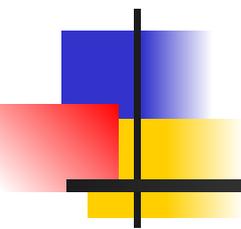
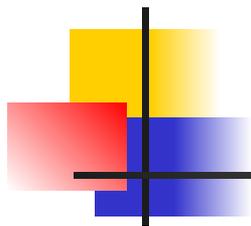
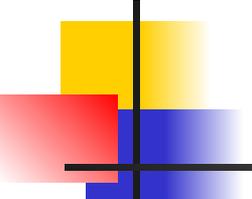


Учет основных средств

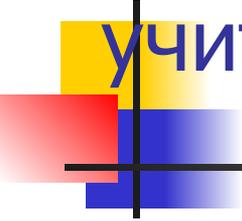
- 
-
- Понятие и оценка ОС
 - Учет поступления ОС
 - Учет амортизации ОС
 - Учет выбытия и переоценки ОС
 - Учет аренды и лизинга ОС
 - Раскрытие информации об ОС в БФО
 - Особенности учета спец. инструмента, оборудования и спецодежды



Понятие и оценка ОС



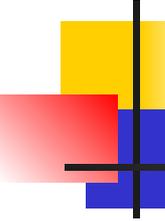
Учет основных средств
регламентируется Положением по
бухгалтерскому учету "Учет
основных средств" ПБУ №6 и
другими нормативными
документами.



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.

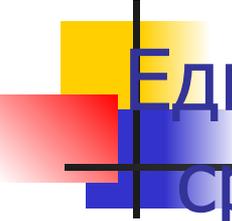
Все эти условия должны быть выполнены одновременно.



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.

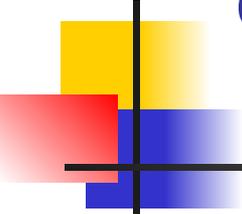


Кроме того в состав основных средств
входят капитальные вложения в
арендованное имущество, земельные
участки и объекты природопользования, а
также средства, направленные на
коренное улучшения земель.



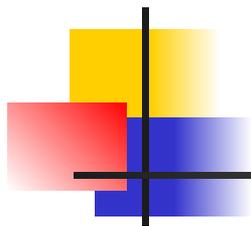
Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

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.).

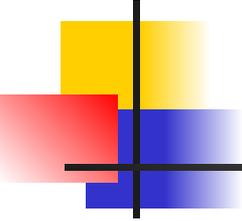


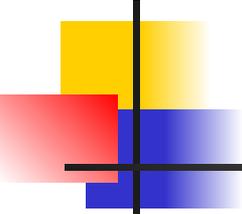
По степени использования основные средства подразделяются на средства, находящиеся в запасе, на консервации, в эксплуатации, в аренде.

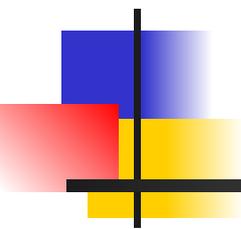


По принадлежности основные средства подразделяются на собственные и арендованные.

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.

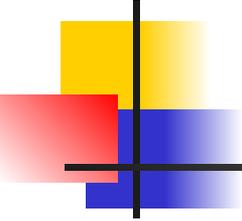


Учет поступления ОС



Основные средства поступают на предприятие следующими *способами*:

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

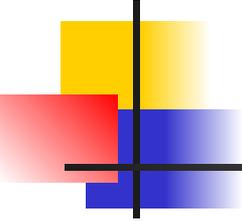


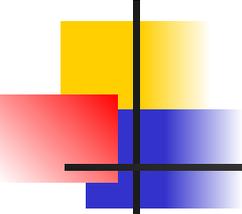
Учет основных средств ведется
на активном счете
01 "Основные средства".



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

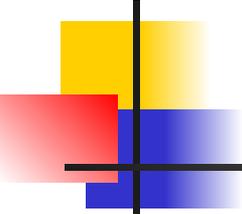
Оборот по дебету - сумма фактических затрат по строительству и приобретениям, установке, монтажу

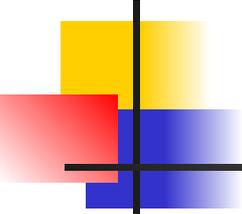
Оборот по кредиту - списание фактических затрат, составляющих первоначальную стоимость сданных в эксплуатацию объектов



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:

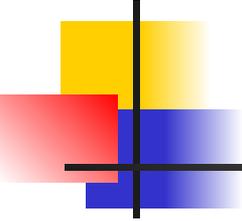
- 
-
- Дт 08 "Вложения во внеоборотные активы" Кт 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" - 100 000 руб. – отражена задолженность перед поставщиком за приобретенное ОС
 - Дт 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" Кт 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" – 18 000 руб. -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

