

Тема 2:

Учет основных средств

- 1. Понятие основных средств, их классификация и оценка.**
- 2. Синтетический учет основных средств: поступление, амортизация, ремонты, выбытие.**
- 3. Учет арендованных основных средств.**

1. Понятие основных средств, их классификация и оценка

- **Основные средства – часть имущества (активов) организации**
- **Основные средства – средства труда, принадлежащие и используемые на предприятии**

Условия принятия объектов к бухгалтерскому учету в качестве основных средств:

- **а) 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;**
- **б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев;**

Условия принятия объектов к бухгалтерскому учету в качестве основных средств:

- **в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;**
- **г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.**
- **д) стоимостной ограничитель.**

1. Понятие основных средств, их классификация и оценка

Признаки классификации ОС:

по составу и назначению,

по направленности использования,

по степени использования,

по принадлежности

другие признаки

1. Понятие основных средств, их классификация и оценка

Группы ОС по признаку: состав и назначение

- 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
- рабочий, продуктивный и племенной скот
- многолетние насаждения
- внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты
- капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы)
- капитальные вложения в арендованные объекты основных средств
- земельные участки и объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

1. Понятие основных средств, их классификация и оценка

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Примеры: 1) компьютер со всеми его составляющими элементами, 2) комплект мебели, 3) в стоимость автомобиля включается стоимость запасного колеса с крышкой, камерой и ободной лентой, а также комплекта инструментов.

1. Понятие основных средств, их классификация и оценка

Три вида оценки основных средств

1. **Первоначальная** - стоимость, которая складывается в момент вступления объекта в эксплуатацию;
2. **восстановительная** – стоимость приобретения или строительства объекта исходя из действующих цен на момент переоценки;
3. **остаточная стоимость** – это расчетная величина, определяемая как разность между первоначальной (восстановительной) стоимостью и износом.

По остаточной стоимости отражаются основные средства в балансе

1. Понятие основных средств, их классификация и оценка

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- **суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;**
- **суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;**
- **суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;**
- **таможенные пошлины и таможенные сборы;**
- **невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;**
- **вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;**
- **иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.**

Нормативные документы по учету основных средств :

- 1. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 г.
N 26н "Учет основных средств" ПБУ
6/01",**
- 2. Классификация основных средств,
включаемых в амортизационные
группы, утвержденную постановлением
Правительства РФ от 1 января 2002 г.
N 1.**

2. Синтетический учет основных средств.

Этапы жизненного цикла основных средств:



Учет основных средств в бухгалтерии ведется по классификационным группам в разрезе инвентарных объектов.

Дебет**Счет 01 «Основные средства»****Кредит**

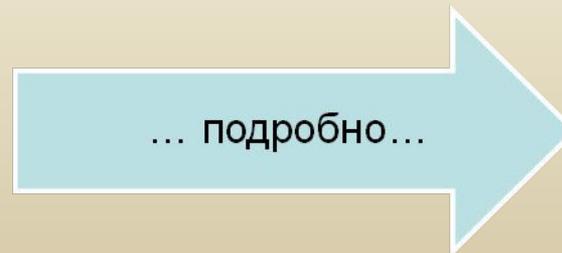
Поступление основных средств	Корр. счет	Выбытие основных средств	Корр. счет
<i>Сальдо – стоимость основных средств на начало периода</i>	-		
Возврат лизингового имущества от лизингополучателя	03	Реализация и ликвидация основных средств	91
Ввод в эксплуатацию основных средств	08,90	Недостача или порча, выявленные при инвентаризации	94
Вклад в уставной капитал	75		
Увеличение стоимости ОС при переоценке	83	Безвозмездное передача основных средств	91
		Уменьшение стоимости ОС при переоценке	83
<i>Сальдо – стоимость основных средств на конец периода</i>	-		

Учет поступления основных средств и их налогообложение

Поступление основных средств может осуществляться в виде:

**вклада в уставный капитал (Дт 01 Кт 75),
безвозмездного получения (Дт 01 Кт 91),
оприходования неучтенных объектов
(Дт 01 Кт 91),**

Приобретения



Термин
«Приобретение объекта основных средств»

Приобретение объекта
основных средств

Строительство объекта
основных средств

Способ строительства

ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ

ПОДРЯДНЫЙ

*Расшифровка бухгалтерского термина
«приобретение основных средств»*

**При подрядном способе строительства
строительные работы по их окончании
принимаются у подрядчика**

Дт 08 Кт 60

**При хозяйственном способе в бухгалтерии
отражаются фактически произведенные затраты**

Дт 08 Кт 02,05,10,70,69...

