

Основные средства

Основные средства – это материальные активы, которые предприятие содержит в целях использования в процессе производства или поставки продукции, оказания услуг, сдачи в аренду или для осуществления административных и социально-культурных функций, ожидаемый срок полезного использования которых более 1 года.

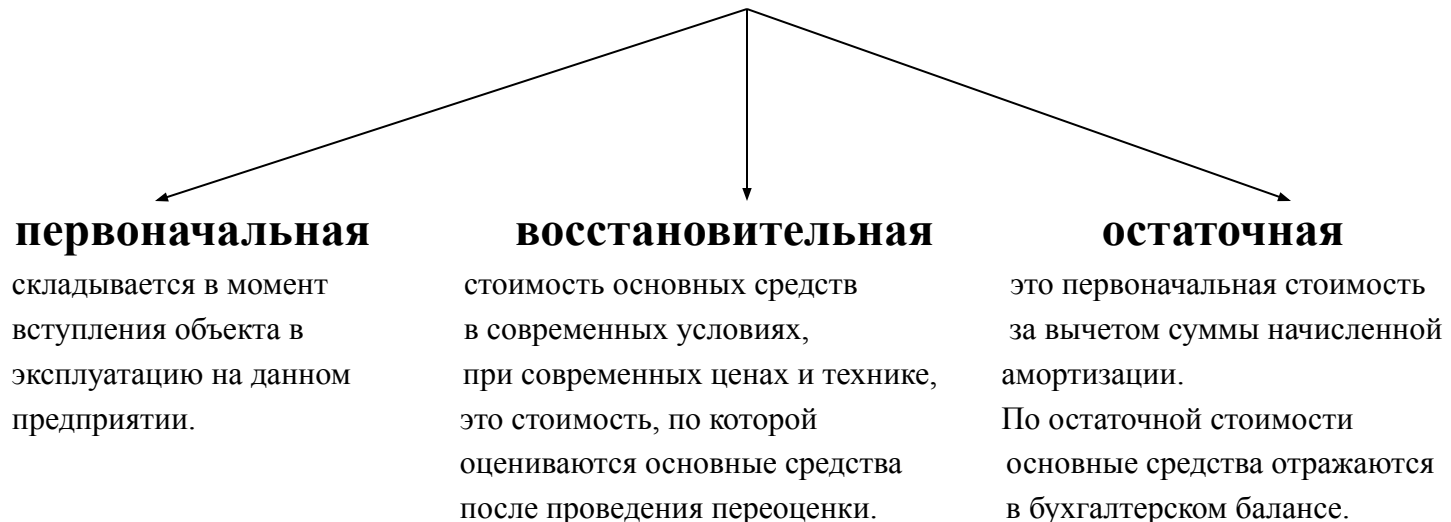
Содержание

- **Оценка основных средств**
 - **Учет поступления основных средств**
 - **Выбытие основных средств**
 - **Амортизация основных средств**
 - **Способы начисления амортизации**
-

Оценка основных средств

Оценка основных средств представляет собой денежное выражение стоимости, в которой они находят отражение в бухгалтерском учёте.

Различают три вида оценки основных средств



Учет поступления О.С.

Можно выделить следующие способы поступления объектов основных средств:

- приобретение за плату;
- строительство;
- внесение учредителями в счет вкладов в уставный капитал;
- получение безвозмездно;



Приобретение за плату

В соответствии с п.8 ПБУ 6/01 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 Российской Федерации).

В бухгалтерском учете организации поступление объекта отражается проводками:

- Д 08 – К 60 - отражена задолженность покупателя за приобретенное основное средство.**
- Д 60 - К 51 - произведена оплата поставщику объекта основных средств**
- Д 01 - К 08 - объект основных средств введен в эксплуатацию.**



Строительство

Принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств законченных капитальных вложений оформляется соответствующими первичными документами - актом приемки законченного строительством объекта (форма N КС-11) и актом (накладной) приемки - передачи основных средств (форма N ОС-1).

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается со счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" в дебет счета 01 "Основные средства".



