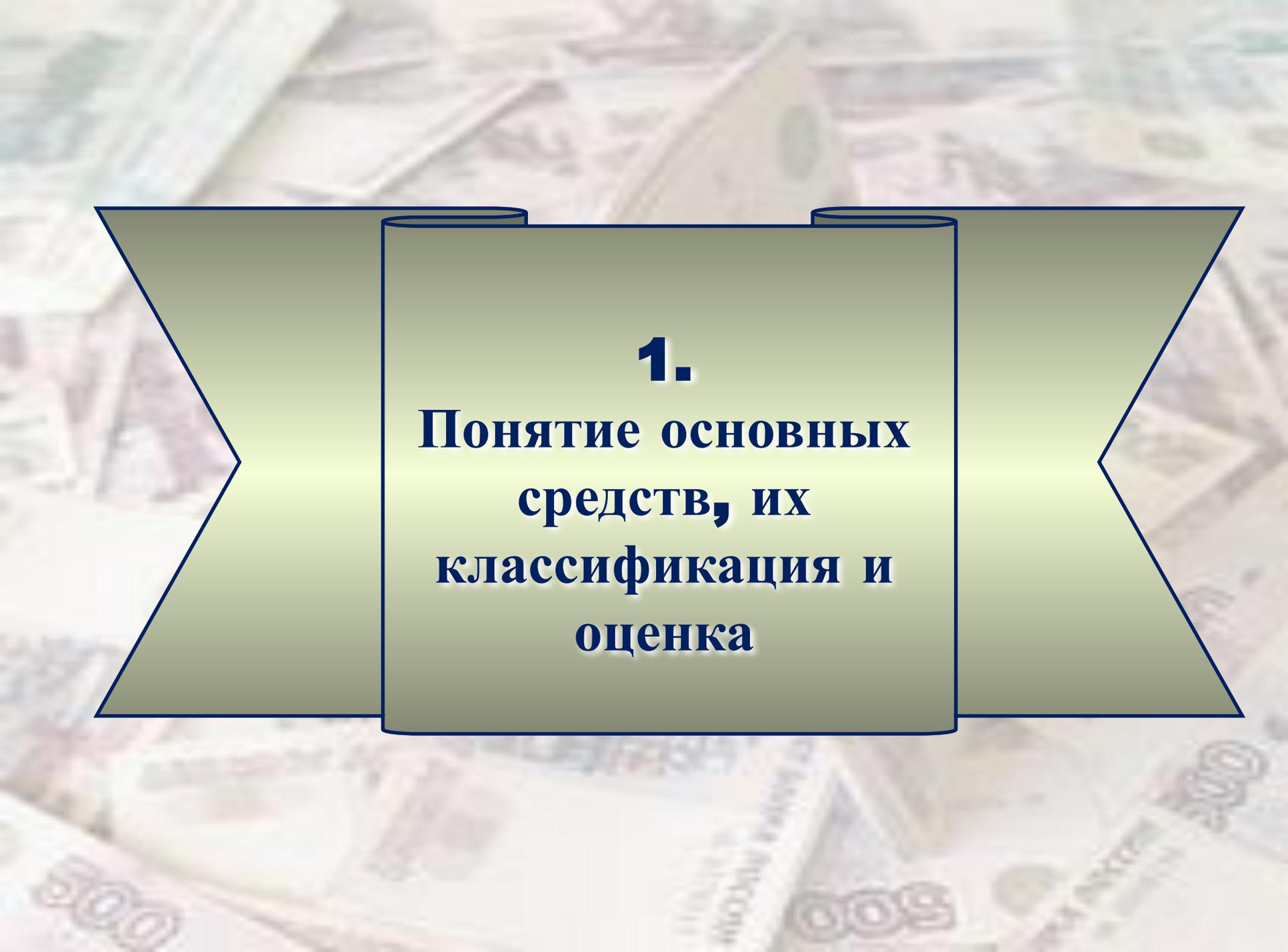




- 1. Понятие основных средств , их классификация и оценка**
- 2. Учет поступления основных средств**
- 3. Учет амортизации основных средств**
- 4. Учет выбытия основных средств**
- 5. Учет ремонта, реконструкции и модернизации основных средств**
- 6. Учет аренды основных средств**



**1.**  
**Понятие основных  
средств, их  
классификация и  
оценка**

# Основные нормативные документы по учету основных средств

**ПБУ 6/2001  
«Учет  
основных  
средств»,  
приказ МФ РФ  
№ 26-н  
от 30.03.2001**

**«Методические  
указания по  
бухгалтерскому  
учету основных  
средств»  
приказ МФ РФ  
№ 91н  
от 13.10. 2003**

**ПБУ «Учет  
долгосрочных  
инвестиций»  
приказ МФ  
РФ  
№ 160  
от 30.12.1993**

**ПБУ 2/2008  
«Учет  
договоров  
строительного  
подряда»  
приказ МФ РФ  
№ 116н  
от 24.10.2008**

# Условия признания основных средств



- 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



- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев



- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта



- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем

## Классификация основных средств

### по признаку назначения

производственные и непроизводственные, в соответствии с видом деятельности, осуществляемым с использованием этих объектов

### по степени использования

- находящиеся в эксплуатации
- в запасе (резерве)
- в стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации
- на консервации
- в аренде

### по отраслевому признаку

промышленность, сельское хозяйство, транспорт и другие

### по видам

здания, сооружения, жилища, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь и другие

### по принадлежности

- принадлежащие организации на праве собственности (в том числе сданные в аренду)
- находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении
- полученные организацией в аренду

