

УЧЕТ И АНАЛИЗ

*(финансовый учет, управленческий учет,
финансовый учет)*

Тема 2 – внеоборотные активы



Внеоборотные активы

- **Внеоборотные активы** - это имущество организации, которое используется в хозяйственной деятельности более одного года (или одного операционного цикла, превышающего 12 месяцев). К ним относятся основные средства (балансовые счета 01, 02), доходные вложения в материальные ценности (балансовые счета 03, 02), нематериальные активы (балансовые счета 04, 05), расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (балансовый счет 04), долгосрочные финансовые вложения (балансовый счет 58 (субсчет 58/3 "Депозитные счета")), капитальные затраты в приобретение (создание) внеоборотных активов (балансовый счет 08), в т.ч. незавершенное строительство (субсчет 08/3 "Строительство объектов основных средств").

Основные средства

- Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, если одновременно выполняются следующие условия (п. 4 ПБУ 6/01):
- 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 или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.
- Активы, в отношении которых выполняются все условия и обладающий стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более **40 000 рублей** за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением

Основные средства

- В бухгалтерском учете **основными средствами признаются активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации, а также активы, предназначенные для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование (п. 4 ПБУ 6/01).**
- При этом для отражения активов, относимых к основным средствам, Планом счетов предусмотрены два счета:
- - активы, предназначенные для использования в производственной деятельности (при оказании услуг, выполнении работ, для управленческих нужд), принимаются к учету на счете **01 "Основные средства"**;
- - активы, предназначенные для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, принимаются к учету на счете **03 "Доходные вложения в материальные ценности"**.
- Таким образом, основными средствами признаются не только активы, учитываемые на счете 01, но и активы, учитываемые на счете 03.

Основные средства

- Для денежной оценки основных средств используются следующие понятия:
- - **первоначальная стоимость основного средства**, по которой основное средство принято к учету на дату ввода в эксплуатацию;
- - **восстановительная стоимость** - текущая стоимость основного средства (скорректированная в результате переоценки первоначальная стоимость);
- - **амортизация** - часть стоимости основного средства, перенесенная в себестоимость продукции, работ, услуг;
- - **остаточная стоимость основного средства** - первоначальная (восстановительная) стоимость за минусом начисленной амортизации.

Основные средства

- Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством). Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:
 - - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу) 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.

Основные средства

Учет основных средств регулируется нормативными документами:

- Положение по бухучету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 г. N 26н);
- Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, (утверждена постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1).

Учет основных средств в бухгалтерии ведется по классификационным группам в разрезе инвентарных объектов. Сначала объекты ОС учитываются на активном счете **08 «Вложения во внеоборотные активы»**. К счету открываются субсчета: 1 - Приобретение земельных участков, 2 – Приобретение объектов природопользования, 3 – Строительство объектов ОС, 4 – Приобретение объектов ОС и т.д.

Синтетический учет ОС ведется на счете **01 «Основные средства»**. Основные средства на нем показываются по первоначальной (восстановительной) стоимости.

Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении основных средств, необходимых для составления бухгалтерской отчетности (по видам, местам нахождения и т.д.).

Основные средства

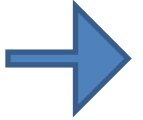
- Не включаются в фактические затраты общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств. Фактические затраты, связанные с приобретением основных средств, отражаются по дебету счета учета капитальных вложений (балансовый счет 08) в корреспонденции:
 - - со счетами учета расчетов: Д-т 08 К-т 60, 71, 76;
 - - со счетами учета материальных ценностей и затрат (в случаях, когда организация собственными силами доводит основное средство до состояния, пригодного к дальнейшему использованию): Д-т 08 К-т 10, 20, 23, 29;
 - - со счетами учета управленческих (общехозяйственных) расходов (в случаях, когда они связаны непосредственно с приобретением основных средств): Д-т 08 К-т 26.