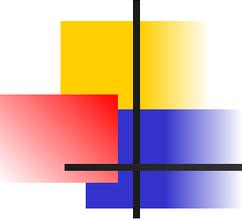
- 
-
- Дт 01 "Основные средства"
Кт 08 "Вложения во внеоборотные активы"
– 100 000 руб. -
ввод в эксплуатацию основных средств
 - Дт 68 "Расчеты по налогам и сборам"
Кт 19 "НДС по приобретенным ценностям"
- 18 000 руб. - НДС по основным средствам списывается в уменьшение задолженности бюджету с момента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

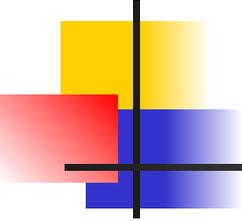
- 
-
- Дт 20, 25, 26, 44 счет учета затрат
Кт 02 "Амортизация основных средств" -
начислена амортизация ОС полученных
безвозмездно
 - Дт 98 "Доходы будущих периодов"
Кт 91.1 "Прочие доходы" - включена во
внереализационные доходы часть
стоимости безвозмездно полученных ОС



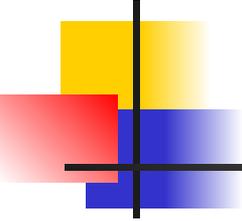
Стоимость безвозмездно полученных ценностей, учтенная на счете 98 "Безвозмездные поступления", в дальнейшем списываются в кредит счета 91 "Прочие доходы и расходы".



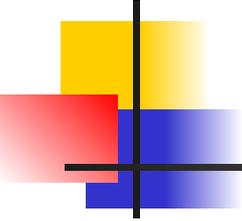
Учет амортизации ОСНОВНЫХ средств



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



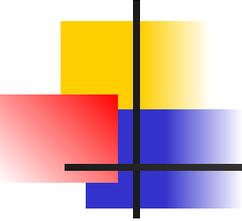
В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет ОС» и Методическими указаниями размер амортизационных отчислений при любом способе начисления амортизации определяется с учетом срока полезного использования объектов основных средств.



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.

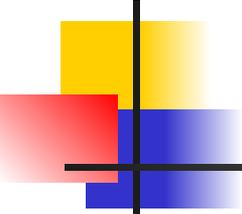


Применение одного из способов по группе однородных объектов основных средств производится в течение **всего срока полезного использования.**



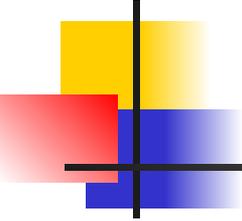
Линейный способ амортизации

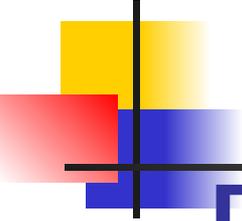
- При **линейном способе** годовую сумму начисления амортизации определяют исходя из **первоначальной стоимости** объекта основных средств и **нормы амортизации**, исчисленной с учетом **срока полезного использования**.



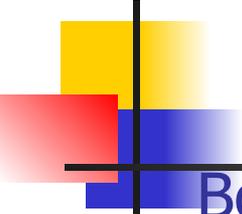
Пример. Приобретен объект стоимостью 120 000 руб. со сроком полезного использования 5 лет. Годовая норма амортизационных отчислений — 20%. Годовая сумма амортизационных отчислений составит 24000 руб. ($120000 * 20/100$).

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.

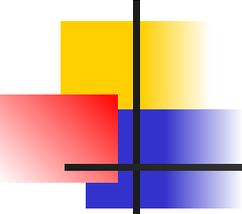


Пример. Приобретен объект основных средств стоимостью 100 тыс. руб. со сроком полезного использования 5 лет. Норма амортизации, исчисленная исходя из срока полезного использования, составляющая 20%, увеличивается на **коэффициент ускорения 2** ($100 \text{ тыс. руб.} / 5 = 20 \text{ тыс. руб.}$)($100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

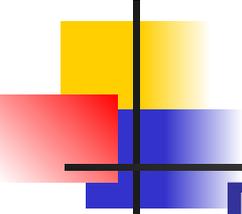
В **третий год** эксплуатации — в размере 40% от разницы между остаточной стоимостью объекта, образовавшейся по окончании второго года эксплуатации, и суммой амортизации, начисленной за второй год эксплуатации, и составит 12,4 тыс. руб. ($(60 - 24) * 40 / 100$) и т. д.



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).