# Виды оценки основных средств

**Первоначальная  
стоимость**

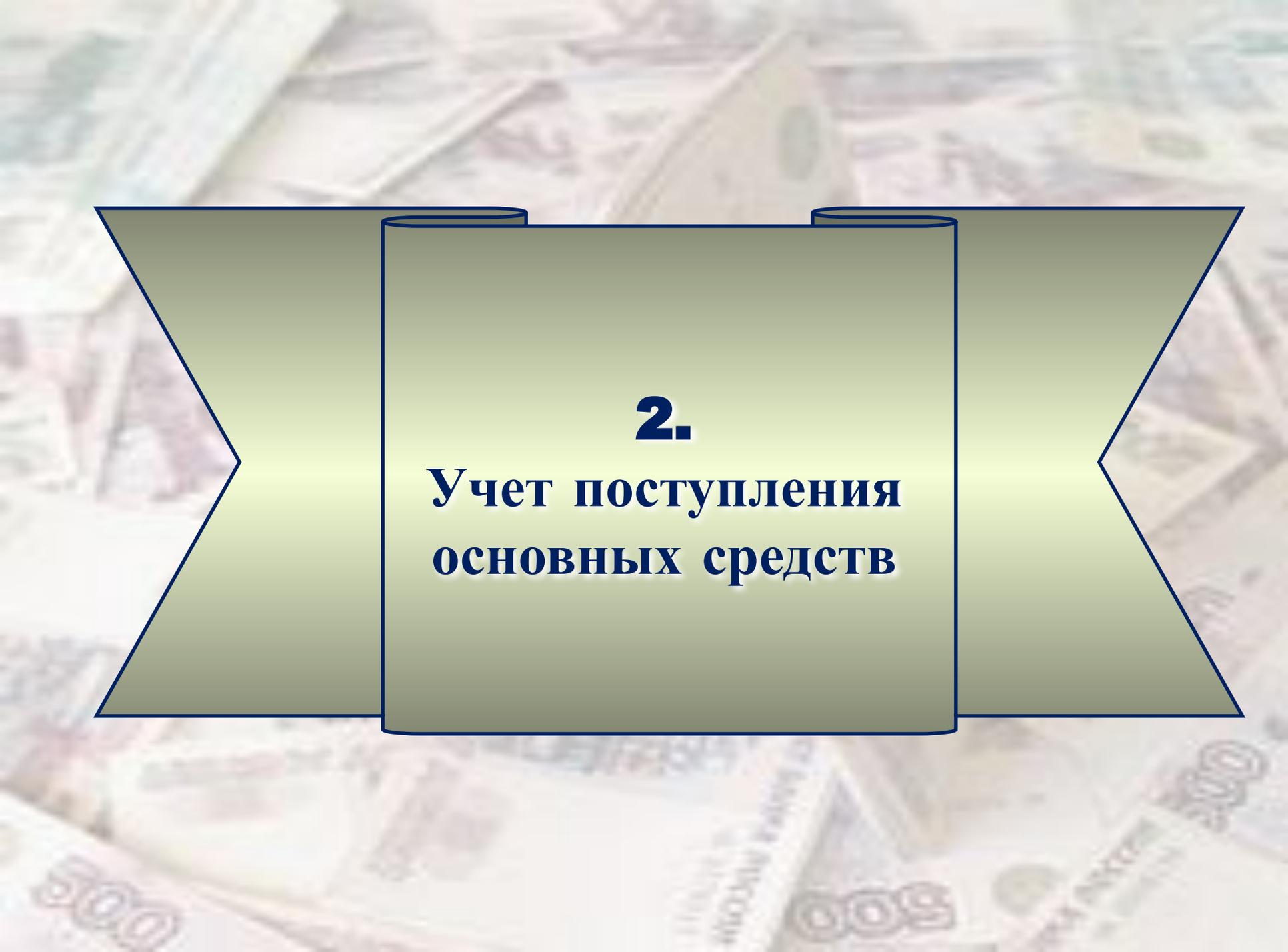
**Остаточная  
стоимость**

**Восстановительная  
стоимость**

# Единица бухгалтерского учета основных средств –

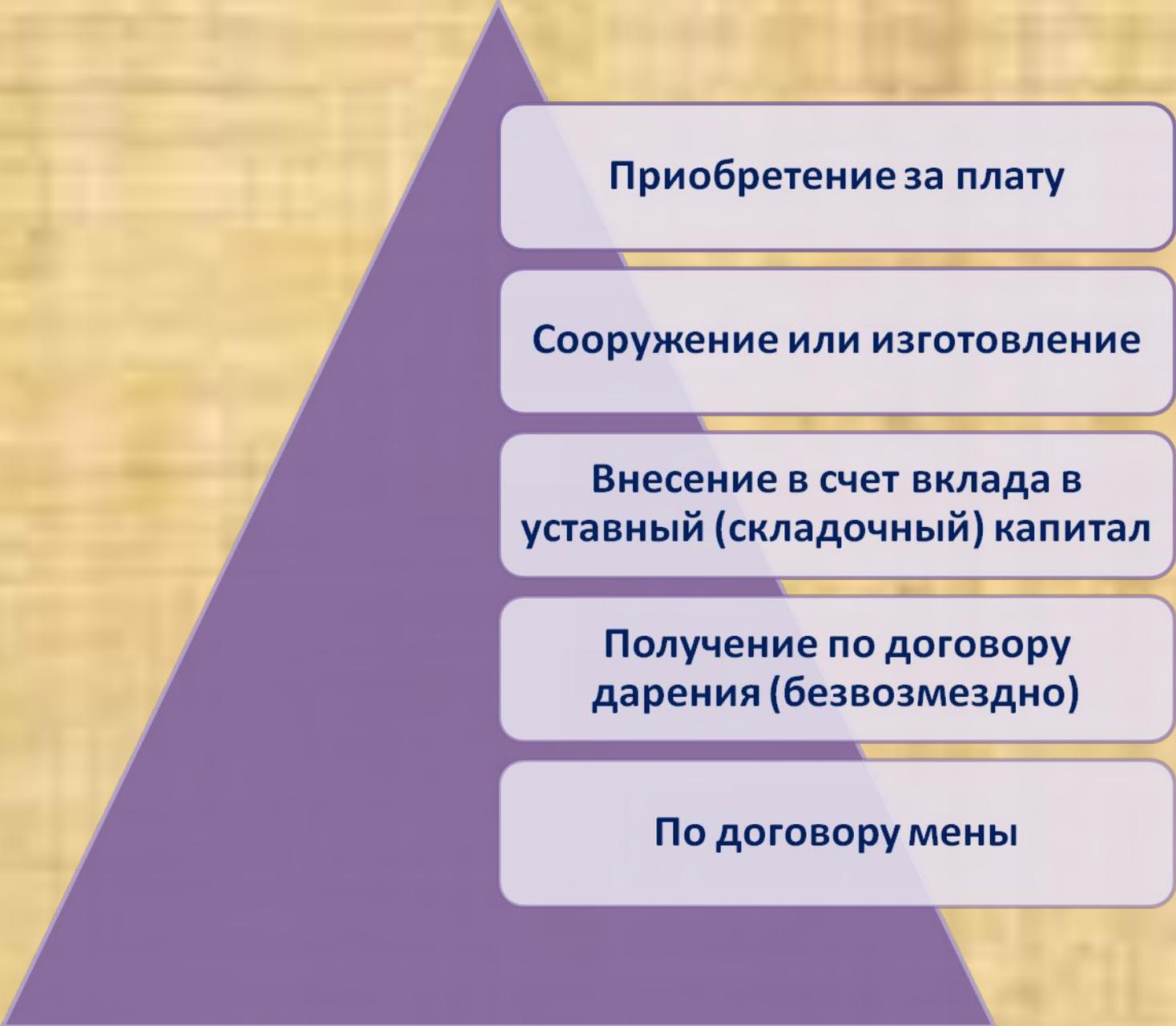
## инвентарный объект

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

The background of the slide is a blurred image of various banknotes, including 500 Euro and 100 Euro notes, scattered across the surface. The lighting is soft, and the colors are muted, creating a professional and financial atmosphere.

