

# **УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

Основные документы,  
регламентирующие учет ОС:

- ПБУ 6/01 "Учет основных средств" утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.01 №26н
- Методические указания по бухгалтерскому учету ОС, утв. Приказом Минфина РФ от 13.10.03 №91н.

# Содержание

- 1. Понятие, классификация и оценка основных средств**
- 2. Учет поступления основных средств**
- 3. Учет амортизации основных средств**
- 4. Учет ремонта основных средств**
- 5. Учет выбытия основных средств**

# **1. Понятие, классификация и оценка основных средств**

# **Понятие и классификация объектов основных средств**

**В соответствии с ПБУ 6/01 к ОС относятся объекты при одновременном выполнении следующих 4-х условий:**

**а) использование в производстве продукции (работ, услуг) либо для управленческих нужд организации;**

**б) использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 мес. или обычного операционного цикла, если он превышает 12 мес.;**

**в) не предполагается последующая перепродажа данных активов;**

**г) способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем.**

# Понятие и классификация объектов основных средств

ОС, предназначенные исключительно для предоставления организацией в аренду или прокат (т.е. для получения дохода), отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе *доходных вложений в материальные ценности (активный счет 03)*

# Понятие и классификация объектов основных средств

- **ОС стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 100 000 руб. за единицу, могут отражаться в учете и отчетности в составе МПЗ.**

# Понятие и классификация объектов основных средств

Классификация основных средств **ПО ВИДАМ** определена Госкомстатом РФ и соответствует Общероссийскому классификатору основных фондов (ОКОФ), в соответствии с которым основные средства подразделяются на 12 групп.



# **Понятие и классификация объектов основных средств**

**К основным средствам относятся:**

- 1. здания, сооружения,**
- 2. рабочие и силовые машины и оборудование,**
- 3. измерительные и регулирующие приборы и устройства,**
- 4. вычислительная техника,**
- 5. транспортные средства,**
- 6. инструмент,**
- 7. производственный и хоз. инвентарь и принадлежности,**
- 8. рабочий, продуктивный и племенной скот,**
- 9. многолетние насаждения,**
- 10. внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты**

# **Понятие и классификация объектов основных средств**

**В составе основных средств учитываются также:**

- 11. капвложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и др. работы); капвложения в арендованные объекты ОС;**
- 12. земельные участки, объекты природопользования (вода и др. природные ресурсы)**

# Понятие и классификация объектов основных средств

*ПО НАЗНАЧЕНИЮ* основные средства  
подразделяются на:

- **Производственные**
- **Непроизводственные**

# Понятие и классификация объектов основных средств

**К ОС *производственного назначения***  
относятся объекты, предназначенные для  
осуществления производственного процесса  
или его обеспечения (все объекты,  
находящиеся на предприятии)

# Понятие и классификация объектов основных средств

**К ОС *непроизводственного назначения*** относятся объекты, которые не участвуют в процессе производства, а используются для обеспечения культурно-бытовых нужд сотрудников (в детских садах, санаториях, поликлиниках, стадионах и т.д.)

# Понятие и классификация объектов основных средств

В зависимости *от ОТРАСЛИ ЭКОНОМИКИ (СФЕРЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ)* основные средства подразделяются на используемые:

- в промышленности
- в строительстве
- в торговле
- в общественном питании
- и т.д.

# Понятие и классификация объектов основных средств

***ПО СТЕПЕНИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*** объекты ОС бывают:

- ОС, находящиеся в запасе
- ОС в эксплуатации
- ОС на консервации
- ОС в аренде

# **Понятие и классификация объектов основных средств**

**ПО ПРИНАДЛЕЖНОСТИ** основные средства  
подразделяются на:

- **Собственные (числятся на балансе организации)**
- **Арендованные (числятся на балансе арендодателя)**



# **Оценка объектов основных средств**

**Различают три вида оценки объектов  
основных средств:**

- Первоначальная**
- Восстановительная**
- Остаточная**

# Оценка объектов основных средств

**Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету *по первоначальной стоимости***

- *Первоначальная (балансовая) стоимость* складывается в момент поступления объекта в эксплуатацию.
- В зависимости от источника поступления она определяется по-разному.