Основные средства

- Фактические затраты, связанные с созданием (сооружением, изготовлением) основных средств, отражаются по дебету счета учета капитальных вложений (балансовый счет 08) в корреспонденции:
 - - со счетами учета расчетов с привлеченными подрядными и иными организациями: Д-т 08 К-т 60, 76;
 - - со счетами учета расчетов с работниками, непосредственно участвующими в создании (изготовлении, сооружении) основного средства, а также внебюджетными фондами по социальным отчислениям с заработной платы этих работников: Д-т 08 К-т 70, 69;
 - - со счетами учета материальных ценностей, использованных при создании (сооружении, изготовлении) основного средства: Д-т 08 К-т 01, 02, 07, 10, 16;
 - - со счетами учета затрат: Д-т 08 К-т 20, 23, 26, 29.

Основные средства

- Пример. Организация построила объект основных средств производственного назначения собственными силами с привлечением подрядных организаций. Стоимость проектно-сметных работ согласно договору, акту и счету-фактуре составляет 100 000 руб. (без учета НДС). Для финансирования работ по созданию данного объекта был получен банковский кредит. Сумма процентов по кредиту, начисленная за весь период создания объекта, составила 250 000 руб. На возведение объекта были отпущены строительные материалы на сумму 2 500 000 руб. За выполнение работ по возведению объекта начислена заработная плата работникам - 500 000 руб. Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) от заработной платы работников, занятых строительством, составили 200 000 руб. Кроме того, для выполнения строительных работ были привлечены подрядные организации. Стоимость их работ составляет 1 500 000 руб. (без учета НДС). Для регистрации права собственности на созданный объект недвижимого имущества с расчетного счета оплачена государственная пошлина - 7500 руб. Организация является плательщиком налога на прибыль организаций и НДС. Задача: необходимо определить первоначальную стоимость объекта в бухгалтерском учете и составить бухгалтерские записи, отражающие перечисленные хозяйственные операции



Операция	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Проектно-сметные работы			
Проценты по кредиту (при условии, что объект признан в бухгалтерском учете инвестиционным активом)			
Стройматериалы			
Заработная плата			
Социальные отчисления (страховые взносы)			
Работы, выполненные подрядчиками			
Госпошлина за регистрацию объекта			
Первоначальная стоимость			

Основные средства

Операция	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Проектно-сметные работы	08/3	60	100 000
Проценты по кредиту (при условии, что объект признан в бухгалтерском учете инвестиционным активом)	08/3	67	250 000
Стройматериалы	08/3	10	2 500 000
Заработная плата	08/3	70	500 000
Социальные отчисления (страховые взносы)	08/3	69	200 000
Работы, выполненные подрядчиками	08/3	60	1 500 000
Госпошлина за регистрацию объекта	08/3	68	7 500
Первоначальная стоимость			5 057 500

Основные средства

- Срок полезного использования каждого ОС определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:
 - - ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
 - - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
 - - нормативно-правовых и других ограничений использования объекта (например, срока аренды).
- Способы начисления амортизации основных средств для целей бухгалтерского учета устанавливаются в отношении групп основных средств в бухгалтерской учетной политике организации.

Основные средства

Способы начисления амортизации

Линейный способ	$\text{Ежемесячная амортизация} = \text{Годовая амортизация} : 12;$ $\text{Годовая амортизация} = \text{Первоначальная (восстановительная) стоимость} \times \text{Норма амортизации, \%};$ $\text{Норма амортизации} = 1 : \text{Срок полезного использования в годах} \times 100$
Способ уменьшаемого остатка	$\text{Ежемесячная амортизация} = \text{Годовая амортизация} : 12;$ $\text{Годовая амортизация} = \text{Остаточная стоимость на начало года} \times \text{Норма амортизации};$ $\text{Норма амортизации} = \text{Коэффициент} : \text{Срок полезного использования в годах} \times 100;$ <p>коэффициент, устанавливаемый организацией самостоятельно, но не выше 3. Повышающий коэффициент применяется по объектам, введенным в эксплуатацию после внесения изменений в бухгалтерскую учетную политику (см. Письмо Минфина России от 22.06.2007 N 03-05-06-01/71)</p>
Способ списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования	$\text{Ежемесячная амортизация} = \text{Годовая амортизация} : 12;$ $\text{Годовая амортизация} = \text{Первоначальная (восстановительная) стоимость} \times \left(\frac{\text{Число лет, остающихся до конца срока полезного использования}}{\text{Сумма чисел лет срока полезного использования}} \right)$
Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)	$\text{Ежемесячная амортизация} = \text{Первоначальная стоимость} \times \frac{\text{Объем продукции (работ) в натуральных показателях, произведенный в отчетном периоде}}{\text{Предполагаемый объем продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта}}$