## **2.**

# **Учет поступления основных средств**



**Приобретение за плату**

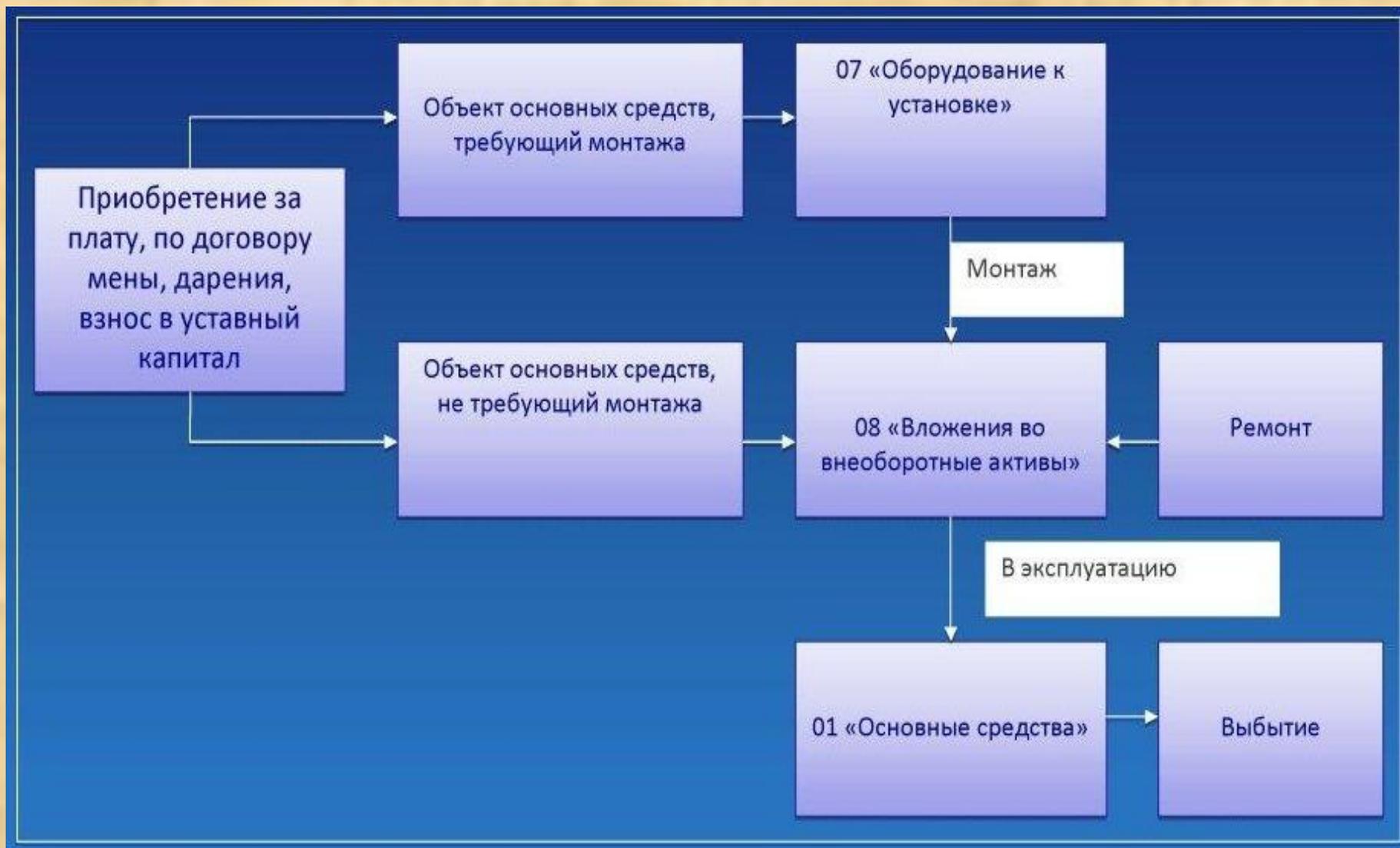
**Сооружение или изготовление**

**Внесение в счет вклада в  
уставный (складочный) капитал**

**Получение по договору  
дарения (безвозмездно)**

**По договору мены**

# Поступление основных средств



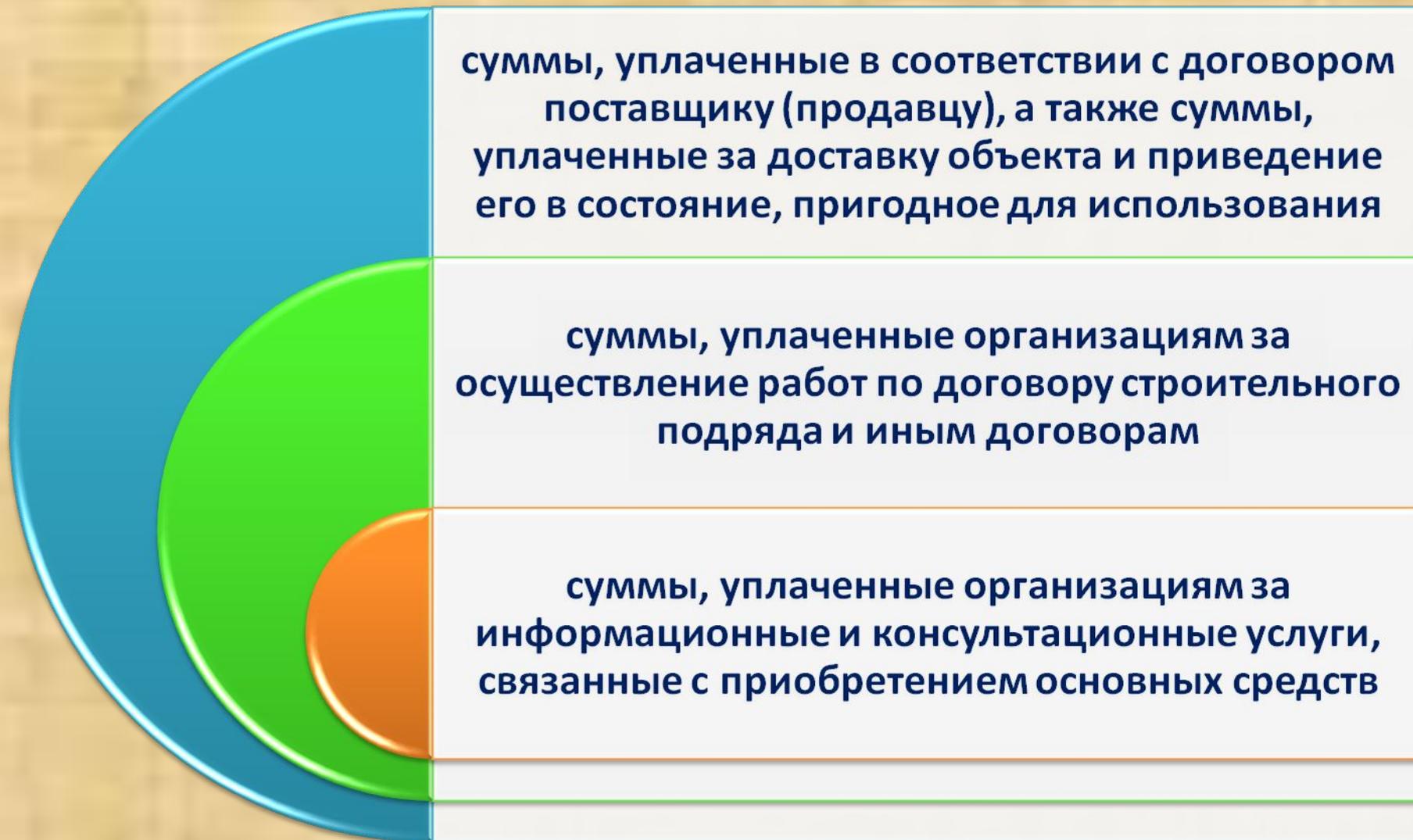
# Первичные документы по поступлению основных средств

Название формы	Применение
Акт о приеме-передаче ОС (кроме зданий и сооружений) (ф. ОС-1)	Оприходование оборудования, транспортных средств
Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (ф. ОС-1а)	Оприходование здания (сооружения)
Акт о приеме-передаче групп объектов ОС (кроме зданий, сооружений) (ф. ОС-1б)	Оприходование групп объектов ОС
Накладная на внутреннее перемещение объектов ОС (ф. ОС-2)	Для оформления и учета перемещения из одного структурного подразделения (цеха, отдела, участка и др.) в другой.

