

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Понятие объектов основных средств

Основные средства (ОС) - это часть имущества, используемая организацией в течение длительного времени (более 12 месяцев) при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), а также в управленческих целях.

Актив принимается к бухгалтерскому **учету** в качестве **основных средств** 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 предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
2. Объект предназначен для использования в течение длительного времени (**более 12 месяцев** или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев);
3. Организацией **не предполагается** последующая **перепродажа** данного объекта;
4. Объект **способен приносить** организации **экономические выгоды** (доход) **в будущем**.

Классификация ОС в соответствии с ПБУ 6/01 и ОКОФ

Относятся

- здания,
- сооружения,
- машины и оборудование,
- измерительные и регулирующие приборы и устройства,
- жилища,
- вычислительная техника, оргтехника,
- транспортные средства,
- инструмент,
- производственный и хозяйственный инвентарь,
- рабочий, продуктивный и племенной скот,
- многолетние насаждения,
- прочие виды материальных основных фондов.

Не относятся

- предметы, служащие менее 1 года, независимо от их стоимости
- предметы стоимостью ниже лимита, устанавливаемого Минфином России (40 000 руб.), независимо от срока службы, кроме сельскохозяйственных машин и орудий, строительного механизированного инструмента, оружия, а также рабочего и продуктивного скота, которые относятся к основным фондам, независимо от их стоимости;
- орудия лова,
- бензомоторные пилы, сучкорезки, сплавной трос, сезонные дороги, усы и временные ветки лесовозных дорог, временные здания в лесу сроком эксплуатации до 2х лет,
- специальные инструменты и специальные приспособления, независимо от их стоимости;
- сменное оборудование, многократно используемые в производстве приспособления к основным фондам и другие вызываемые специфическими условиями изготовления устройства независимо от их стоимости;
- специальная одежда, специальная обувь, а также постельные принадлежности независимо от их стоимости и срока службы;
- форменная одежда, предназначенная для выдачи работникам предприятия, одежды и обуви в учреждениях здравоохранения, просвещения, социального обеспечения и других учреждениях, состоящих на бюджете, независимо от стоимости и срока службы;
- временные сооружения, приспособления и устройства, затраты по возведению которых относятся на себестоимость строительно - монтажных работ в составе накладных расходов;
- тара для хранения товарно - материальных ценностей на складах или осуществления технологических процессов, стоимостью в пределах лимита, установленного Минфином России;
- предметы, предназначенные для выдачи напрокат, независимо от их стоимости;
- молодняк животных и животные на откорме, птица, кролики, пушные звери, семьи пчел, а также ездовые и сторожевые собаки, подопытные животные;
- многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках в качестве посадочного материала.
- машины и оборудование, числящиеся как готовые изделия на складах предприятий - изготовителей, снабженческих и сбытовых организаций, сданные в монтаж или подлежащие монтажу, находящиеся в пути, числящиеся на балансе капитального строительства.

Счета предназначенные для учета ОС:

- ОС, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе «доходных вложений в материальные ценности» (**счет 03**).
- Другие основные средства учитываются на **счете 01** «Основные средства».
- Амортизационные отчисления учитываются на **счете 02**.
- Приобретенные, но не введенные в эксплуатацию ОС учитываются на **счете 08** «Вложения во внеоборотные активы».
- ОС предназначенные для установки учитываются на **счете 07** «Оборудование к установке ».

Оценка ОС

Первоначальная стоимость - это сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление ОС, кроме НДС и иных возмещаемых налогов.

По первоначальной стоимости ОС принимаются к бухгалтерскому учету .

Первоначальной стоимостью ОС, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

Первоначальной стоимостью ОС, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к учету.

В бухгалтерском учете *изменение первоначальной стоимости* допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки ОС.

Остаточная стоимость - разница между первоначальной стоимостью и начисленной амортизацией.

По остаточной стоимости ОС отражаются в бухгалтерском балансе.

Восстановительная стоимость – это стоимость ОС в современных условиях, при современных ценах и технике, это стоимость, по которой оцениваются основные средства после проведения переоценки.

Объекты стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов должен быть организован надлежащий контроль за их движением по формам М-4. В целях обеспечения сохранности этих объектов должен быть организован надлежащий контроль за их движением по формам М-4 «Приходный ордер» и М-17 «Карточка учета материалов».