# Оценка объектов основных средств

Для объектов ОС:

- изготовленных в самой организации, а также приобретенных за плату - исходя их фактических затрат по возведению или приобретению, включая расходы по доставке, монтажу, установке, за исключением НДС;
- внесенных учредителями в счет вкладов в уставный капитал – денежная оценка, согласованная учредителями;

## **Оценка объектов основных средств**

- полученных безвозмездно - по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету (цена должна быть подтверждена);
- приобретенных по договору мены - по стоимости обмениваемого имущества.
- признанных излишками по результатам инвентаризации - по текущей рыночной стоимости на дату оприходования.

# **Оценка объектов основных средств**

**Стоимость ОС, в которой они приняты к учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ и ПБУ 6/01 «Учет основных средств»**

**Изменение первоначальной стоимости ОС допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов ОС**

# Оценка объектов основных средств

- **Восстановительная стоимость** – это стоимость их воспроизводства на определенный период, которая определяется путем проведения переоценки.
- Согласно ПБУ 6/01 организациям предоставлено право осуществлять переоценку на начало отчетного периода путем прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам.
- Земельные участки и объекты природопользования переоценке не подлежат.

# Оценка объектов основных средств

При принятии решения о переоценке по таким ОС следует учитывать, что в последующем они *переоцениваются регулярно , каждый год на 31 декабря*

# Оценка объектов основных средств

**Переоценка объекта ОС производится путем пересчета его первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее, и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта**



## Оценка объектов основных средств

- Сумма дооценки объекта ОС зачисляется в добавочный капитал организации

Дебет счета 01 «ОС»

Кредит счета 83 «Добавочный капитал»

Дебет счета 83 «Добавочный капитал»

Кредит счета 02 «Амортизация ОС»

# Оценка объектов основных средств

Остаточная стоимость объектов ОС представляет собой разницу между первоначальной или восстановительной их стоимостью и суммой начисленной амортизации

В бухгалтерском балансе ОС отражаются по остаточной стоимости

## **2. Учет поступления основных средств**

# **Документальное оформление операций с основными средствами**

**Поступление объектов ОС от поставщика оформляется товаросопроводительными документами (товарными накладными, сертификатами, удостоверениями о качестве) и счетами-фактурами**

# Учет поступления основных средств

Единицей бухгалтерского учета основных средств является *инвентарный объект*

-объект со всеми приспособлениями и принадлежностями

- или отдельный конструктивно обособленный предмет,
- или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое

# Учет поступления основных средств

*Комплекс конструктивно сочлененных предметов* - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно

# Учет поступления основных средств

- В случае наличия у одного объекта нескольких частей, СПИ которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект
- Каждому инвентарному объекту ОС присваивается инвентарный номер, который сохраняется за ним в течение всего срока службы.
- Для учета ОС используются формы первичного учета, утвержденные Постановлением Госкомстата России от 21.01.03 №7.

# **Документальное оформление операций с основными средствами**

**Принятие имущества к бухгалтерскому учету в качестве объекта ОС оформляется **Актом (накладной) приемки-передачи объектов основных средств по форме ОС-1****

**после того, как будут обобщены все затраты, связанные с его приобретением и доведением до состояния, в котором оно пригодно для эксплуатации**



# **Документальное оформление операций с основными средствами**

**К Акту прикладывается техническая документация на поступивший объект**

**В бухгалтерии на основании Акта и технической документации заводится Инвентарная карточка объекта ОС по форме ОС-6**

# Документальное оформление операций с основными средствами

Организациям, имеющим на балансе небольшое число объектов ОС, разрешается вести их учет в **Инвентарной книге**

Инвентарные карточки регистрируются в **специальных описах (списках)**, которые составляются в разрезе классификационных групп объектов ОС

# Документальное оформление операций с основными средствами

Поступившее на склад оборудование для установки оформляют **Актом о приемке оборудования**

Передачу оборудования монтажным организациям оформляют **Актом приемки-передачи оборудования в монтаж**

# Документальное оформление операций с основными средствами

На дефекты, выявленные в процессе осмотра, монтажа или испытания оборудования, составляется **Акт о выявленных дефектах оборудования**

Приемку законченных работ по ремонту, реконструкции и модернизации объекта оформляют **Актом приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов**