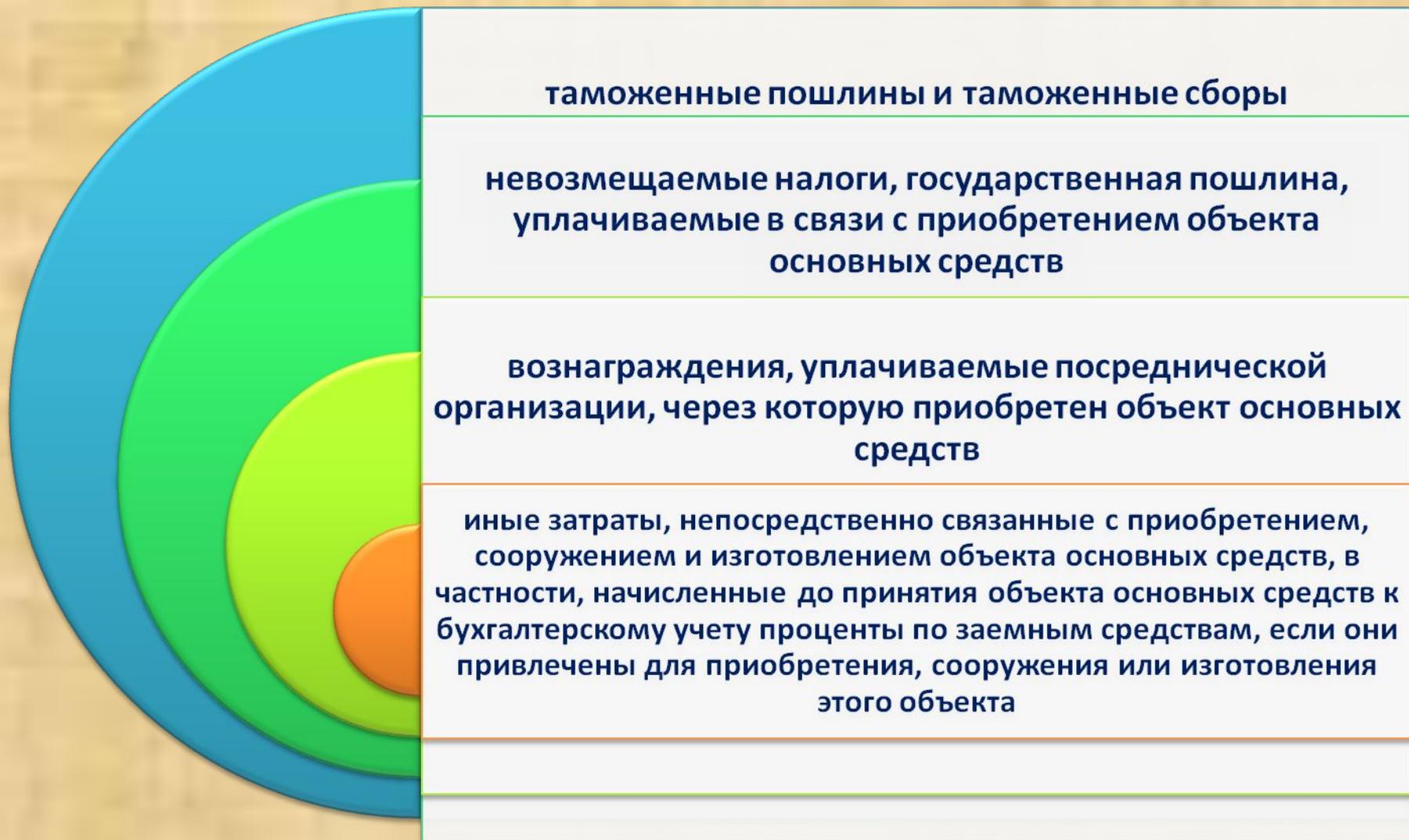
# Регистры учета основных средств

Название регистра	Применение
Инвентарная карточка учета объекта ОС (ф.ОС-6)	Ведутся для учета наличия объектов ОС, а также учета движения объектов внутри организации
Инвентарная карточка группового учета объектов ОС (ф.ОС-6а)	
Инвентарная карточка учета ОС (ф. ОС-6б)	
Журнал «Опись инвентарных карточек» (ф. ОС-10)	Регистрация инвентарных карточек
Инвентарная книга учета объектов ОС (ф. ОС-11)	Применяется в организациях, имеющих небольшое количество ОС

# Состав фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление основных средств



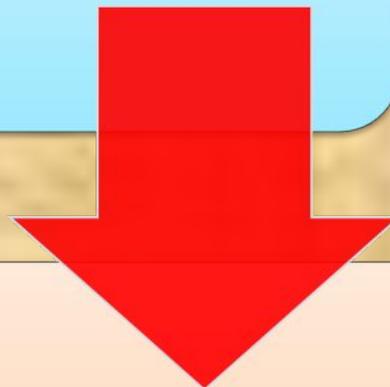
# Состав фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление основных средств



## Бухгалтерские записи по поступлению основных средств, приобретенных за плату

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отражены вложения по покупке основного средства	08	60
Учтена сумма НДС по приобретенному основному средству	19	60
Отражена стоимость услуг по доставке основного средства	08	60
Отражена сумма НДС по доставке основного средства	19	60
Принято к учету основное средство	01	08
Принята к вычету сумма НДС по принятому на учет основному средству	68	19
Произведена оплата поставщику основного средства	60	51
Оплачены услуги транспортной организации за доставку основного средства	60	51

**Первоначальной  
стоимостью основных  
средств, внесенных в счет  
вклада в уставный  
(складочный) капитал  
организации признается**

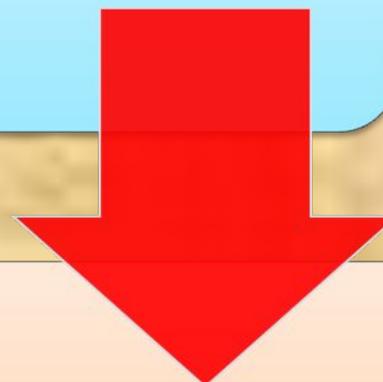


**денежная оценка,  
согласованная  
учредителями  
(участниками)  
организации, если иное  
не предусмотрено  
законодательством  
Российской Федерации**

## Бухгалтерские записи по поступлению основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отражена задолженность учредителя по вкладу в уставный капитал (на дату регистрации)	75.1	80
Отражено поступление объекта основных средств от учредителя	08	75.1
Отражена стоимость услуг по доставке основного средства	08	60
Отражена сумма НДС по доставке основного средства	19	60
Принят к учету объект основных средств	01	08
Принята к вычету сумма НДС по принятому на учет основному средству (услуги по доставке)	68	19
Оплачены услуги транспортной организации за доставку основного средства	60	51

**Первоначальной  
стоимостью основных  
средств, полученных  
организацией по договору  
дарения (безвозмездно),  
признается**