Внесение учредителями в счет вкладов в уставный капитал

В соответствии с п.9 ПБУ 6/01 первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. Кроме того, в первоначальную стоимость основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал, включаются также фактические затраты организации на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

- **Д 75 - К 80 Σ** - отражена задолженность учредителей по их вкладам по зарегистрированному размеру уставного капитала;
- **Д 08 - К 75 Σ** - погашена задолженность учредителя по взносу в уставный капитал передачей объекта основных средств;
- **Д 01 - К 08 Σ** - объект основных средств введен в эксплуатацию.



Получение безвозмездно

Оценка основных средств, полученных безвозмездно, осуществляется по рыночной стоимости на дату принятия к учету.

Затраты по доставке объектов основных средств, полученных безвозмездно, учитываются как затраты капитального характера и относятся организациями на увеличение первоначальной стоимости объекта. Указанные расходы отражаются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы". В первоначальную стоимость объектов, полученных безвозмездно, включаются также фактические затраты организации на приведение этих объектов в состояние, пригодное для использования.

- Д 08 – К 86 Σ - отражено безвозмездное получение основного средства**
- Д 01 - К 08 Σ - основное средство введено в эксплуатацию.**



Выбытие основных средств

Причинами выбытия основных средств из организации могут быть:

- продажа основных средств
- передача основных средств другим организациям
- ликвидация объекта полностью при разборке или демонтаже в силу ветхости и износа, а также уничтожении при стихийных бедствиях
- недостача основных средств



Продажа О.С.

Выбытие основных средств в результате их продажи оформляется актом (накладной) приемки - передачи основных средств (форма N ОС-1), на основании данных которого в бухгалтерии делается соответствующая запись в инвентарной карточке учета основных средств (форма N ОС-6).

- Д 62 - К 91 - отражена выручка от реализации объекта основных средств;**
- Д 91 - К 68 (76 / "НДС") - начислен НДС со стоимости реализации;**
- Д 01 / "Выбытие основных средств" - К 01 - списана первоначальная (восстановительная) стоимость реализованного объекта основных средств;**
- Д 02 - К- 01 / "Выбытие основных средств" - списана сумма начисленной амортизации;**
- Д 91 - К 01 / "Выбытие основных средств" - остаточная стоимость объекта основных средств списана в состав операционных расходов;**



Безвозмездная передача

Согласно п.99 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств безвозмездная передача объектов основных средств, осуществляемая по договору дарения, оформляется актом (накладной) приемки - передачи основных средств (форма N ОС-1).

В бухгалтерском учете организации передача объекта основных средств на безвозмездной основе (по договору дарения) отражается следующими проводками:

- Д 01 / "Выбытие основных средств" - К 01 - списана первоначальная (восстановительная) стоимость переданного объекта основных средств;
- Д 02 - К 01 / "Выбытие основных средств" - списана сумма начисленной амортизации;
- Д 91 - К 01 / "Выбытие основных средств" - остаточная стоимость объекта основных средств списана в состав внереализационных расходов;
- Д 91 - К 23 (69, 70, другие счета) - в составе внереализационных расходов отражены прочие расходы, связанные с безвозмездной передачей объекта основных средств.



Моральный и физический износ

В бухгалтерском учете при списании объекта основных средств делаются следующие проводки:

- **Д 01 / "Выбытие основных средств" - К 01** - списана первоначальная (восстановительная) стоимость списываемого объекта основных средств;
- **Д 02 - К 01 / "Выбытие основных средств"** - списана сумма начисленной амортизации;
- **Д 91 - К 01 / "Выбытие основных средств"** - остаточная стоимость списываемого объекта основных средств включается в состав внереализационных расходов (п.75 Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации);
- **Д 91 - К 23 (69, 70, другие счета)** - затраты, связанные со списанием объекта основных средств, отражены в составе прочих внереализационных расходов;
- **Д 10 – К 91** - приняты к учету материальные ценности, оставшиеся от списания объекта основных средств, в оценке по рыночной стоимости.



Недостача О.С.

В бухгалтерском учете списание основных средств в случае недостачи или порчи отражается с использованием счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" следующими проводками (см. Инструкцию по применению Плана счетов):

- Д 01 / "Выбытие основных средств" - К 01 - списана первоначальная (восстановительная) стоимость объекта основных средств;
- Д 02 - К 01 / "Выбытие основных средств" - списана сумма начисленной амортизации";
- Д 94 - К 01 / "Выбытие основных средств" - отражена остаточная стоимость недостающих (полностью испорченных) основных средств;
- Д 73 (76) - К 94 - сумма недостачи (порчи) списана за счет виновного лица (при наличии виновного лица);
- Д 91 - К 94 - при отсутствии виновных лиц остаточная стоимость недостающего (испорченного) объекта основных средств списана в состав внереализационных расходов.



