

# Учет основных средств организации

{

К.э.н., доцент Соколова А.А.

# Нормативное регулирование учета основных средств

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (Приказ Минфина 17.09.2020 №204 н);
- Постановление Госкомстата России от 21.01.2003 г. № 7 «Об утверждении новых унифицированных форм первичных документов по учету основных средств».

# Нормативное регулирование учета основных средств

Нормы ФСБУ 6/2020 не распространяются:

- на капитальные вложения
- долгосрочные активы к продаже
- Учет арендованных основных средств регламентируется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

# Таблица – Классификация основных средств коммерческих организаций

№ п/п	Признак классификации	Виды основных средств
1	По отраслям	Промышленные; торговые; сельскохозяйственные и т.д.
2	По функциональному назначению	Производственные; непроизводственные
3	По видам	Здания; сооружения; рабочие и силовые машины и оборудование; измерительные и регулирующие устройства и приборы; вычислительная техника; транспортные средства; инструмент; производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности; рабочий, продуктивный и племенной скот; многолетние насаждения; внутрихозяйственные дороги; капитальные вложения на коренное улучшение земель; капитальные вложения в арендованные основные средства; земельные участки; объекты природопользования; книги, брошюры и другие издания, а также библиотечные фонды организации; прочие основные средства
4	По степени использования	В эксплуатации; на консервации; в запасе; в стадии достройки; дооборудования; реконструкции и частичной ликвидации

5	В зависимости от имеющихся прав на объекты основных средств и их принадлежности	Принадлежащие организации на праве собственности, т.е. собственные; объекты основных средств; находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении; объекты основных средств, полученные организацией в аренду, т.е. арендованные
6	По характеру участия в основной деятельности предприятия	Активные; пассивные
7	По группам амортизированного имущества для целей налогового учета в соответствии с Классификатором основных средств	Основные средства со сроком полезного использования: от 1 года до 2 лет включительно; свыше 2 лет до 3 лет включительно; свыше 3 лет до 5 лет включительно; свыше 5 лет до 7 лет включительно; свыше 7 лет до 10 лет включительно; свыше 10 лет до 15 лет включительно; свыше 15 лет до 20 лет включительно; свыше 20 лет до 25 лет включительно; свыше 25 лет до 30 лет включительно; свыше 30 лет

# Документальное оформление операций по движению основных средств

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ: применение унифицированных форм первичной учетной документации не является обязательным.
- Организация, могут использовать первичную учетную документацию, утвержденную Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 г. № 7 «Об утверждении новых унифицированных форм первичных документов по учету основных средств».

# Первичные документы по учету поступления объектов основных средств

№ фор мы	Название формы	Назначение документа
Поступление основных средств		
Форма ОС-1	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)	Применяются для оформления и учета операций приема, приема-передачи объектов основных средств в организации или между организациями для включения объектов в состав основных средств и учета их ввода в эксплуатацию (для объектов, не требующих монтажа, - в момент приобретения, для объектов, требующих монтажа, - после приема их из монтажа и сдачи в эксплуатацию), поступивших: по договорам купли-продажи, мены имущества, дарения, финансовой аренды (если объект основных средств находится на балансе лизингополучателя) и др.; путем приобретения за плату денежными средствами, изготовления для собственных нужд и ввода в эксплуатацию законченных строительством зданий (сооружений, встроенных и пристроенных помещений) в установленном порядке
Форма ОС-1а	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)	
Форма ОС-1б	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)	