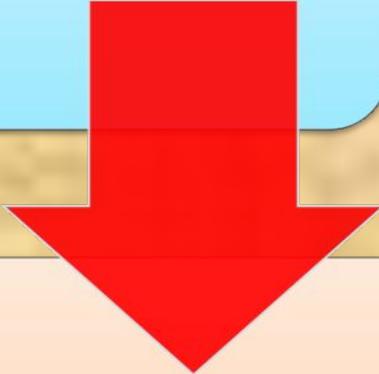


**текущая рыночная  
стоимость на дату  
принятия к  
бухгалтерскому учету**

## Бухгалтерские записи по поступлению основных средств, полученных безвозмездно (по договору дарения)

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Принято к учету безвозмездно полученное основное средство	08	98
Отражена стоимость услуг по доставке основного средства	08	60
Отражена сумма НДС по доставке основного средства	19	60
Принят к учету объект основных средств	01	08
Принята к вычету сумма НДС по принятому на учет основному средству (услуги по доставке)	68	19
Оплачены услуги транспортной организации за доставку основного средства	60	51

**Первоначальной стоимостью  
основных средств,  
полученных по договорам,  
предусматривающим  
исполнение обязательств  
(оплату) неденежными  
средствами, признается**



**стоимость ценностей, переданных  
или подлежащих передаче  
организацией (стоимость ценностей,  
переданных или подлежащих  
передаче организацией,  
устанавливается исходя из цены, по  
которой в сравнимых  
обстоятельствах обычно организация  
определяет стоимость аналогичных  
ценностей)**

# Варианты изменения стоимости основного средства

**достройка**

**дооборудование**

**реконструкция**

**модернизация**

**частичная  
ликвидация**

**переоценка**

# **Основная цель переоценки**

**определение реальной стоимости  
объектов основных средств в  
соответствии с их рыночными ценами  
и условиями воспроизводства на дату  
переоценки**

## **Подготовительные работы перед проведением переоценки**

- **проверка наличия объектов основных средств, подлежащих переоценке;**
- **оформление решения о проведении переоценки соответствующим распорядительным документом;**
- **определение текущей восстановительной стоимости по подтвержденным рыночным ценам.**

# **определение текущей (восстановительной)**

## **СТОИМОСТИ**

- **по данным на аналогичную продукцию, полученную от организаций-изготовителей;**
- **сведения об уровне цен, имеющихся у органов статистики, торговых инспекций и организаций;**
- **сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе.**

# **Срок проведения переоценки**

**не чаще одного раза в год и на  
конец отчетного периода**

# Порядок отражение переоценки в бухгалтерском учете

При проведении дооценки		При проведении уценки	
Если объект ранее дооценивался	Если объект ранее уценивался	Если объект ранее дооценивался	Если объект ранее уценивался
Сумма новой дооценки зачисляется в добавочный капитал (счет 83)	Сумма дооценки, равная сумме уценки, проведенная в предыдущие отчетные периоды, зачисляется на счет учета прочих доходов и расходов (счет 91). Если сумма дооценки превышает сумму уценки (счет 91), то сумма превышения относится на счет	Сумма уценки относится в уменьшение добавочного капитала, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды (счет 83). Если сумма уценки превышает сумму дооценки,	Сумма новой уценки относится на счет учета прочих доходов и расходов (счет 91)

# Бухгалтерские записи по проведению переоценки

**В случае дооценки (если ранее не было уценки)**

<b>Содержание операции</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
<b>Отражена дооценка первоначальной стоимости</b>	<b>01 «Основные средства»</b>	<b>83 «Добавочный капитал»</b>
<b>Увеличена начисленная амортизация по ОС</b>	<b>83 «Добавочный капитал»</b>	<b>02 «Амортизация ОС»</b>

# Бухгалтерские записи по проведению переоценки

**В случае уценки (если ранее не проводилась дооценка)**

<b>Содержание операции</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
<b>Отражена уценка первоначальной стоимости</b>	<b>91.2 «Прочие расходы»</b>	<b>01 «Основные средства»</b>
<b>Уменьшена начисленная амортизация</b>	<b>02 «Амортизация ОС»</b>	<b>91.1 «Прочие доходы»</b>

# Бухгалтерские записи по проведению переоценки

В случае дооценки (если ранее проводилась уценка)

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражена дооценка ОС на сумму, равную ранее проведенной уценке	01 «Основные средства»	91.1 «Прочие доходы»
Отражена дооценка амортизации в пределах ранее проведенной уценки	91.2 «Прочие расходы»	02 «Амортизация ОС»
Дооценка восстановительной стоимости сверх суммы предыдущей уценки	01 «Основные средства»	83 «Добавочный капитал»
Дооценка амортизации сверх сумм предыдущей уценки	83 «Добавочный капитал»	02 «Амортизация ОС»

# Бухгалтерские записи по проведению переоценки

## В случае уценки (если ранее была дооценка)

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражена уценка восстановительной стоимости в пределах суммы предыдущей дооценки	83 «Добавочный капитал»	01 «Основные средства»
Уценка амортизации в пределах ранее проведенной дооценки	02 «Амортизация ОС»	83 «Добавочный капитал»
Уценка восстановительной стоимости в части превышения предыдущей дооценки	91.2 «Прочие расходы»	01 «Основные средства»
Уценка амортизации в пределах сумм	02 «Амортизация ОС»	91.1 «Прочие доходы»

# **3.**

## **Учет амортизации основных средств**

# Амортизация



**это денежное  
возмещение износа  
основных средств  
путем включения части  
их стоимости в затраты  
на выпуск продукции**

# Амортизация не начисляется

- по законсервированным объектам, которые не используются в производстве продукции;
- по объектам основных средств некоммерческих организаций;
- 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.)

# Способы начисления амортизации

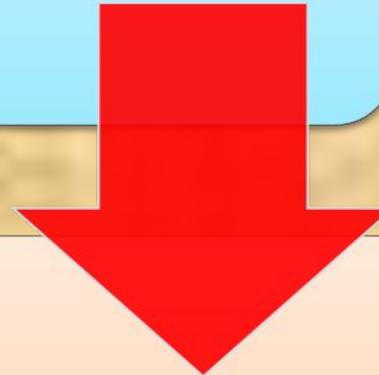
**линейный**

**уменьшаемого  
остатка**

**списания  
стоимости по  
сумме чисел лет  
срока полезного  
использования**

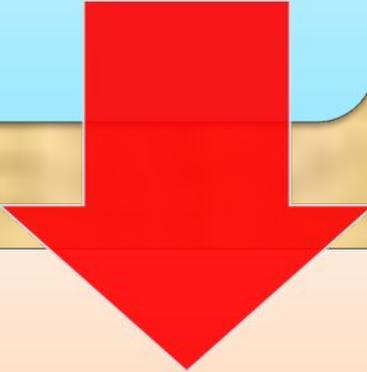
**списания  
стоимости  
пропорционально  
объему продукции  
(работ)**

# Линейный способ



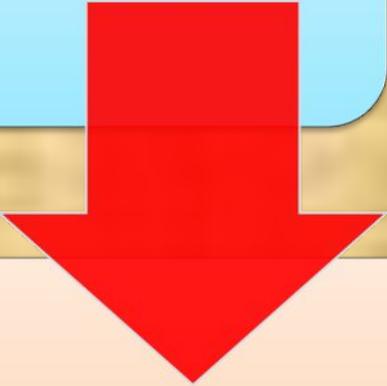
годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта

# **Способ уменьшаемого остатка**



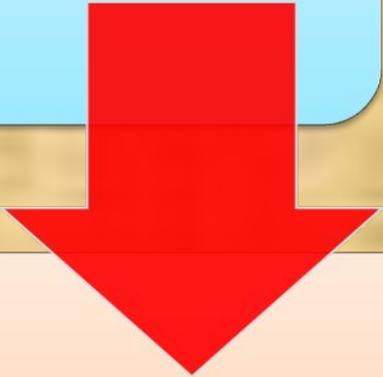
**годовая сумма начисления  
амортизационных отчислений  
определяется исходя из остаточной  
стоимости объекта основных средств  
на начало отчетного года и нормы  
амортизации, исчисленной исходя из  
срока полезного использования этого  
объекта и коэффициента не выше 3,  
установленного организацией**

# **Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования**



**годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения 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**

**Способ 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**

**Начисление  
амортизации**

- Д 20, 23,  
25, 26,  
29, 44, 08
- К 02

# **Амортизационная премия**

**часть стоимости имущества, которую  
возможно сразу отнести на расходы**

# Амортизационная премия и ее размер по видам ОС

Амортизационная группа	Срок использования имущества	Что входит	Размер амортизационной премии
I	1 — 2 года	Машины и оборудование	10%
II	2 — 3 года	Инвентарь, машины, хоз. насаждения, оборудование	10%
III	3 — 5 лет	Сооружения, машины, транспорт, инвентарь	До 30%
IV	5 — 7 лет	Здания, машины, транспорт, инвентарь	До 30%

# Амортизационная премия и ее размер по видам ОС

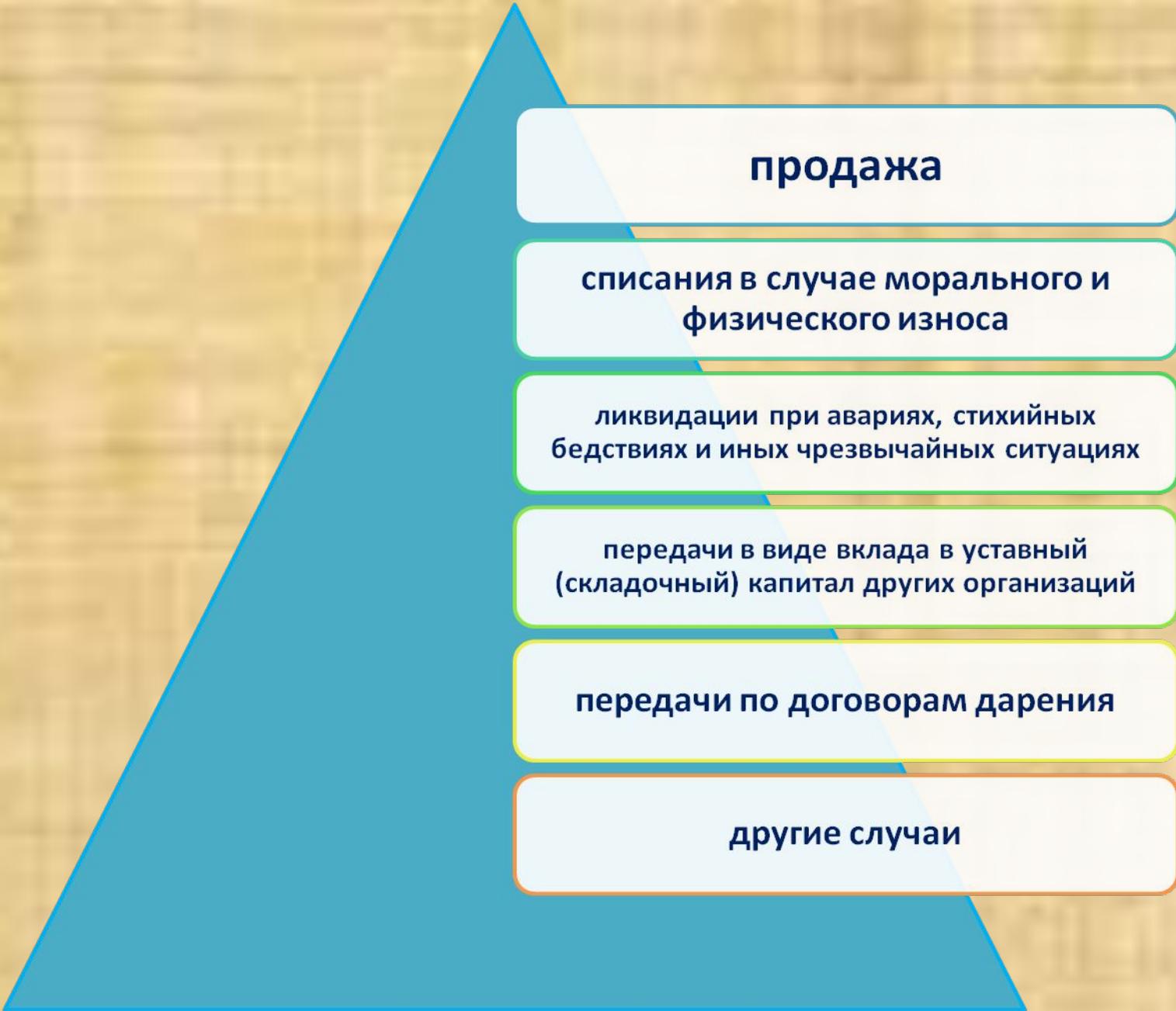
Амортизационная группа	Срок использования имущества	Что входит	Размер амортизационной премии
V	7 — 10 лет	Здания, машины, животные, многолетние растения	До 30%
VI	10 — 15 лет	Сооружения, машины, инвентарь, транспорт, растения	До 30%
VII	15 — 20 лет	Здания, машины, транспорт, оборудование	До 30%
VIII	20 — 25 лет	Здания, машины, инвентарь, транспорт	10%

# Амортизационная премия и ее размер по видам ОС

Амортизационная группа	Срок использования имущества	Что входит	Размер амортизационной премии
IX	25 — 30 лет	Здания, сооружения, транспорт	10%
X	Более 30 лет	Здания, жилища, транспорт	10%

