<p>Перечень технической документации, прилагаемой к акту</p>	

Заполнение Таблицы 1 Сведения о состоянии объекта ОС на дату передачи акта

Наименование реквизита	Что необходимо указать	Комментарии
Графа 1: «Дата выпуска (год)»	Соответствующий год	Год выпуска указан в техническом паспорте или иной прилагающейся технической документации
Графа 2: «Дата ввода в эксплуатацию (первоначальная)»	Месяц и год ввода ОС в эксплуатацию у организации-сдатчика	Графы заполняют на основании данных передающей стороны (организации-сдатчика), имеющих информационный характер для объектов ОС, бывших в эксплуатации
Графа 3: «дата последнего ремонта»	Дату, когда организация-сдатчик провела последний капитальный ремонт передаваемого ОС	В случае приобретения у торговой организации или у предприятия-изготовителя в графах ставят прочерк

Графа 4: «Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)»	Сколько лет и месяцев ОС эксплуатировалось у организации сдатчика	Этот срок можно рассчитывать так: дата составления акта – дата ввода ОС в эксплуатацию (данные графы раздела 1)
Графа 5: «Срок полезного использования»	Срок полезного использования по оценке организации, передающей объект ОС	Графы заполняют на основании данных передающей стороны, имеющих
Графа 6: «Сумма начисленной амортизации»	Сумму в рублях начисленной амортизации с начала эксплуатации по данным БУ организации-сдатчика	информационный характер для объектов ОС, бывших в эксплуатации
Графа 7: «Остаточная стоимость, руб.»	Остаточную стоимость в рублях по данным БУ организации-сдатчика	В случае приобретения у торговой организации или у предприятия – изготовителя в графах ставят прочерк
Графа 8: «Стоимость приобретения (договорная стоимость), руб.»	Стоимость ОС в рублях согласно договору	Если по договору стоимость ОС выражена в иностранной валюте, необходимо эту стоимость умножить на курс ЦБР

Учёт движения ОС

1. ОС – 2 «Накладная на внутреннее перемещение объектов ОС»
2. ОС – 3 «Акт о приёме-передаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов ОС»
3. ОС – 6 «Инвентарная карточка учёта объекта ОС»
4. ОС – 6а «Инвентарная карточка группового учёта объектов ОС»
5. ОС – 6б «Инвентарная книга учёта объектов ОС»

Оформление документов

Действие 1: Подготовка приказа руководителя

Действие 2: Перемещение объекта ОС и оформление соответствующей накладной (ОС – 2)

Действие 3: Подписание накладной на внутренне перемещение объектов ОС

Действие 4: Передача накладной в бухгалтерию

Действие 5: Запись о перемещении объекта ОС в инвентарной карточке (ОС – 6, ОС-6а, ОС – 6б)

Действие 6: Перемещение инвентарных карточек в картотеку по новому месту нахождения

Действие 7: Заполняются регистры аналитического и синтетического учёта (ведомость учёта ОС и т.д.)

Оформление инвентарной карточки ОС - 6

Заполняется на основании:

1. Акта о приёме - передачи ОС - I
2. Технические паспорта
3. Иные документы на приобретение, сооружение объектов ОС


Заполнение шапки накладной ОС-2

Необходимо указать:

- Наименование организации
- Код по ОКПО
- Наименование и код структурного подразделения, передающего объекты ОС
- Наименование и код структурного подразделения, получающего объекты ОС
- Номер и дату самой накладной

Заполнение таблицы накладной ОС-2

Номер по порядку	Порядковый номер передаваемых ОС	Имеется ввиду номер по порядку в данной накладной, т. е., если передаётся одно ОС. То указывается №1 и т.д.
Объект ОС – наименование	Наименование передаваемого объекта ОС	Наименование ОС, указанное в шапке инвентарной карточки (книги)
Объект ОС – дата приобретения (год выпуска, постройки)	Год выпуска или постройки объекта ОС	Год выпуска ОС, указан в графе 1 таблицы 1 инвентарной карточки
Объект ОС – инвентарный номер	Инвентарный номер передаваемого объекта ОС	Инвентарный номер, указанный в шапке инвентарной карточки
Количество – шт.	Количество ОС, указанных в графе 1	Указывается количество передаваемых ОС одного вида и одинаковой остаточной стоимости
Стоимость единицы, руб.	Остаточная стоимость каждого объекта ОС, указанного в графе 1	
Стоимость всего, руб.	Остаточную стоимость всех объектов ОС, указанных в	Стоимость рассчитывается умножением графы 5



Ведомость амортизационных отчислений за период (год)

Организации могут разрабатывать
самостоятельно.

Рациональнее с разбивкой по месяцам.

Учёт выбытия ОС

1. ОС – 4 «Акт о списании объекта ОС (кроме автотранспортных средств)»
2. ОС – 4а «Акт о списании автотранспортных средств»
3. ОС – 4б «Акт о списании групп объектов ОС (кроме автотранспортных средств)»

Оформление документов

Действие 1: Формирование приёмной комиссии

Действие 2: Принятие решения : ликвидировать

Действие 3: Составление акта о списании ОС (ОС – 4)

Действие 4: Определение возможностей использования отдельных узлов и деталей

Действие 5: Составленный акт подписывают члены комиссии по ликвидации ОС

Действие 6: Утверждение заполненного акта

Действие 7: Передача акта в бухгалтерию

Действие 8: Заполнение инвентарной карточки учёта ОС (ОС-6)

Действие 9: Заполнение регистров аналитического и синтетического учёта



































