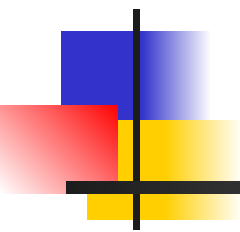
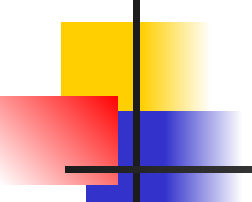


# Учет основных средств


- 
- 
- Понятие и оценка ОС
  - Учет поступления ОС
  - Учет амортизации ОС
  - Учет выбытия и переоценки ОС
  - Учет аренды и лизинга ОС
  - Раскрытие информации об ОС в БФО
  - Особенности учета спец. инструмента, оборудования и спецодежды



# Понятие и оценка ОС



Учет основных средств  
регламентируется Положением по  
бухгалтерскому учету "Учет  
основных средств" ПБУ №6 и  
другими нормативными  
документами.




## Согласно пункту 4 ПБУ №6, активы учитываются в составе основных средств, если они:

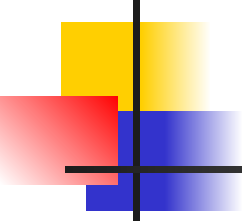
---

- используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд;
- используются дольше 12 месяцев;
- в дальнейшем будут приносить организации доход;
- не будут в обозримом будущем проданы.

Все эти условия должны быть выполнены одновременно.




Согласно пункту 5 ПБУ №6, основные средства - это здания, сооружения, рабочие и силовые машины, а также оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструменты, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения внутрихозяйственные дороги и др.



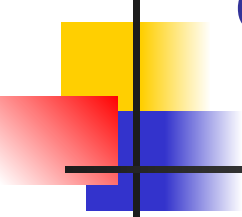
---

Кроме того в состав основных средств  
входят капитальные вложения в  
арендованное имущество, земельные  
участки и объекты природопользования, а  
также средства, направленные на  
коренное улучшения земель.



Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно-обособленный предмет, предназначенный для определенных самостоятельных функций.

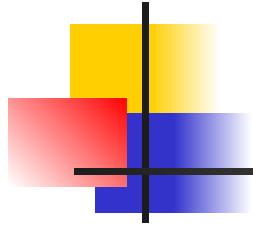


## В зависимости от назначения основные фонды подразделяются на производственные и непроизводственные

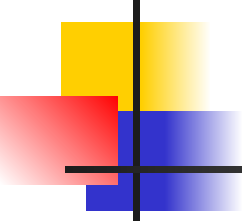
---

- К основным средствам производственного назначения относятся средства, предназначенные для производственного процесса
- Основные средства непроизводственного назначения не участвуют в процессе производства, но их используют для культурно-бытовых нужд работников предприятия (основные средства жилищно-коммунального хозяйства, поликлиник, медицинских пунктов, клубов, стадионов, детских садов и т.д.).





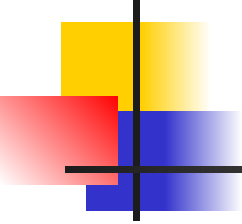
По степени использования основные средства подразделяются на средства, находящиеся в запасе, на консервации, в эксплуатации, в аренде.

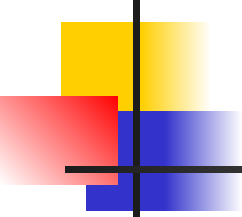


---

По принадлежности основные средства  
подразделяются на собственные и  
арендованные.

# Существуют три вида оценки основных средств:

- 
- 
- первоначальная;
  - восстановительная;
  - остаточная;

- 
- 
- Первоначальная (балансовая) стоимость складывается в момент вступления основных средств в эксплуатацию.
  - Восстановительная стоимость основных средств это стоимость воспроизводства основных средств, исходя из действующих цен на момент переоценки.
  - Остаточная стоимость основных средств определяется как разность между первоначальной стоимостью и суммой износа. В отчетности основные средства показываются по остаточной стоимости.



