



**Кафедра
бухгалтерского учета,
анализа и аудита**



**Кафедра
бухгалтерского учета,
анализа и аудита**

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»
Высшая школа экономики и управления
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

Раздел 2. Учет внеоборотных активов: основных средств и нематериальных активов

Внеоборотные активы

Основные средства

Согласно ПБУ 6/01:

1. Используются в производстве продукции (работ, услуг);
2. Свыше 12 месяцев;
3. Перепродажа не предполагается;
4. Способны приносить доход

Нематериальные активы

Согласно ПБУ 14/2007:

1. Используются в производстве продукции (работ, услуг);
2. Свыше 12 месяцев;
3. Перепродажа не предполагается;
4. Способны приносить доход;
5. Идентифицированы от других активов;
6. Не имеют материально-вещественной формы

Примеры ОС и НМА

Основные средства

Транспорт
Оборудование
Дороги
Водонапорная башня
Трубопровод
Станки
Здания
Сооружения

Нематериальные активы

Товарный знак
Знак обслуживания
База данных
Компьютерная программа
Деловая репутация
Произведения искусства
Патент
Изобретение

Примеры ОС и НМА:

1. Основное средство;
2. Нематериальный актив;
3. Срок полезного использования;
4. Инвентарный объект;
5. Амортизация;
6. Переоценка внеоборотных активов;
7. Восстановление основных средств;
8. Деловая репутация;
9. Оценка внеоборотного актива



Виды оценок внеоборотных активов

- Первоначальная;
- Текущая (восстановительная);
- Остаточная;
- Ликвидационная;
- Балансовая;
- Рыночная;
- Справедливая стоимость.

В состав фактических затрат на приобретение ОС и НМА включаются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу) ОС и НМА;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением ОС и НМА;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект ОС или НМА;
- суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта ОС или НМА.

Амортизация внеоборотных активов

Основные средства

Способы начисления
амортизации согласно ПБУ
6/01:

1. Линейный способ;
2. Способ уменьшаемого остатка;
3. Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
4. Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)

Нематериальные активы

Способы начисления
амортизации согласно ПБУ
14/2007:

1. Линейный способ;
2. Способ уменьшаемого остатка;
3. Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)

Законодательно-нормативное регулирование бухгалтерского учета внеоборотных активов

1. ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011;
2. ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (Приказ Минфина РФ № 26н от 30.30.2001);
3. ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 N 153н);
4. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н);
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н);
6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н);
7. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49) и т. д.

ПЕРВИЧНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

- ОС-1 – для принятия к учету различных основных средств, за исключением сооружений или зданий;
- ОС-1а – для принятия к учету зданий (сооружений);
- ОС-1б – для принятия к учету групп объектов основных средств;
- ОС-2 – для перемещения основных средств между складами или подразделениями организации;
- ОС-3 – для фиксирования факта проведения ремонта, реконструкции или монтажа основного средства;
- ОС-6 или ОС-6а – приемо-сдаточные акты;
- ОС-14 – при оприходовании оборудования, подлежащего монтажу;
- ОС-15 – при передаче оборудования в монтаж и т.д.

Типовые бухгалтерские записи по учету поступления внеоборотных активов

Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Оприходованы внеоборотные активы (ОС, НМА)	08	60, 76
Учен НДС по оприходованным внеоборотным активам	19	60, 76
Акцептованы счета за услуги, связанные с доведением приобретенных объектов до готовности к эксплуатации	08	60, 76
Учен НДС по оказанным услугам	19	60, 76
Оприходованы внеоборотные активы, внесенные учредителями в счет их вкладов в уставный капитал	08	75
Объект принят к учету как основное средство	01	08
Объект принят к учету как нематериальный актив	04	08
Оприходованы неучтенные основные средства (НМА), выявленные при инвентаризации	01 (04)	91/1

Типовые бухгалтерские записи по учету выбытия внеоборотных активов

Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Списана первоначальная стоимость выбывших основных средств	01/ <u>Выбытие ОС</u>	01
Списана сумма накопленной амортизации по выбывшим основным средствам	02	01/ Выбытие ОС
Списана остаточная стоимость выбывших основных средств	91	01/ <u>Выбытие ОС</u>
Отражены расходы по демонтажу основных средств	91	70, 69
Предъявлен счет покупателям на продажную стоимость основных средств с учетом НДС	62	91
Начислен НДС с продажной стоимости основных средств	91	68
Оприходован лом и запчасти от ликвидации основных средств	10	91

Типовые бухгалтерские записи по начислению амортизации на ОС и НМА

Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Начислена амортизация на <u>производственное</u> оборудование	20	02
Начислена амортизация на прочие виды ОС	25, 26	02
Начислена амортизация на НМА	20, 25, 26	05

Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было приобретено ОС или объект НМА



БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