Поступление и ввод в эксплуатацию

ОС

Основные средства поступают в организацию:

- от учредителей в счет вклада в уставный капитал
- в результате строительства
- путем приобретения за плату
- путем безвозмездной передачи
- по договору мены

При получении в собственность ОС в бухгалтерском учете на счете 08 При получении в собственность ОС в бухгалтерском учете на счете 08 отражаются вложения во внеоборотные активы. При вводе ОС в эксплуатацию формируется первоначальная стоимость объектов ОС, учитываемая на счете 01 "Основные средства".

Ввод в эксплуатацию осуществляется на основании письменного приказа (распоряжения) руководителя организации.

Далее в бухгалтерии составляют Акт приема-передачи основных средств по формам: № ОС-1 по формам: № ОС-1, № ОС-1а по формам: № ОС-1, № ОС-1а (для ввода в эксплуатацию зданий и сооружений), № ОС-1б (при одновременном вводе в эксплуатацию нескольких объектов основных средств).

Принятые объекты учитывают в инвентарных карточках по формам: № ОС-6 Принятые объекты учитывают в инвентарных карточках по формам: № ОС-6, № ОС-6а (для группы объектов).

Отражение в учете поступления ОС

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
1. Получены основные средства от учредителей			
1.1.	Сформирована задолженность учредителей по вкладам	75-1	80
1.2.	Поступили основные средства в счет вклада в уставный капитал	08	75-1
1.3.	Введен в эксплуатацию объект основных средств	01	08
2. Построены основные средства			
2.1. подрядным способом (строительство выполняет сторонняя компания)			
2.1.1.	Сформирована стоимость подрядных работ	08	60
2.1.2.	Учтена стоимость подрядных работ	01	08
2.2. хозяйственным способом (организация строит сама)			
2.2.1.	Списаны материалы на строительство	08	10
2.2.2.	Начисленная сотрудникам, занятым строительством, зарплата	08 08	70 69
2.2.3.	Введен в эксплуатацию объект основных средств	01	08

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
3. Приобретены основные средства			
<i>3.1. не требующие монтажа</i>			
3.1.1.	Начислено поставщику по счету	08	60
3.1.2.	Учтены расходы на доставку	08	76,60,23...
3.1.3.	Введен в эксплуатацию объект основных средств	01	08
<i>3.2. требующие монтажа</i>			
3.2.1.	Начислено поставщику за оборудование	07	60
3.2.2.	Оборудование передано в монтаж	08	07
3.2.3.	Списаны затраты на монтаж	08	10,70,69...
3.2.4.	Введен в эксплуатацию объект основных средств	01	08
4. Получены безвозмездно основные средства			
4.1.	Приняты к учету основные средства (счет 91)	01	91
4.2.	Приняты к учету основные средства (счет 98)	01	98-2
4.3.	Начислена амортизация основных средств (счет 98)	20 02	98-2 91
5. Получены по договору мены основные средства			
5.1.	Реализованы материалы по договору мены	62	91
5.2.	Списана стоимость материалов	91	10
5.3.	Оприходовано основное средство	08	60
5.4.	Произведен зачет стоимости материалов и основного средства	60	62

Переоценка ОС

Переоценка – уточнение восстановительной стоимости ОС с целью приведения к современному уровню рыночных цен.

Проведение переоценки ОС носит добровольный характер. Переоцениваться могут только объекты основных средств, принадлежащие организации на праве собственности. Переоценка осуществляется не чаще 1 раза в год (**по состоянию на 1 января отчетного года**).

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

Решение о проведении (не проведении) переоценки закрепляется в приказе об учетной политике организации. В приказе нужно отразить:

- какие объекты подлежат переоценке: все основные средства или отдельные группы однородных объектов основных средств;
- методику отражения переоценки на счетах бухгалтерского учета,
- лиц, ответственных за проведение переоценки.

Если организация однажды решила провести переоценку, то в дальнейшем регулярное проведение переоценки становится обязательным.

Результатом переоценки является **уценка** (восстановительная стоимость меньше остаточной) или **дооценка** (восстановительная стоимость больше остаточной) стоимости. После переоценки восстановительную стоимость принимают за первоначальную.