# Учет поступления ОС

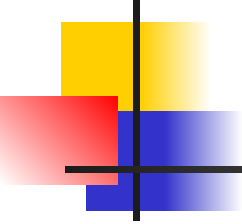
---



Основные средства поступают на предприятие следующими *способами*:

---

- вклад в Уставный капитал предприятия;
- в результате капитальных вложений;
- в результате безвозмездной передачи;
- вследствие аренды и др.



---

Учет основных средств ведется  
на активном счете  
01 "Основные средства".

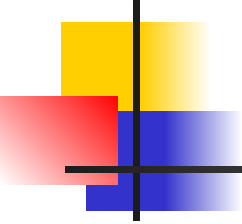


## Вклад в уставный капитал предприятия

---

- Дт 75 "Расчеты с учредителями"  
Кт 80 "Уставный капитал" - отражена задолженность участников по вкладам в Уставный капитал;
- Дт 08 "Вложения во внеоборотные активы" Кт 75 "Расчеты с учредителями" - согласованная учредителями стоимость основных средств, поступивших в качестве вклада в уставный капитал организации



- 
- 
- Дт 01 "Основные средства"  
Кт 08 "Вложения во внеоборотные активы" - ВВОД В ЭКСПЛУАТАЦИЮ  
ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ



## Капитальные вложения

---

- Под *капитальными вложениями* понимаются вложения денежных средств в новое строительство и приобретение, реконструкцию, расширение и техническое перевооружение мощностей, уже действующих объектов основных средств.
- Покупка основных средств - это тоже капитальные вложения.



## Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» (активный)

**Сальдо** - сумма фактических затрат по незаконченному строительству и приобретениям, то есть по объектам не сданным в эксплуатацию

**Оборот по дебету** - сумма фактических затрат по строительству и приобретениям, установке, монтажу

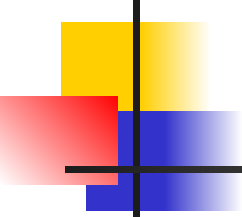
**Оборот по кредиту** - списание фактических затрат, составляющих первоначальную стоимость сданных в эксплуатацию объектов

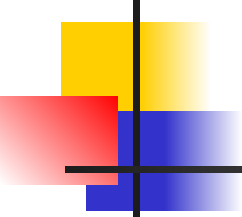


---

Пример:

Предприятие приобрело основное средство стоимостью 118 000 руб. в том числе НДС 18 000 руб. Основные средства, поступающие на предприятие в результате капитальных вложений, отражаются следующей записью:

- 
- 
- Дт 08 "Вложения во внеоборотные активы" Кт 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" - 100 000 руб. – отражена задолженность перед поставщиком за приобретенное ОС
  - Дт 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" Кт 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" – 18 000 руб. - отражена сумма НДС по оприходованному ОС

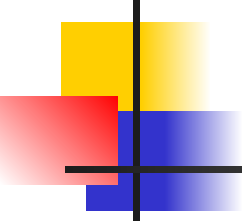
- 
- 
- Дт 01 "Основные средства"  
Кт 08 "Вложения во внеоборотные активы"  
– 100 000 руб. -  
ввод в эксплуатацию основных средств
  - Дт 68 "Расчеты по налогам и сборам"  
Кт 19 "НДС по приобретенным ценностям"  
- 18 000 руб. - НДС по основным средствам списывается в уменьшение задолженности бюджету с момента ввода основных средств в эксплуатацию при условии их оплаты поставщикам



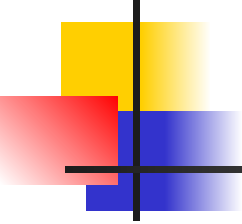
# Безвозмездное поступление основных средств

---

- Дт 08 "Вложения во внеоборотные активы"  
Кт 98 "Доходы будущих периодов" -  
отражение рыночной стоимости  
безвозмездно полученных ОС
- Дт 01 "Основные средства"  
Кт 08 "Вложения во внеоборотные активы"  
- введены основные средства в  
эксплуатацию