# **Документальное оформление операций с основными средствами**

**Внутреннее перемещение ОС, а также их передачу из запаса в эксплуатацию оформляют Актом (накладной) приемки-передачи объектов ОС по форме ОС-1**

**Операции по списанию всех ОС, кроме автотранспортных, оформляют Актом на списание объектов ОС по форме ОС-4**

# **Документальное оформление операций с основными средствами**

**Списание автотранспортных средств  
оформляется **Актом на списание  
автотранспортных средств****

# Синтетический учет поступления объектов основных средств

- Синтетический учет объектов основных средств осуществляют на активном счете бухгалтерского учета 01 «Основные средства»

# **Синтетический учет поступления объектов основных средств**

**Способы поступления объектов ОС в организацию:**

- приобретение за плату;**
- создание своими силами и с привлечением сторонних организаций;**
- безвозмездное поступление;**
- поступление в счет вклада в уставный капитал и др.**



# Синтетический учет поступления объектов основных средств

- Все расходы по приобретению и созданию ОС относятся к долгосрочным инвестициям и первоначально отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», тем самым формируется *первоначальная стоимость объекта*

# Синтетический учет поступления объектов основных средств

После ввода в эксплуатацию приобретенных или созданных объектов ОС составляется запись

*Дебет 01 «ОС»*

*Кредит 08 «Вложения во ВНА»*

Рассмотрим на примере порядок отражения поступления объектов ОС за плату на счетах учета

# **Синтетический учет поступления объектов основных средств**

## **Пример 1:**

**В соответствии с договором организация приобрела автомобиль Mitsubishi Lancer стоимостью 590 000 руб., в том числе НДС 18%.**

**Стоимость услуг, связанных с установкой охранной сигнализации, составила 23 600 руб., в том числе НДС – 18%.**

**Расходы по постановке автомобиля на учет в ГИБДД составили 3 000 руб.**

**Объект принят к бухгалтерскому учету. Отразим хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета**

## Синтетический учет поступления объектов основных средств

ПН	Содержание хозяйственных операций	Дт	Кт	Сумма, руб.
1	Отражено приобретение автомобиля	08	60	500 000
2	Отражена сумма НДС	19	60	90 000
3	НДС со стоимости автомобиля предъявлен к вычету	68	19	90 000
4	Отражена стоимость услуг, связанных с установкой охранной сигнализации	08	60	20 000
5	Отражена сумма НДС	19	60	3 600

## Синтетический учет поступления объектов основных средств

ПН	Содержание хозяйственных операций	Дт	Кт	Сумма, руб.
6	НДС со стоимости услуг по установке сигнализации предъявлен к вычету	68	19	3 600
7	Отражены расходы по постановке автомобиля на учет в ГИБДД	08	76	3 000
8	Автомобиль введен в эксплуатацию	01	08	523 000
9	С расчетного счета погашена задолженность перед поставщиками	60	51	590 000
		60	51	23 600

# **Синтетический учет поступления объектов основных средств**

**Поступление объектов ОС в счет вклада  
в УК отражается:**

**1) Дебет 75 «Расчеты с учредителями»  
Кредит 80 «УК»**

**- Отражена задолженность учредителей  
по взносам в УК**

**2) Дебет 08 «Вложения во ВНА»  
Кредит 75 «Расчеты с учредителями»**

**- Отражено поступление объекта ОС в  
качестве вклада по согласованной  
СТОИМОСТИ**

# **Синтетический учет поступления объектов основных средств**

**3) Дебет 01 «ОС»**

**Кредит 08 «Вложения во ВНА»**

**- Объект ОС введен в эксплуатацию**

# **Синтетический учет поступления объектов основных средств**

***Пример.* Задолженность учредителя по вкладу в уставный капитал составила 50000 руб. Учредитель внес свою долю основными средствами. Расходы по оценке основных средств составили 2400 руб., в т.ч. НДС 20%.**



## Синтетический учет поступления объектов основных средств

<b>ПН</b>	<b>Содержание хозяйственных операций</b>	<b>Дт</b>	<b>Кт</b>	<b>Сумма, руб.</b>
<b>1</b>	<b>Отражена задолженность учредителя по вкладу в уставный капитал</b>	<b>75</b>	<b>80</b>	<b>50 000</b>
<b>2</b>	<b>Поступили основные средства</b>	<b>08</b>	<b>75</b>	<b>50 000</b>
<b>3</b>	<b>Приняты к учету основные средства</b>	<b>01</b>	<b>08</b>	<b>50 000</b>
<b>4</b>	<b>Отражены расходы по оценке</b>	<b>08</b>	<b>76</b>	<b>2 000</b>
<b>5</b>	<b>Отражена сумма НДС</b>	<b>19</b>	<b>76</b>	<b>3 600</b>