Отражение переоценки ОС в учете:

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
1. ДООЦЕНКА: сумма дооценки зачисляется в добавочный капитал организации. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов.			
1.1.	Увеличена первоначальная стоимость основных средств	01	83/91-1
1.2.	Увеличена начисленная амортизация основных средств	83/91-2	02
2. УЦЕНКА: Сумма уценки объекта основных средств относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов.			
2.1.	Уменьшена первоначальная стоимость основных средств	91-2/83	01
2.2.	Уменьшена начисленная амортизация основных средств	02	91-1/83

При выбытии объекта ОС сумма дооценки переносится с добавочного капитала в нераспределенную прибыль организации.

В целях налогового учета при проведении организацией переоценки стоимости объектов основных средств, положительная (отрицательная) сумма такой переоценки не признается доходом (расходом).

Результаты переоценки не влияют на налоговую базу по налогу на прибыль Результаты переоценки не влияют на налоговую базу по налогу на прибыль, но влияют по налогу на имущество

Понятие амортизации ОС

Амортизация - процесс постепенного переноса стоимости ОС на производимую продукцию (работы, услуги).

Сумма амортизации определяется ежемесячно, отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества, т.е. по тем ОС, которые подлежат амортизации.

Амортизация не начисляется по:

- объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др).
- объектам жилищного фонда (если они не используются для получения дохода)
- объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам дорожного хозяйства
- продуктивному скоту
- многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста
- объектам основных средств, используемым для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование

Период начисления амортизации

ОС

Начисление амортизации осуществляется в течение срока полезного использования ОС.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта ОС приносит экономические выгоды (доход) организации. Срок полезного использования организация устанавливает самостоятельно при принятии объекта ОС к учету.

Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, прекращается - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости объекта или когда данный объект выбыл из состава амортизируемого имущества.

Способы начисления амортизации ОС

Для целей бухгалтерского учета	Для целей налогового учета
1. линейный способ	1. линейный
2. способ уменьшаемого остатка	2. нелинейный
3. способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования	
4. пропорционально объему продукции (работ)	

По объектам основных средств некоммерческих организаций, а также жилищного фонда предприятий жилищно-коммунального хозяйства производится начисление износа в конце отчетного года по установленным нормам амортизационных отчислений. Движение сумм износа по указанным объектам учитывается на отдельном забалансовом счете [010 "Износ основных средств"](#).

Корреспонденция счетов по учету амортизации:

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Начислена амортизация основных средств	20,23.26,44...	02
2	Списана амортизация	02	01-В
3	Начислен износ	001	-

Ремонт ОС

Существуют 2 варианта учета затрат на ремонт ОС:

- единовременное включение расходов на ремонт в состав текущих расходов в случае, если это текущий недорогой ремонт, который не оказывает существенного влияния на финансовый результат деятельности организации;
- равномерное отнесение затрат на себестоимость продукции путем:
 - создания резерва на ремонт основных средств;
 - использования счета учета расходов будущих периодов.

Затраты на ремонт не увеличивают первоначальную стоимость объекта, а включаются в себестоимость готовой продукции.

Отражения затрат на ремонт ОС:

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
1.	Расходы на ремонт списываются единовременно	20,25,26,44	10,70,69,60
2. Образование и использование ремонтного фонда			
2.1	Ежемесячные отчисления в ремонтный фонд	20,25,26,44	96
2.2	Списание затрат за счет ремонтного фонда	96	10,70,69,60
2.3	Списание суммы превышения фактических затрат	97	10,70,69,60
2.4	Списание суммы превышения ремонтного фонда	20,25,26,44	96
3. Отнесение затрат на расходы будущих периодов			
3.1	Списывается сумма фактических затрат на ремонт	97	10,70,69,60
3.2	Ежемесячное списание затрат на себестоимость продукции	20,25,26,44	97

Реконструкция, модернизация ОС

Реконструкция - переустройство существующих объектов ОС, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и номенклатуры продукции (ст. 257 НК РФ) .

Модернизация - комплекс мероприятий по повышению технико-экономических показателей ОС на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации, автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным (ст. 257 НК РФ) .

Затраты на их осуществление относятся на увеличение первоначальной стоимости ОС.

После проведения ремонта, реконструкции или модернизации необходимо оформить **Акт о приеме-сдаче** отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств по форме № ОС-3, который служит основанием для изменения первоначальной стоимости основного средства.