Амортизация основных средств

Согласно п.17 ПБУ 6/01 стоимость основных средств погашается организацией путем начисления амортизации в течение срока их полезного использования, если иное не установлено ПБУ 6/01.

Учет начисления амортизации ведется на счете 02 «Амортизация основных средств».

Амортизация не начисляется на следующие объекты:

- объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования);**
- жилищный фонд.**
- объекты внешнего благоустройства и другие аналогичные объекты лесного хозяйства;**
- объекты дорожного хозяйства;**

проводки по амортизации



Способы начисления амортизации

ПБУ 6/01 предоставляет организациям право производить амортизацию основных средств одним из следующих способов:

- линейный;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).



При начислении амортизации делаются следующие проводки:

- **Д 20 – К 02** - Начислена амортизация основных средств в основном производстве.
- **Д 23 – К 02** - Начислена амортизация основных средств во вспомогательном производстве.
- **Д 25 – К 02** - Начислена амортизация основных средств общепроизводственного назначения.
- **Д 26 – К 02** - Начислена амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения.
- **Д 29 – К 02** - Начислена амортизация основных средств в обслуживающих производствах и хозяйствах.
- **Д 97 – К 02** - Начислена амортизация основных средств при осуществлении расходов будущих периодов.
- **Д 91.2 – К 02** - Начислена амортизация основных средств, сданных в аренду.



Линейный способ

В соответствии с п.19 ПБУ 6/01 при линейном способе годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Пример.

Организация приобрела автомобиль стоимостью 180 000 руб., срок полезного использования которого четыре года. Годовая норма амортизационных отчислений составляет 25% (100% : 4 года). Годовая сумма амортизационных отчислений составит 45 000 руб. (180 000 руб. x 25% : 100%).



Способ уменьшаемого остатка

При способе уменьшаемого остатка годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной в зависимости от срока полезного использования этого объекта с учетом коэффициента ускорения, устанавливаемого в соответствии с законодательством РФ.

пример



По сумме чисел лет срока полезного использования

При данном способе годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости (в случае переоценки) объекта основных средств и соотношения, 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 стоимостью 200 000 руб. Срок полезного использования объекта - семь лет. Сумма чисел лет срока службы составляет 28 лет (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7). В первый год эксплуатации указанного объекта может быть начислена амортизация в размере $\frac{7}{28}$, или 25%, что составит 50 000 руб., во второй год - $\frac{6}{28}$, или 21,4%, что составит 42 857 руб., в третий год - $\frac{5}{28}$, или 17,86%, что составит 35 720 руб., и т.д.



Пропорционально объему продукции (работ)

При способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) начисление амортизационных отчислений производится исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

Пример.

Организация приобрела автомобиль грузоподъемностью более двух тонн, предполагаемый пробег - до 400 000 км, стоимость - 200 000 руб. В отчетном периоде пробег составляет 5000 км, следовательно, сумма амортизационных отчислений исходя из соотношения первоначальной стоимости и предполагаемого пробега составит 2500 руб. ($5000 \times 200\,000 \text{ руб.} / 400\,000$).



Способ уменьшаемого остатка (пример)

Пример.

Организация приобрела объект основных средств стоимостью 100 000 руб., срок полезного использования которого восемь лет. Годовая норма амортизации составляет 12,5% (100% : 8 лет).

В первый год эксплуатации годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости, сформированной при принятии на учет объекта основных средств, и составит 12 500 руб.

Во второй год эксплуатации амортизация начисляется в размере 12,5% от остаточной стоимости, т.е. разница между первоначальной стоимостью объекта и суммой амортизации, начисленной за первый год ((100 000 руб. - 12 500 руб.) x 12,5% : 100%), и составит 10 937 руб.

В третий год эксплуатации амортизация начисляется в размере 12,5% от разницы между остаточной стоимостью объекта, образовавшейся по окончании первого года эксплуатации, и суммой амортизации, начисленной за второй год эксплуатации, и составит 9570 руб. (87 500 руб. - 10 937 руб.) x 12,5% : 100%) и т.д.