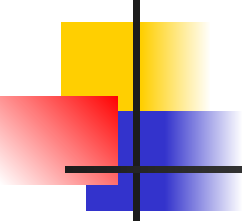
- 
- 
- Дт 20, 25, 26, 44 счет учета затрат  
Кт 02 "Амортизация основных средств" -  
начислена амортизация ОС полученных  
безвозмездно
  - Дт 98 "Доходы будущих периодов"  
Кт 91.1 "Прочие доходы" - включена во  
внереализационные доходы часть  
стоимости безвозмездно полученных ОС





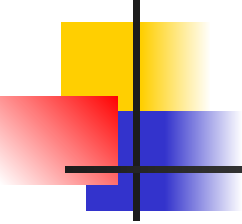
---

Стоимость безвозмездно полученных ценностей, учтенная на счете 98 "Безвозмездные поступления", в дальнейшем списываются в кредит счета 91 "Прочие доходы и расходы".



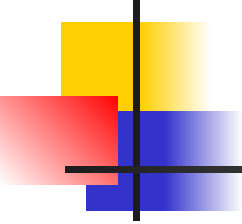
---

# Учет амортизации ОСНОВНЫХ средств



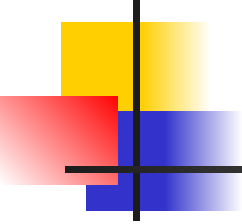
---

*Амортизация* - процесс переноса по частям стоимости основных средств и нематериальных активов по мере их физического или морального износа на стоимость производимой продукции (работ, услуг).



---

В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет ОС» и Методическими указаниями размер амортизационных отчислений при любом способе начисления амортизации определяется с учетом срока полезного использования объектов основных средств.



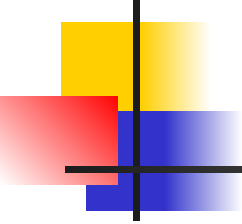
---

**Срок полезного использования ОС** можно определить в соответствии с классификацией основных средств, утвержденных постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. В этом классификаторе **основные средства подразделены на 10 групп**, где каждой группе соответствует свой срок полезного использования.

# Амортизация объектов ОС производится одним из следующих способов начисления амортизации:

---

- линейным способом;
- способом уменьшаемого остатка;
- способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способом списания стоимости пропорционально объему продукции.



---

Применение одного из способов по группе однородных объектов основных средств производится в течение **всего срока полезного использования.**

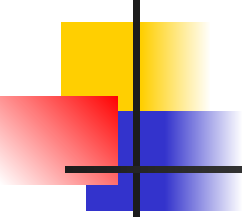


# Линейный способ амортизации

---

- При **линейном способе** годовую сумму начисления амортизации определяют исходя из **первоначальной стоимости** объекта основных средств и **нормы амортизации**, исчисленной с учетом **срока полезного использования**.

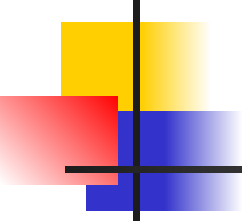


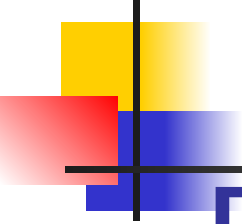


---

**Пример.** Приобретен объект стоимостью 120 000 руб. со сроком полезного использования 5 лет. Годовая норма амортизационных отчислений — 20%. Годовая сумма амортизационных отчислений составит 24000 руб. ( $120000 * 20/100$ ).

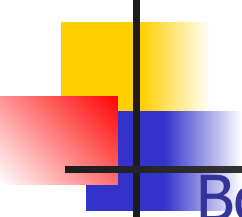
# Амортизация способом уменьшаемого остатка

- 
- При **способе уменьшаемого остатка** годовую сумму амортизации определяют исходя из **остаточной стоимости** объекта основных средств на **начало отчетного года** и **нормы амортизации**, исчисленной с учетом срока полезного использования этого объекта и **коэффициента ускорения**, устанавливаемого в соответствии с законодательством РФ.



