

Тема 6

УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

План

1. Понятие и классификация основных средств
2. Способы оценки основных средств
3. Учет поступления ОС
4. Учет амортизации ОС
5. Учет переоценки ОС
6. Учет аренды ОС
7. Учет выбытия ОС



Имущество

1. Средства в сфере производства

2. Средства в сфере обращения

1. Средства труда

2. Предметы труда

Товары

Денежные средства

НМА

ОСНОВНЫ
е
средств
а

Сырье

НЗП

Готовая
продукция

Дебиторская
задолженность

Материал
ы

1. Понятие и классификация основных средств

Основные средства – это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев.

Нормативное регулирование бухгалтерского учета основных средств осуществляется **ФСБУ 6/2020 «Основные средства»** и **ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"**, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н

Особенности основных средств:

- Участвуют в производственном процессе многократно;
- Переносят свою стоимость на изготавливаемый продукт частями посредством начисления амортизации;
- Не меняют своей натурально-вещественной формы.

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо выполнение следующих **условий**:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Не включаются в состав основных средств:

- Капитальные вложения;
- Долгосрочные активы к продаже;
- Предметы, которые эксплуатируются меньше 12 месяцев.

Определяющее значение для отнесения объектов к основным средствам имеет срок полезного использования.

Срок полезного использования (СПИ) – период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации. Для отдельных объектов ОС СПИ определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от использования объекта ОС.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется в соответствии с пунктом 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» исходя из:

- ✓ а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ✓ б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ✓ в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- ✓ г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Основными задачами бухгалтерского учета основных средств являются:

- Правильное документальное оформление и своевременное отражение в учетных регистрах поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия;
- Правильное исчисление и отражение в учете суммы амортизации основных средств;
- Точное определение результатов при ликвидации основных средств;
- Контроль за затратами на ремонт основных средств;
- Контроль за сохранностью и эффективностью использования основных средств.

Классификация основных средств

Классификация ОС играет важную роль для организации аналитического учета основных средств.

В организациях применяется единая типовая классификация ОС, в соответствии с которой основные средства группируются по следующим

признакам:

1. По видам;
2. По группам;
3. По назначению;
4. По степени использования;
5. По принадлежности.

ФСБУ 6/2020 п.11

1. В соответствии с общероссийским классификатором (по видам)

- Здания;
- Сооружения;
- Машины и оборудования;
- Вычислительная техника;
- Передаточные устройства;
- Транспортные средства;
- Инструменты;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Рабочий и продуктивный скот;
- Многолетние насаждения;
- Инвестиционная недвижимость

2. По группам

Группой основных средств считается совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

Недвижимость, предназначенная для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образует отдельную группу основных средств (инвестиционная недвижимость).

3. По назначению:

- производственные;
- непроизводственные.

4. По степени использования:

- в эксплуатации;
- в запасе (резерве);
- в стадии достройки, реконструкции и частичной ликвидации
- на консервации.

5. По принадлежности:

- объекты основных средств, принадлежащие организации на праве собственности (в том числе сданные в аренду);
- объекты основных средств, находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении;
- объекты основных средств, полученные организацией в аренду.

2. Способы оценки основных средств

ФСБУ 6/2020 предусматривает следующие способы оценки ОС

1. По первоначальной стоимости;
2. По переоцененной стоимости;
3. По балансовой стоимости;
4. По ликвидационной стоимости;
5. По справедливой стоимости.

Чтобы принять основные средства на учет, необходимо провести их соответствующую оценку. При принятии к учету

ОС оцениваются по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Как правило – это сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и других возмещаемых налогов.

После признания объект ОС оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов:

- а) по первоначальной стоимости;
- б) по переоцененной стоимости.

Переоцененная стоимость – стоимость объекта после его переоценки

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Ликвидационная стоимость объекта ОС - это величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект ОС рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания СПИ и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Понятие ликвидационной стоимости используется при начислении амортизации

Понятие справедливой стоимости дается в МСФО 13
«Оценка справедливой стоимости»

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть выходная цена) независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки .

Применяется при переоценке ОС

Переоценка ОС

Переоценка проводится по мере изменения справедливой стоимости ОС. Организация вправе принять решение о проведении переоценки не чаще одного раза в год (по состоянию на конец отчетного года).

Переоценка проводится пропорциональным пересчетом первоначальной стоимости и накопленной амортизации объекта основных средств.

