Тема 2.4. Учет основных средств

Лекция 2. Учет движения основных средств. Документы, учитывающие движение основных средств.

Учет основных средств - проводки, документы и операции, связанные с введением, амортизацией, модернизацией и списанием ОС вы найдете в этой статье. Проведение этих операций сопряжено с такими понятиями, как первоначальная и остаточная стоимость, срок полезного использования, норма амортизации, а также множеством регламентированных документов, служащих основанием для формирования проводок.

ОС принимают к учету по их первоначальной стоимости. Под ней понимают сумму стоимости покупки ОС и других расходов, связанных с этой покупкой (монтаж, доставка, таможенные сборы, комиссия посредников и т. п.).

Первоначальная стоимость актива не включает в себя НДС, если этот налог является для компании возмещаемым (п. 8 ПБУ 6/01) . Неплательщики НДС (например, упрощенцы) учитывают это налог в первоначальной стоимости имущества (подп. 3 п. 2 ст. 170 НК РФ).

К бухучету ОС принимается на дату, когда она полностью образована, к НУ — когда ОС вводят в эксплуатацию.

При поступлении актива формируются бухгалтерские записи:

Дт 08 Кт 60 (10, 70, 69) — приняты к учету расходы на приобретение или создание ОС;

Дт 19 Кт 60 — выделен входящий НДС;

Дт 01 Кт 08 — сформирована ПС ОС.

Если ОС требуется монтаж, то в проводках будет участвовать счет 07 «Оборудование к установке». Как правило, используется он строительными организациями. Счет аккумулирует информацию об оборудовании, требующем технологической установки, подключения к сетям и коммуникациям и предназначенного для монтажа в строящихся помещениях.

После того как затраты полностью собраны на счете, сумму монтируемого ОС списывают в Дт счета 08 (Дт 08 Кт 07). Далее применяют тот же алгоритм: со счета 08 суммы списывают на счет 01, формируя таким образом первоначальную стоимость актива.

В отличие от материалов и запасов, потребляемых в производстве, объекты ОС переносят свою стоимость на расходы компании постепенно. Такой процесс называется амортизацией. Однако по отдельным видам ОС ее не начисляют. К таким объектам относят активы, которые не меняют производственные качества в процессе деятельности предприятия: земельные участки, объекты культурного наследия, коллекции произведений искусства и т. д.

В БУ используется 4 метода начисления амортизации (линейный, метод уменьшаемого остатка, по сумме чисел лет срока полезного использования, пропорционально объему продукции), однако для целей НУ применяют только линейный и нелинейный методы.

Линейная амортизация считается по формуле:

$$A = \text{ПС} / \text{СПС},$$

где:

A — ежемесячная сумма амортизации;

ПС — первоначальная стоимость ОС (сальдо счета 01);

СПС — срок полезного использования ОС.

Для ее расчета необходимо знать срок полезного использования актива, устанавливаемый постановлением Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2012 №1. В бухучете ОС можно списать быстрее, чем в налоговом, применяя другие методы расчета и более короткий срок использования, но тогда образуются налоговые разницы, так как бухгалтерские и налоговые суммы будут отличаться.

Для учета амортизации ведут записи по счету 02 «Амортизация основных средств». Ее суммы дебетуются со счетов учета производственных

и коммерческих затрат (20, 23, 25, 26, 29, 44), формируя кредитовое сальдо по счету 02.

Бухгалтер ежемесячно формирует записи:

Дт 20 (23, 25, 26, 29, 44) Кт 02 — начислена амортизация по ОС.

Бухгалтерские проводки по восстановлению основных средств

Первоначальная стоимость может увеличиваться, если проведены работы по восстановлению ОС (модернизации, реконструкции и дооборудованию). Порядок учета таких операций отличается в зависимости от того, чьими силами эта модернизация проводится: сторонней организации или самостоятельно. Если модернизацию проводит сторонняя организация-подрядчик, то расходы по таким работам отражают по Дт счета 08 в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». В этом случае формируют проводки:

Дт 08 Кт 60 — отражена стоимость работ подрядчика;

Дт 19 Кт 60 — выделен НДС.

Если работы выполняются самостоятельно, то расходы по дооборудованию учитывают на счете 08 в корреспонденции со счетами учета затрат (10, 70, 69 и т. д.). При этом формируются записи:

Дт 08 Кт 10 (70, 69 и т. д.) — отражены затраты на модернизацию ОС.

По окончании работ суммы, накопленные на счете 08, списывают в Дт счета 01, увеличивая, таким образом, первоначальную стоимость актива.

Продажа ОС

В случае, когда организация продает ОС, она обязана отразить в учете стоимость реализации актива и первоначальную стоимость за вычетом амортизации (остаточная стоимость). Формируются записи:

Дт 62 Кт 91 — признан доход от продажи;

Дт 91 Кт 68 — отражен НДС;

Дт 02 Кт 01 — списана амортизация;

Дт 91 Кт 01 — списана остаточная стоимость.

Право собственности на актив переходит на основании акта (форма № ОС-1). Если объект продажи — недвижимость, то датой перехода права является дата госрегистрации.