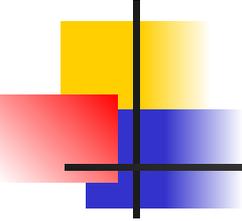
Амортизация способом списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования

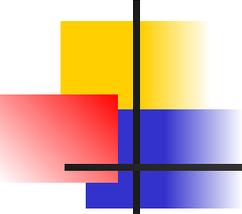
- годовая сумма амортизационных отчислений определяется с учетом **первоначальной стоимости** объекта основных средств и **Годового соотношения**, где в числителе — число лет, остающихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе — сумма числа лет срока службы объекта.



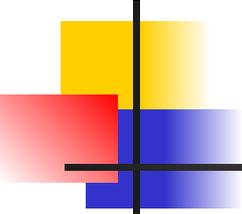
Пример. Приобретен объект ОС стоимостью 150 тыс. руб. Срок полезного использования установлен на 5 лет. Сумма чисел лет срока службы составляет 15 лет ($1 + 2 + 3 + 4 + 5$). В первый год эксплуатации указанного объекта может быть начислено амортизации в размере $5/15$, или 33,3%, что составит 49,95 тыс.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

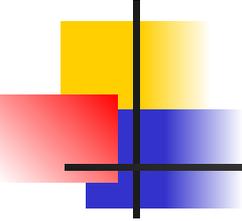
- 
- начисление амортизационных отчислений производят исходя из **натурального показателя объема продукции (работ)** в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.



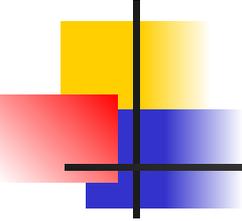
Пример. Приобретен автомобиль грузоподъемностью более 2 т, с предполагаемым пробегом до 400 тыс. км, стоимостью 80 тыс. руб. В отчетном периоде пробег составляет 5 тыс. км, следовательно, сумма амортизационных отчислений с учетом соотношения первоначальной стоимости и предполагаемого объема продукции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



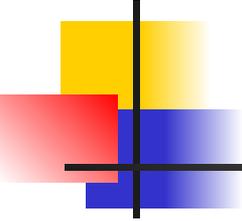
Амортизационные отчисления, начисленные по объектам основных средств, отражаются в бухгалтерском учете **в отчетном периоде, к которому они относятся,** и начисляются **независимо от результатов деятельности** организации в отчетном периоде.



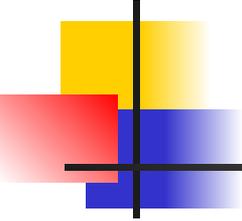
Сумма начисленной амортизации отражается в бухгалтерском учете по дебету счетов учета издержек производства или обращения (за исключением объектов основных средств, сданных в аренду) в корреспонденции с кредитом счета учета амортизации (счет 02 "Амортизация основных средств").



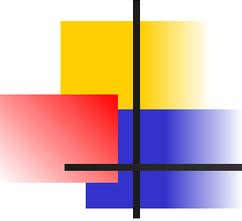
Начало и конец начисления амортизации — с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода или соответственно выбытия основного средства. После окончания срока полезного использования основных средств амортизация не начисляется.



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

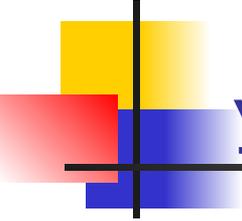


Учет выбытия и переоценки основных средств



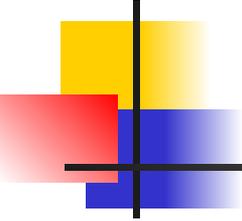
Объекты основных средств выбывают из организации в результате:

- 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.

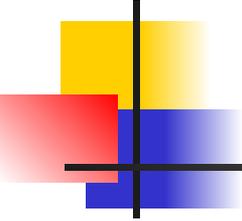


Учет продажи и прочего выбытия основных средств ведется на счете **91 "Прочие доходы и расходы"**. При списании основных средств к счету 01 может быть открыт субсчет "Выбытие основных средств". В **дебет** счета этого субсчета списывается стоимость выбывающего объекта, а в **кредит** — сумма накопленной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

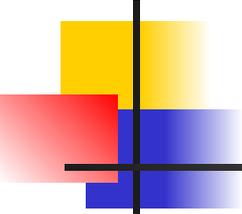
Остаточная стоимость на счете 01 "Основные средства" списывается на счет 91.



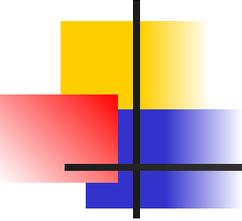
Вся сумма накопленной за время
использования объекта амортизации
списывается в уменьшение его
первоначальной стоимости:
дебет счета 02 "Амортизация основных
средств"
кредит счета 01 "Основные средства"



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.

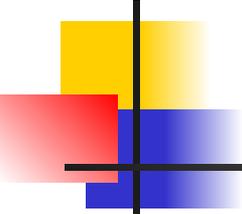


Таким образом, **на счете 91 "Прочие доходы и расходы"** формируется **финансовый результат от выбытия ОС**, рассматриваемый в качестве составляющей операционных доходов и расходов организации.