Форма ОС-6	Инвентарная карточка учета объекта основных средств	<p>Применяются для учета наличия объекта основных средств, а также учета движения его внутри организации. Ведутся в бухгалтерии в одном экземпляре: на каждый объект - по форме № ОС-6, на группу объектов - по форме № ОС-6а, для объектов основных средств малых предприятий - по форме № ОС-6б. Записи при приеме-передаче производятся на основании актов о приеме-передаче объектов основных средств (формы N ОС-1, № ОС-1а, № ОС-1б) и сопроводительных документов (технических паспортов заводоизготовителей и др.). Прием, перемещение объектов основных средств внутри организации, включая проведение реконструкции, модернизации, капитального ремонта, а также их выбытие или списание отражаются в инвентарной карточке (книге) на основании соответствующих документов. В показателях граф "Сумма начисленной амортизации (износа)" указывается сумма начисленной амортизации (износа) с начала эксплуатации.</p>
Форма ОС-6а	Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств	
Форма ОС-6б	Инвентарная книга учета объектов основных средств	
Форма ОС-14	Акт о приеме (поступлении) оборудования	<p>Применяется для оформления и учета поступившего на склад оборудования с целью последующего использования его в качестве объекта основных средств. Составляется комиссией, уполномоченной на прием основных средств, в двух экземплярах. Утверждается руководителем или уполномоченным им лицом.</p> <p>В случае невозможности проведения качественной приемки оборудования при его поступлении на склад Акт о приеме (поступлении) оборудования (форма № ОС-14) является предварительным, составленным по наружному осмотру. Качественные и количественные расхождения с документальными данными организаций, поставивших оборудование, а также факты боя и лома отражаются в соответствующих актах в установленном порядке.</p>

Форма ОС -15	Акт о приеме- передаче оборудования в монтаж	Передача оборудования в монтаж оформляется Актом о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма № ОС-15). При проведении монтажных работ подрядным способом в состав приемочной комиссии входит представитель подрядной монтажной организации. В этом случае отдельный акт на передачу оборудования в монтаж (форма № ОС-15) не составляется. В получении оборудования на ответственное хранение уполномоченный представитель монтажной организации расписывается непосредственно в акте, и ему передается копия акта.
--------------------	---	--

## Выбытие основных средств

Форма ОС-1	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)	Применяются для оформления и учета операций по выбытию из состава основных средств при передаче (продаже, мене и пр.) другой организации.
Форма ОС-3	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств	Применяется для оформления и учета приема-сдачи объектов основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации. Подписывается членами приемочной комиссии или лицом, уполномоченным на приемку объектов основных средств, а также представителем организации (структурного подразделения), проводившей ремонт, реконструкцию, модернизацию. Если ремонт, реконструкцию и модернизацию выполняет сторонняя организация, акт составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр остается в организации, второй экземпляр передается организации, проводившей ремонт, реконструкцию, модернизацию.
Форма ОС-14	Акт о приеме (поступлении) оборудования	Применяется для оформления и учета поступившего на склад оборудования с целью последующего использования его в качестве объекта основных средств. Составляется комиссией, уполномоченной на прием основных средств, в двух экземплярах. Утверждается руководителем или уполномоченным им лицом. В случае невозможности проведения качественной приемки оборудования при его поступлении на склад Акт о приеме (поступлении) оборудования (форма № ОС-14) является предварительным, составленным по наружному осмотру.

Планом счетов для учета основных средств предусмотрены счета:

- 01 «Основные средства»;
- 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Данные счета являются активными.

Первоначальные все затраты, связанные с приобретением объекта основного средства накапливаются и отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

После принятия решения о вводе в эксплуатацию объекта данные затраты списываются на счет 01 «Основные средства».

# Таблица – Корреспонденция счетов по учету поступления основных средств

Содержание операций	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Приобретение основных средств за плату		
Приняты к учету затраты, связанные с приобретением основных средств	08	60, 76
Отражен НДС по полученным основным средствам	19	60, 76
Введен в эксплуатацию объект основных средств	01	08
НДС принят к вычету	68	19
Оплачены расходы, связанные с приобретением основных средств	60, 76	51

Приобретение основных средств, требующих монтажа		
Отражена стоимость основных средств, требующих монтажа	07	60
Отражен НДС по основным средствам, требующим монтажа	19	60, 76
Переданы объекты основных средств в монтаж	08	07
НДС принят к вычету	68	19
Введен в эксплуатацию объект основных средств	01	08
Строительство основных средств хозяйственным способом		
Отражены затраты, связанные со строительством объекта основного средства	08	10, 70, 69 и др.
Введен в эксплуатацию объект основных средств	01	08
Начислен НДС с суммы строительно-монтажных работ	19	68
Принят к вычету НДС с суммы строительно-монтажных работ	68	19