Ликвидация ОС

В случае ликвидации бухгалтер оформляет акт о списании (форма ОС-4), формирует остаточную стоимость и списывает ее на прочие расходы:

Дт 02 Кт 01 — списана накопленная амортизация;

Дт 91 Кт 01 — списана остаточная стоимость ОС.

Если ОС полностью самортизировалось, то его остаточная стоимость равна нулю, и на формирование экономического результата такое выбытие актива никак не повлияет.

Документальное оформление движения основных средств (ОС) рекомендуется производить по формам, утвержденным постановлением Госкомстата от 21.01.2003 № 7. Каждую операцию с ОС необходимо сопровождать бланками первичных документов.

Документы при поступлении ОС

Унифицированные формы документов не являются обязательным элементом оформления сделок с основными средствами, поскольку сегодня компаниям разрешается сопровождать операции с ОС бланками, разработанными самостоятельно. Однако на практике формы для оформления движения ОС очень удобны и продолжают активно применяться.

Поступление ОС может совершаться путем покупки, дарения, мены и др. Каждую такую сделку должен сопровождать акт приема-передачи ОС:

- ОС-1 используется для принятия к учету различных ОС, за исключением сооружений или зданий;
- ОС-1а — для принятия к учету зданий (сооружений);
- ОС-1б — для принятия к учету групп объектов ОС.

Принятие к учету одновременно нескольких ОС (групповое принятие) возможно в том случае, когда они обладают одинаковыми свойствами.

Чтобы принять к учету объект ОС, необходимо создать комиссию минимум из 3 человек, которая проведет осмотр и проверку технического состояния ОС, а также оценит возможности его дальнейшей эксплуатации.

Акт приема-передачи необходимо составить в 2 экземплярах: по одному для каждой из сторон сделки. Также к форме бланка нужно приложить всю техническую документацию. Собранный пакет документов сдается в бухгалтерию.

Для приема к учету оборудования, которое будет принято в состав ОС после проведения монтажных работ, необходимо использовать формы:

- ОС-14 – при оприходовании оборудования, подлежащего монтажу;
- ОС-15 – при его передаче в монтаж.

Если же в процессе монтажа были выявлены существенные недочеты в оборудовании, препятствующие его использованию, необходимо заполнить бланк по форме ОС-16.

После приема ОС к учету и заполнения соответствующих полей приемо-сдаточного акта составляется инвентарная карточка (форма ОС-6 или ОС-6а), в которой будет отражаться каждое движение объекта ОС: перемещение, поступление, модернизация, ремонт, выбытие и т. д. При небольшом числе объектов ОС возможно ведение не карточек, а инвентарной книги (форма ОС-6б).

Для перемещения ОС между складами или подразделениями используется накладная на внутреннее перемещение по форме ОС-2. Данный бланк составляется в 3 экземплярах: 1-й остается у материально-ответственного лица (МОЛ) подразделения-отправителя; 2-й направляют в бухгалтерию, которая делает соответствующие отметки в инвентарной карточке; 3-й передается МОЛ подразделения-получателя.

Чтобы зафиксировать факт проведения ремонта, реконструкции или монтажа ОС, необходимо оформить бланк акта по форме ОС-3. Данный документ отражает все сведения о понесенных затратах, исполнителе работ и

подписывается комиссией и руководителем компании. Если работы производились сторонней фирмой, бланк нужно оформить в 2 экземплярах, один из которых должен завизировать исполнитель.

Оформление выбытие ОС

Актом о списании ОС по форме ОС-4 (ОС-4б — для группового списания) сопровождаются случаи списания объектов ОС, которые вышли из строя и не подлежат ремонту.

Данный бланк необходимо составить в 2 экземплярах, подписать руководителем и специально созванной комиссией. 1-я копия документа отдается в бухгалтерию, 2-я остается у МОЛ и служит основанием для сдачи товарно-материальных ценностей, оставшихся в результате демонтажа (разборки) ОС, на склад.

В случае утилизации транспортного средства в отдел бухгалтерии необходимо передать документ, который подтвердит снятие с учета в органах ГИБДД. Для оформления такого списания объекта ОС следует использовать бланк по форме ОС-4а.

В случае продажи объекта ОС, так же как и при покупке, используется акт приема-передачи по форме ОС-1. Подписывать данный документ должны комиссия и руководитель компании. Для каждой из организаций (принимающей и передающей стороны) предусмотрена своя страница для заполнения учетных данных об ОС.

В настоящее время действуют следующие формы по учету основных средств:

Номер формы	Наименование формы
ОС-1	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)
ОС-1а	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)
ОС-1б	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств

	(кроме зданий, сооружений)
ОС-2	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств
ОС-3	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств
ОС-4	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)
ОС-4а	Акт о списании автотранспортных средств
ОС-4б	Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)
ОС-6	Инвентарная карточка учета объекта основных средств
ОС-6а	Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств
ОС-6б	Инвентарная книга учета объектов основных средств
ОС-14	Акт о приеме (поступлении) оборудования
ОС-15	Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж
ОС-16	Акт о выявленных дефектах оборудования