

Тема:

Учет внеоборотных активов

Нормативные документы по теме:

- ПБУ 6/01 «Учет основных средств»;
- ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»;
- ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

1. Понятие и виды внеоборотных активов

Внеоборотные активы представляют собой экономические ресурсы, которые находятся в собственности и распоряжении организации более 1 года, не предназначены для перепродажи и способны приносить организации экономические выгоды.

Виды внеоборотных активов:

- нематериальные активы;
- результаты исследований и разработок;
- нематериальные поисковые активы;
- материальные поисковые активы;
- основные средства;
- доходные вложения в материальные ценности;
- финансовые вложения;
- отложенные налоговые активы;
- прочие внеоборотные активы.

2. Учет основных средств

К *основным средствам* относятся материальные предметы и объекты при одновременном выполнении следующих условий:

- объекты используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- объекты используются в течение длительного периода времени, т. е. свыше 12 месяцев;
- организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- объекты способны приносить организации экономические выгоды в будущем.

!!! В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» активы, для которых выполняются вышеперечисленные условия, но стоимость не превышает 40000 руб. за единицу, могут быть отнесены к материальным запасам, т. е. к оборотным активам.

Окончательное решение о том, какие объекты учитывать в составе основных средств, принимает руководитель организации в зависимости от характера и условий хозяйственной деятельности организации.

Самостоятельно!

- Классификация основных средств
- Срок полезного использования основных средств

Первоначальная стоимость ОС— оценка, которая складывается к моменту ввода объекта в эксплуатацию на конкретном предприятии.

Способ поступления основных средств в организацию	Определение первоначальной стоимости
приобретение за плату	стоимость покупки без НДС плюс оплата расходов, необходимых для доведения объекта до рабочего состояния (доставка, разгрузка, установка), таможенные и государственные пошлины, прочие прямые расходы по приобретению объекта
сооружение и изготовление самой организацией	сумма фактических затрат за исключением НДС
в счет вклада в уставный капитал	согласованная учредителями оценка
безвозмездно от юридических и физических лиц	по текущей рыночной стоимости объекта и расходов, связанных с подготовкой объекта к использованию
в результате бартерной сделки	по стоимости передаваемых ценностей исходя из текущих рыночных цен

Переоценка основных средств

В соответствии с ПБУ 6/01 организации в РФ имеют право переоценивать группы однородных объектов основных средств не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) по текущей (восстановительной) стоимости.

Восстановительная стоимость — это текущая рыночная стоимость имеющихся в организации основных средств на определенную дату.

Сумма дооценки зачисляется в добавочный капитал организации, а сумма уценки — на счет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Остаточная стоимость — это первоначальная или восстановительная стоимость за минусом суммы начисленной амортизации. В бухгалтерском балансе основные средства показываются по остаточной стоимости. Поэтому остаточную стоимость называют балансовой.

Амортизация (амортизационные начисления)

В соответствии с ПБУ 6/01 в течение года амортизация начисляется ежемесячно, в размере $1/12$ годовой суммы независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде.

Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания этого объекта с учета.

Амортизация не начисляется:

- по законсервированным объектам;
- по объектам, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, музейные коллекции, объекты природопользования).

Способы начисления (расчета) амортизации

- линейным;
- уменьшаемого остатка;
- по сумме числа лет срока полезного использования;
- пропорционально объему продукции (работ).

-
- При *линейном способе* амортизация начисляется равными долями в течение всего срока полезного использования основного средства:
первоначальная (восстановительная) стоимость / срок полезного использования
 - При *способе уменьшаемого остатка* годовая сумма расходов на амортизацию = остаточная стоимость / срок полезного использования * коэффициент ускорения

Способ по сумме лет

- Амортизационные отчисления =
Первоначальная стоимость * Расчетный коэффициент
- В числителе этого коэффициента находится число лет, остающихся до конца срока службы объекта.
- Знаменатель используемого коэффициента может быть рассчитан по следующей формуле:
$$n * (n + 1) / 2;$$
где **n** — срок полезного использования.

-
- *Способ пропорционально объему продукции (работ)* основан на том, что амортизация является результатом эксплуатации основных средств и отрезки времени не играют никакой роли в процессе ее начисления.
 - Ежегодные расходы на амортизацию =
первоначальная стоимость / предполагаемый объем
выработки объекта за весь срок полезного использования
* объем выработки объекта за отчетный период

Синтетический учет объектов основных средств ведется на следующих счетах:

- счет № 01 «Основные средства» — учет поступления, перемещения, использования, переоценки, ремонта, выбытия объектов, находящихся в собственности организации;
- счет № 07 «Оборудование к установке» — учет оборудования, требующего монтажа;
- счет № 08 «Вложения во внеоборотные активы» — учет до момента ввода в эксплуатацию объекта основных средств;
- счет № 02 «Амортизация основных средств» — учет амортизации, начисленной за время эксплуатации объектов основных средств.

Учет приобретения, сооружения, изготовления, получения основных средств:

Способ поступления основных средств в организацию	Корреспонденция счетов
приобретение за плату отражен НДС	Д08 К60 Д19 К60
в счет вклада в уставный капитал отражен НДС	Д08 К75 Д19 К75
безвозмездно от юридических и физических лиц	Д08 К98

Ввод основных средств в эксплуатацию: Д01 К08

Начисление амортизации: Д20, 23, 25, 26, 44 ... К02

!!! Следует иметь в виду, что при начислении амортизации счета денежных средств никогда не используют.

