

# ***Учет основных средств***

# Порядок бухгалтерского учета основных средств регулируется двумя документами:

- **ПБУ 6/01** «Учет основных средств», утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н;
- **Методическими указаниями** по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н.

# Основные средства

К ОС относятся активы, если одновременно **выполняются следующие условия:**

- использование в производстве продукции (выполнении работ или оказании услуг),  
для управленческих нужд организацией либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное владение (доходные вложения)

# *Основные средства*

- использование в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев
- стоимость ОС превышает установленный учетной политикой лимит (не более 20 000 рублей)
- способность для организации приносить экономические выгоды в будущем
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта

# Виды оценок основных средств

## Полная стоимость

**Первоначальная стоимость** – по которой объекты основных средств приходятся организацией (зависит от способа приобретения)

**Восстановительная стоимость** - стоимость воспроизводства основных средств в современных условиях

**Остаточная стоимость** - соответствует несамортизированной части стоимости объекта

Ликвидационная стоимость

# Первоначальная стоимость

Приобретение **за плату**  
или **изготовление**  
на предприятии

Сумма **фактических затрат** на приобретение, сооружение и изготовление объектов

Внесение в счет вклада  
в **уставный капитал** организации

**Денежная оценка,**  
**согласованная**  
**с учредителями**

Получение по договору дарения  
(**безвозмездно**)

Текущая **рыночная стоимость** на дату оприходования

Оплата **неденежными средствами**

**Стоимость ценностей,**  
**переданных** или подлежащих передаче

Приобретение **за валюту**

**В рублях по курсу**  
**на дату приобретения**

# Фактические затраты на приобретение основных средств

Суммы, уплачиваемые *по договорам* купли-продажи (продавцу), за работы *по договору* строительного подряда, информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением объекта

регистрационные сборы, государственные пошлины и т.п. платежи в связи с получением прав на объект

таможенные пошлины и сборы

невозмещаемые налоги, уплаченные при приобретении

вознаграждения, уплаченные посредникам

иные затраты,  
непосредственно связанные с приобретением

# Учет поступления основных средств

Первоначальная стоимость ОС формируется на счете

**08 «Вложения во внеоборотные активы»**

субсчет «Приобретение объектов основных средств»

# Поступление основных средств

## Приобретение за плату

Д 08 К 51, 60, 76... - фактические затраты на покупку, доставку

## Строительство

Д 08 К 60, 76, 07, 23... - затраты на отвод земли, расчистку территории, проектно-сметную документацию, стоимость услуг подрядчиков, смонтированного оборудования себестоимость работ, проведенных собственными силами

## Внесение в счет вклада в уставный капитал

Д 08 К 75-договорная (согласованная) стоимость

## Безвозмездное поступление, дарение

Д 08 К 98 - рыночная стоимость на дату оприходования объекта

# Введение основных средств в эксплуатацию

**Д 01 К 08**

на сумму сформированной на  
счете 08 первоначальной  
стоимости объекта

**Документ - акт приемки или  
акт приемки-передачи  
основных средств**

# ***Учет амортизации основных средств***

**В соответствии с ПБУ 6/01  
стоимость объектов  
основных средств  
погашается посредством  
начисления амортизации**

# Способы начисления амортизации

**Линейный**

**Способ уменьшаемого остатка**

**Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования**

**Способ списания стоимости пропорционально объему продукции**

# **Не подлежат амортизации**

- 1) объекты ОС, потребительские свойства которых с течением времени не меняются (объекты природопользования, земельные участки, музейные предметы и ценности и др.)**
- 2) ОС на консервации (не менее 3 мес.)**
- 3) ОС на реконструкции и модернизации (свыше 12 мес. )**
- 4) объекты ОС в безвозмездном пользовании**
- 5) ОС некоммерческих организаций**

Объекты основных средств стоимостью менее установленного учетной политикой организации лимита (но не более **20000** рублей за единицу) разрешается учитывать **в составе материально-производственных запасов**, следовательно, списывать на затраты на производство (расходы на продажу) **по мере их отпуска в производство или в эксплуатацию**

## *Линейный способ*

**Годовая сумма амортизационных отчислений определяется - исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта**

**Например, срок использования 10 лет - норма 10%, 5 лет - 20%**

$$A = O_{\text{сп}} * N$$

$$A = O_{\text{сп}} / \text{СПИ}$$

# ***Норма амортизации***

$$N = 100\% / T$$

**T - срок полезного  
использования**

# Способ уменьшаемого остатка

Годовая сумма начисления амортизационных отчислений (**A**) определяется - исходя из остаточной стоимости объекта (**ОСост**) на начало отчетного года и нормы амортизации (**N**), увеличенной на коэффициент ускорения (**k**) (не более 3)

$$A = \text{ОСост} * N * k$$

# Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования

Годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта (ОСп) и годового соотношения, где в числителе - число лет, оставшихся до конца срока полезного использования объекта (Т), а в знаменателе - сумма чисел лет срока полезной службы объекта (СПИ)

