




Основные средства (ОС)




Что нужно знать об основных средствах?

- Основные средства – это имущество, которое используется как средства труда для производства товара, оказания услуг, выполнения работ.



Данное имущество можно назвать основным средством, если выполняется три условия:

- 1. Срок полезного использования – свыше 12 месяцев.
- 2. Не предназначено для перепродажи.
- 3. Способно приносить экономическую выгоду.



По каким признакам можно отличить основное средство:

- Объект не меняется свою материально-вещественную форму;
- Переносит свою стоимость на себестоимость продукции, работ, услуг с помощью амортизации.

Что относится к основным средствам ?

- строения,
- рабочее оборудование,
- силовые машины,
- приборы измерительные и устройства регулирующие,
- вычислительную технику,
- средства транспорта,
- инструментарий,
- принадлежности и инвентарь хозяйственный,
- производственный и продуктивный, племенной и рабочий скот,
- многолетние насаждения,
- дороги внутрихозяйственные и иные соответствующие объекты.
- капиталовложения с целью коренного земельного улучшения (оросительные, осушительные и иные работы по мелиорации);
- капиталовложения в объекты основных средств на правах аренды;
- участки земли, объекты природопользования (недра, вода и иные ресурсы).




Для чего используется ?

- Для производства товаров,
- Для оказания услуг;
- Для выполнения работ;
- Для управленческих нужд;
- Для сдачи его в аренду.

Документы по основным средствам

Основные средства принимаются к учету на основании:

- акта приема-передачи форма ОС-1 – для приема **любых единичных объектов**, за исключением сооружений и зданий
- акт приема-передачи форма ОС-1а — для приема **сооружений и зданий**,
- акт приема-передачи форма ОС-1б — для учета **групп основных средств**, за исключением сооружений и зданий.



На каждый объект основных средств
следует открывать инвентарную
карточку:

- форма ОС-6 — на **один** объект,
- форма ОС-6а — на **группу объектов**,
- форма ОС-6б — инвентарная книга
для малых предприятий.



Списание и выбытие:

- форма ОС-4 — на **один** объект;
- форма ОС-4а - на **автомобильный транспорт**;
- форма ОС-4б - на **группу объектов**

СТОИМОСТЬ ОС «<» 40 000 руб.

- **Дт10 - Кт60** принятие к учету как мпз (материально-производственные запасы)
- **Дт20 (25, 26, 44) - Кт10** списание МПЗ

СТОИМОСТЬ ОС «>» 40 000 руб.

- **Дт 08 – Кт60** собираются все затраты по приобретению ОС
- **Дт 01 – Кт08** принятие к учету ОС
- **Дт20 (25, 26, 44) – Кт02** начисление амортизации (постепенное списание в затраты стоимости ОС)

Покупка ОС

Дебет	Кредит	Наименование операции
08	60 (76)	Учтена стоимость объекта согласно документам поставщика (без НДС)
19	60 (76)	Из стоимости объекта основных средств выделен НДС
08	70, 69, 76, 10	Учтены затраты на доставку, сборку, наладку
01	08	Объект принят в эксплуатацию по первоначальной стоимости
68	19	Выделенный НДС направлен к возмещению из бюджета
60 (76)	51	Стоимость основного средства оплачена поставщику

Строительство объекта ОС подрядчиком

Дебет	Кредит	Наименование операции
08	60	Определена полная стоимость работ подрядной организации (без НДС)
19	60	Выделен входной НДС из стоимости работ
01	08	Строительный объект принят в эксплуатацию по первоначальной стоимости
68	19	Выделенный НДС направлен к возмещению
60	51	Оплачена работа подрядчика

Строительство объекта ОС своими силами

Дебет	Кредит	Наименование операции
08	10	Учтены материалы, использованные в строительстве
08	23	Учтены затраты вспомогательного производства
08	70	Начислена заработная плата работникам, занятым в строительстве
08	69	Начислены страховые взносы с заработной платы персонала, занятого в строительстве
08	60	Учтены услуги сторонних организаций (без НДС)
19	60	Выделен входной НДС по услугам сторонних лиц
01	08	Объект принят в эксплуатацию по первоначальной стоимости
68	19	Выделенный НДС направлен к возмещению из бюджета

Безвозмездное получение ОС

Дебет	Кредит	Наименование операции
Получение ОС от участника общества		
01	83	Принят к учету ОС, переданный участником в собственность организации
20 (44)	02	Начислена амортизация по безвозмездно полученному ОС
Получение ОС от лица, не являющегося участником		
08	98/2	Учтен рыночная стоимость безвозмездно полученного ОС
01	08	Объект введен в эксплуатацию и учтен в составе ОС
20 (44)	02	Начислена амортизация по безвозмездно полученному ОС
98/2	91/1	Учтена амортизации, начисленная по ОС, в составе доходов будущих периодов

Амортизация ОС

- Амортизация выполняет важную функцию в жизни предприятия, она позволяет **вернуть средства**, потраченные на приобретение основного средства, в **составе выручки от продажи**.
- Не на все основные средства начисляется амортизация. **Амортизация не начисляется с объектов, которые не теряют со временем свои физические свойства**. Например, земельные участки и другие природные богатства.
- **зависит от** установленного для объекта ОС **срока полезного использования**.