## Синтетический учет поступления объектов основных средств

<b>ПН</b>	<b>Содержание хозяйственных операций</b>	<b>Дт</b>	<b>Кт</b>	<b>Сумма, руб.</b>
<b>6</b>	<b>Зачет НДС</b>	<b>68</b>	<b>19</b>	<b>400</b>
<b>7</b>	<b>Приняты к учету основные средства</b>	<b>01</b>	<b>08</b>	<b>54 000</b>

# **3. Учет амортизации основных средств**

# **Амортизация объектов основных средств**

**Стоимость объектов ОС погашается посредством начисления *амортизации***

***Амортизацией* называется процесс переноса стоимости объектов ОС (или НМА) на себестоимость производимой продукции (услуги, работы) постепенно по мере износа в течение срока полезного использования**

# Учет амортизации основных средств

**Сроком полезного использования (СПИ) является период, в течение которого использование объекта ОС приносит экономические выгоды (доход) организации**

**Амортизация объектов основных средств  
СПИ объекта ОС определяется  
организацией при принятии объекта к  
учету исходя из:**

- ожидаемого срока использования  
объекта в соответствии с его  
производительностью или мощностью;**
- ожидаемого физического износа,  
зависящего от режима эксплуатации  
(количества смен), естественных  
условий и влияния агрессивной среды и  
т.п.;**
- нормативно-правовых и других**

# **Амортизация объектов основных средств**

**По объектам ОС, которые законсервированы и не используются в производстве продукции (работ, услуг) или для управленческих нужд, амортизация не начисляется**

# **Амортизация объектов основных средств**

**Не подлежат амортизации объекты ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земля, объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным коллекциям и др.)**



# **Амортизация объектов основных средств**

**Начисление амортизации объектов ОС производится одним из следующих способов:**

- линейный способ;**
- способ уменьшаемого остатка;**
- способ списания стоимости по сумме чисел лет СПИ;**
- пропорционально объему продукции (работ)**

# Амортизация объектов основных средств

В течение отчетного года  
амортизационные отчисления по  
объектам ОС начисляются  
ежемесячно

# Амортизация объектов основных средств

*линейный способ* - Сумма амортизации определяется:

- исходя из первоначальной стоимости (восстановительной) стоимости объекта ОС и СПИ этого объекта;

# Линейный способ

- **Приобретен объект основных средств стоимостью 120 тыс. руб. со СПИ - 5 лет. Годовая норма амортизации - 20 процентов ( $100\% : 5$ ).**
- **Годовая сумма амортизационных отчислений составит 24 тыс.руб. ( $120\,000 \times 20\%$ )**
- **Ежемесячная сумма амортизационных отчислений составит 2 тыс.руб. ( $24\,000 : 12$ )**

# Амортизация объектов основных средств

- **Способ списания стоимости по сумме чисел лет СПИ –**

**сумма амортизации определяется исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта ОС и соотношения, в числителе которого - число лет, остающихся до конца СПИ объекта, а в знаменателе - сумма чисел лет СПИ объекта**

# способ списания стоимости по сумме чисел лет СПИ

- Приобретен объект основных средств стоимостью 150 тыс.руб. СПИ- 5 лет.
- Сумма чисел лет срока службы составляет 15 лет ( $1 + 2 + 3 + 4 + 5$ ).
- В первый год эксплуатации указанного объекта может быть начислена амортизация в размере  $5/15$  или 33,3 процента, что составит 50 тыс.руб.,
- во второй год -  $4/15$ , что составит 40 тыс.руб.,

# Амортизация объектов основных средств

- При способе пропорционально объему продукции (работ) начисление амортизации производится

исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной (восстановительной) стоимости объекта ОС и предполагаемого объема продукции (работ) за весь СПИ объекта