$$A = \text{ОСп} * T / \text{СПИ}$$

$$\text{СПИ} = T * (T+1) / 2$$

Например, срок полезной службы 3 года

$$\text{СПИ} = 1+2+3=6; \quad 5 \text{ лет} - \text{СПИ} = 1+2+3+4+5=15$$

# Способ списания стоимости пропорционально объему продукции

Годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется - исходя из натурального показателя объема продукции в отчетном периоде ( $V_{\phi}$ ) и соотношения первоначальной стоимости объекта ( $ПС$ ) и предполагаемого объема продукции за весь срок его полезного использования ( $V_{н}$ )

$$A = V_{\phi} * (ПС : V_{н})$$

**В течение года  
амортизационные отчисления  
по объектам основных средств  
начисляются ежемесячно  
независимо от применяемого  
способа в размере **1/12** годовой  
суммы**

**В сезонных производствах  
допускается начислять амортизацию  
**равномерно** в течение периода  
работы организации**

**Д 20, 25, 26, 44 ... К 02  
начисление амортизации**

для безвозмездно полученных еще  
делается дополнительная проводка  
на эту же сумму

**Д 98 К 91**

***Учет затрат на  
ремонт  
(восстановление)  
основных средств***

# По объему и характеру ремонтных работ

```
graph TD; A[По объему и характеру ремонтных работ] --> B[Капитальный ремонт]; A --> C[Текущий ремонт];
```

**Капиталь  
ный  
ремонт**

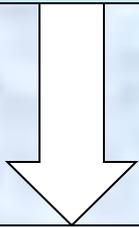
**Текущий  
ремонт**

# Способ проведения ремонта основных средств

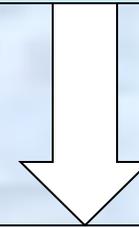
**Хозяйств  
енный  
способ**

**Подрядн  
ый  
способ**

# **Варианты учета затрат по ремонту основных средств**



**С прямым  
отнесением  
затрат по ремонту  
на текущие расходы  
организации**



**С использованием  
счета 96 «Резервы  
предстоящих  
расходов»  
субсчет «Ремонтный  
фонд»**

**1 вариант:** фактические расходы по проведению или оплате ремонта основных средств отражаются:

**Д 25, 26, 44 ... К 10 -**

расход материалов

**Д 25, 26, 44 ... К 70 -**

оплата труда ремонтным рабочим

**Д 25, 26, 44 ... К 60 -**

акцепт счетов организаций, проводящих ремонтные работы

Применяется, как правило, при равномерных расходах на ремонт в течение года и при небольших объемах ремонтных работ

**2 вариант:** предполагает перераспределение затрат на ремонт во времени:

**Д 25, 26, 44 ... К 96 -**  
ежемесячные отчисления в ремонтный фонд

**Д 96 К 10, 70, 69, 60 -**  
использование ремонтного фонда для финансирования проведенных ремонтных работ

**Таким образом, затраты на ремонт отражаются в учете заблаговременно, до фактического проведения ремонта**

**3 вариант:** предварительное  
отражение затрат по проведенному  
ремонту в качестве расходов  
будущих периодов  
**Д 97 К 10, 70, 69, 60 -**  
затраты на ремонт

**Д 25, 26, 44 К 97 -**  
последующее списание их равными  
ежемесячными суммами

***Инвентаризация и  
переоценка  
основных средств***

# Переоценка ОС

Переоценке подлежат группы однородных объектов ОС

Рассчитывается коэффициент пересчета (**К-т**)

**К-т** = Рыночная цена : Первоначальная цена  
Первоначальное **увеличение** стоимости ОС

**Д 01 К 83** (Рыночная цена – Первоначальная цена )

**Д 83 К 02** (Накопл. аморти. x **К-т** – Накопл. аморти.)

2) Первоначальное **уменьшение** стоимости ОС

**Д 84 К 01** (Первоначальная цена – Рыночная цена )

**Д 02 К 84** (Накопл. Аморт. – Накопл. Аморт. x **К-т**)

# Инвентаризация основных средств

- Проводится не реже одного раза в три года

Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче ОС в аренду
- при смене материально-ответственных лиц
- при выявлении недостачи, хищения, порчи
- в случаях пожара стихийного бедствия
- при ликвидации предприятия

# Инвентаризация основных средств

**Излишки ОС** приходуются по рыночной стоимости:

- Д-т 01 «ОС» К-т 91 «Прочие доходы и расходы»

**Недостача ОС**

Д-т 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» К-т 01 «ОС» (по остаточной стоимости)

При наличии виновных:

