

Тема 2.4. Учет основных средств

Лекция 1.

Классификация основных средств. Оценка основных средств и порядок ее изменения. Порядок начисления и учета амортизации основных средств.

Основные средства предприятия — часть имущества, используемая многократно в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение периода, превышающего 12 месяцев.

К основным средствам относятся здания, сооружения, машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, жилища, вычислительная техника, оргтехника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, прочие виды материальных основных фондов.

Классификация ОС:

По видам — здания, сооружения, вычислительная техника, производственный инвентарь, многолетние насаждения и т.д.

По принадлежности: собственные и арендованные;

По степени использования: могут находиться в эксплуатации, в износе, в стадии застройки, реконструкции

По назначению: производственные (связанные с производством) и непроизводственные (не связанные с производством)

Существует несколько видов **оценки ОС**:

1. Первоначальная стоимость - это сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление основного средства, кроме НДС и иных возмещаемых налогов.

2.Остаточная стоимость - разница между первоначальной стоимостью и начисленной амортизацией. По остаточной стоимости основные средства отражаются в бухгалтерском балансе.

3.Восстановительная стоимость - стоимость основных средств в современных условиях, при современных ценах и технике, это стоимость, по которой оцениваются основные средства после проведения переоценки.

Амортизация - процесс постепенного переноса стоимости основных средств на производимую продукцию (работы, услуги). Сумма амортизации определяется ежемесячно, отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества, т.е. по тем основным средствам, которые подлежат амортизации.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется:

1.при линейном способе - 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.

Линейный способ:

$$A = C / \text{СПИ} / 12$$

где А – сумма амортизации за месяц;

С — первоначальная или восстановительная (в случае проведения переоценки) стоимость объекта ОС;

СПИ – срок полезного использования объекта ОС в годах.

2.при способе уменьшаемого остатка - исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации в зависимости от срока полезного использования этого объекта и коэффициента ускорения (не выше 3), установленного организацией

Способ уменьшаемого остатка:

$$A = O / \text{СПИ} * K / 12$$

где А – сумма амортизации за месяц;

О – остаточная стоимость объекта ОС на начало года, в котором рассчитывается амортизация;

СПИ – срок полезного использования объекта ОС в годах;

К – коэффициент, установленный организацией (не выше 3).

3.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

Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования:

$$A = C * ЧЛ / \sum ЧЛ / 12$$

где А – сумма амортизации за месяц;

С — первоначальная или восстановительная (в случае проведения переоценки) стоимость объекта ОС;

ЧЛ – число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта ОС;

$\sum$ ЧЛ – сумма чисел лет срока полезного использования объекта ОС;

4. пропорционально объему выпускаемого товара.

Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ):

$$A = ПС * О_{\Phi} / О_{\Pi}$$

где А – сумма амортизации за месяц;

ПС – первоначальная стоимость объекта ОС;

О_Ф – натуральный показатель объема продукции (работ) в текущем месяце;

Оп – предполагаемый объем продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта ОС.

Основные проводки по начислению амортизации ОС можно представить в таблице:

Дебет счетов	Кредит счетов
08 «Вложения во внеоборотные активы»	02 «Амортизация основных средств»
20 «Основное производство»	
23 «Вспомогательные производства»	
25 «Общепроизводственные расходы»	
26 «Общехозяйственные расходы»	
29 «Обслуживающие производства и хозяйства»	
44 «Расходы на продажу»	
91 «Прочие доходы и расходы» и др.	

При выбытии ОС накопленная амортизация по объекту списывается в уменьшение его первоначальной стоимости, при этом Дт 02 Кт 01

В учете основные средства отражаются по первоначальной стоимости, которое определяется для объектов:

1.Изготовленных на самом предприятии, а также приобретенных за плату у других организаций. Оцениваются исходя из фактических затрат по возведению или приобретению этих объектов.

Оприходование: Д08 К60 – приобретены ОС, Д19 К60 - НДС

2.Внесенные учредителями в счет вкладов в уставный капитал(оценка по договоренности сторон).

Оприходованы ОС внесенные учредителями в счет вкладов в уставный капитал: Д08 К75/1 – поступили ОС; Д01 К08 – ОС введены в эксплуатацию

3.Полученные от других организаций и лиц безвозмездно или по договору дарения (оценка по рыночной стоимости).

Ввод в эксплуатацию осуществляется на основании письменного приказа (распоряжения) руководителя организации. Далее в бухгалтерии составляют Акт приема-передачи основных средств по

формам: № ОС-1, № ОС-1а (для ввода в эксплуатацию зданий и сооружений), № ОС-1б (при одновременном вводе в эксплуатацию нескольких объектов основных средств).

Принятые объекты учитывают в инвентарных карточках по формам: № ОС-6, № ОС-6а (для группы объектов). Инвентарная книга по форме № ОС-6б предназначена для учета на малых предприятиях.

Первоначальной стоимостью основного средства, внесенного в счет вклада в уставный капитал организации, признается его денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, что определено п. 9 ПБУ 6/01.

При выбытии ОС накопленная амортизация по объекту списывается в уменьшение его первоначальной стоимости, при этом Д02 К01

При выбытии ОС в связи с продажей или по причине ветхости или износа остаточная стоимость списывается со счета 01 в дебет 91/1.