

ТЕМА: Учет основных средств

ВОПРОСЫ:

1. Понятие, классификация и оценка основных средств
2. Порядок отражения в учете операций с основными средствами
3. Порядок начисления, учет амортизации основных средств
4. Учет ремонта основных средств

1.Понятие, классификация и оценка основных средств



Условия признания актива объектом основных средств



Использование их в производстве продукции или для управленческих нужд организации

Использование актива в течение длительного времени
(свыше 12 месяцев)

Организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов

Способность актива приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем

Классификация основных средств

По назначению

- ◆ **Производственного назначения**
- ◆ **Непроизводственного назначения**



Классификация основных средств

По видам



- ◆ Здания
- ◆ Сооружения
- ◆ Рабочие и силовые машины
- ◆ Измерительные и регулирующие приборы и устройства
- ◆ Вычислительная техника
- ◆ Инструмент
- ◆ Производственный и хозяйственный инвентарь
- ◆ Многолетние насаждения и пр.

Классификация основных средств

По принадлежности

- ◆ Принадлежащие организации на праве собственности (в том числе сданные в аренду)
- ◆ Находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении; полученные организацией в аренду

Классификация основных средств

По степени использования

- ◆ Основные средства в эксплуатации, в запасе, в стадии реконструкции (достройки, частичной ликвидации)

Оценка основных средств

- ◆ Первоначальная стоимость
- ◆ Остаточная стоимость
- ◆ Восстановительная стоимость

Способы поступления объектов основных средств в организацию

- ◆ внесение учредителями в счет вклада в уставный капитал
- ◆ возведение силами организации
- ◆ приобретение за плату от других предприятий
- ◆ получение безвозмездно



2. Порядок отражения в учете операций с основными средствами



Документальное оформление учета объектов основных средств

- ◆ ОС – 1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств»
- ◆ ОС – 2 «Накладная на внутреннее перемещение объекта основных средств»
- ◆ ОС – 6 «Инвентарная карточка учета объекта основных средств» и др.



Синтетический учет основных средств

Дебет

01

Кредит

С н- первоначальная стоимость всех объектов основных средств на начало месяца

Од – поступление объектов

С к - первоначальная стоимость всех объектов основных средств на конец месяца

О к – выбытие объектов

Бухгалтерские записи для отражения операций по движению основных средств

На согласованную стоимость объекта,
вносимого учредителями
в счет вклада
в уставный капитал организации
Д 08 К 75
при оприходовании
Д 01 К 08

Бухгалтерские записи для отражения операций по движению основных средств

- ◆ При получении основных средств безвозмездно:
на стоимость объекта по рыночным ценам
Д 08 К 98/2
одновременно оприходование
на баланс
Д 01 К 08



Бухгалтерские записи для отражения операций по движению основных средств

При приобретении объектов
основных средств:

акцептован счет поставщика

Д 08, Д 19 К60

на сумму расходов по доставке,
установке

Д 08 К разных (по видам
произведенных расходов)

при принятии в эксплуатацию

Д 01 К08

*

3. Порядок начисления, учет амортизации основных средств



Способы начисления амортизации

- Линейный
- Способ уменьшаемого остатка
- Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования
- Способ списания стоимости пропорционально объему продукции



Линейный способ

$N = 1 / \text{СПИ}$ где

N – годовая норма амортизации

СПИ – срок полезного использования объекта
(в годах)

Ежемесячно:

$SA = \text{ПС} * N / 12$ где

SA – сумма амортизации за текущий месяц;

ПС – полная стоимость объекта основных
средств

N – годовая норма амортизации



Способ уменьшаемого остатка

$$SA = OC * N / 12 \text{ где}$$

SA – сумма амортизации за текущий месяц

OC–остаточная стоимость объекта основных средств

N – годовая норма амортизации



Списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования

$SA = PC * K / 12$ где

SA – сумма амортизации за текущий месяц

PC – полная стоимость объекта основных средств

K – соотношение числа лет оставшихся до конца срока

полезного использования к сумме чисел лет полезного



Списания стоимости пропорционально объему продукции

$N = PC / OP$ где

N – норма амортизации

PC – полная стоимость объекта основных средств

OP–объем выпуска предполагаемый в период полезного использования объекта



Синтетический учет амортизации

Дебет

02

Кредит

С н - сумма начисленной амортизации по объектам основных средств на начало месяца

Од – сумма амортизации по выбывшим объектам независимо от причины этого выбытия

О к – сумма начисленной амортизации за отчетный период

С к - сумма начисленной амортизации по всем объектам основных средств на конец месяца



Бухгалтерские записи для отражения операций по начислению амортизации основных средств

- ◆ Д 20 (25, 26, 44) К 02 – ежемесячно на сумму начисляемой амортизации
- ◆ Д 02 К 01 – на сумму всей начисленной амортизации по отдельному объекту в случае его выбытия

Выбытие основных средств

- ◆ В результате продажи
- ◆ Ликвидации
- ◆ Передачи в счет вклада в уставный капитал сторонней организации
- ◆ Безвозмездной передачи
- ◆ Списания недостачи по результатам инвентаризации
- ◆ Списания ввиду событий чрезвычайного характера



Отражение результатов от выбытия основных средств

Дебет

91

Кредит

Расходы :

списание остаточной стоимости, НДС, подлежащий уплате в бюджет, заработная плата за разборку объекта, отчисления на социальные нужды и т. п.

Доходы от выбытия :
сумма, полученная от покупателей за объект, материальные ценности, оприходованные в результате разборки и т.п.

4. Учет ремонта основных средств



Виды ремонта

- Текущий
- Капитальный

Резервирование сумм на ремонт основных средств отражается

Дебет счетов учета затрат на производство, расходов на продажу

Кредит 96 «Резерв предстоящих расходов и платежей»



Расходы по модернизации реконструкции основных средств

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные
активы»

Кредит различных счетов по видам
расходов