Д-т 73-2 "Расчеты по возмещению матер. ущерба» К 94

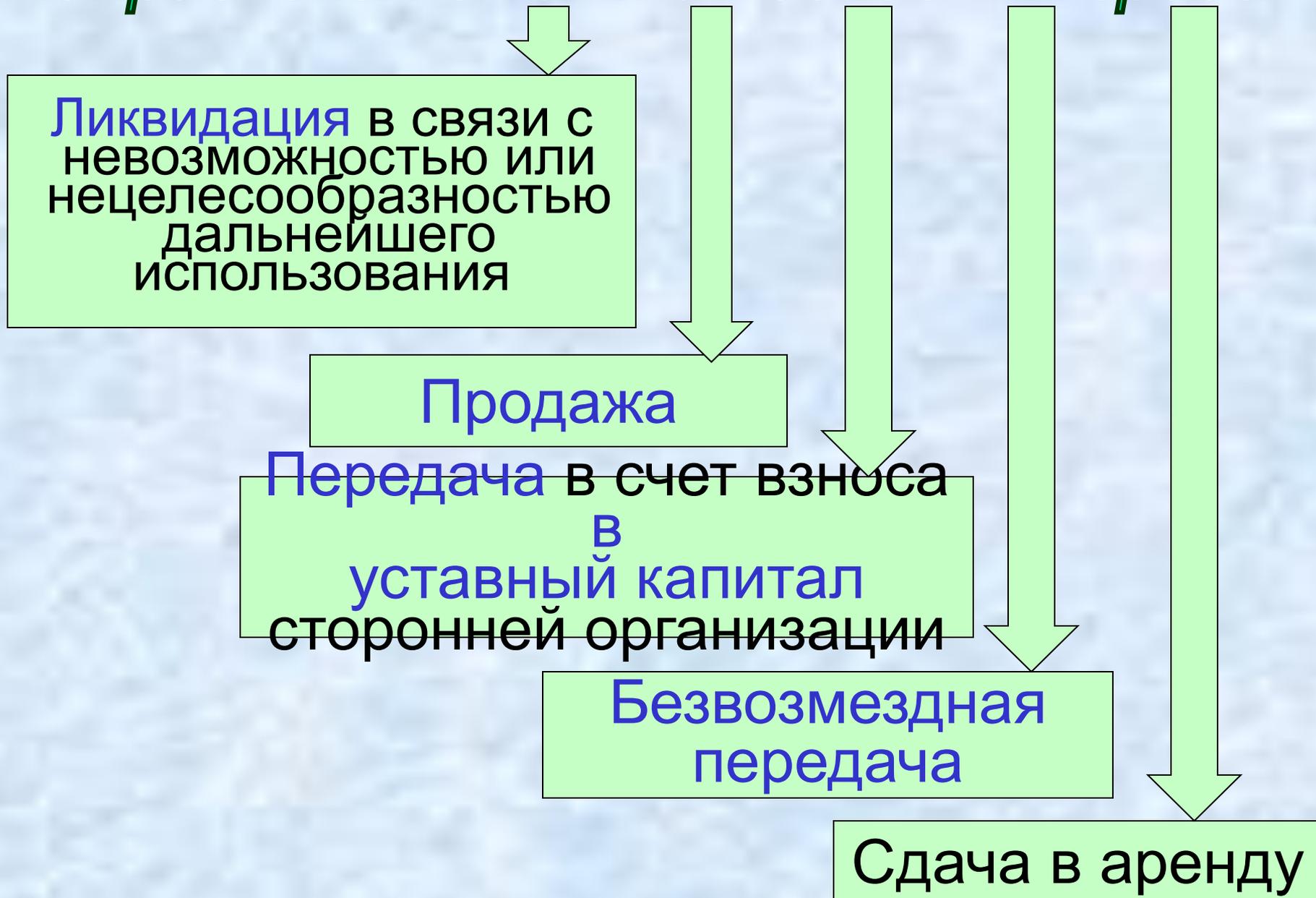
При отсутствии виновных или отказе суда по взысканию: Д-т 91 К-т 94

***Учет выбытия  
основных  
средств***

# Выбытие основных средств

Выбытие объектов основных средств оформляется  
**актом на списание,**  
**актом приемки-передачи**

# Направления выбытия основных средств



Для учета выбытия объекта основных средств открывается субсчет к счету **01** «Основные средства» субсчет **«Выбытие основных средств»**  
( субсчет 01/выбытие)

# Выбытие основных средств

1 проводка: Д 01/выбытие К 01 -  
списана первоначальная стоимость



2 проводка: Д 02 К 01/выбытие -  
списана начисленная за время  
эксплуатации амортизация



3 проводка: Д 91 К 01/выбытие -  
списана остаточная стоимость  
выбывающих основных средств

# Выбытие основных средств:

4 проводка: Д 91 К 10, 70, 69,76 -  
расходы по продаже



5 проводка: Д 76, 51, 50 К 91 -  
выручка от продажи объекта (с НДС)



6 проводка: Д 91 К 68 -  
начислен НДС на выручку  
от продажи объекта

**При выбытии объектов ОС в  
организации возникают  
прочие  
доходы и расходы,  
учитываемые  
на счете 91  
«Прочие доходы и расходы»**