Выбрав вариант оценки по переоцененной стоимости, Организация обязана проводить переоценку ОС постоянно. Периодичность ее проведения для различных групп ОС, за исключением инвестиционной недвижимости, необходимо закрепить в Учетной политике Организации.

Переоцененная стоимость должна быть максимально приближена к справедливой.

Переоценивать можно как первоначальную стоимость, так и балансовую. Во втором случае записи по увеличению и уменьшению накопленной амортизации будут отсутствовать.

Тестирование на обесценение

Согласно ФСБУ 6/2020 все компании обязаны проводить проверку на предмет обесценения ОС. Это значит, что в бухгалтерской отчетности активы не смогут быть учтены по завышенной стоимости. Проверка на обесценение и учет изменений в балансовой стоимости ОС будут осуществляться в рамках МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Тест на обесценение ОС проводится при наличии специальных признаков обесценения. Например:

- уменьшение рыночной стоимости актива;

- ухудшение внешних экономических условий;

- рост процентных ставок;

- моральное устаревание;

- отклонение от ожидаемого уровня эффективности.

Единица учета ОС – инвентарный объект:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций,
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

ФОРМЫ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ ПО УЧЕТУ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

- Акт о приеме-передаче объекта ОС (кроме зданий, сооружений) (ОС-1)
- Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (ОС-1а)
- Акт о приеме-передаче групп объектов ОС (кроме зданий, сооружений) (ОС-1б)
- Накладная на внутреннее перемещение объектов ОС (ОС-2)
- Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов ОС (ОС-3)
- Акт о списании объекта ОС (кроме автотранспортных средств) (ОС-4)
- Акт о списании автотранспортных средств (ОС-4а)
- Акт о списании групп объектов ОС (кроме автотранспортных средств) (ОС-4б)
- Инвентарная карточка учета объекта ОС (ОС-6)
- Инвентарная карточка группового учета объектов ОС (ОС-6а)
- Инвентарная книга учета объектов ОС (ОС-6б)
- Акт о приеме (поступлении) оборудования (ОС-14)
- Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж (ОС-15)
- Акт о выявленных дефектах оборудования (ОС-16)

3. Синтетический учет поступления основных средств

Синтетический учет ОС ведется на активном инвентарном счете 01 «Основные средства». На этом счете предприятия учитывают объекты, принадлежащие им на правах собственности.

ОС учитываются по **первоначальной или переоцененной** стоимости

| С кредита счетов | Дебет | Кредит | В дебет счетов |
|------------------|---|--|----------------|
| 08 | С- первоначальная стоимость основных средств | | |
| | Основные средства введены в эксплуатацию | Списана с баланса стоимость основных средств | 91 |
| 91 | Оприходованы выявленные при инвентаризации неучтенные основные средства | Списана сумма амортизации | 02 |

Учет поступления основных средств

Объекты основных средств могут поступать на предприятие по следующим направлениям:

1. Приобретение за безналичный и наличный расчет;
2. Капитальное строительство;
3. Получение в виде пая в уставный капитал;
4. Получение в аренду;
5. Безвозмездное поступление от юридических или физических лиц по договору дарения;
6. Обнаружение излишков при инвентаризации;
7. Внутреннее перемещен из одного структурного подразделения в другое.

Затраты, связанные со строительством, возведением и приобретением объектов основных средств учитывают на активном калькуляционном счете **08 «Вложения во внеоборотные активы»**. По *дебету* этого счета формируют первоначальную стоимость каждого объекта (фактические затраты).

К фактическим затратам, отражаемым на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщикам;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- регистрационные сборы, государственные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением ОС;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

При передаче объекта в эксплуатацию сформированная первоначальная стоимость списывается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета 01 «Основные средства»

Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Задача № 1

Организация приобрела станок стоимостью 150000 рублей, в том числе НДС – 25000 рублей. Железнодорожный тариф составил 4000 рублей, НДС от суммы тарифа – 667 рублей. Всего по счету – 154000 рублей. За установку станка работникам организации начислена заработная плата в размере 10000 рублей, с зарплаты начислены страховые взносы – 3000 рублей.

Отразить в бухгалтерском учете операции по приобретению и введению в эксплуатацию станка.

Решение оформить в журнале регистрации хозяйственных операций.