Основные средства

Бухгалтерские правила начисления амортизации по объектам основных средств

Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету

Начисление амортизации производится до полного погашения стоимости объекта или списания объекта с бухгалтерского учета (при его выбытии)

Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или его выбытия

Начисление амортизации в отчетном периоде производится независимо от результатов деятельности организации и отражается в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому относится

В организациях с сезонным характером производства годовая сумма амортизационных отчислений начисляется равномерно в течение периода работы организации в отчетном году

Начисление амортизации приостанавливается при переводе объекта на консервацию на срок более трех месяцев

Начисление амортизации приостанавливается в периоде восстановления объекта основных средств (ремонт, модернизация, реконструкция), продолжительность которого превышает 12 месяцев

Амортизация основных средств

- Линейный способ - амортизация начисляется равномерно в течение срока полезного использования объекта.
- Пример Организация приобрела объект основных средств. Первоначальная стоимость объекта - 150 000 руб. Срок полезного использования - 5 лет.
- Амортизация начисляется линейным способом.
- Годовая норма амортизации составит 20% ($100\% : 5$ лет). Годовая сумма амортизации - 30 000 руб. ($150\ 000\ \text{руб.} \times 20\% : 100\%$).
- Ежемесячно организация будет начислять амортизацию в сумме 2500 руб.

Амортизация основных средств

- Способ уменьшаемого остатка - годовая норма амортизации определяется так же, как и при линейном способе. Однако применяется она не к первоначальной, а к остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года.
- Пример Организация приобрела объект основных средств. Первоначальная стоимость объекта - 150 000 руб. Срок полезного использования - 5 лет.
- Амортизация начисляется способом уменьшаемого остатка.
- Годовая норма амортизации составит 20% ($100\% : 5 \text{ лет}$).
- Годовая сумма амортизации:
- 1-й год эксплуатации - 30 000 руб. ($150\,000 \text{ руб.} \times 20\% : 100\%$);
- 2-й год - 24 000 руб. ($(150\,000 \text{ руб.} - 30\,000 \text{ руб.}) \times 20\% : 100\%$);
- 3-й год - 19 200 руб. ($(150\,000 \text{ руб.} - 30\,000 \text{ руб.} - 24\,000 \text{ руб.}) \times 20\% : 100\%$) и т.д.

Амортизация основных средств

- Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования - годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта и отношения, в числителе которого - число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе - сумма чисел лет срока полезного использования объекта.
- Пример Организация приобрела объект основных средств. Первоначальная стоимость объекта - 150 000 руб. Срок полезного использования - 5 лет.
- Амортизация начисляется способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.
- Сумма чисел лет срока службы составляет 15 ($1 + 2 + 3 + 4 + 5$).
- Годовая сумма амортизации:
 - 1-й год эксплуатации - 50 000 руб. ($150\,000 \text{ руб.} \times 5 \text{ лет} : 15 \text{ лет}$);
 - 2-й год эксплуатации - 40 000 руб. ($150\,000 \text{ руб.} \times 4 \text{ года} : 15 \text{ лет}$);
 - 3-й год эксплуатации - 30 000 руб. ($150\,000 \text{ руб.} \times 3 \text{ года} : 15 \text{ лет}$);
 - 4-й год эксплуатации - 20 000 руб. ($150\,000 \text{ руб.} \times 2 \text{ года} : 15 \text{ лет}$);
 - 5-й год эксплуатации - 10 000 руб. ($150\,000 \text{ руб.} \times 1 \text{ год} : 15 \text{ лет}$).