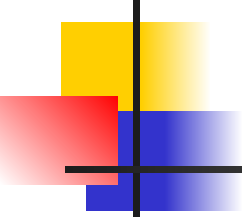
---

**Пример.** Приобретен объект основных средств стоимостью 100 тыс. руб. со сроком полезного использования 5 лет. Норма амортизации, исчисленная исходя из срока полезного использования, составляющая 20%, увеличивается на **коэффициент ускорения 2** ( $100 \text{ тыс. руб.} / 5 = 20 \text{ тыс. руб.}$ )( $100 * 20 \text{ тыс. руб.} / 100 \text{ тыс. руб.} * 2$ ) = 40.



Во **второй год** эксплуатации амортизация начисляется в размере 40% ( $100 * 40 / 100$ ) от остаточной стоимости, т. е. разницы между первоначальной стоимостью объекта и суммой амортизации, начисленной за первый год ( $(100 - 40) * 40 / 100$ ) и составит 24 тыс. руб.

В **третий год** эксплуатации — в размере 40% от разницы между остаточной стоимостью объекта, образовавшейся по окончании второго года эксплуатации, и суммой амортизации, начисленной за второй год эксплуатации, и составит 12,4 тыс. руб. ( $(60 - 24) * 40 / 100$ ) и т. д.

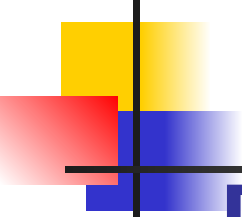


---

Когда **остаточная стоимость основных средств достигнет 20% от первоначальной стоимости**, этот остаток фиксируется, месячная сумма амортизации определяется делением фиксированной остаточной стоимости основных средств на количество оставшихся месяцев до конца срока полезного использования (ст. 259 НК РФ).

# Амортизация способом списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования

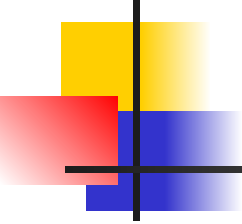
- годовая сумма амортизационных отчислений определяется с учетом **первоначальной стоимости** объекта основных средств и **Годового соотношения**, где в числителе — число лет, остающихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе — сумма числа лет срока службы объекта.



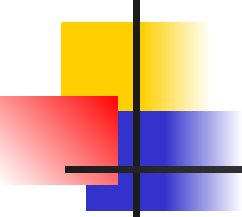
---

**Пример.** Приобретен объект ОС стоимостью 150 тыс. руб. Срок полезного использования установлен на 5 лет. Сумма чисел лет срока службы составляет 15 лет ( $1 + 2 + 3 + 4 + 5$ ). В первый год эксплуатации указанного объекта может быть начислено амортизации в размере  $5/15$ , или 33,3%, что составит 49,95 тыс. руб., во второй год —  $4/15$ , что составит 39,9 тыс. руб., в третий год —  $3/15$ , что составит 30 тыс. руб. и т. д.

# Амортизация способом списания стоимости пропорционально объему продукции

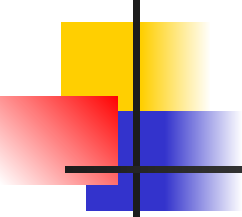
- 
- начисление амортизационных отчислений производят исходя из **натурального показателя объема продукции (работ)** в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.





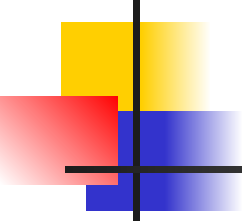
---

**Пример.** Приобретен автомобиль грузоподъемностью более 2 т, с предполагаемым пробегом до 400 тыс. км, стоимостью 80 тыс. руб. В отчетном периоде пробег составляет 5 тыс. км, следовательно, сумма амортизационных отчислений с учетом соотношения первоначальной стоимости и предполагаемого объема продукции составит 1 тыс. руб. ( $5 * 80 / 400$ ).



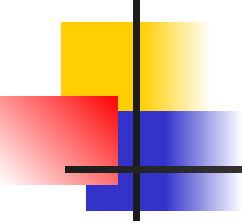
---

Амортизационные отчисления, начисленные по объектам основных средств, отражаются в бухгалтерском учете **в отчетном периоде, к которому они относятся**, и начисляются **независимо от результатов деятельности** организации в отчетном периоде.



