

Учет ОСНОВНЫХ средств

Основные нормативные документы

- ПБУ 6/01 «Учет основных средств»
- Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1
«О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»
- НК РФ глава 25 «Налог на прибыль»
ст.256 «Амортизируемое имущество»
(ст.257-259)

Условия для принятия
к учету активов
в качестве основных средств

- Объект предназначен для использования
 - **в производстве, при выполнении работ или оказании услуг**
 - **для управленческих нужд организации**
 - **для предоставления за плату во временное владение и (или) пользование**
- Объект предназначен для использования
 - в течение срока, продолжительностью **более 12 месяцев**

- Организация **не предполагает** последующую **перепродажу** данного объекта
- Объект способен приносить организации **ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ВЫГОДЫ** (доход) в будущем

Срок полезного использования — период, в течение которого использование объекта приносит **ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ВЫГОДЫ**

Виды основных средств

- Здания
- Сооружения
- Рабочие и силовые машины и оборудование
- Измерительные и регулирующие приборы и устройства
- Вычислительная техника
- Транспортные средства
- Инструмент
- Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности

Виды основных средств

- Рабочий продуктивный и племенной скот
- Многолетние насаждения
- Внутрихозяйственные дороги
- И проч.соответствующие объекты

А также:

- Капитальные вложения
 - в коренное улучшение земель
 - в арендованные основные средства
- Земельные участки
- Объекты природопользования

Оценка основных средств

ОС принимаются к учету по первоначальной СТОИМОСТИ

Способ поступления	Первоначальная стоимость
Приобретение за плату, сооружение	Сумма всех фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление*
В качестве вклада в уставный капитал	Стоимость, согласованная учредителями
В обмен на другое имущество	Рыночная стоимость обмениваемого имущества
Безвозмездно (по договору дарения)	Текущая рыночная стоимость

* Сумма всех фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление

- По договору с поставщиком
- По договору со строительного подряда
- Информационные и консультационные услуги
- Оплата посреднику
- Таможенные пошлины и сборы
- Гос. пошлины

Во всех случаях поступления основных средств

в первоначальную стоимость включаются:

фактические затраты

- на доставку
- на приведение в состояние, пригодное к использованию

Первоначальная стоимость

не подлежит изменению, кроме :

- Достройки
- Дооборудования
- Реконструкции
- Модернизации
- Частичной ликвидации
- Переоценки

Восстановительная
СТОИМОСТЬ

Реконструкция — это изменение параметров объектов капитального строительства, их частей (высоты, количества этажей, площади, показателей производственной мощности, объема) и качества инженерно-технического обеспечения.

Модернизация — совокупность работ по усовершенствованию объекта основных средств, приводящая к повышению технического уровня и экономических характеристик объекта, осуществляемая путем замены его конструктивных элементов и систем более эффективными;

Дооборудование — дополнение основных средств новыми частями, деталями и другими механизмами, которые будут составлять единое целое с этим оборудованием, придадут ему новые дополнительные функции или изменят показатели работы, и отдельное их применение будет невозможно.

Переоценка

Коммерческая организация имеет право

- не чаще 1 раза в год
- по состоянию на 31 декабря
- путем индексации или прямого пересчета

В последующем ОС должны переоцениваться
регулярно

Учет ОС

- **01 А** «Основные средства»-
первоначальная стоимость
- **02 П** «Амортизация ОС»
- **03 А** «Доходные вложения в материальные ценности» - первоначальная стоимость ОС, предоставляемых во временное владение и пользование
- **07 А** «Оборудование к установке»
- **08 А** « Вложения во внеоборотные активы»-
суммирование затрат связанных с приобретением ОС

Учет ОС

Объекты,

- удовлетворяющие условиям для принятия их в качестве **ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**,
- но имеющие стоимость **меньше 40 000** рублей за единицу
могут учитываться в составе **материально-производственных запасов**
(счет 10)

Поступление ОС

I) Приобретение за плату

- Дт 08 Кт 60

08 «Вложения во внеоборотные активы»

60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

- Дт 19 Кт 60

19 НДС по приобретенным ценностям

- **Дополнительные расходы**

Дт 08 Кт 10, 70, 69, 76...

- Оприходование по первоначальной стоимости (принятие к учету, введение в эксплуатацию)

Дт 01 Кт 08

01 «Основные средства»

08 «Вложения во внеоборотные активы»

II) Строительство

- подрядным способом

ДТ 08 КТ 60

ДТ 19 КТ 60

- хозяйственным способом

ДТ 08 КТ 10, 70, 69, 02, 76...

- Ввод в эксплуатацию (оприходование ОС)

ДТ 01 КТ 08

IV) Поступление безвозмездно

- Дт 08 Кт 91

- Дополнительные расходы

Дт 08 Кт 10, 70, 69, 76...