Амортизация основных средств

- В декабре 2014 г. ООО "Актив" приняло к учету в составе основных средств станок. Первоначальная стоимость станка - 240 000 руб. (без НДС). Срок полезного использования - пять лет.

Следовательно, сумма чисел лет срока полезного использования станка составит:

_____ лет.

В первый год начисления амортизации годовая сумма амортизации составит:

_____ руб.

Сумма ежемесячных амортизационных отчислений - _____.

Ежемесячно в течение первого года бухгалтер "Актива" будет делать проводку:

Дебет ____ Кредит ____ - _____ руб. - начислена амортизация станка за отчетный месяц.

В балансе "Актива" на 31 декабря 2015 г. по строке 1150 будет указана остаточная стоимость станка в сумме _____ руб. (240 000 - _____).

За второй год годовая сумма амортизации составит:

_____ руб.

Сумма ежемесячных амортизационных отчислений - _____ руб.

Ежемесячно в течение второго года бухгалтер "Актива" будет делать проводку:

Дебет ____ Кредит ____ _____ руб. - начислена амортизация станка за отчетный месяц.

В третий, четвертый и пятый годы амортизация будет начисляться аналогично.



Амортизация основных средств

- Способ списания стоимости пропорционально объему продукции - в основе лежит не срок полезного использования, а объем продукции (работ), который предполагается произвести с использованием объекта за весь срок его полезного использования. Начисление амортизации производится исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок его полезного использования.
- Пример Организация приобрела грузовой автомобиль. Предполагаемый пробег - до 500 000 км, стоимость - 300 000 руб.
- В отчетном периоде пробег составил 5000 км.
- Сумма амортизационных отчислений за отчетный период составит 3000 руб. ($5000 \text{ км} \times 300\,000 \text{ руб.} : 500\,000 \text{ км}$).

Амортизация основных средств

- Организация может начислять амортизацию по всем объектам каким-то одним способом. В то же время бухгалтерское законодательство позволяет применять разные способы амортизации в отношении разных групп однородных объектов.
- Соответственно, организация имеет право одновременно применять все предусмотренные ПБУ 6/01 способы амортизации (например, по зданиям амортизация может начисляться линейным способом, по вычислительной технике - способом уменьшаемого остатка, по автомобилям - пропорционально пробегу и т.д.).
- Примечание. Способ начисления амортизации, установленный при принятии объекта к бухгалтерскому учету, применяется в течение всего срока начисления амортизации по данному объекту.
- Организация не может изменить способ начисления амортизации по уже амортизируемым объектам основных средств. Если объект уже начал амортизироваться каким-то способом, например линейным, то он уже должен самортизироваться до конца именно этим способом.

Основные средства

- Пример. Объект основных средств введен в эксплуатацию в декабре 2012 г. Его первоначальная стоимость - 100 000 руб., срок полезного использования - **пять лет**, в бухгалтерском учете амортизация начисляется способом уменьшаемого остатка, коэффициент ускорения в бухгалтерском учете - 2. Годовая норма амортизации составит 40% ($2 : 5 \times 100$). **Заполнить таблицу**

Период	Первоначальная стоимость, руб.	Остаточная стоимость на начало года, руб.	Норма амортизации, %	Годовая сумма амортизации, руб.	Сумма амортизации в месяц, руб.
1	2	3	4	5	6
2012	100 000,00	x	40%		
2013	x		40%		
2014	x		40%		
И т.д.					



Основные средства

- Годовая сумма амортизации рассчитывается от остаточной стоимости основного средства на начало каждого года (гр. 5 = гр. 3 x гр. 4). Ежемесячная сумма амортизации определяется как частное от деления годовой амортизации на 12 месяцев (гр. 6 = гр. 5 : 12). Остаточная стоимость основного средства на начало каждого года исчисляется как разность между остаточной стоимостью на начало предыдущего года и суммой начисленной амортизации за прошлый год (гр. 3 = гр. 3 предыдущего года - гр. 5 предыдущего года).
- Амортизация не начисляется:
 - - по объектам ОС, которые не теряют свои потребительские свойства (земельным участкам, объектам природопользования, объектам, отнесенным к музейным предметам и коллекциям, и т.п.);
 - - по объектам основных средств некоммерческой организации. По таким объектам на забалансовом счете 010 накапливается информация о начисленном линейным способом износе;
 - - по объектам основных средств, законсервированным в соответствии с законодательством Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации

Основные средства

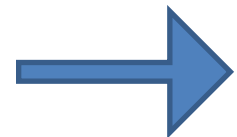
- Правила переоценки основных средств изложены в п. 15 ПБУ 6/01:
- - переоценку можно произвести не чаще одного раза в год;
- - переоценивать можно только группу основных средств;
- - в последующем эти основные средства должны регулярно переоцениваться, чтобы их балансовая стоимость соответствовала действительной текущей стоимости;
- - переоценке подлежат первоначальная (или восстановительная) стоимость основного средства и сумма начисленной амортизации.
- Списание основных средств с бухгалтерского учета производится при выбытии объекта в связи с продажей, безвозмездной передачей или ликвидацией. Ликвидация объекта основных средств оформляется актом (формы N N ОС-4, ОС-4а). Запчасти, узлы, детали, иное имущество, которое остается от ликвидации (разборки, демонтажа) основного средства, приходят на счета учета материалов по цене возможной реализации (текущей стоимости).

Основные средства – приобретение б/у

- Сумма амортизации по полностью амортизированным основным средствам не начисляется.
- При поступлении в организацию основных средств, ранее бывших в эксплуатации, срок полезного их использования у нового собственника определяют вычитанием из срока полезного использования, установленного для новых объектов, срока их фактической эксплуатации у прежнего собственника.

Пример - заполните прочерки

Организация приобрела объект основных средств за 120 тыс. руб. Норма амортизации по данному объекту составляет 12 лет, и у продавца объект амортизировался 7 лет. У покупателя объект должен амортизоваться ____ лет (____ - ____). Годовая норма амортизации составит ____% (____ : ____). Ежегодная сумма амортизации по объекту составит ____ тыс. руб. [(____ тыс. руб. x ____ : ____)].



Ликвидация основных средств

Д	К	Содержание
02	01	Списывается сумма начисленной амортизации
91	01	Списывается остаточная стоимость
91	70,69,71,76, 10	Расходы, связанные с ликвидацией ОС
10	91	Оприходование материалов полученных от ликвидации ОС

Основные средства

- Пример. Организацией принято решение о списании объекта основных средств - строгального станка. Причина списания - полный физический износ и невозможность восстановления. Первоначальная стоимость станка составляет 150 000 руб., сумма начисленной амортизации - 140 000 руб. Демонтаж станка поручен подразделению вспомогательного производства - ремонтному цеху. Согласно разработочной таблице распределения расходов ремонтного цеха и межцехового заказа расходы по демонтажу составили:
 - - 2000 руб. - начислена заработная плата работникам за демонтаж;
 - - 600 руб. - отчисления на социальные нужды (страховые взносы).
 - Для выполнения демонтажа станка также была привлечена сторонняя организация, обеспечившая выполнение работ услугами подъемного крана. Стоимость услуг составила 5900 руб. (без НДС).
 - От демонтажа станка получены следующие материалы:
 - - запасные части на сумму 5000 руб.;
 - - лом черных и цветных металлов на сумму 1000 руб.
 - Материалы были оприходованы на склад. Организация является плательщиком НДС.

Основные средства

- Составим бухгалтерские записи, отражающие перечисленные хозяйственные операции:
- Д-т 02 К-т 01 - 140 000 руб. - списана начисленная амортизация;
- Д-т 91/2 К-т 01 - 10 000 руб. - списана остаточная стоимость станка;
- Д-т 91/2 К-т 23 - 2600 руб. - расходы вспомогательного цеха;
- Д-т 91/2 К-т 60 - 5900 руб. - услуги сторонней организации;
- Д-т 10/5 К-т 91/1 - 5000 руб. - оприходованы запчасти;
- Д-т 10/6 К-т 91/1 - 1000 руб. - оприходован лом.