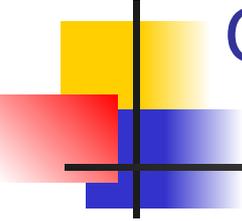


Переоценка основных средств

- 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.

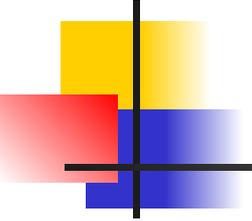


При принятии решения о переоценке группы основных средств следует учитывать, что в последующем они должны переоцениваться **регулярно**, чтобы стоимость, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости.



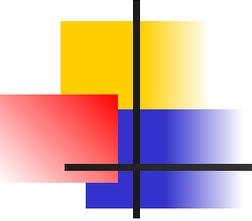
Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в **добавочный капитал** организации. При этом в бухгалтерском учете производится следующая запись:

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

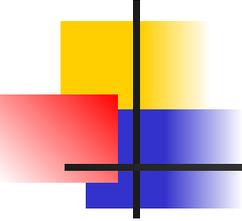


Если объект ранее не переоценивался, то сумма уценки его в результате переоценки относится на **счет «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»**. При этом в бухгалтерском учете производят следующую запись:

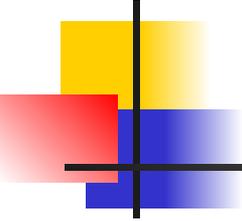
- **Д-т сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»**
- **К-т сч. 01 «Основные средства».**



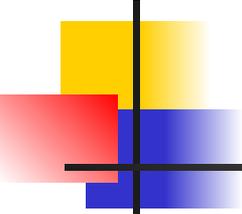
Учет аренды и лизинга ОС



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

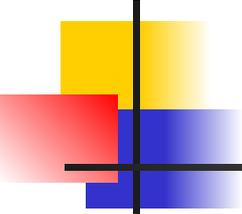
Приобретение основных средств для выполнения обязательств по договору лизинга отражается следующим образом:

- 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

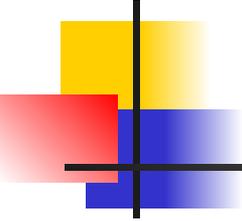
- дебет счета 08-4, кредит счета 76, субсчет "Арендованные основные средства" — отражена в учете стоимость имущества, полученного по договору лизинга;
- дебет счета 19-1, кредит счета 76, субсчет "Арендные обязательства" — начислен НДС;
- дебет счета 01, субсчет "Арендованные основные средства", кредит 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.



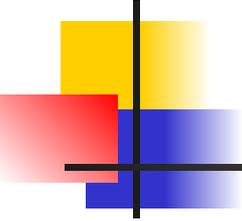


В соответствии с ПБУ 6/01 в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности как минимум следующая информация:

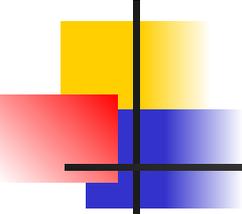
- о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года;
- о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т. п.).

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

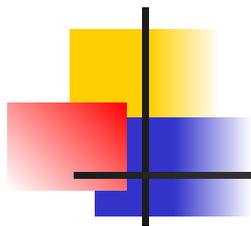
- о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) яедеаяежными средствами;
- об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация 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.



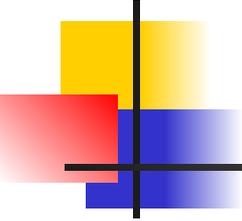
Особенности учета спец. инструмента, оборудования и спецодежды



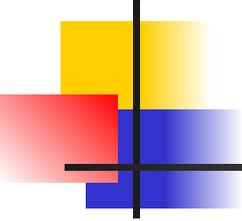
**Специальный инструмент и
специальные приспособления —
технические средства, обладающие
индивидуальными (уникальными) свойствами
и предназначенные для обеспечения условий
изготовления (выпуска) конкретных видов
продукции (выполнения работ, оказания
услуг)**



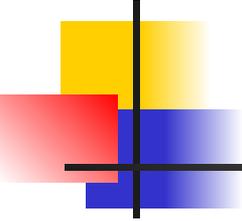
Специальное оборудование —
многократно используемые в производстве
средства труда, которые обеспечивают
условия для выполнения специфических
(нестандартных) технологических операций



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



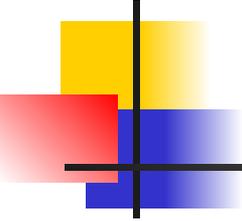
**Спецоснастка учитывается в порядке,
предусмотренном Положением по
бухгалтерскому учету «Учет основных
средств» ПБУ 6/01**



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.