Решение:

Журнал регистрации хозяйственных операций

| № | Содержание хозяйственных операций | Сумма | Дебет | Кредит |
|----|--|--------|--------|--------|
| 1. | Акцептован счет поставщика | 125000 | 08 | 60 |
| 2. | Отражена сумма НДС по счету | 25000 | 19 | 60 |
| 3 | Отражена стоимость доставки | 3333 | 08 | 76 |
| 4 | Отражена сумма НДС с доставки | 667 | 19 | 76 |
| 5. | Произведена оплата счета поставщика с расчетного счета | 154000 | 60, 76 | 51 |
| 6. | Начислена заработная плата работникам за установку станка | 10000 | 08 | 70 |
| 7. | Начисления страховые взносы с суммы заработной платы | 3000 | 08 | 69 |
| 8. | Составлен акт приемки-передачи станка (станок введен в эксплуатацию) | 141333 | 01 | 08 |
| 9. | НДС списан в уменьшение задолженности бюджету | 25667 | 68-НДС | 19 |

Фактические затраты (Дебет счета 08) = $125000 + 3333 + 10000 + 3000 = 141333$ рублей

ЗАДАЧА № 2

ОАО «Аэлита» приобрела объект недвижимости согласно договору купли-продажи по стоимости 600000 рублей, в том числе НДС 100000 рублей. Стоимость услуг посреднической организации составила 12000 рублей. Плата за регистрацию права на объект составила 5000 рублей. Организация оплатила стоимость объекта, услуг посреднической организации и регистрации права на объект. Объект введен в эксплуатацию.

Отразить в бухгалтерском учете операции по приобретению и введению в эксплуатацию объекта.

Решение оформить в журнале регистрации хозяйственных операций.

ЗАДАЧА № 3

Организация приобрела по договору купли-продажи персональный компьютер. Стоимость по договору составила 116000 рублей (в том числе НДС – 19333 рублей.)

Были также оплачены консультационные услуги, связанные с приобретением компьютера в размере 2000 рублей. Объект введен в эксплуатацию. Отразить в учете операции по приобретению и введению в эксплуатацию компьютера.

4. Учет амортизации основных средств

Понятие амортизации и амортизационных отчислений

Стоимость ОС переносится на стоимость выпускаемой продукции посредством начисления амортизации.

Амортизация – это постепенное перенесение стоимости ОС в процессе их эксплуатации на стоимость готовой продукции, работ и услуг.

С учетом положений п. 28 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» амортизацию не начисляют по:

- инвестиционной недвижимости, учитываемой по переоцененной стоимости;
- ОС с неизменными потребительскими свойствами. К ним относят, например, земельные участки, объекты природопользования (водные объекты, недра и другие природные ресурсы), музейные предметы и коллекции;
- законсервированных и не используемых в деятельности организации объектов ОС, предназначенных для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации.

Счет 02 «Амортизация основных средств»

| <i>С кредита счетов</i> | <i>Дебет</i> | <i>Кредит</i> | <i>В дебет счетов</i> |
|-------------------------|--|---|--|
| 01 | Сумма амортизации по объектам основных средств, выбывших из эксплуатации по различным причинам | Сальдо – сумма амортизации собственных объектов на начало месяца | |
| | | Сумма начисленной амортизации за отчетный месяц по объектам основных средств Сумма амортизации по ОС, сданным в аренду, если эта деятельность относится к прочим операциям | 20, 23, 25, 26, 08, 44 91 |

Основным принципом
начисления амортизации
является прямое погашение
стоимости в течение срока
полезного использования.

Способы начисления амортизации ОС

В бухгалтерском учете амортизация может быть рассчитана несколькими методами:

1. линейный метод
2. метод уменьшаемого остатка;
3. метод пропорционально объему выпущенной продукции.

В организации может использоваться одновременно несколько методов. Однако, внутри однородной группы используется какой –либо один метод.

Линейный метод начисления амортизации

Линейный метод в практике является *наиболее распространенным* по 3 причинам:

1. Так как до последнего времени этот метод был единственным для начисления амортизации и по правилам бухгалтерского учета должен использоваться в течение всего срока полезного использования объекта;
2. Этот метод – единственный, который совпадает с методами, установленными в налоговом учете. При выборе любого другого метода амортизацию придется начислять дважды (в налоговом учете и в бухгалтерском учете)
3. Этот наиболее простой, так как не требует пересчетов в течение всего срока эксплуатации;
4. Все остальные методы относятся к регрессивным, позволяющим погасить основную часть стоимости объекта в первые годы эксплуатации.