Доходные вложения в материальные ценности

- Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода (по договору аренды, лизинга или проката), отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности на балансовом счете 03.
- Материальные ценности, приобретенные организацией для предоставления за плату во временное пользование, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение, включая расходы по доставке, монтажу и установке: по дебету счета 03 "Доходные вложения в материальные ценности" в корреспонденции со счетом 08 "Доходные вложения в материальные ценности".

Доходные вложения в материальные ценности

- Амортизация материальных ценностей, предоставляемых во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода, учитывается на счете 02 "Амортизация основных средств" обособленно. Амортизация начисляется одним из четырех способов: линейным, уменьшаемого остатка, по сумме чисел лет срока полезного использования или пропорционально объему продукции (работ). При начислении амортизации способом уменьшаемого остатка может применяться коэффициент ускорения в соответствии с условиями договора финансовой аренды не выше 3 (см. Письмо Минфина России от 26.04.2010 N 03-05-05-01/09).
- Для учета выбытия (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) материальных ценностей, учитываемых на счете 03, к нему может открываться субсчет "Выбытие материальных ценностей". В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит - сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 03 на счет 91 "Прочие доходы и расходы".

Доходные вложения в материальные ценности

- Аналитический учет по счету 03 ведется по видам материальных ценностей, арендаторам и отдельным объектам материальных ценностей.
- Правила учета:
- - в составе доходных вложений может учитываться только имущество, в отношении которого на момент приобретения уже было известно, что оно будет использоваться для сдачи в аренду. Имущество, первоначально учтенное на счете основных средств, не может быть впоследствии переведено в состав доходных вложений в материальные ценности, оно учитывается на отдельном субсчете "Основные средства, сданные в аренду" к счету 01;
- - если имущество приобретено для использования в производстве или управлении, но время от времени сдается в аренду или используется в производстве и предоставляется во временное пользование, оно продолжает числиться на счете основных средств;
- - имущество, первоначально учтенное в составе доходных вложений в материальные ценности и переставшее использоваться организацией для сдачи в аренду, используемое для хозяйственной деятельности организации, она обязана перевести на счет основных средств.

Капитальные вложения

- Учет капитальных вложений ведется по фактическим расходам, которые собираются на балансовом счете 08 на соответствующих субсчетах:
- - в целом по строительству и отдельным объектам (зданию, сооружению и др.), входящим в него;
- - по приобретаемым отдельным объектам основных средств, земельным участкам, объектам природопользования.
- Задачи учета капитальных вложений:
- - учет расходов по их видам и по учитываемым объектам;
- - контроль над освоением капитальных вложений и вводом в эксплуатацию объектов основных средств;
- - определение инвентарной стоимости объектов;
- - учет надписей и использованных источников

Капитальные вложения

- При строительстве объектов основных средств расходы на капитальное строительство группируются по технологической структуре капитальных вложений:
 - - строительные работы;
 - - работы по монтажу оборудования;
 - - оборудование, сданное в монтаж;
 - - оборудование, не требующее монтажа, инструмент, инвентарь;
 - - прочие капитальные затраты;
 - - затраты, не увеличивающие инвентарную стоимость объектов.

Нематериальные активы

- В бухгалтерском учете объект признается нематериальным активом при одновременном выполнении следующих условий:
- - он способен приносить организации экономические выгоды в будущем (используется для создания продукции, выполнения работ, оказания услуг, для управленческих нужд);
- - у организации имеются правоустанавливающие документы, подтверждающие существование актива и права организации на него;
- - возможность идентификации актива;
- - использование объекта свыше 12 месяцев;
- - не предполагается продажа актива в течение 12 месяцев;
- - фактическая (первоначальная) стоимость может быть достоверно определена;
- - отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Нематериальные активы

- К нематериальным активам, в частности, относятся произведения науки, литературы, искусства, программы для ЭВМ, изобретения, полезные модели, селекционные достижения, секреты производства (ноу-хау), товарные знаки и знаки обслуживания. В их составе также учитывается деловая репутация организации, возникающая при приобретении предприятия как имущественного комплекса по цене выше, чем стоимость его чистых активов.
- Фактическими расходами на приобретение нематериальных активов являются:
- - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);

Нематериальные активы

- - невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
- - суммы, уплачиваемые за консультационные и информационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
- - иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования активов в запланированных целях;
- - общехозяйственные и иные аналогичные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериальных активов.