## **способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)**

- *Приобретен автомобиль с предполагаемым пробегом до 400 тыс. км, стоимостью 280 тыс.руб.*
- *В отчетном месяце пробег составил 5 тыс. км,*
- *сумма амортизационных отчислений, исходя из соотношения первоначальной стоимости и предполагаемого пробега составит 3,5 тыс. руб. (280·400 × 5)*



# Амортизация объектов основных средств

- при способе уменьшаемого остатка – амортизация определяется исходя из остаточной стоимости объекта ОС на начало отчетного периода и нормы амортизации, исчисленной исходя из СПИ этого объекта и повышающего коэффициента, установленного организацией (не выше 3) ;

# Амортизация объектов основных средств

Начисление амортизационных отчислений по объекту ОС начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с учета

# Амортизация объектов основных средств

Начисление амортизации по объекту ОС средств прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с учета

# **Амортизация объектов основных средств**

**В течение СПИ объекта ОС начисление амортизационных отчислений не приостанавливается,**

**кроме случаев**

- перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более 3-х мес.,**
- а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 мес.**

# Амортизация объектов основных средств

Суммы начисленной амортизации по объектам ОС отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном пассивном счете 02 «Амортизация основных средств»

# Амортизация объектов основных средств

- По кредиту счета 02 отражается начисление амортизации, по дебету - списание начисленной амортизации при выбытии объекта.
- Сальдо кредитовое показывает на размер накопленных амортизационных отчислений.
- Начисление амортизации производится на первое число месяца в Ведомости начисления амортизации.
- Сумма амортизации включается в расходы, издержки предприятия (в себестоимость продукции, работ, услуг)

***Дебет 20, 23, 25, 26, 44      Кредит 02***

# Амортизация объектов основных средств

- Согласно ПБУ 6/01 в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате проведенной достройки, реконструкции, модернизации, организация **пересматривает СПИ** по этому объекту и сумму амортизации.

## **СПИ в целях налогообложения**

- **Срок полезного использования определяется в соответствии с классификатором основных средств и ст. 259 НК РФ.**
- **Все основные средства подразделяются на 10 групп по СПИ.**



# Амортизация в целях налогообложения

- **Линейный метод**

- **Нелинейный метод**

## Линейный метод

- При этом методе стоимость списывается равными частями в течение всего СПИ.
- Норма амортизации:  
$$Na = 1 / \text{СПИ} \times 100\%.$$

Чтобы рассчитать ежемесячную величину отчислений, надо первоначальную стоимость умножить на норму

## Линейный метод

- **Пример.** Фирма приобрела станок по договорной стоимости 360 000 руб. СПИ – 3 года. Норма амортизации составит

$$1/36\text{мес.} = 2,78\%.$$

**Ежемесячная сумма амортизации**

$$360\ 000 \times 2,78\% = 1\ 000 \text{ руб.}$$

## Нелинейный метод

- Амортизацию считают не по каждому активу отдельно, а по целой группе ОС (ст. 258, п. 2 ст. 259 НК). Причем использовать такой метод нельзя к активам 8, 9 и 10 амортизационной группы.
- Для начисления амортизации определяется *суммарный баланс*, каждой группы по остаточной стоимости.

## Нелинейный метод

- **Суммарный баланс каждый месяц уменьшается на сумму начисленной амортизации**
- **Сумма амортизации:**

$$A = B \times (k/100)$$

**Нормы амортизации (k) указаны в п.5 ст.259.2 НК РФ (у первой группы 14,3, второй – 8,8 и т.д.)**

## Линейный метод

- **Пример. Суммарный баланс основных средств 2 группы 360 000 руб.**

**Амортизация в 1 месяц:**

$$A = 360\,000 \times 8,8/100 = 3\,168 \text{ руб.}$$

**Амортизация во 2 месяце:**

$$A = (360\,000 - 3\,168) \times 8,8/100 = 3\,140 \text{ руб.}$$

.....

