

УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Оценка основных средств

Основные средства
принимаются к бухгалтерскому
учету по первоначальной
стоимости.

Первоначальная стоимость

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- **суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;**
- **суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;**

- **суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;**
- **таможенные пошлины и таможенные сборы;**
- **вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;**
- **иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств и др.**

Изменение первоначальной стоимости

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и настоящим Положением.

Изменение первоначальной стоимости

- Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Переоценка

Коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

Учет основных средств

Синтетический учет наличия и движения основных средств, осуществляется на следующих счетах:

- 08 «вложения во внеоборотные активы»;**
- 07 «оборудование к установке»**
- 01 «основные средства»;**
- 02 «амортизация основных средств»;**
- 03 «доходные вложения в материальные ценности»;**
- 91 «прочие доходы и расходы».**

Характеристика счета 01

Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении основных средств, необходимых для составления бухгалтерской отчетности.

Вклад в Уставный капитал

- 1) Д-т 08 «вложения во внеоборотные активы» - К-т 75 «расчеты с учредителями»
- 2) Д-т 01 «основные средства» - К-т 08 «вложения во внеоборотные активы»

Приобретение за плату

- 1) Д-т 08 «вложения во внеоборотные активы» - К-т 60 «расчеты с поставщиками»
- 2) Д-т 01 «основные средства» - К-т 08 «вложения во внеоборотные активы»

Безвозмездно полученные

- 1) Д-т 08 «вложения во внеоборотные активы» - К-т 98 «Доходы будущих периодов»
- 2) Д-т 01 «основные средства» - К-т 08 «вложения во внеоборотные активы»

Остаточная стоимость

Остаточная стоимость основных средств определяется вычитанием из первоначальной стоимости амортизации основных средств.

Арендованные основные средства

Для обобщения информации о наличии и движении основных средств, арендованных организацией, предназначен счет 001 «Арендованные основные средства».

Амортизация основных средств

Понятие амортизации

Стоимость объектов основных средств, находящихся в организации на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления, погашается посредством начисления амортизации

Что такое амортизация

Процесс перенесения по частям стоимости основных средств

Процесс перенесения по частям стоимости основных средств и нематериальных активов

Процесс перенесения по частям стоимости основных средств и нематериальных активов по мере их физического или морального износа на стоимость производимого

**По объектам основных средств
некоммерческих организаций
амортизация не начисляется.**

**По ним производится
начисление износа в конце
отчетного года исходя из
установленного организацией
срока их полезного
использования. Движение сумм
износа по указанным объектам
учитывается на отдельном
забалансовом счете.**

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

Способы начисления амортизации

- **линейный способ;**
- **способ уменьшаемого остатка;**
- **способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;**
- **способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).**

СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ (СПИ)

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

**Для погашения стоимости
объектов основных средств
определяется годовая сумма
амортизационных отчислений.**

Норма амортизации

$$\frac{1}{\text{срок полезного использования}} * 100\%$$

Срок полезного использования

Определение срока полезного использования объекта основных средств, включая объекты основных средств, ранее использованные у другой организации, производится исходя из:

- **ожидаемого срока
использования в организации
этого объекта в соответствии с
ожидаемой
производительностью или
мощностью;**

- **ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен); естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;**

- **нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).**

Отражение в учете и отчетности

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

Как начислять амортизацию

Линейный способ - исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

Пример.

Приобретен объект основных средств стоимостью 120 тыс.руб. со сроком полезного использования 5 лет. Годовая норма амортизации - 20% ($1/5 * 100\%$). Годовая сумма амортизационных отчислений составит 24 тыс.руб. ($120\ 000 \times 20:100$).

Способ уменьшаемого остатка

при способе уменьшаемого остатка - исходя из **остаточной** стоимости (первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) за минусом начисленной амортизации) объекта основных средств на начало отчетного года, нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Пример.

Приобретен объект основных средств стоимостью 100 тыс. руб. со сроком полезного использования 5 лет. Годовая норма амортизации, исчисленная исходя из срока полезного использования, составляющая 20% ($100\%:5$)

Первый год

В первый год эксплуатации годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости, сформированной при принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету 20 тыс.руб. $(100000 \times 20:100)$.

