



Тема :
Учет основных средств

Вопросы

1. Основные средства (ОС), их характеристика, задачи учета, нормативное регулирование.
2. Классификация основных средств.
3. Документальное оформление наличия и движения ОС, организация их аналитического учета.
4. Учета поступления ОС.
5. Амортизация ОС: варианты расчета в целях финансового и налогового учета, учет.
6. Методы восстановления ОС: виды, расчет, учет.
7. Учет арендованных ОС.
8. Выбытие ОС, организация учета, обусловленная причинами выбытия.
9. Инвентаризация ОС.
10. Раскрытие информации об учете ОС в бухгалтерской отчетности.

Состав единовременных условий, предъявляемых к активам, которые относятся к ОС:

- Использование активов при производстве продукции, оказания услуг либо для управленческих нужд организации.
- Срок полезного использования свыше 12 месяцев, либо обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.
- Организацией не предполагается последующая перепродажа имущества.
- Способность приносить доход (экономические выгоды) в будущем.

Единица бухгалтерского учета ОС – инвентарный объект.

Инвентарный объект это:

- Объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.
- Отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.
- Обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, и предназначенных для выполнения определенной работы.

ОС классифицируются по назначению:

- Производственные ОС основной деятельности.
- Производственные ОС других отраслей.
- Непроизводственные ОС.

ОС классифицируются по отраслевому признаку:

- Промышленность.
- Сельское хозяйство.
- Транспорт и т. д.

ОС классифицируются по степени использования:

- В эксплуатации.
- В запасе (резерве).
- На стадии достройки, дооборудования, реконструкции и пр.
- На консервации.
- Сданные в аренду.

ОС классифицируются по принадлежности:

- Принадлежащие организации на правах собственности.
- Находящиеся в оперативном управлении или хозяйственном управлении или хозяйственном ведении.
- Полученные в аренду.

ОС классифицируются по видам (типовая классификация):

- Здания.
- Сооружения.
- Рабочие и силовые машины.
- Оборудование.
- Измерительные и регулирующие приборы, устройства.
- Вычислительная техника.
- Капитальное вложение на коренное улучшение земель и в арендованные объекты ОС.

Транспортные средства.

Рабочий, продуктивный, племенной скот.

Многолетние насаждения.

Земельный участок.

Объект природопользования

Внутрихозяйственные дороги и др.

Капитальные вложения в многолетние насаждения.

Инструмент, инвентарь, принадлежности.

Прочие (журналы, книги).

Дополнительная классификация ОС.



Виды оценки ОС:

Первоначальная стоимость (ПС)	Остаточная стоимость (ОС)	Восстановительная стоимость
Оценка, при которой ОС оцениваются при поступлении.	Разница между ПС и суммой накопительной амортизации.	Стоимость воспроизводства объекта ОС в современных условиях производства.

Форма	Название формы	Применение
Ф. ОС-1	Акт о приеме-передаче ОС (кроме зданий и сооружений)	Оприходование оборудования, транспортных средств и др. в организации или между организациями
Ф. ОС-1а	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)	Оприходование здания (сооружения) в организации или между организациями.
Ф. ОС-1б	Акт о приеме-передаче групп объектов ОС (кроме зданий, сооружений).	Оприходование групп объектов ОС в организации или между организациями.
Ф. ОС-2	Накладная на внутреннее перемещение объектов ОС.	Для оформления и учета перемещения из одного структурного подразделения (цеха, отдела, участка и др.) в другой.

Форма	Название формы	Применение
Ф. ОС-3	Акт о приеме-передаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов ОС.	Применяется для оформления и учета приема-сдачи объектов ОС из ремонта, реконструкции, модернизации.
Ф. ОС-4а	Акт о списании автотранспортных средств.	Применяется при списании автотранспортного средства (к акту должен быть приложен документ, подтверждающий снятие автомобиля с учета ГИБДД).
Ф. ОС-4б	Акт о списании групп объектов (кроме автотранспортных средств).	Применяется для оформления и учета списания пришедших в негодность ОС.

Форма	Название формы	Применение
Ф. ОС-6	Инвентарная карточка учета объекта ОС.	Ведутся для учета наличия объектов ОС, а также учета движения его внутри организации. Эти документы удобно вести в электронном виде.
Ф. ОС-6а	Инвентарная карточка группового учета объектов ОС.	
Ф. ОС-6б	Инвентарная карточка учета ОС.	
Ф.ОС-10	Журнал «Опись инвентарных карточек»	Регистрация инвентарных карточек.
Ф, ОС-11	Инвентарная книга учета объектов ОС.	Применяется в организациях, имеющих небольшое количество ОС.

