





УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ





1. Классификация и оценка основных средств
2. Учет поступления основных средств
3. Учет амортизации основных средств
4. Учет выбытия основных средств
5. Учет ремонта основных средств
6. Учет аренды основных средств



**1. Классификация и
оценка основных средств**





Основные средства – это нематериальные активы действующие в течении длительного периода времени в качестве средств труда либо в непроизводственной сфере и переносят свою стоимость на себестоимость готовой продукции, выполненных работ или оказанных услуг частями по мере износа путем начисления амортизации.

Классификация основных средств

1. По характеру участия в процессе производства
 - ✓ Производственные
 - ✓ Непроизводственные
2. По принадлежности ОС
 - ✓ Собственные
 - ✓ Арендованные
3. По характеру использования
 - ✓ Действующие
 - ✓ Находящиеся в запасе
4. По вещественному составу
 - ✓ Инвентарные
 - ✓ Неинвентарные



Виды оценки основных средств

□ **Первоначальная – стоимость ОС в момент приобретения, которая включает в себя все понесенные затраты по возведению или приобретению ОС, в том числе:**

- a. Покупная стоимость ОС
- b. Все уплаченные при покупке налоги и сборы
- c. Затраты по доставке, монтажу, установке и пуску в эксплуатацию ОС
- d. Проценты за кредит
- e. Другие расходы связанные с доведением объекта ОС до рабочего состояния









- **Текущая стоимость** – это стоимость ОС по действующим рыночным ценам на определенную дату.
- **Амортизируемая стоимость** – это стоимость ОС, которая в течении всего срока службы объекта будет перенесена на стоимость изготовленной продукции, оказанных работ и услуг. Определяется как разница между первоначальной стоимостью и ожидаемой ликвидационной стоимостью.



- **Балансовая (остаточная) стоимость** – это та стоимость по которой ОС отражаются в финансовой отчетности, а именно в бухгалтерском балансе и определяются как разница между первоначальной стоимостью и суммой накопленной амортизации.
- **Стоимость реализации** – это стоимость по которой можно продать или обменять объект ОС.
- **Ликвидационная стоимость** – это стоимость ТМЦ полученных от ликвидации объектов ОС за минусом расходов по ликвидации (списанию).



**2 Учет поступления
основных средств**






Поступление ОС на предприятии оформляется актом приемки-передачи. Для этого на предприятии создается комиссия. В акте приемки-передачи указывается наименование объекта, ее модель, цель назначения, первоначальная стоимость, срок службы и основные технические характеристики. Акт подписывается главным бухгалтером и утверждается руководителем предприятия.



Данный акт вместе с технической документацией передается в бухгалтерию, где объекту присваивают инвентарный номер и заводится инвентарная карточка. В инвентарной карточке указывают название объекта, модель, назначение, технические характеристики, первоначальная стоимость, норму амортизации, фамилию материально ответственного лица, отвечающего за сохранность данного объекта.



Для учета основных средств предприятия предназначена активная группа счетов 2410

Предприятия самостоятельно открывают синтетические счета:

- **2411 – Земля**
- **2412 – Здания и сооружения**
- **2413 – Машины и оборудование**
- **2414 – Вычислительная техника**
- **2415 – Транспортные средства**
- **2416 – Инструменты**
- **2417 Мебель**

и т.д.



Основные средства могут поступать на предприятие на следующих условиях:

При безвозмездном поступлении составляются проводки

- **Д – 2410 К – 6230** , если основные средства поступают в качестве субсидий от исполнительных органов власти;
- **Д – 2410 К – 6220** , если основные средства поступают безвозмездно от других физических и юридических лиц.



Поступление основных средств от учредителей в качестве вклада в уставный капитал, отражается проводкой


Д – 2410


К – 5110

Основные средства поступившие безвозмездно и от учредителей в качестве вкладов в уставный капитал, оцениваются экспертным путем, т.е. для определения первоначальной стоимости надо пригласить эксперта торгово-промышленной палаты, либо представителя аудиторской фирмы.





При приобретении основных средств у поставщиков

- 
- Д – 2410 К – 3310 или 4110
– на покупную стоимость,
 - Д – 1420 К – 3310 или 4110
- на сумму НДС





т.о. по К –счетов 3310 или 4110 отражается кредиторская задолженность перед поставщиком и подрядчиком в размере цены покупки.