**4.**

**Учет выбытия основных  
средств**



**продажа**

**списания в случае морального и  
физического износа**

**ликвидации при авариях, стихийных  
бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях**

**передачи в виде вклада в уставный  
(складочный) капитал других организаций**

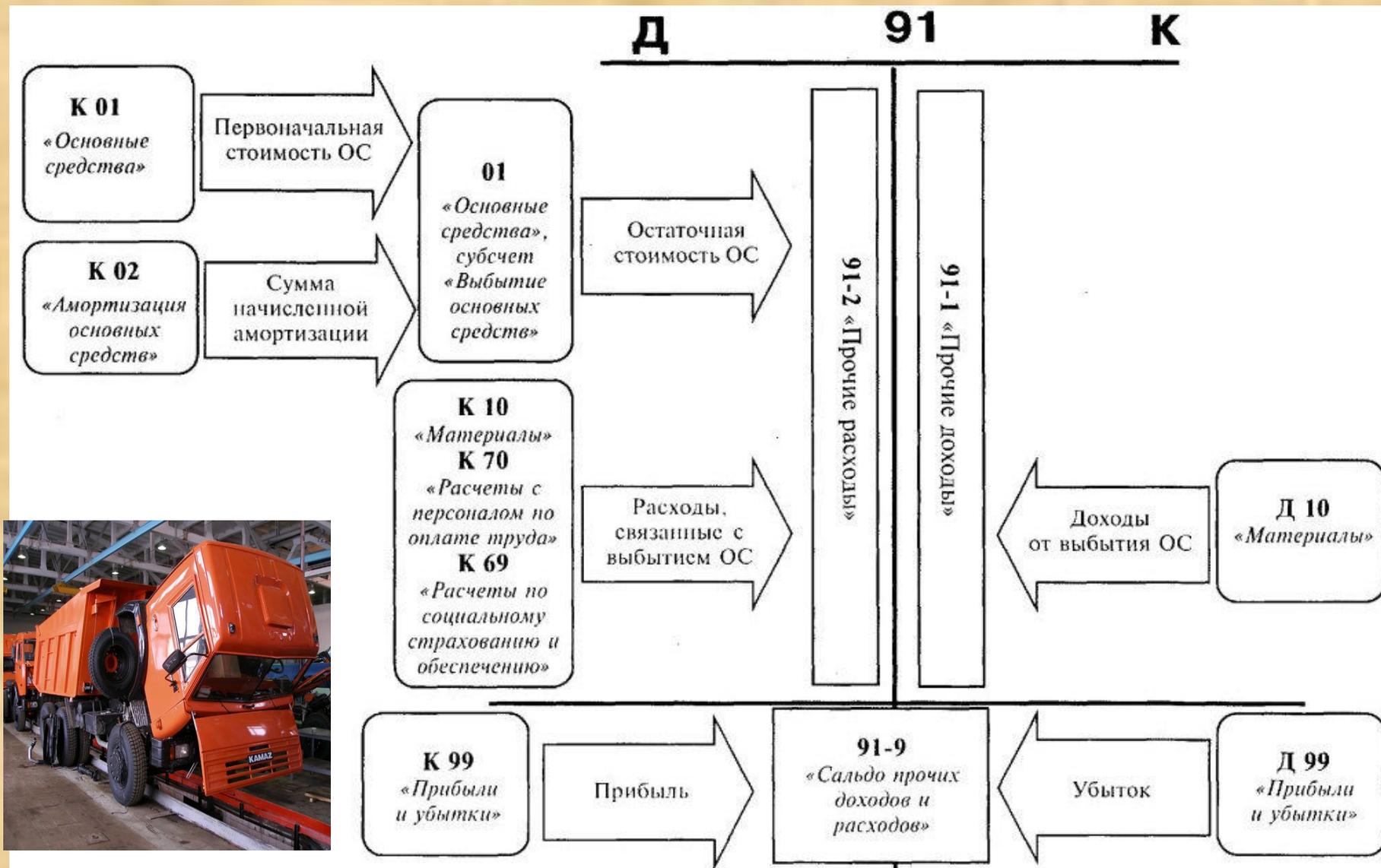
**передачи по договорам дарения**

**другие случаи**

# Первичные документы по списанию и прочему выбытию основных средств

Название формы	Применение
<b>Акт о списании автотранспортных средств (ф. ОС-4а)</b>	<b>Применяется при списании автотранспортного средства</b>
<b>Акт о списании групп объектов (кроме автотранспортных средств ) (ф. ОС-4б)</b>	<b>Применяется для оформления и учета списания пришедших в негодность ОС</b>

# Выбытие основных средств



## Бухгалтерские записи по списанию остаточной стоимости основного средства при его выбытии

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Списана первоначальная стоимость ОС	01 «Выбытие ОС»	01
Списана сумма накопленной амортизации по ОС	02	01 «Выбытие ОС»
Списана остаточная стоимость ОС	91.2	01 «Выбытие ОС»

## Бухгалтерские записи по продаже основного средства

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отражается задолженность покупателя	62	91.1
Начислен НДС	91.2	68
Списана остаточная стоимость ОС	91.2	01 «Выбытие ОС»
Отражены дополнительные расходы по продаже ОС	91.2	60, 76 и др.
Отражается финансовый результат от продажи	91.9 (99)	99 (91.9)
Отражается получение денежных средств по продаже основного средства	51	62

## Бухгалтерские записи по безвозмездной передаче основного средства

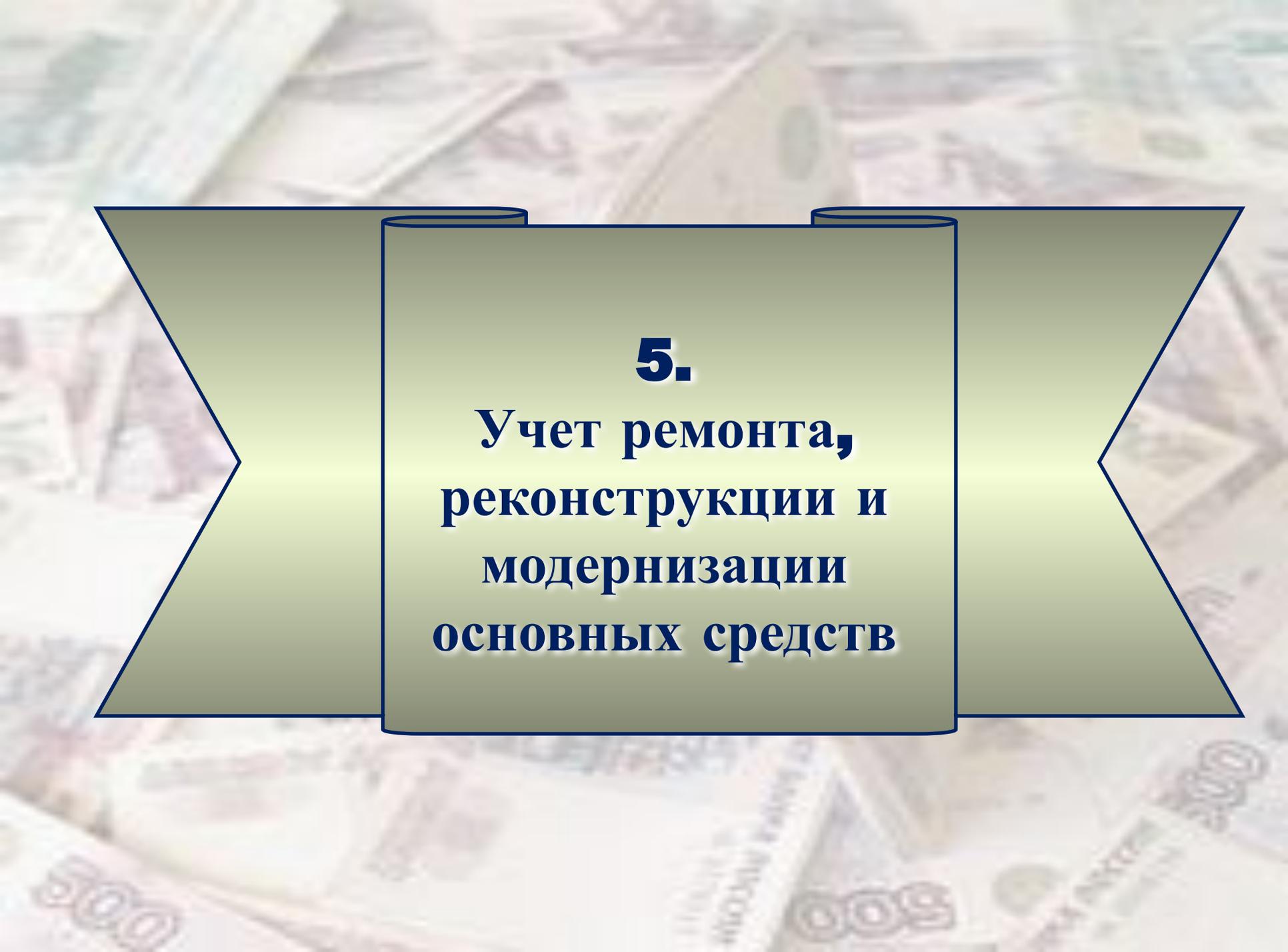
Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Списана остаточная стоимость ОС	91.2	01 «Выбытие ОС»
Начислен НДС по безвозмездной передаче объекта основных средств с его рыночной стоимости	91.2	68
Отражены дополнительные расходы по безвозмездной передаче	91.2	60, 76 и др.
Отражается убыток по передаче объекта	99	91.9