Строительство основных средств подрядным способом

Отражены расходы по строительству объекта основного средства, осуществляемому сторонней организацией	08	60, 76
Отражен НДС с суммы работ сторонней организации	19	60, 76
Принят к вычету НДС с сумм работ строительной организации	68	19
Введен в эксплуатацию объект основных средств	01	08
Поступление основных средств в качестве вклада в уставный капитал		
Заявлен уставный капитал	75	80
Приняты к учету объекты основных средств по согласованной стоимости в качестве вклада в уставный капитал	08	75
Введен в эксплуатацию объект основных средств	01	08

Безвозмездное получение основных средств		
Отражена стоимость полученных основных средств безвозмездно	08	98.2
Отражен ввод основных средств в эксплуатацию	01	08
Поступление основных средств по договору мены		
Отражена передача материальных ценностей в обмен на объект основных средств	62.1	91.1
Списана стоимость передаваемого имущества	91.2	01,41, 58
Начислен НДС со стоимости передаваемого имущества	91.2	68
Принят к учету объект основных средств по договору мены	08	60.1
Отражен НДС с поступившего объекта основных средств по договору мены	19	60.1
Произведен зачет задолженности по договору мены	60.1	62.1

# Таблица – Корреспонденция счетов по учету выбытия основных средств

Содержание операций	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Списание, ликвидация объекта основного средства		
Списана первоначальная стоимость объекта основных средств	01.2	01
Списана сумма начисленной амортизации по объекту основных средств	02	01.2
Списана балансовая стоимость объекта основных средств	91.2	01.2
Оприходованы запасные части, металлолом	10	91.1
Отражен убыток от списания или ликвидации основного средства	91.9	99

Продажа объекта основного средства

Отражен доход от продажи объекта основных средств	76	91.1
Начислен НДС с продажи объекта основных средств	91.2	68.2
Списана первоначальная стоимость объекта основных средств	01.2	01
Списана сумма начисленной амортизации по объекту основных средств	02	01.2
списана балансовая стоимость объекта основных средств	91.2	01.2
Отражена прибыль от продажи основного средства	91.9	99
Получены денежные средства от продажи объекта основных средств	51	76

Безвозмездная передача объекта основного средства		
Списана первоначальная стоимость объекта основных средств	01.2	01
Списана сумма начисленной амортизации	02	01.2
Списана балансовая стоимость объекта основных средств	91.2	01.2
Начислен НДС исходя из рыночной цены объекта основных средств	91.2	68
Отражен убыток от безвозмездной передачи	99	91.9
Передача объекта основного средства в качестве вклада в уставный капитал		
Списана первоначальная стоимость объекта основных средств	01.2	01
Списана сумма начисленной амортизации	02	01.2
Отражена передача объекта основных средств в качестве вклада в уставный капитал (по остаточной стоимости)	58.1	01.2
Отражено превышение стоимости объекта основных средств, согласованной учредителями, над его балансовой стоимостью (прибыль)	58.1	91.1
Отражено превышение балансовой стоимости объекта основных средств над стоимостью, согласованной учредителями (убыток)	91.2	58.1

Начисление амортизации по  
объектам основных средств (см.  
раздел 4 ФСБУ 6/2020)

Амортизация основных средств – процесс переноса части стоимости основных средств по мере их физического и морального износа на себестоимость производимой продукции.

Не подлежат амортизации (п. 28 ФСБУ 6/2020):

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;
- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из (п.9 ФСБУ 6/2020):

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.

Организациям разрешено применять один из трех способов начисления амортизации по основным средствам:

- линейный (п. 35 абз.2 ФСБУ 6/2020);
- уменьшаемого остатка (п.35 абз.3 ФСБУ 6/2020);
- списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) (п.36 ФСБУ 6/2020).

Планом счетов для учета сумм накопленной амортизации основных средств предусмотрен счет 02 «Амортизация основных средств».

Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в бухгалтерском учете :

Дебет счетов 20 «Основное производство», 23

«Вспомогательное производство», 25

«Общепроизводственные расходы», 26

«Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие хозяйства и производства», 44 «Расходы на продажу»

Кредит счета 02 «Амортизация основных средств»

- начислена амортизация по объектам основных средств в зависимости от того, где и с какой целью они эксплуатируется.

При выбытии объектов основных средств сумма начисленной по ним амортизации списывается со счета 02 «Амортизация основных средств» в кредит счета 01 «Основные средства». Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» ведут по видам и отдельным инвентарным объектам основных средств.