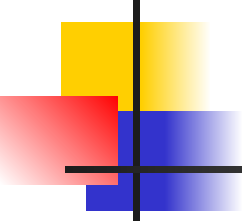
---

Сумма начисленной амортизации отражается в бухгалтерском учете **по дебету счетов учета издержек производства или обращения** (за исключением объектов основных средств, сданных в аренду) в корреспонденции с **кредитом счета учета амортизации** (счет 02 "Амортизация основных средств").



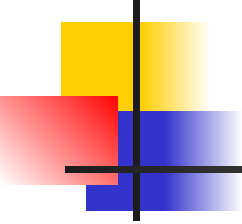
---

**Начало и конец начисления амортизации** — с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода или соответственно выбытия основного средства. После окончания срока полезного использования основных средств амортизация не начисляется.



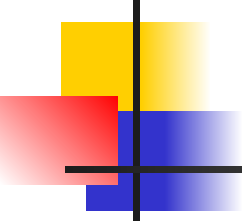
---

**Не подлежат амортизации** объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования).



---

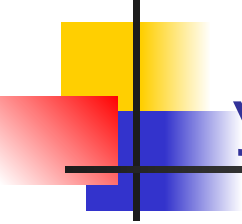
# Учет выбытия и переоценки основных средств



# Объекты основных средств выбывают из организации в результате:

---

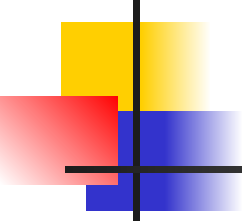
- продажи объекта другому юридическому или физическому лицу;
- списания в случае морального и (или) физического износа;
- передачи объектов основных средств в виде вклада в уставный капитал других организаций;
- ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
- передачи по договорам мены, дарения объектов основных средств;
- списания объектов основных средств, ранее сданных в аренду с правом выкупа, в момент перехода права собственности на основные средства к арендатору;
- по другим причинам.



Учет продажи и прочего выбытия основных средств ведется на счете **91 "Прочие доходы и расходы"**. При списании основных средств к счету 01 может быть открыт субсчет "Выбытие основных средств". В **дебет** счета этого субсчета списывается стоимость выбывающего объекта, а в **кредит** — сумма накопленной амортизации на счете 02.

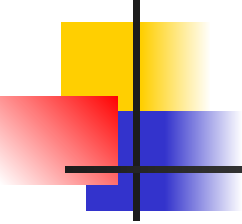
Остаточная стоимость на счете 01 "Основные средства" списывается на счет 91.





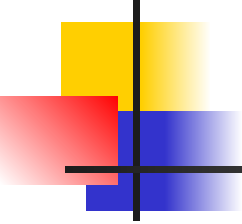
---

Вся сумма накопленной за время  
использования объекта амортизации  
списывается в уменьшение его  
первоначальной стоимости:  
дебет счета 02 "Амортизация основных  
средств"  
кредит счета 01 "Основные средства"



---

Остаточная стоимость объекта переносится со счета 01 "Основные средства" в дебет счета 91.2 "Прочие расходы". В дебет этого же счета записываются все расходы, связанные с выбытием актива, а в кредит его - доходы от выбытия объекта.



---

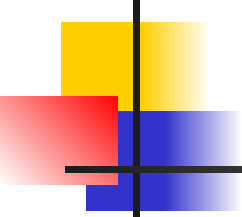
Таким образом, **на счете 91 "Прочие доходы и расходы"** формируется **финансовый результат от выбытия ОС**, рассматриваемый в качестве составляющей операционных доходов и расходов организации.



## Переоценка основных средств

---

- Согласно п. 15 ПБУ 6/01 коммерческие организации могут переоценивать группы однородных объектов основных средств не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) по текущей (восстановительной) стоимости.



---

При принятии решения о переоценке группы основных средств следует учитывать, что в последующем они должны переоцениваться **регулярно**, чтобы стоимость, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости.