## Бухгалтерские записи по передаче основного средства в счет вклада в уставный капитал

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Списана остаточная стоимость ОС	58	01 «Выбытие ОС»
Отражены дополнительные расходы по передаче объекта ОС	91.2	60, 76 и др.
Отражается финансовый результат по передаче объекта	99 (91.9)	99 (91.9)

## Бухгалтерские записи по ликвидации основного средства

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отражены затраты по ликвидации объекта	91.2	10, 23, 60, 70, 69, 76 и др.
Оприходованы запасные части, материалы, оставшиеся от ликвидации объекта	10	91.1
Отражается финансовый результат по ликвидации объекта	99 (91.9)	99 (91.9)



**5.**  
**Учет ремонта,  
реконструкции и  
модернизации  
основных средств**

## **Первичные документы по ремонту, модернизации или реконструкции основных средств**

<b>Название формы</b>	<b>Применение</b>
<b>Акт о приеме-передаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов ОС (ф. ОС-3)</b>	<b>Применяется для оформления и учета приема-сдачи объектов ОС из ремонта, реконструкции, модернизации</b>

# Восстановление ОС

Ремонт

Реконструкция

Модернизация

Комбинированный

Текущий

Средний

Капитальный

Т.е. ремонт ведется  
одновременно с реконструкцией  
или модернизацией, либо  
текущий и капитальный ремонт  
осуществляются одновременно

Требуется разделение затрат

На ремонт

На модернизацию  
и реконструкцию

## Способ проведения

- собственными силами (хозяйственный способ);
- силами привлекаемой организации (подрядный способ);
- часть ремонта хозяйственным способом, часть подрядным (смешанный)

# Варианты отражения затрат на ремонт

**Включение фактических затрат на ремонт основных средств в себестоимость продукции (работ, услуг) по мере осуществления работ, связанных с ремонтом**

**Отнесение расходов на ремонт на расходы будущих периодов**

**Бухгалтерские записи по ремонту основных средств хозяйственным способом**  
**(1 вариант отражения затрат)**

<b>Содержание операции</b>	<b>Корреспонденция счетов</b>	
	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
<b>Списана стоимость использованных материалов</b>	<b>23 (20, 25 и др.)</b>	<b>10</b>
<b>Начислена заработная плата работникам за выполнение ремонтных работ</b>	<b>23 (20, 25 и др.)</b>	<b>70</b>
<b>Отражено начисление страховых взносов</b>	<b>23 (20, 25 и др.)</b>	<b>69</b>

**Бухгалтерские записи по ремонту основных средств подрядным способом  
(1 вариант отражения затрат)**

<b>Содержание операции</b>	<b>Корреспонденция счетов</b>	
	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
<b>Отражена стоимость ремонтных работ согласно счета подрядчика</b>	<b>20, 23, 25, 26 и др.</b>	<b>60</b>
<b>Отражена сумма НДС по ремонтным работам согласно счета-фактуры подрядчика</b>	<b>19</b>	<b>60</b>
<b>Произведен налоговый вычет НДС по окончанию ремонтных работ</b>	<b>68</b>	<b>19</b>
<b>Оплачены услуги подрядчика</b>	<b>60</b>	<b>51</b>

**Бухгалтерские записи по ремонту основных средств хозяйственным способом  
(2 вариант отражения затрат)**

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Списана стоимость использованных при ремонте материалов	97	10
Начислена заработная плата работникам по выполненным ремонтным работам	97	70
Отражено начисление страховых взносов	97	69
<b>Ежемесячно до конца отчетного года в размере 1/12</b>		
Отражается списание стоимости ремонта на затраты основного производства	20	97

**Бухгалтерские записи по ремонту основных средств подрядным способом  
(2 вариант отражения затрат)**

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отражена стоимость ремонтных работ согласно счета подрядчика	97	60
Отражена сумма НДС по ремонтным работам согласно счета-фактуры подрядчика	19	60
Произведен налоговый вычет НДС по окончанию ремонтных работ	68	19
Оплачены услуги подрядчика	60	51

**Ежемесячно до конца отчетного года в размере 1/12**

Отражается списание стоимости ремонта на затраты основного производства	20	97
---	----	----

## Бухгалтерские записи по модернизации основного средства подрядным способом

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отражена стоимость затрат на модернизацию объекта ОС	08	60
Учен НДС по затратам на модернизацию согласно счета-фактуры подрядчика	19	60
Увеличена первоначальная стоимость объекта на сумму расходов по модернизации	01	08
Произведен налоговый вычет НДС по окончании работ по модернизации объекта	68	19
Оплачены услуги подрядчика	60	51



**6.**  
**Учет аренды основных  
средств**

# Виды аренды

**текущая**

**финансовая  
(лизинг)**

## Бухгалтерские записи по текущей аренде основного средства

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
<b>Учет у арендодателя</b>		
Переданы в аренду собственные основные средства	01А	01
Начислена задолженность по арендной плате	76А	90, 91.1
Начислена амортизация переданного в аренду имущества	20, 91.2	02
Начислен НДС с арендной платы	90, 91.2	68
Получена арендная плата от арендатора	51	76А
Возвращено ранее переданное в аренду имущество	01	01А

## Бухгалтерские записи по текущей аренде основного средства

Содержание операции

Корреспонденция счетов

Дебет

Кредит

### Учет у арендатора

Получено арендованное имущество

001

Начислена арендная плата (ежемесячно / за несколько месяцев)

20, 26, 44, 97

76А

Перечислена арендная плата арендодателю

76А

51

Возвращено арендованное ранее имущество

001

# Субъекты лизинговых отношений

лизингодатель

лизингополучатель

поставщик  
предмета лизинга

## **Состав лизинговых платежей**

**возмещение затрат лизингодателя по приобретению и передаче предмета лизинга лизингополучателю**

**возмещение затрат, связанных с оказанием других предусмотренных договором услуг, доход лизингодателя**

**выкупная цена предмета лизинга, если договором предусмотрен переход права собственности к лизингополучателю**

## Бухгалтерские записи по приобретению предмета лизинга

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
<b>Учет у лизингодателя</b>		
Приобретено лизинговое имущество	08	60
Учен НДС по приобретенному имуществу	19	60
Принято на учет лизинговое имущество	03	08
Предъявлен к вычету НДС	68	19
Произведена оплата поставщику предмета лизинга	60	51