# Нелинейный метод

- **Предприятие имеет право поменять метод начисления амортизации с 1 января.**
- **Перейти с нелинейного на линейный метод можно 1 раз в 5 лет.**

# **Синтетический учет выбытия объектов основных средств**

**Основными причинами выбытия  
объектов ОС являются:**

- их продажа;**
- списание вследствие непригодности;**
- безвозмездная передача;**
- передача в счет вклада в УК и др.**



# **Синтетический учет выбытия объектов основных средств**

**При выбытии ОС сначала списывается  
их первоначальная стоимость:**

**Дебет 01 «ОС», субсчет «Выбытие ОС»**

**Кредит 01 «ОС»**

# **Синтетический учет выбытия объектов основных средств**

**После этого вся сумма накопленной  
амортизации списывается**

**Дебет 02 «Амортизация ОС»**

**Кредит 01 «ОС», субсчет «Выбытие  
ОС»**

# **Синтетический учет выбытия объектов основных средств**

**Остаточная стоимость ОС списывается**

**Дебет 91-2 «Прочие расходы»**

**Кредит 01 «ОС», субсчет «Выбытие ОС»**

**В дебет счета 91-2 списываются также  
все расходы, связанные с выбытием  
ОС,**

**и суммы НДС с выручки от продажи ОС**

## **Синтетический учет выбытия объектов основных средств**

**По кредиту счета 91-1 «Прочие доходы» отражается сумма выручки от продажи или иного дохода от выбытия ОС (например, оприходованы запчасти или металлолом)**

**Тем самым финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» и затем списывается на счет 99 «Прибыли и убытки»**

**- Прибыль от выбытия:**

**Дебет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»**

**Кредит 99 «Прибыли и убытки»**

**- Убыток от выбытия – обратная запись**

**Дебет 99 Кредит 91-9**

# ***Пример продажи ОС.***

При реализации ОС на имя покупателя выставлен счет-фактура на продажную цену согласно договору - 25 800 руб., в том числе НДС 18%.

На основании акта приемки-передачи ОС объект списан с баланса

Его первоначальная стоимость 150 000 руб.

Сумма накопленной амортизации 110 000 руб.

Отражена выручка от продажи

Дт 62 Кт 91-1 – 25 800 руб.

Начисляется НДС к уплате в бюджет

Дт 91-2 Кт 68 – 3 936 руб.

Списан объект ОС с баланса

Дт 01 - «Выбытие» Кт 01 - первоначальная  
стоимость 150 000 руб.

Дт 02 Кт 01 - «Выбытие» - сумма амортизации  
110 000 руб.

Дт 91-2 Кт 01 - «Выбытие» - остаточная  
стоимость - 40 000 руб.

# **Синтетический учет выбытия объектов основных средств**

**При передаче объектов ОС в счет  
вклада в УК другой организации их  
остаточная стоимость списывается с  
кредита счета 01 «Основные  
средства», субсчет «Выбытие ОС» в  
дебет счета 58 «Финансовые  
вложения»**

# Учет ремонта основных средств

- С целью поддержания ОС в рабочем состоянии на предприятиях производят их капитальный, средний и текущий ремонт.
- Они отличаются сложностью, объемом и сроками выполнения.
- Ремонты ОС могут осуществляться хозяйственным или подрядным способом.
- Нормативными документами по бухгалтерскому учету разрешается использовать три варианта учета затрат по ремонту ОС.



# Учет ремонта основных средств

- 1) **По фактическим затратам** - фактические расходы, связанные с проведением или оплатой работ по ремонту ОС организации могут относить прямо на счета учета расходов (издержек производства) с кредита соответствующих материальных, денежных и расчетных счетов
- *(Дебет 20, 23, 25, 26... Кредит 10, 70, 69, 60...)*

# Учет ремонта основных

## средств

2) путем создания резерва на проведение ремонта - для учета ремонтного фонда открывают субсчет "Ремонтный фонд" по пассивному счету 96 "Резервы предстоящих расходов".

- Суммы отчисления в ремонтный фонд (ежемесячно)

*Дт 20, 25, 26... Кт 96 - "Ремонтный фонд"*

- Расходование сумм резерва

*Дт 96 - "Ремонтный фонд" Кт 10, 70, 69, 60...*

# Учет ремонта основных средств

3) Учет затрат на ремонт на активном счете 97 «Расходы будущих периодов» используется, когда организация не создает соответствующий резерв и ремонт производится **неравномерно** в течение года.

Предварительно затраты учитываются на счете 97:

- Дт 97 Кт 10, 70, 69, 60...
- Дт 20, 25, 26... Кт 97 (списание на затраты в сумме, приходящейся на отчетный месяц).