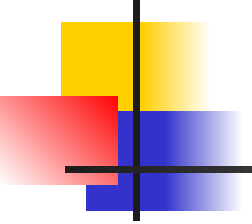


Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в

**добавочный капитал** организации. При этом в бухгалтерском учете производится

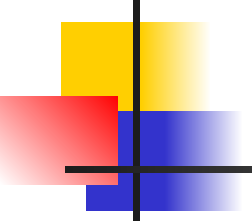
следующая запись:

- **Д-т сч. 01 «Основные средства»**
- **К-т сч. 83 «Добавочный капитал».**



Если объект ранее не переоценивался, то сумма уценки его в результате переоценки относится на **счет «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»**. При этом в бухгалтерском учете производят следующую запись:

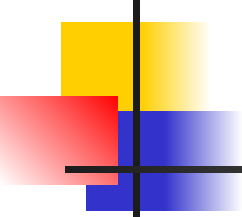
- **Д-т сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»**
- **К-т сч. 01 «Основные средства».**



---

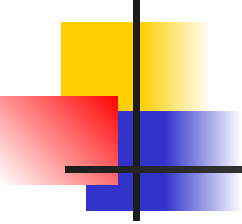
# Учет аренды и лизинга ОС





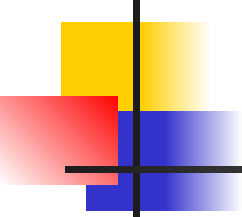
---

Согласно Положению ПБУ 6/01, существуют два вида передачи и получения объектов основных средств во временное пользование — **по договору аренды и по договору финансовой аренды.**



---

**Договор аренды** — договор, согласно которому арендодатель обязуется предоставить арендатору имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.



---

**Договор финансовой аренды (ЛИЗИНГ) —**  
договор, согласно которому арендодатель  
обязуется приобрести в собственность  
указанное арендатором имущество  
определенного им продавца и предоставить  
арендатору его за плату во временное  
владение и пользование для  
предпринимательских целей.

# Учет у лизингодателя

## **Приобретение основных средств для выполнения обязательств по договору лизинга отражается следующим образом:**

- дебет счета 60, кредит счета 51 — оплачена стоимость основного средства поставщику;
- дебет счета 08-4, кредит счета 60 — затраты, связанные с приобретением основных средств, отражены как вложения во внеоборотные активы;
- дебет счета 19-1, кредит счета 60 — отражен НДС по приобретенному основному средству;
- дебет счета 68, субсчет "Расчеты по НДС", кредит счета 19-1 — списан НДС в зачет по оплаченному и оприходованному основному средству на основании п. 48 Инструкции Госналогслужбы России от 11 октября 1995 г. № 39;
- дебет счета 03, субсчет "Имущество для сдачи в лизинг", кредит счета 08-4 — приобретенное основное средство учтено для передачи в лизинг.

# Учет у лизингополучателя

## Учет у лизингополучателя, если лизинговое имущество учитывается на его балансе

- дебет счета 08-4, кредит счета 76, субсчет "Арендованные основные средства" — отражена в учете стоимость имущества, полученного по договору лизинга;
- дебет счета 19-1, кредит счета 76, субсчет "Арендные обязательства" — начислен НДС;
- дебет счета 01, субсчет "Арендованные основные средства", кредит счета 08-4 — оприходовано лизинговое имущество в сумме затрат, связанных с его получением;
- дебет счета 76, субсчет "Арендные обязательства", кредит счета 76, субсчет "Расчеты по лизинговым платежам" — начисление причитающихся лизингодателю лизинговых платежей за отчетный период и уменьшение суммы задолженности, учтенной при постановке лизингового имущества на счет;
- дебет счета 76, субсчет "Расчеты по лизинговым платежам", кредит счета 51 — перечислена лизингодателю сумма лизингового платежа;
- дебет счета 68, субсчет "Расчеты по НДС", кредит счета 19-1 — списывается в зачет сумма НДС пропорционально сумме уплаченных лизинговых платежей за отчетный период;
- дебет счета 20 (26, 44), кредит счета 02, субсчет "Амортизация арендованного имущества" — ежемесячно производится начисление амортизации лизингового имущества, исходя из его стоимости и норм, утвержденных в установленном порядке.