- Ввод в эксплуатацию (оприходование ОС)

Дт 01 Кт 08

Амортизация

- это процесс переноса стоимости основных средств на стоимость произведенной и проданной конечной продукции

Стоимость основных средств погашается
посредством начисления амортизации

Амортизация **не начисляется:**

- По объектам ОС некоммерческих организаций
- По объектам ОС, потребительские свойства которых не изменяются с течением времени:
 - земельные участки
 - объекты природопользования
 - объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям

Начисление амортизации

- **Начинается** с 1-го числа месяца, **следующего за месяцем принятия** к учету до полного погашения стоимости объекта или списания его с бух.учета (выбытия)
- **Прекращается** с 1-го числа месяца **следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания** объекта с бух.учета (выбытия)
- **Приостанавливается** в случаях:
 - перевода по решению руководителя на консервацию на срок **> 3 месяцев**
 - в период восстановления объекта, сроком **> 12 месяцев**

Начисление амортизации

- Производится **независимо** от результатов деятельности организации в отчетном периоде

Способы начисления (расчета) амортизации

- 1) Линейный
- 2) Способ уменьшаемого остатка (нелинейный)
- 3) Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования
- 4) Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)

Применение одного из способов по группе однородных объектов - в течение всего срока полезного использования этих объектов

Годовая сумма амортизационных отчислений
определяется:

1) Линейный

Исходя из первоначальной
(восстановительной) стоимости и
нормы амортизации, исчисленной исходя из
срока полезного использования

Норма амортизации:

$$N_{\text{ам}} = \frac{100\%}{\text{СПИ}}$$

Сумма амортизации =
= $N_{\text{ам}} \times \text{первонач. стоимость ОС}$

Линейный (тыс.руб) N ам.=25%

Годы	Перв. стоим.	Годовая сумма ам. отчисл.	Накоп- ленная ам-ция	Остаточ ная стоим.
1	100	25	25	75
2	100	25	50	50
3	100	25	75	25
4	100	25	100	0

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется:

2) Способ уменьшаемого остатка

Исходя из **остаточной** стоимости на начало отчетного года и **нормы амортизации**, исчисленной исходя из **срока** полезного использования и **коэффициента не выше 3**

$$N_{\text{ам}} = \frac{100\%}{\text{СПИ}} \times K_{\text{ускорения}}$$

Способ уменьшаемого остатка $N \text{ ам.} = 25\% \times 2$

Годы	Перв. стоим.	Годовая сумма ам. отчисл.	Накоп-ленная ам-ция	Остаточная стоим.
1	100	50	50	50
2	100	25	75	25
3	100	12,5	87,5	12,5
4	100	6,25	93,75	6,25

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется:

3) Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования

Исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости на начало отчетного года и

Нормы аморти

3.

=

Число лет, остающихся до конца срока полезного использования

Сумма чисел лет срока полезного использования

Годовая сумма амортизационных отчислений
определяется:

*3) Способ списания стоимости по сумме
чисел лет срока полезного использования*

Исходя из первоначальной
(восстановительной) стоимости на
начало отчетного года и

$$\begin{array}{l} \text{Нормы} \\ \text{амортиз.} \\ \text{1 год} \end{array} = \frac{4}{1+2+3+4}; \frac{3}{10}; \frac{2}{10}; \frac{1}{10}$$

По сумме чисел лет СПИ

Годы	Перв. стоим.	№ аморти	Год. сумма ам.отч	Накопленная ам-ция	Остаточная стоим.
1	100	4/10	40	40	60
2	100	3/10	30	70	30
3	100	2/10	20	90	10
4	100	1/10	10	100	0

Годовая сумма амортизационных отчислений
определяется:

***4) Способ списания стоимости
пропорционально объему продукции
(работ)***

Исходя из натурального показателя объема
продукции (работ) в отчетном периоде и
соотношения

Норма
амортиз.

$$= \frac{\text{Первоначальная стоимость}}{\text{Предполагаемый объем
продукции(работ) за весь
СПИ}}$$

Годовая сумма амортизационных отчислений
определяется:

*4) Способ списания стоимости
пропорционально объему продукции (работ)*

Исходя из натурального показателя объема
продукции (работ) в отчетном периоде и
соотношения

$$\begin{array}{l} \text{Норма} \\ \text{амортиз.} \end{array} = \frac{100 \text{ у.е.}}{\begin{array}{l} \text{Пробег} \\ \text{авто} \\ 100 \text{ тыс.км} \end{array}} = 1 \text{ у.} \\ \text{е./км}$$

Пропорционально объему продукции (работ)

Годы	Перв. стоим.	Пробег км	Год. сумма ам.отч	Накопленная ам-ция	Остаточная стоим.
1	100	20000	20	20	80
2	100	30000	30	50	50
3	100	30000	30	80	20
4	100	10000	10	90	10

В течение отчетного года
амортизационные отчисления
начисляются ежемесячно
независимо от способа начисления
(расчета) в размере
 $1/12$ годовой суммы

Начисление амортизации

Дт 20,25,26,44, 91 Кт 02

Счет 02 «Амортизация основных средств»

-

пассивный, регулирующий оценку
основного счета (01)

Остаточная стоимость=

= Сальдо сч.01- Сальдо сч.02

В балансе – остаточная стоимость ОС !!!