Форма	Название формы	Применение
Ф. ОС-14	Акт о приеме (поступлении) оборудования.	Применяется для оформления и учета поступившего на склад оборудования, если в дальнейшем планируется его использование в качестве объектов ОС.
Ф. ОС-15	Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж.	Для оформления передачи оборудования в монтаж. Не оформляется, если монтажные работы проводятся подрядным способом.
Ф. ОС-16	Акт о выявленных дефектах оборудования.	Составляется, если в процессе монтажа, наладки или испытания выявлены дефекты оборудования. А также по результатам контроля.

Д

Счет 01 «Основные средства»

К

Сн – наличие ОС по первоначальной (восстановительной) стоимости

Принятие к бухгалтеру ОС, созданных или построенных организацией

Принятие к бухгалтеру ОС, приобретенных за плату

Принятие к бухгалтеру ОС, поступивших от учредителей в кол-ве взноса в УК

Принятие к бухгалтеру ОС, поступивших по договору

08

83

Дооценка ОС

Ск - наличие ОС по первоначальной (восстановительной) стоимости

Списание накопленной амортизации по выбывшим объектам ОС

02

Списание остаточной стоимости по проданным ОС

Списание остаточной стоимости по списанным ОС вследствие физического износа

Списание остаточной стоимости по переданным ОС по договору дарения

91

Списание ост. ст-ти по переданным ОС во вклад в УК др. организаций

Списание ост. ст-ти недостающих ОС 16

Корреспонденции счетов при вкладе инвентарных объектов в уставной капитал.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичная документация
Получено ОС в счет вклада в УК	08	75	Акт о приеме-передаче,
Начислена з/плата работникам предприятия за загрузочные работы	08	70, 69	учредительный договор,
Счет за услуги по доставке сторонней организацией	08	60	инвентарная карточка.
НДС по счету	19	60	
Оплачен счет	60	51	
Ввод оборудования в эксплуатацию	01	08	
НДС, подлежащий зачету в бюджет	68	19	

Корреспонденции счетов при безвозмездном поступлении ОС.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичная документация
Отражена первоначальная стоимость или рыночная стоимость безвозмездно полученных средств	08	98	Акт о приеме-передаче, договор дарения, инвентарная карточка.
Постановка на учет объекта ОС	01	08	
Начислена амортизация	25, 26	02	
Списывается стоимость безвозмездно полученных ОС по мере начисления амортизации	98	91/1	

Корреспонденция счетов при продаже объекта основных средств.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичная документация
Списана остаточная стоимость ОС	91	01	Акт о приеме-передаче, договор продажи.
Списана сумма амортизации	02	01	
Отражена задолженность покупателя	62	91/1	
Начислен НДС со стоимости реализованного имущества	91/2	68	
Оплата НДС	68	51	
Зачисление выручки	51	62	

Корреспонденция счетов при передаче объекта ОС в счет вклада в уставной капитал других организаций

Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичная документация
Списывается остаточная стоимость ОС.	91/2	01	Акт о приеме-передаче, учредительный договор.
Списана сумма амортизации.	02	01	
Отражено превышение стоимости объекта ОС, согласованной учредителями, над его остаточной стоимостью (прибыль).	58	91/1	
Списан убыток от передачи ОС в счет вклада в уставной капитал других организаций.	99	91/9	

Корреспонденция счетов при безвозмездной передаче объекта ОС.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичная документация
Списывается остаточная стоимость ОС.	91/2	01	Акт о приеме-передаче, договор дарения.
Списана сумма амортизации.	02	01	
Начислен НДС по безвозмездно переданным ОС.	91/2	68	
Списан убыток от безвозмездного выбытия ОС.	99	91/9	

Корреспонденция счетов при списании инвентарного объекта в случае физического износа.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичная документация
Остаточная сумма списываемого объекта включена в состав внереализационных расходов.	91	01	Акт ликвидации
Списана сумма амортизации.	02	01	, приказ руководителя
Начислена з/плата работникам предприятия за разработку объекта.	91	70	предприятия
Начислены взносы по соц. страхованию на з/плату за разработку объекта	91	69	я
Акцептован счет поставщика за разработку объекта.	91	60	
НДС по счету.	19	60	
Оплата счета.	60	51	
НДС, подлежащий зачету в бюджет.	68	19	
Оприходованы материалы от списания объекта ОС.	10	91	
Определен финансовый результат от списания объекта.	99	91	

Корреспонденция счетов при списании инвентарного объекта в случае недостачи.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичная документация
Остаточная стоимость ОС отнесена на недостачу.	94	01	Сличительные ведомости, инвентарные карточки
Списание амортизации.	02	01	
На сумму остаточной стоимости начисляется «входной» НДС.	94	68	
Разница между рыночно ценой и остаточной стоимостью (15000руб. – 10 300 руб.).	94	98	
Недостача отнесена на виновное лицо	73	94	
Погашение недостачи из заработной платы (5%)	70	73	
Погашение недостачи наличными в кассу (20%)	50	73	
Списаны доходы будущих периодов (25%)	98	91/1	
Определен финансовый результат.	91/9	99	

Корреспонденция счетов при списании литературы.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичная документация
Выдан аванс подотчетному лицу	71	50	Акт о приеме –передаче, инвентарная карточка.
Авансовый отчет	08	71	
Передан в эксплуатацию объект ОС.	01	08	
Списана стоимость объекта ОС.	26	01	

Корреспонденция счетов при проведении модернизации, реконструкции объектов ОС.