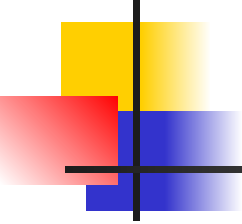


---

## **Учет у лизингополучателя, если лизинговое имущество учитывается на балансе лизингодателя**

- дебет счета 001 "Арендованные основные средства" — принято на забалансовый учет лизинговое имущество;
- дебет счета 20 (26, 44), кредит счета 76, субсчет "Задолженность по лизинговым платежам" — начислены лизинговые платежи за отчетный период;
- дебет счета 19, субсчет "НДС по платежам по договору лизинга", кредит счета 76, субсчет "Задолженность по лизинговым платежам" — отражен НДС от суммы лизингового платежа;
- дебет счета 76, субсчет "Задолженность по лизинговым платежам", кредит счета 51 — перечислены лизинговые платежи;
- дебет счета 68, субсчет "Расчеты по НДС", кредит счета 19, субсчет "НДС по платежам по договору лизинга" — после оплаты НДС по лизинговым платежам списан в зачет перед бюджетом в том периоде, в котором произошло отнесение лизинговых платежей на издержки.





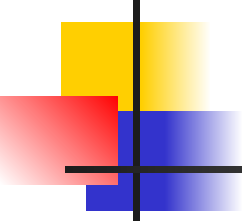
В соответствии с ПБУ 6/01 в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности как минимум следующая информация:

- о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года;
- о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т. п.).



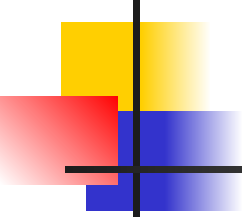
# В пояснительной записке к годовому отчету должна быть раскрыта следующая информация:

- о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) ежедежными средствами;
- об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов);
- о принятых организацией сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам);
- об объектах основных средств, стоимость которых не погашается;
- об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды;
- о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств;
- об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.



---

# Особенности учета спец. инструмента, оборудования и спецодежды



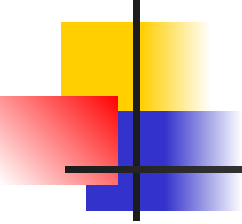
---

**Специальный инструмент и  
специальные приспособления —**  
технические средства, обладающие  
индивидуальными (уникальными) свойствами  
и предназначенные для обеспечения условий  
изготовления (выпуска) конкретных видов  
продукции (выполнения работ, оказания  
услуг)



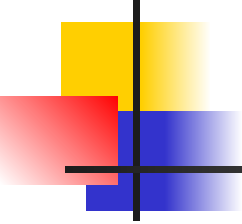
---

**Специальное оборудование** —  
многократно используемые в производстве  
средства труда, которые обеспечивают  
условия для выполнения специфических  
(нестандартных) технологических операций



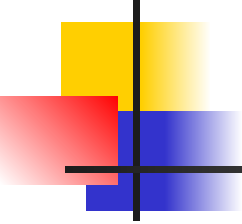
---

**Специальная одежда** — средства индивидуальной защиты работников: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления



---

**Спецоснастка учитывается в порядке,  
предусмотренном Положением по  
бухгалтерскому учету «Учет основных  
средств» ПБУ 6/01**

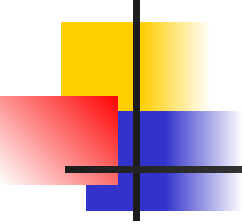


Стоимость объектов спецоснастки со сроком полезного использования более года погашается путем амортизации одним из следующих способов:

---

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- по сумме чисел лет срока полезного использования;
- пропорционально объему продукции.

Спецоснастка с меньшим сроком полезного использования учитывается в составе МПЗ.



Для учета поступления и наличия спецактивов в эксплуатации Планом счетов №94н предназначен субсчет **10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»**. По кредиту субсчета 10-11 отражается погашение (перенос) стоимости спецактивов на себестоимость продукции (работ, услуг) в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат, а списание остаточной стоимости объектов при их досрочном выбытии в корреспонденции с дебетом счета учета прочих доходов и расходов.