Выбытие (списание) ОС

Основные средства выбывают из организации в случаях:

- списания по причине непригодности к дальнейшему использованию
- продажи на сторону
- безвозмездной передачи
- передачи в счет вклада в уставный капитал другой организации
- сдачи имущества в аренду, лизинг
- реализации по договорам мены и т.д.

Для списания основных средств к счету 01 открывают субсчет 01-В "Выбытие основных средств".

Выбытие основных средств организация отражает развернуто в составе прочих доходов и расход

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» (отражение списания ОС)	
Дт	Кт
Отражается списание остаточной стоимости и затраты, связанные с выбытием ОС	Отражается выручка от продажи, стоимость оприходованных ценностей

Потери и расходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами отражаются на счете 99 "Прибыли и убытки".

Доходы и расходы от списания отражаются в отчетном периоде, к которому они относятся и подлежат зачислению на счет 99 в качестве операционных доходов и расходов

Отражение списания ОС в учете:

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
1. Списание основного средства за непригодностью			
1.1.	Списание первоначальной стоимости	01-В	01
1.2.	Списание амортизации	02	01-В
1.3.	Списание остаточной стоимости	91	01-В
2. Продажа имущества			
2.1.	Списание первоначальной стоимости	01-В	01
2.2.	Списание амортизации	02	01-В
2.3.	Списание остаточной стоимости	91	01-В
2.4.	Получена выручка от продажи	62	91
2.5.	Учтен НДС от продажи	91	68
3. Безвозмездная передача имущества			
3.1.	Списание первоначальной стоимости	01-В	01
3.2.	Списание амортизации	02	01-В
3.3.	Списание остаточной стоимости	91	01-В
3.4.	Списание расходов, связанных с передачей	91	10,70,69...
4. Передача в счет вклада в уставный капитал			
4.1.	Списание первоначальной стоимости	01-В	01
4.2.	Списание амортизации	02	01-В
4.3.	Списание остаточной стоимости	91	01-В
4.4.	Учтены финансовые вложения	58	91

Документальное оформление списания ОС

Выбытие основных средств оформляется унифицированными первичными документами:

При списании объекта за непригодностью необходимо оформить Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных)

по [форме № ОС-4](#) по форме № ОС-4 или [№ ОС-4б](#) (если списывается группа объектов)

Если производится списание автотранспортных средств оформляют Акт о списании

по [форме № ОС-4а](#)

Если основное средство было продано, передано в счет вклада в уставный капитал или передано на безвозмездной основе - Акты о списании не составляются. Такого рода передача оформляется Актами приемки-передачи основных средств

по форме [№ ОС-1](#), по форме № ОС-1, [№ ОС-1а](#) по форме № ОС-1, № ОС-1а, [№ ОС-1б](#)

Инвентаризация ОС

Инвентаризация проводится ежегодно в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств и на основании письменного приказа руководителя (Форма № ИНВ-22).

До начала инвентаризации проводится проверка:

- инвентарных карточек, инвентарных книг, описей и других регистров аналитического учета;
- технических паспортов или другой технической документации;
- документов на основные средства, сданные или принятые организацией в аренду и на хранение.

Отражение результатов инвентаризации ОС в учете

Выявленные при инвентаризации расхождения регулируются в следующем порядке:

- основные средства, оказавшиеся в излишке, подлежат оприходованию по рыночной стоимости и зачислению в состав прочих доходов организации [на счете 91](#);
- недостачи относятся на виновных лиц. В тех случаях, когда виновники не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, убытки от недостач и порчи списываются на издержки. Учет недостач ведется на [счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»](#)

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете.

Корреспонденция счетов

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
1.	Учтены выявленные излишки основных средств	01	91
2. Учет недостачи основных средств			
2.1.	Списание первоначальной стоимости	01-В	01
2.2.	Списание амортизации по основному средству	02	01-В
2.3.	Учет недостачи по остаточной стоимости	94	01-В
3. Списание недостачи за счет виновных лиц			
3.1.	Остаточная стоимость	73-2	94
3.2.	Превышение рыночной стоимости	73-2	98
3.3.	Получена сумма в счет погашения недостачи	50,51	73-2
3.4.	Списана разница между рыночной и остаточной стоимостью	98	91
4.	Списание недостачи за счет организации	91	01

Спасибо за внимание