Все расходы связанные с приобретением объекта основных средств и доведением его до рабочего состояния включаются в первоначальную стоимость объектов и учитываются по дебету счетов 2410


проводками:

- **Д – 2410 К – 8310 - списание услуг собственного автотранспорта;**
 - **Д – 2410 К – 3350, 3150 - начисление заработной платы и соц. налога рабочим за установку, монтаж и т.д.**
 - **Д – 2410 К – 1310 - расход материальных ценностей использованных при транспортировке, наладке, регулировке и пуску в эксплуатацию основных средств**
- 
- 



Погашение задолженности перед поставщиком отражается в размере цены покупки основных средств проводками:

- **Д – 3310 или 4110 К – 1010 ,**
если рассчитываемся наличными средствами из кассы;
- **Д – 3310 или 4110 К – 1030,**
если рассчитываемся средствами с наличного счета;
- **Д – 3310 или 4110 К – 1070,**
1050, 1060 - другие формы расчетов.



Уплаченную сумму НДС в момент приобретения основных средств необходимо отнести на уменьшение платежей в бюджет, т.е. поставить на зачет проводкой: Д – 3130 К – 1420 .

Для определения первоначальной стоимости поступивших объектов основных средств необходимо сложить все суммы отраженных по дебету соответствующих счетов 2410.



Строительство объектов
основных средств
включает в себя затраты
на возведение зданий и
сооружений и другие
расходы предусмотренные
сметами на другое
строительство, которые
учитываются на активном
счете 2930.



Строительство объекта
может осуществляться
3 способами:

- **Хозяйственным способом**
(строим собственными силами)
- **Подрядным способом**
(привлекаем подрядную организацию).
- **Смешанным способом.**



Все затраты по строительству собираются по дебету счета 2930 следующими проводками

- Д – 2930 К – 1310 - расход строительных материалов
- Д – 2930 К – 3350 - начисление заработной платы
- Д - 2930 К – 3150 - начисление социального налога
- Д – 2930 К – 8410 - списание накладных расходов