**По завершении строительства объекта
составляется акт ввода в эксплуатацию данного
объекта основных средств**

Дт 01 Кт 08

При приобретении оборудования, требующего монтажа используется активный счет 07:

стоимость оборудования и транспортные расходы по его доставке отражаются

Дт 07 Кт 60

монтажные работы, материалы, заработная плата по монтажу и т.п. по фактическим затратам отражаются

Дт 07 Кт 60,10,70,69...

Завершение монтажа Дт 08 Кт 07

Акт ввода в эксплуатацию и включение оборудования в состав основных средств

Дт 01 Кт 08

Учет амортизации основных средств

Стоимость объектов основных средств погашается путем начисления амортизации.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются:

**земельные участки;
объекты природопользования;
объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.**

□ Начисление амортизации проводится в течение срока полезного использования.

□ Срок полезного использования (Т) – это период, в течение которого использование объекта основных средств призвано приносить доход или служить для выполнения целей деятельности предприятия.

□ Приостанавливается начисление амортизации по объектам, которыми по решению руководителя предприятия находятся на реконструкции и модернизации свыше 12 месяцев или переведены на консервацию на срок свыше трех месяцев.

Амортизация (А) для целей бухгалтерского учета начисляется одним из способов:

- ❖ линейный способ;**
- ❖ способ уменьшаемого остатка;**
- ❖ способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).**

Норма амортизации:

$Na = 100 \% / T$, где T срок эксплуатации

Пример:

Стоимость основного средства (ОС)

120000 рублей, срок эксплуатации- 5 лет. Рассчитать амортизационные отчисления разными способами.

Линейный способ – списание стоимости объекта равными суммами в течение срока его службы.

Годовая сумма амортизации равна $120000:5=24000$ руб.

Норма амортизации (На) является постоянной и выражается в % (5 лет – 20%),

накопленная амортизация равномерно увеличивается, а остаточная стоимость равномерно уменьшается до достижения нулевого значения.

$$A = C_{\text{перв}} * Na$$

Способ уменьшаемого остатка – списание стоимости объекта в первые годы эксплуатации большими суммами по сравнению с суммами, начисленными в дальнейшем с применением повышающего коэффициента, значение которого не более 3.

Сумма амортизации составит:

В первый год	–	120000 × 2 × 20% = 48000 руб.
Во второй год	–	72000 × 2 × 20% = 28800 руб.
В третий год	–	43200 × 2 × 20% = 17280 руб.
В четвертый год	–	25920 × 2 × 20% = 10368 руб.
В пятый год	–	15552 × 2 × 20% = 6220,8 руб.
	Итого	110668,8 руб.

$$A = C_{ост} * K * H_n$$

Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) – это начисление амортизации в зависимости от объема выпущенной продукции и может применяться только для объектов, непосредственно участвующих в производстве.

объект стоит 120000 руб., на нем можно произвести 5000000 единиц продукции. Амортизация составляет 0,024 руб. на одну произведенную единицу.

В первый год произведено 1600000 ед.продукции, амортизация = 38400 руб.

Во второй год - 1400000 ед.продукции, амортизация = 33600 руб. и т.д.

$$A = O_f * C_{перв} / O_n,$$

где O_f – фактический объем продукции, O_n – нормируемый объем продукции.

Амортизация основных средств начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисляется до полного погашения стоимости этого объекта либо списания объекта по какой-либо причине.

Начисление **амортизации** прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или списания объекта с бухгалтерского учета.

Дебет Счет 02 «Амортизация основных средств» Кредит

Уменьшение амортизации	Корр. счет	Увеличение амортизации	Корр. счет
Реализация и прочее выбытие основных средств	01	<i>Сальдо – сумма начисленной амортизации основных средств на начало периода</i>	-
		Начисление амортизации по ОС:	
		–Основного производства	20
		–Торгового назначения	44
		–Сданным в текущую аренду	91
		–Непроизводственного назначения	91
		<i>Сальдо – сумма начисленной амортизации основных средств на конец периода</i>	-

2. Синтетический учет основных средств.

Учет ремонтов основных средств.

По объему и периодичности выполнения различают :
текущий, средний, капитальный ремонт основных средств.

Текущий и средний – это частичная замена деталей, исправление отдельных частей объекта и т.п.

Капитальный – смена изношенных конструкций или замена их на более прочные и экономичные, за исключением полной замены основных конструкций (каменные и бетонные фундаменты, трубы подземных сетей опоры мостов и т.р.)

Все виды ремонтов производятся за счет издержек производства и обращения.