Выбытие основных средств происходит по следующим причинам:

- продажа;
- передача по договору мены, дарения;
- ликвидация при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
- списание в случае морального и физического износа (объект не способен приносить экономические выгоды);
- внесение в счет вклада в уставный капитал;
- в иных случаях.

В результате выбытия объекта основных средств может возникнуть финансовый результат от операции, который всегда относится к прочим доходам и расходам.

3. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы представляют собой идентифицируемые объекты длительного использования (более 12 месяцев), у которых отсутствует материально-вещественная форма.

Для того чтобы объект был признан в бухгалтерском учете в качестве нематериального:

- он должен находиться под контролем организации; т.е. именно данная организация будет получать экономические выгоды от нематериального актива и может ограничить доступ других лиц к этим выгодам;
- он должен быть предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, передаче во временное пользование другим организациям либо для управления организацией;
- в отношении него не должно быть намерений перепродажи;
- он должен обладать способностью приносить организации экономические выгоды;
- его первоначальная стоимость может быть достоверно определена.

К нематериальным активам относятся:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- изобретения;
- полезные модели;
- селекционные достижения;
- секреты производства (ноу-хау);
- товарные знаки и знаки обслуживания;
- базы данных.

В состав нематериальных активов включаются также расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР).

Самостоятельно!

- *Срок полезного использования нематериального актива*

Первоначальная стоимость нематериального актива

Способ поступления нематериального актива в организацию	Определение первоначальной стоимости
приобретение за плату	суммирование всех фактически произведенных затрат, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов: <ul style="list-style-type: none">•суммы продавцу (правообладателю);•суммы специализированным организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением актива;•регистрационные сборы, таможенные пошлины, произведенных в связи с передачей прав;•невозмещаемые налоги, уплаченные в связи с приобретением объекта и др.
создание самой организацией	определяется совокупностью фактически понесенных расходов на создание этих объектов, кроме сумм, возмещаемых налогов
в счет вклада в уставный капитал	принимаются к учету по стоимости, согласованной учредителями данной организации.
безвозмездно от юридических и физических лиц	оценивают по текущим рыночным ценам, действующим на момент принятия их к бухгалтерскому учету

Остаточная стоимость нематериальных активов -
величина, получаемая при вычитании из
первоначальной (переоцененной) стоимости суммы
накопленной за все время их эксплуатации
амортизации.

Организации в Российской Федерации могут не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка указанных нематериальных активов.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится одним из следующих способов:

- линейным;
- уменьшаемого остатка;
- списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Учет приобретения, сооружения, изготовления, получения нематериальных активов:

Способ поступления нематериальных активов в организацию	Корреспонденция счетов
приобретение за плату отражен НДС	Д08 К60 Д19 К60
в счет вклада в уставный капитал отражен НДС	Д08 К75 Д19 К75
безвозмездно от юридических и физических лиц	Д08 К98

Ввод нематериальных активов в эксплуатацию: Д04 К08

Начисление амортизации: Д20, 23, 25, 26, 44 ... К05

Выбытие нематериальных активов происходит по следующим причинам:

- прекращения срока действия права организации;
- продажа;
- передача по договору мены, дарения;
- списание в случае морального износа (объект не способен приносить экономические выгоды);
- внесение в счет вклада в уставный капитал;
- в иных случаях.

В результате выбытия объекта нематериальных активов может возникнуть финансовый результат от операции, который всегда относится к прочим доходам и расходам.

4. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения представляют собой вложения организацией своих свободных денежных средств в активы, не связанные с основной деятельностью.

Такие вложения осуществляются с целью получения организацией дополнительного дохода от размещения временно свободных денежных средств.

Виды финансовых вложений:

- долевые ценные бумаги (паи и акции других организаций);
- долговые ценные бумаги (облигации, депозитные вклады в банках);
- производные ценные бумаги (фьючерсы, опционы);
- предоставленные другим организациям займы;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

!!! Не относятся к финансовым вложениям:

- собственные акции, выкупленные у акционеров;
- векселя, полученные при расчетах за проданные товары (продукцию, работы, услуги);
- вложения в недвижимое и иное имущество;
- драгоценные металлы и произведения искусства, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности.

Оценка финансовых вложений

Первоначальная стоимость финансовых вложений, *приобретенных за плату*, — сумма фактических затрат организации на их приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и других возмещаемых налогов.

Покупка может осуществляться:

- по номинальной стоимости — по величине, обозначенной на бланке ценной бумаги;
- по эмиссионной стоимости — цена продажи при ее первичном размещении;
- по рыночной стоимости — по котировке на фондовой бирже.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, *внесенных в счет вклада в уставный капитал организации*, признается их денежная оценка, согласованная учредителями организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных *безвозмездно*, таких как ценные бумаги, признается их текущая рыночная стоимость.

Синтетический учет финансовых вложений ведется на следующих счетах:

- счет № 58 «Финансовые вложения»;
- счет № 59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги».

Основные бухгалтерские проводки по учету финансовых вложений

1. Приобретение ценных бумаг, выдача займа: Д58 К51, 52, 50 ...
2. Переоценка финансовых вложений:
Д91 К58 - на сумму снижения стоимости
или
Д58 К91 - на сумму увеличения стоимости.
3. Обесценение вложений в ценные бумаги: Д91 К59