**Принятие к оплате счетов
подрядной организации за
выполненные строительно-
монтажные работы
отражается проводками :**

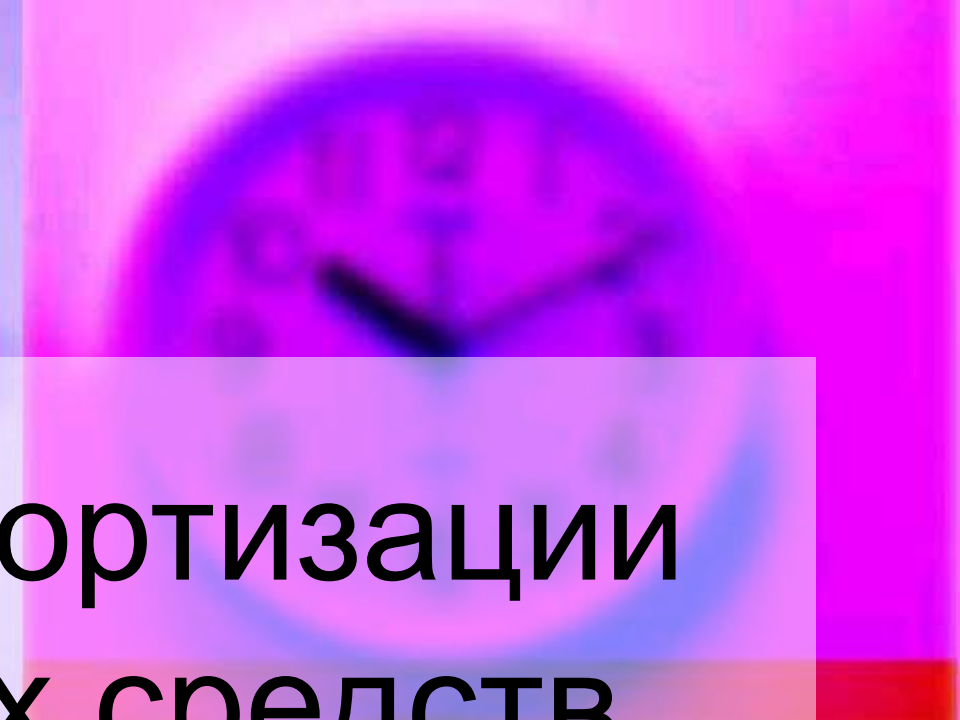

Д – 2930 К – 3310 или 4110
– на стоимость работ

Д – 1420 К – 3310 или 4110
– на сумму НДС





По окончании строительства
построенный объект
необходимо ввести в
эксплуатацию по
первоначальной стоимости,
которая будет равна сумме
всех затрат понесенных на
строительстве, т. е. тех затрат
которые были отражены по
дебету счета 2930 проводкой

Д – 2410 К - 2930



3 Учет амортизации ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ





Основные средства участвуя в течение длительного периода времени в процессе производства постепенно изнашиваются, т. е. приходят в негодность.

Износ – это процесс потери физических или моральных характеристик объекта.

Различают два вида износа:

- 1. физический**
- 2. моральный**



- Амортизация – это стоимостное выражение износа основных средств, это объективный процесс перенесения амортизационной стоимости основных средств по мере износа на произведенные с их помощью продукты, работы и услуги.
- Амортизационные отчисления производятся по нормам амортизации.



- Норма амортизации - это величина обратная сроку службы объекта, выраженная в %.
- Амортизацию по основным средствам начисляют ежемесячно, для чего сначала определяют годовую сумму амортизации, которую затем делят на 12 месяцев.

Методы начисления амортизации

1. **Метод равномерного списания стоимости (прямолинейный)**
2. **Производственный метод (пропорционально объему выполненных работ)**
3. **Кумулятивный метод (по сумме чисел)**
4. **Метод удвоенной амортизации (уменьшающегося остатка)**



Метод равномерного списания стоимости.

При использовании данного метода амортизационная стоимость объекта ежемесячно списывается в равных суммах. Данный метод используется тогда, когда предполагается, что доходы от использования объектов основных средств одинаковы на протяжении всего срока его эксплуатации, т.е. уменьшения остающейся полезности объекта происходит равномерно.



Производственный метод начисления амортизации

Основан на том, что амортизация является только результатом эксплуатации объекта и отрезки времени не играют никакой роли. Данный метод приемлем в тех случаях, когда срок эксплуатации ограничен преимущественно техническими показателями либо изменениями в хозяйственной деятельности предприятия.



Метод списания стоимости по
сумме чисел,
либо кумулятивный метод

- Состоит в определении расчетного коэффициента. Знаменатель коэффициента равен сумме лет срока полезной службы, т. е. кумулятивному числу, а числитель равен количеству лет остающихся до конца срока службы.





Метод списания стоимости по
сумме чисел,
либо кумулятивный метод

При данном методе сумма амортизации резко увеличивается в 1 год использования объекта, и снижается в последующие периоды. Годовая сумма амортизации рассчитывается путем умножения амортизационной стоимости на расчетный коэффициент.




Для более быстрого
определения
кумулятивного числа,
которое является
знаменателем расчетного
коэффициента можно
использовать формулу:
$$К. ч. = T \text{ сл} * (T \text{ сл} + 1) / 2;$$

где $T \text{ сл}$ - срок службы
объекта.

Метод уменьшающегося остатка или метод удвоенной амортизации

Начисление амортизации производится не от первоначальной, а от балансовой стоимости по удвоенной норме . Ликвидационная стоимость при подсчете амортизации учитывается только в последнем году эксплуатации, когда сумма амортизации ограничена величиной необходимой для уменьшения остаточной стоимости до ликвидационной.





Для учета амортизации основных средств предназначена пассивная группа счетов 2420

Предприятия самостоятельно открывают синтетические счета:


- **2421 – амортизация зданий и сооружений**
- **2413 – амортизация машин и оборудования**
- **2414 – амортизация вычислительной техники**
- **2415 – амортизация транспортных средств**

и т.д.



Начисление амортизации производят ежемесячно одним из перечисленных методов и отражают по кредиту счетов 2420 следующими проводками:

- **Д – 8410 К – 2420** - по основным средствам производственного назначения
- **Д – 7110 К – 2420** - по основным средствам обслуживающим процесс реализации
- **Д – 7210 К – 2420** – по основным средствам используемым в административных, коммерческих целях, либо в социальной сфере.