Вид хозяйственных операций	Дебет	Кредит
Затраты, улучшающие существующие показатели		
Увеличение первоначальной стоимости объектов (подрядный способ)	08	60, 76
НДС	19	60, 76
Увеличение первоначальной стоимости объектов (хозяйственный способ)	08	70, 69, 10, 23
Не возмещаемый НДС, списываемый на увеличение стоимости объектов	08	19
Затраты, списываемые на увеличение стоимости объектов	01	08
Списаны затраты на увеличение стоимости ОС	01 25	08



- Первоначальная стоимость инвентарного объекта – 136.098 руб. 83коп.;
- Срок полезного использования – 5 лет;
- Норма амортизации – $1/п*100\%$, т. е. 20%.



Расчет сумм амортизационных отчислений по годам (по линейному методу)

Расчетная база – первоначальная стоимость;

Норма- $1/n * 100\%$, где n-число лет использования объекта

Год эксплуатации ОС	Годовая сумма амортизационных отчислений, руб.	Сума накопленной амортизации, руб.	Остаточная стоимость ОС, руб.
Первый	$136098 * 20\% = 27219,77$	27219.77	108879.06
Второй	$136098 * 20\% = 27219,77$	54439.53	816559.3
Третий	$136098 * 20\% = 27219,77$	81659.3	54439.53
Четвертый	$136098 * 20\% = 27219,77$	108879.06	27219.77
Пятый	$136098 * 20\% = 27219,77$	136098.83	-

Расчет сумм амортизационных отчислений по годам (способ уменьшенного остатка)

**Расчетная база-остаточная стоимость;
Норма- $(1/n)*2,3*100\%$**

Год эксплуатации ОС	Годовая сумма амортизационных отчислений, руб.	Сума накопленной амортизации, руб.	Остаточная стоимость ОС, руб.
Первый	$136098.83*40\%=54439.53$	54439.53	81653.3
Второй	$(136098.83-54439.53)*40\%=32663.72$	87103.25	48995.58
Третий	$(81659.3-32663.72)*40\%=19598.23$	106701	29397.35
Четвертый	$(48995.58-19598.23)*40\%=11758.94$	118460.42	17638.41
Пятый	17638.41	136098.83	-

Расчет сумм амортизационных отчислений по годам (по сумме чисел лет эксплуатации инвентарного объекта)

Расчетная база-первоначальная стоимость;

Норма амортизации= кумулятивное число

Год эксплуатации ОС	Годовая сумма амортизационных отчислений, руб.	Сума накопленной амортизации, руб.	Остаточная стоимость ОС, руб.
Первый	$136098.83 * 5 / 15 = 45366.28$	45366.28	90732.55
Второй	$136098.83 * 4 / 15 = 36293.02$	81659.3	54439.53
Третий	$136098.83 * 3 / 15 = 27219.77$	108879.06	27219.77
Четвертый	$136098.83 * 2 / 15 = 18146.51$	127025.57	9073.26
Пятый	$136098.83 * 1 / 15 = 9073.26$	136098.83	-

Восстановление ОС

Ремонт

Реконструкция

Модернизация

Комбинированный

Текущий

Средний

Капитальный

Т.е. ремонт ведется одновременно с реконструкцией или модернизацией, либо текущий и капитальный ремонт осуществляются одновременно

Требуется разделение затрат

На ремонт

На модернизацию и реконструкцию

Способ проведения

- собственными силами (хозяйственный способ);
- силами привлекаемой организации (подрядный способ);
- часть ремонта хозяйственным способом, часть подрядным (смешанный)

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

1. На каком счете собираются затраты по приобретению основных средств?
2. Характеристика счета 01?
3. По какой стоимости принимаются основные средства к учету?
4. По какой стоимости основные средства показываются в балансе?
5. Способы начисления амортизации основных средств?
6. Методы восстановления основных средств?

Литература:

Кондраков Н.П. «Бухгалтерский учет», М., 2010г.

ПБУ 1-08 «Учетная политика организации»

ПБУ 6/01 «Учет основных средств» в ред.

Приказа Минфина РФ от 27.11.06. №156 н

Методические указания по учету основных средств. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003, № 91н

Спасибо за внимание