Нематериальные активы

- Фактические затраты, связанные с приобретением нематериальных активов, отражаются по дебету счета учета капитальных вложений (балансовый счет 08) в корреспонденции:
 - - со счетами учета расчетов: Д-т 08 К-т 60, 76;
 - - со счетами учета расчетов с подотчетными лицами в случаях, когда они несут расходы (в т.ч. командировочные), непосредственно связанные с приобретением нематериального актива: Д-т 08 К-т 71;
 - - со счетами учета управленческих (общехозяйственных) расходов в случаях, когда они непосредственно связаны с приобретением нематериального актива: Д-т 08 К-т 26.
- При принятии объекта нематериальных активов к бухгалтерскому учету фактические затраты, учтенные на счете учета капитальных вложений, относятся в дебет счета учета нематериальных активов: Д-т 04 К-т 08.

Нематериальные активы

- При создании нематериального актива самой организацией в расходы, формирующие его первоначальную стоимость, включают:
- - суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо по договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;
- - расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;
- - отчисления на социальные нужды (страховые взносы);
- - расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива;
- - государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с созданием нематериального актива;
- - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, непосредственно связанные с созданием нематериального актива;
- - иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для его использования в запланированных целях;
- - проценты по займам и кредитам, использованным для создания

Нематериальные активы

- Сроком полезного использования нематериального актива является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать его с целью получения экономической выгоды (или в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации). Для отдельных видов нематериальных активов срок полезного использования может определяться исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования активов этого вида. Нематериальные активы, по которым невозможно определить срок полезного использования, считаются активами с неопределенным сроком полезного использования.

Нематериальные активы

- Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:
 - - срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
 - - ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать его в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).
- Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности организации.
- Организация ежегодно проверяет срок полезного использования на необходимость его уточнения, а также рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности определить срок полезного использования по данному нематериальному активу.

Нематериальные активы

- Организация ежегодно проверяет срок полезного использования на необходимость его уточнения, а также рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности определить срок полезного использования по данному нематериальному активу.
- Амортизация по нематериальным активам начисляется одним из способов:
 - - линейным;
 - - способом уменьшаемого остатка (остаточная стоимость, умноженная на дробь, в числителе которой - установленный организацией коэффициент (не выше 3), а в знаменателе - оставшийся срок полезного использования);
 - - способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).
- Деловая репутация организации амортизируется линейным способом в течение 20 лет (но не более срока деятельности организации).

Задача



- Организация осуществляет строительство склада смешанным способом. Услуги подрядчика составили 2 250 000 руб., в т.ч. НДС. Зарплата рабочих организации, занятых строительством составила 700 000 руб., материалы отпущены со склада на сумму 150 000 руб. Отрадите бухгалтерские записи по формированию стоимости внеоборотных активов.

Дебет 08/3 Кредит 60 = 1 906 779 (2 250 000 – 343 221 НДС) – приняты к учету строительные работы, выполненные подрядной организацией

Дебет 19/1 Кредит 60 = 343 221 (НДС) – выделен НДС в стоимости услуг подрядчика

Дебет 08 Кредит 70 = 700 000- начислена заработная плата рабочим, занятым в строительстве

Дебет 08 Кредит 69 = 224000 × (30% + 2%) – начислены взносы во внебюджетные фонды

Дебет 08 Кредит 10/8 = 150 000 - отражена стоимость материалов, списанных на строительство объекта

Дебет 01 Кредит 08/3 = 2 980 779– (1 906 779+1 074 000) - принято к учету основное средство-

Дебет 19/1 Кредит 68/НДС = 193 320(1 074 000 × 18%) – начислен НДС на СМР, выполненные собственными силами

Дебет 68 Кредит 19 536 541(343221+ 193320) – предъявлен к возмещению НДС в последний день квартала.