**По дебету счетов 2420
и кредиту соответствующих
счетов 2410 отражают списание
начисленной амортизации при
выбытии объектов основных
средств.**

**Т. о. сальдо на счетах 2420
бывает только кредитовым и
показывает суммы
начисленной амортизации по
числящимся на балансе
предприятия основным
средствам.**




4 Учет выбытия основных средств







**Выбытие основных средств
отражают по дебету активной
группы счетов 2410**




**В момент прихода к непригодному
состоянию на каждый объект
специальная комиссия
составляет акт на списание в 2-х
экземплярах.**



**В данном акте определяют
возможность использования
ликвидируемого объекта и
оценивают материальные
ценности, которые можно
получить при ликвидации
объекта.**






Выбытие основных средств
отражают по кредиту активных
счетов 2410 двумя проводками

- путем списания остаточной
стоимости

Д– 7410 К – 2410

- и списания сумм накопленной
амортизации проводкой

Д - 2420. К – 2410



Все расходы связанные с ликвидацией объектов ОС учитываются по дебету счета 7410

- Д – 7410 К – 3350 – начисление заработной платы рабочим при разборке основных средств
- Д – 7410 К – 3150 – начисление социального налога
- Д – 7410 К- 8310 – списание услуг собственного автотранспорта используемого при ликвидации.



Все материальные ценности полученные от ликвидации объектов ОС необходимо оприходовать на склад как доход, что будет отражаться проводкой:


Д1310 К6210



**Для определения
финансового результата по
ликвидации объекта
основных средств
необходимо списать все
доходы полученные от
ликвидации на увеличение
итогового дохода проводкой
Д - 6210 К – 5610,
а так же списать все расходы
по ликвидации на
уменьшение итогового дохода
проводкой
Д – 5610 К – 7410**



**Если на счете 5610
конечное сальдо окажется
кредитовым это означает,
что предприятие получило
прибыль от ликвидации
основных средств, а если
сальдо окажется
дебетовым, то
предприятие получило
убыток от ликвидации.**




При реализации объектов
основных средств необходимо
предъявить счет к оплате
покупателю двумя проводками

- на продажную стоимость
Д – 1210, 2110 К – 6210
- на сумму НДС
Д – 1210, 2110 К – 3130


Остаточная стоимость
списывается проводкой
Д – 7410 К – 2410

Сумму накопленного износа
необходимо списать проводкой
Д – 2420 К – 2410



Все расходы связанные с реализацией основных средств отражают по дебету 7410 счета проводками:

- Д – 7410 К – 3350 - начисление заработной платы рабочим за демонтаж оборудования, погрузку;
- Д – 7410 К – 3150 - начисление социального налога
- Д - 7410 К – 8310 - списание услуг собственного автотранспорта по доставке основных средств покупателю



Погашение задолженности от
покупателей на сумму цены
реализации основных средств
отражается проводкой