Второй год

Во второй год эксплуатации амортизация начисляется в размере 20 процентов от остаточной стоимости на начало отчетного года, т.е. разницы между первоначальной стоимостью объекта и суммой амортизации, начисленной за первый год, и составит 16 тыс.руб. $(100 - 20) \times 20:100$).

Третий год

В третий год эксплуатации амортизация начисляется в размере 20% от разницы между остаточной стоимостью объекта, образовавшейся по окончании второго года эксплуатации, и суммой амортизации, начисленной за второй год эксплуатации, и составит 12,8 тыс.руб. $(80 - 16) \times 20:100$) и т.д.

Примечание

**Могут применяться
коэффициенты ускорения**

Способ списания стоимости по сумме чисел лет

при способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования - исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и соотношения, в числителе которого число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе - сумма чисел лет срока полезного использования объекта.

Пример

Приобретен объект основных средств стоимостью 150 тыс.руб. Срок полезного использования установлен 5 лет. Сумма чисел лет срока службы составляет 15 лет ($1 + 2 + 3 + 4 + 5$). В первый год эксплуатации указанного объекта может быть начислена амортизация в размере $5/15$ или 33,3%, что составит 50 тыс.руб., во второй год - $4/15$, что составит 40 тыс.руб., в третий год - $3/15$, что составит 30 тыс.руб. и т.д.

Способ списания стоимости пропорционально объему продукции

При применении начисления амортизации по объектам основных средств способа списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) годовая сумма амортизационных отчислений определяется 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 такого объекта.

Пример.

Приобретен автомобиль с предполагаемым пробегом до 400 тыс. км, стоимостью 80 тыс.руб. В отчетном периоде пробег должен составить 5 тыс. км, следовательно, годовая сумма амортизационных отчислений исходя из соотношения первоначальной стоимости и предполагаемого объема продукции составит 1 тыс. рублей ($5 \times 80:400$).

Сроки и порядок начисления амортизации

**Начисление амортизационных
отчислений по объектам
основных средств в течение
отчетного года производится
ежемесячно независимо от
применяемого способа
начисления в размере $1/12$
исчисленной годовой суммы.**

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, до отчетной даты годовой бухгалтерской отчетности.

Метод амортизации утверждается в учетной политике организации и не может быть изменен

Сезонный характер

По объектам основных средств, используемым в организации с сезонным характером производства, годовая сумма амортизационных отчислений начисляется равномерно в течение периода работы организации в отчетном году.

Учет амортизации

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете.

Для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий (утв. Приказом Минфина № 94н от 31.10.2000 г.) предназначен пассивный счет **02**
«Амортизация основных средств».

Отражение амортизации в учете и отчетности

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

Учет амортизации

Начисленная сумма амортизации собственных объектов основных средств производственного назначения отражается в бухгалтерском учете по **К-т счета 02** «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу): **Д-т счетов** 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу».

Сумма начисленных амортизационных отчислений отражается в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете, как правило, по дебету счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции с кредитом счета учета амортизации.

По объектам жилого фонда суммы амортизации, начисленные в конце отчетного года, отражаются на забалансовом счете 010 «Износ основных средств». По объектам жилого фонда, которые используются для извлечения дохода и учитываются на счете учета доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

На забалансовом счете 010 «Износ основных средств» учитывается начисленная в конце года сумма износа по объектам внешнего благоустройства, другим аналогичным объектам (лесного и дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и т.п.) и объектам основных средств некоммерческих организаций.

Выбытие основных средств

Для учета выбытия объектов основных средств к счету 01 «Основные средства» может открываться субсчет «Выбытие основных средств».

При отражении в бухгалтерском учете операций, связанных с выбытием объекта основных средств, списание его первоначальной стоимости производят по дебету счета 01 «Основные средства» субсчет «Выбытие основных средств» и кредиту счета 01 «Основные средства». Одновременно по дебету счета 02 «Амортизация основных средств» кредиту счета 01 «Основные средства» субсчет «Выбытие основных средств» списывают сумму амортизационных отчислений по выбывающему объекту. Списание остаточной стоимости выбывающего объекта основных средств отражают по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» и кредиту счета 01 «Основные средства» субсчет «Выбытие основных средств».