Срок полезного использования

Амортизационная группа	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Срок полезного использования	1 – 2 года	2 – 3 года	3 – 5 лет	5 – 7 лет	7 – 10 лет	10-15 лет	15-20 лет	20-25 лет	25-30 лет	Свыше 30 лет

Дебет	Кредит	Наименование операции
20 (23)	02	Начислена амортизация основных средств, используемых в производстве
25	02	Начислена амортизация основных средств, используемых для хозяйственных нужд
44	02	Амортизация по объектам, используемым в торговой деятельности



Как считать амортизацию основных средств?

- 1. линейный,
- 2. метод уменьшаемого остатка,
- 3. метод пропорционально объему выпущенной продукции,
- 4. метод по сумме чисел лет срока полезного использования.

1) Линейный

Ежем. А = Первоначальная стоимость ОС / Срок полезного использования в месяцах


2) метод уменьшаемого остатка

Ежемесячная амортизация = (Остаточная стоимость * норма амортизации) / 12

Где

Остаточная стоимость = Первоначальная стоимость – Начисленная амортизация.

Норма амортизации = 100% * Коэф. ускорения / Срок полезного использования в годах



Коэффициент можно принять равным 2-м или 3-м, что позволяет быстро списать первоначальную стоимость ОС в расходы. Случаи применения ускоренного коэффициента прописаны в ст.259.3 НК РФ. Правомерность его применения нужно обосновать документами.

Формула

Пример расчета амортизации методом уменьшаемого остатка:

Основное средство куплено за 200 000 рублей в январе 2017 года. Его срок службы составляет четыре года. Коэффициент ускорения организация принимает равным 2. Амортизация начинается с февраля 2017 года по январь 2021 включительно.

Норма амортизации = $100\% * 2 / 4 \text{ года} = 50\%$

1-й год:

- Остаточная стоимость = 200000 руб.
- Амортизация за месяц = $(200000 * 50\%) / 12 = 8333 \text{ руб.}$

2-й год:

- Остаточная стоимость = $200000 - (8333 * 11) = 108337 \text{ руб.}$
- Амортизация за месяц = $(108337 * 50\%) / 12 = 4514 \text{ руб.}$

3-й год:

- Остаточная стоимость = $108337 - (4514 * 12) = 54169 \text{ руб.}$
- Амортизация за месяц = $(54169 * 50\%) / 12 = 2257 \text{ руб.}$

4-й год:

Остаточная стоимость = $54169 - (2257 * 12) = 27085$ руб.

Амортизация за месяц = $(27085 * 50\%) / 12 = 1128$ руб.

5-й год:

Остаточная стоимость = $27085 - (1128 * 12) = 13549$ руб.

Амортизация за месяц = $(13549 * 50\%) / 12 = 565$ руб.

По истечении срока полезного использования остаточная стоимость основного средства составляет $13549 - 565 = 12984$ руб.

Законодательно установленного порядка списания остатка стоимости ОС не закреплено, поэтому каждая организация прописывается этот момент в своей учетной политике. На практике обычно остаток погашается в последнем месяце срока полезного использования.

То есть в примере в январе 2021 года будет списан весь остаток стоимости основного средств в 13549 руб.



По сумме чисел лет срока полезного использования

- Ежемесячная $A = (\text{Первонач.} * \text{Число лет до конца СПИ} / \text{Сумма чисел лет СПИ}) / 12$

Пример расчета амортизации по сумме чисел лет СПИ:

Имеется основное средство первоначальной стоимостью 100000 руб. Срок полезного использования принят 4 года.

1-й год:

- Годовая амортизация = $100000 * 4/10 = 40000$ руб.
- Ежемесячная = $40000 / 12 = 3333$ руб.

2-й год:

- Годовая = $100000 * 3/10 = 30000$ руб.
- Ежемесячная = $30000 / 12 = 2500$ руб.

3-й год:

- Годовая = $100000 * 2/10 = 20000$ руб.
- Ежемесячная = $20000 / 12 = 1667$ руб.

4-й год:

- Годовая = $10000 * 1/10 = 10000$ руб.
- Ежемесячная = $10000 / 12 = 833$ руб.

□ _____

Пропорционально объему выпущенной продукции или оказанных услуг

Метод используется только для тех объектов основных средств, в документации которых указан предполагаемый объем выпуска продукции.

Амортизация за месяц = Первоначальная стоимость / предполагаемый объем продукции (услуг) *
натуральный показатель объема продукции (услуг)

Пример расчета амортизации:

- Имеется основное средство автомобиль первоначальной стоимостью 200000 руб. Предполагаемый пробег автомобиля за весь срок использования установлен 400000 км.
- Рассчитаем амортизацию автомобиля.

1-й месяц:

- Фактический пробег 5000 км.
- Амортизация = $200000 / 400000 * 5000 = 2500$ руб.

2-й месяц:

- Фактический пробег 6000 км.
- Амортизация = $200000 / 400000 * 6000 = 3000$ руб.
- Таким образом рассчитывается амортизация для каждого месяца эксплуатации в зависимости от фактического пробега в этом месяце.

Выводы

- 1.** Существует 4 метода начисления амортизации.
- 2.** Линейный метод – это равномерное списание стоимости основного средства в течение всего срока полезного использования равными суммами.
- 3.** Метод уменьшаемого остатка (ускоренный метод) удобен, когда необходимо быстро вернуть потраченные на приобретение объекта деньги для их дальнейшего использования.
- 4.** Метод списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования – также ускоренный метод, позволяющий в первые годы эксплуатации списать большую часть стоимости объекта.
- 5.** Метод списания стоимости пропорционально объему продукции используется в отношении объектов, для которых определен предполагаемый выпуск продукции за весь срок использования.
- 6.** Организация выбирает один метод и отражает его в приказе по учетной политике.