- Д – 1010, 1030
К – 1210, 2110 на сумму цены

- Д – 3130
К – 1030 - сумму НДС
перечисляем в бюджет



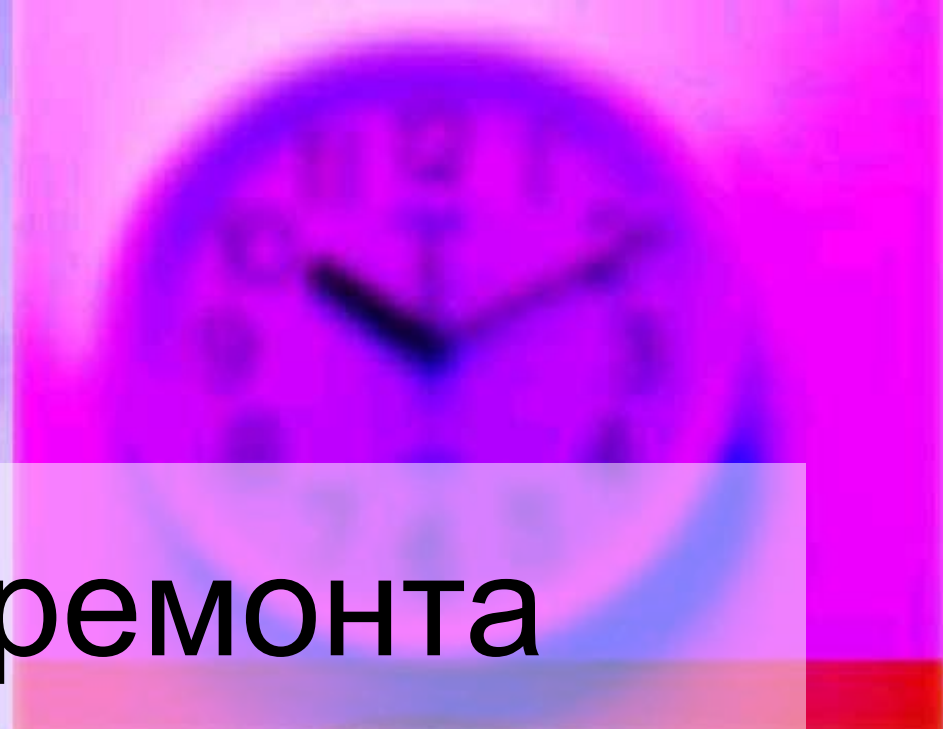
**Для определения
финансового результата от
реализации объекта
основных средств
необходимо списать все
доходы полученные от
реализации на увеличение
итогового дохода проводкой
Д - 6210 К – 5610,
а так же списать все расходы
по реализации на уменьшение
итогового дохода проводкой
Д – 5610 К – 7410**



**Если на счете 5610
конечное сальдо окажется
кредитовым это означает,
что предприятие получило
прибыль от реализации
основных средств, а если
сальдо окажется
дебетовым, то
предприятие получило
убыток от реализации.**



**Т.о. сальдо на счетах 2410
может быть только
дебетовым, которое будет
показывать
первоначальную
стоимость основных
средств находящихся в
собственности
предприятия.**



5 Учет ремонта ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ





Для поддержания ОС в рабочем состоянии их необходимо периодически ремонтировать. Бухгалтерский учет должен обеспечивать информацией об объеме выполненного ремонта и его стоимости, а также провести надежный контроль за использованием средств предприятия для ремонта.

По организационно-техническим признакам ремонт подразделяется на:

- Капитальный
- Текущий





Под капитальным ремонтом понимается восстановление отдельных частей ОС, которые имеют меньшие сроки износа по сравнению с объектом в целом.

Капитальным ремонтом машин, оборудования и транспортных средств считается ремонт проводимый с периодичностью свыше 1 год, при котором агрегат полностью заменяют или восстанавливают все изношенные детали, узлы, собирают и испытывают агрегат.




**Капитальный ремонт
основных агрегатов проводят
после определенного
количества
производственных операций,
либо после установленного
пробега в зависимости от
марки машины.
Капитальный ремонт зданий и
сооружений сопровождается,
как правило реконструкцией и
перепланировкой.**



Все затраты по капитальному ремонту относятся на увеличение первоначальной стоимости ремонтируемых объектов основных средств и учитываются по дебету соответствующих счетов 2410.



Текущий ремонт основных средств проводят с целью устранения незначительных повреждений путем частичной замены деталей, мелкой починки отдельных частей, побелки стен, покраски и т.д.



Затраты по текущему ремонту признаются как текущие расходы в момент их возникновения и учитываются по дебету следующих счетов:

- Д – 8410, если ремонтируем объекты основных средств производственного назначения;
- Д – 7110, если ремонтируем основные средства используемые в процессе реализации товаров и ГП;
- Д – 7210, если текущему ремонту подлежат основные средства административного назначения или социальной сферы.