Дт 20, 23, 25,26	Кт 60	цена ремонта
Дт 19	Кт 60	НДС, включенный в счет

2. Синтетический учет основных средств.

Учет выбытия основных средств

Выбытие основных средств может осуществляться в результате:

- ◆ продажи,
- ◆ прекращения использования вследствие морального или физического износа,
- ◆ ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации,
- ◆ передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд,
- ◆ передачи по договору мены, дарения,
- ◆ внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности,
- ◆ выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации,
- ◆ частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции,
- ◆ в иных случаях.

Дебет

Счет 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит

Затраты, связанные с выбытием основных средств	Корр. счет	Доходы, связанные с выбытием основных средств	Корр. счет
Остаточная стоимость выбывших ОС	01	Выручка от реализации ОС	62,76
Расходы, связанные с выбытием ОС	60,69,70	Убыток от выбытия ОС	99
НДС по выбывшим ОС	68	Убыток от выбытия ОС, подвергшихся дооценке:	83
Прибыль от выбытия ОС	99	А) в пределах дооценки В) оставшаяся сумма	99

- **Материальные ценности, оставшиеся от списания основных средств, приходятся по рыночной стоимости на дату списания с зачислением на финансовые результаты (Дт 10 Кт 91).**

2. Учет арендованных основных средств.

Существует два вида аренды:

- 1. Текущая аренда***
- 2. Долгосрочная (финансовая, лизинг) аренда (с выкупом основных средств)***

Учет текущей аренды у арендодателя (арендатора) включает в себя следующие разделы:

- 1. Сдача (прием) основных средств в аренду**
- 2. Начисление арендной платы к получению (к перечислению)**
- 3. Отражение затрат по ремонту и капитальным вложениям по арендованным основным средствам**
- 4. Возврат арендованных основных средств.**

2. Учет арендованных основных средств.

Суммы начисленных арендных платежей:

У арендодателя – включаются в состав прочих операционных доходов

(Дт 76 Кт 91) и по ним начисляется НДС

(Дт 91 Кт 68)

У арендатора – включаются в издержки производства и обращения

(Дт 20,26,44 Кт 76),

НДС отражается на счете 19 (Дт19 Кт 76).

Затраты по текущему ремонту арендованных основных средств, производимых арендатором, включаются в издержки производства и обращения

(Дт 20,26,44,43 Кт 10,70,69...).

Учет долгосрочной аренды (лизинг).

Лизинг – это вид инвестиционной деятельности по приобретению имущества и передаче его на основании договора лизинга физическим или юридическим лицам за определенную плату, на определенный срок и на определенных условиях, с правом выкупа имущества лизингополучателем.

**Для учета операций долгосрочной аренды
(лизинга) в Плане счетов используются
счета:**

08 – вложения во внеоборотные активы

62 – расчеты с покупателями и заказчиками

**76 – расчеты с разными дебиторами и
кредиторами**

98 – доходы будущих периодов

08,76 для арендатора, 03 и 97 для арендатора.

Пример: Арендодатель отдает в аренду с правом выкупа ОС, первоначальная стоимость которых 120000, износ 24000. Цена соглашения 150000 под 10% годовых от цены соглашения сроком на 5 лет.

2. Учет арендованных основных средств.

У арендодателя:

№	Содержание	Дебет	Кредит	Сумма
1	Списывается амортизация по объекту	02	01	24000
2	Списывается остаточная стоимость объекта	91	01	96000 120000-24000
3	Передаются в аренду ОС по цене соглашения	62	91	150000
4	Списывается разница между остаточной стоимостью и ценой соглашения	91	98	54000 150000-96000
5	Отражается в учете сумма начисленных процентов	62	91	15000 10% Годовых
6	Ежегодное списание части сумм, учтенных как доходы будущих периодов на прибыль отчетного года	98	91	10800 54000:5 лет
7	Поступление годовой арендной платы от арендатора и процентов	51	62	45000 (150000: 5лет)= 30000+ 15000

2. Учет арендованных основных средств.

У арендатора:

№	Содержание	Дебет	Кредит	Сумма
1	Вступление в силу арендного договора	08	76	150000
		01	08	150000
2	Начисление амортизации	20	02	3000
3	Выплата арендной платы	76	51	30000
4	Начисление процентов по договору	91	76	15000
5	Выплата начисленных процентов	76	51	15000 10% ГODOVЫХ

В конце срока действия арендного договора сч. 76 закрывается, выкупленные ОС переводятся в состав собственных основных средств Дт 01/2 Кт 01/1 150000, начисленный износ переносится с одного субсчета на другой Дт 02/2 Кт 02/1.