Линейный метод

$$A = \frac{БС - ЛС}{СПИ}, \text{ где}$$

БС – балансовая стоимость;

ЛС – ликвидационная стоимость;

СПИ – срок полезного использования, оставшийся на начало месяца.

- ✓ СПИ объектов зависит:
- ✓ от ожидаемого периода эксплуатации,
- ✓ ожидаемого физического износа;
- ✓ ожидаемого морального износа,
- ✓ планов по замене и модернизации основных средств.

Основной принцип линейного метода – равномерное перенесение первоначальной стоимости.

Как только значение балансовой стоимости приравнивается к значению ликвидационной, амортизацию перестают начислять.

Ликвидационную стоимость необходимо регулярно пересматривать.

В отдельных ситуациях она может быть равна нулю. К ним относятся ситуации, когда:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта ОС (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце СПИ;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не может быть определена.

Пример. ООО «Феликс» поставило на учет компьютер марки «Самсунг». Первоначальная стоимость — 149 320 рублей. Ликвидационная стоимость компьютера — 10 000 рублей. СПИ — 5 лет (60 месяцев).

Ежемесячная амортизация = $(149\,320 - 10\,000) / 60 = 2\,322$ рубля.

Такую часть стоимости самортизируют в первом месяце и в последующих. Однако расчет во втором месяце использования будет уже другим:

Амортизация во второй месяц = $(149\,320 - 10\,000 - 2\,322) / 59 = 2\,322$ рубля.

Общая сумма амортизации за весь срок должна быть не более первоначальной стоимости.

Способ уменьшаемого остатка

Линейный метод

$$A = \frac{BC - LC}{СПИ}, \text{ где}$$

BC – балансовая стоимость;

LC – ликвидационная стоимость;

СПИ – срок полезного использования, оставшийся на начало месяца.

✓ СПИ объектов зависит:

✓ от ожидаемого периода эксплуатации,

✓ ожидаемого физического износа;

✓ ожидаемого морального износа,

✓ планов по замене и модернизации основных средств.

Основной принцип линейного метода – равномерное перенесение первоначальной стоимости.

К – повышающий коэффициент со значением ≤ 3
(устанавливается организацией).

| | |
|---|--|
| Начало начисления амортизации | С даты признания объекта ОС в бухгалтерском учете. Допускается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС (пп. "а" п. 33 ФСБУ 6/2020) |
| Окончание начисления амортизации | С даты списания объекта ОС с бухгалтерского учета. Допускается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС (пп. "б" п. 33 ФСБУ 6/2020). Полное погашение стоимости ОС при продолжении его использования свидетельствует о том, что СПИ и (или) другие элементы амортизации объекта своевременно не скорректированы. Это следует из п. п. 32, 37 ФСБУ 6/2020 |
| Основания для приостановления амортизации | Ликвидационная стоимость ОС стала больше или равна его балансовой стоимости (п. 30 ФСБУ 6/2020) |
| Расчет суммы амортизации (СПИ определен периодом времени) | При линейном способе - исходя из балансовой стоимости ОС, уменьшенной на ликвидационную стоимость, и оставшегося СПИ. При способе уменьшаемого остатка не регламентируется ФСБУ 6/2020. Другие способы амортизации не предусмотрены (п. 35 ФСБУ 6/2020). При любом способе не подлежит амортизации ликвидационная стоимость (п. 32 ФСБУ 6/2020) |
| Проверка и изменение элементов амортизации | Элементы амортизации проверяют на соответствие условиям использования ОС в конце каждого отчетного года и при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении. Необходимые корректировки отражаются в учете как изменения оценочных значений (п. 37 ФСБУ 6/2020) |

Пример:

Первоначальная стоимость объекта составляет 100000 руб. Организация решила применять удвоенную норму амортизации. Ликвидационная стоимость объекта – 5000 руб.

Способ списания стоимости пропорционально объему продукции

Линейный метод

$$A = \frac{BC - LC}{СПИ}, \text{ где}$$

BC – балансовая стоимость;

LC – ликвидационная стоимость;

СПИ – срок полезного использования, оставшийся на начало месяца.

✓ СПИ объектов зависит:

✓ от ожидаемого периода эксплуатации,

✓ ожидаемого физического износа;

✓ ожидаемого морального износа,

✓ планов по замене и модернизации основных средств.