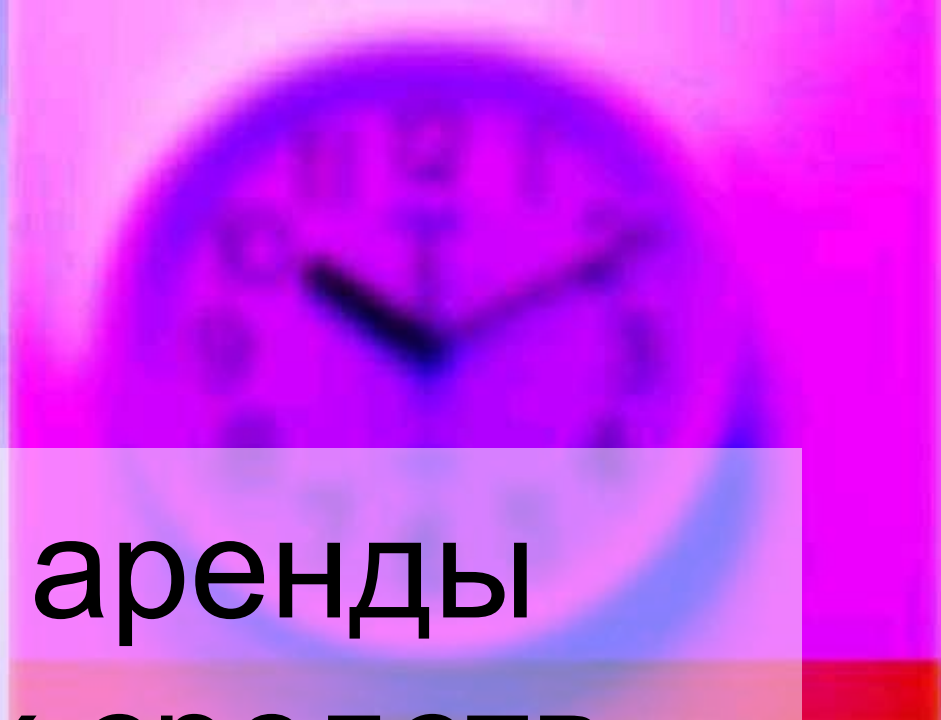
Ремонты выполняются тремя способами:

- подрядным способом,
- хозяйственным способом
- смешанным способом

Расходы на ремонт отражаются проводками:

- Д – 2410, 8410, 7110, 7210 К – 1310 – расход товарно-материальных ценностей;
- Д – 2410, 8410, 7110, 7210 К – 3350 заработная плата;
- Д – 2410, 8410, 7110, 7210 К – 3150 социальный налог;
- Д – 2410, 8410, 7110, 7210 К – 3310 стоимость ремонта, выполняемого подрядчиком
- Д – 1420 К – 3310 на сумму НДС от стоимости ремонтных работ
- Д – 2410, 8410, 7110, 7210 К – 8310 списание услуг собственного автотранспорта;





6 Учет аренды ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ





**Аренда – это основанное на
договоре предоставление
арендатору арендодателем
имущества во временное
пользование.**

**Любая аренда оформляется
договором в котором
указывается вид аренды
имущества, его стоимость,
срок аренды, сумма аренды,
права, обязанности и
ответственность как
арендатора, так и
арендодателя.**

Виды аренды:

1. Долгосрочная аренда (лизинг) т.е. аренда имущества на срок более 3-х лет.

Лизинг делится на:

- a. обычный
- b. финансовый





Обычный лизинг –
предусматривает возврат
арендодателю имущества по
истечении договора аренды.

Финансовый лизинг – это
финансируемая аренда т.е.
аренда предусматривающая
переход арендованного
имущества в собственность
арендатора по окончании срока
аренды.



2. Среднесрочная аренда (хайринг) – это аренда имущества на срок от 1 до 3 лет, без права передачи собственности на имущество арендатору.

3. Краткосрочная аренда (рентинг, чартер) – это аренда имущества на срок до 1 года, без права передачи собственности на арендуемое имущество арендатору.

По экономическим условиям аренду делят на:

□ Текущую

□ Финансовую





Под текущей арендой понимается любая аренда за исключением финансируемой. При текущей аренде риски и вознаграждения, связанные с правом собственности над объектом основных средств остаются у арендодателя, поэтому сданные им в аренду активы рассматриваются как амортизируемое имущество и получаемая арендная плата включается в доходы на протяжении всего срока аренды.



Текущая аренда
предусматривает
обязательный возврат
объектов основных средств
арендодателю, так как в
период аренды к арендатору
переходит только право
пользования
арендованными основными
средствами.



Организация бухгалтерского учета на предприятии должна обеспечивать сохранность принятых в аренду основных средств, контроль за их использованием и своевременным возвратом арендодателю.