Основной принцип линейного метода – равномерное перенесение первоначальной стоимости.

Линейный метод

$$A = \frac{BC - LC}{СПИ}, \text{ где}$$

BC – балансовая стоимость;

LC – ликвидационная стоимость;

СПИ – срок полезного использования, оставшийся на начало месяца.

✓ СПИ объектов зависит:

✓ от ожидаемого периода эксплуатации,

✓ ожидаемого физического износа;

✓ ожидаемого морального износа,

✓ планов по замене и модернизации основных средств.

Основной принцип линейного метода – равномерное перенесение первоначальной стоимости.

Начисление амортизации по методу
уменьшаемого остатка и способом списания
стоимости пропорционально объему работы

Способ начисления Аос — в зависимости от объема продукции. В августе компьютером было протестировано 15 программных продуктов, в сентябре — 10. Запланированный ресурс для данного компьютера — тестирование 400 программных продуктов.

Инвентаризация основных средств

Инвентаризация – это способ контроля за наличием комплектностью основных средств путем их пересчета и осмотра. В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 года и Методическими указаниями по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ Минфина РФ № 49 от 1995 года) инвентаризацию проводят не реже 1 раза в год перед составлением годового баланса, а также в случаях смены материально-ответственного лица, стихийных бедствиях, кражах и других чрезвычайных ситуациях, при передаче имущества в аренду, реорганизации, ликвидации или смене формы собственности.

Цель инвентаризации – приведение данных бухгалтерского учета в соответствии с фактическим наличием.

Для проведения инвентаризации создается специальная комиссия по Приказу руководителя, состоящая из представителей бухгалтерии и отделов технических служб.

Документальное оформление инвентаризации основных средств

В процессе инвентаризации при пересчете и осмотре объектов составляется инвентаризационная опись.

Опись составляется в 2-х экземплярах в разрезе материально-ответственных лиц и мест эксплуатации.

Опись подписывают все члены комиссии.

Если установлено расхождение между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием, то составляется – сличительная ведомость. Эту ведомость переносят только те позиции, по которым есть расхождения и подсчитывают общую сумму недостачи или излишков по каждому материально-ответственному лицу и по организации в целом.

На основании сличительной ведомости составляется либо Протокол заседания инвентаризационной комиссии, либо Приказ по предприятию о регулировании результатов инвентаризации.

Синтетический учет инвентаризации основных средств

При отражении результатов инвентаризации необходимо руководствоваться Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ и Методическими указаниями по проведению инвентаризации, в соответствии с которыми излишки приходятся как операционные доходы, недостачи списываются за счет виновных лиц, а если они не установлены, то операционные расход без учета для целей налогообложения.

При обнаружении излишнего объекта будут составлены следующие записи:

а) Д 01 «Основные средства»

К 91/1 «Прочие доходы» на первоначальную стоимость

б) Д 91/2 «Прочие расходы»

К 02 «Амортизация основных средств»

При обнаружении недостачи составляются следующие бухгалтерские записи:

1. На списание первоначальной стоимости:
Д 01 «Основные средства» субсчет 1 «Выбытие основных средств»
К 01 «Основные средства»
2. На списание суммы начисленного износа:
Д 02 «Амортизация основных средств»
К 01 «Основные средства» субсчет 1 «Выбытие основных средств»
3. На списание остаточной стоимости (вне зависимости от источника погашения):
Д 94 «Недостача и потеря от порчи ценностей»
К 01 «Основные средства» субсчет 1 «Выбытие основных средств»
Дальнейшие проводки зависят от источника погашения.
4. а) если принято решение списать недостачу за счет организации:
Д 91/2 «Прочие расходы»
К 94 «Недостача и потеря от порчи ценностей»
б) если принято решение взыскать сумму недостачи за счет виновного лица:
Д 73/2 «Расчеты с персоналом по возмещению материального ущерба»
К 94 «Недостача и потеря от порчи ценностей»

Учет НДС по поступившим основным средствам

Порядок учета НДС по приобретенным основным средствам осуществляется на счетах 19 «НДС по приобретенным ценностям» и 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по налогу на добавленную стоимость».

На субсчете 19/1 учитываются уплаченные и причитающиеся к уплате суммы НДС, выделенные в расчетных документах по строительству и приобретению основных средств