

Курс бухгалтер первого года

Занятие 4 Основные средства и НМА

ПОНЯТИЕ ОСНОВНОГО СРЕДСТВА

- Основные средства - это материальные активы, которые:
 - - предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях;
 - - предполагаются к использованию в течение более чем одного отчетного периода.

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.

ПРИЗНАНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В УЧЕТЕ

- Основные средства признаются в качестве актива, если:
 - - существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с активом, поступят субъекту;
 - - себестоимость актива может быть надежно измерена;
 - - актив приобретается не для последующей продажи в ходе обычной деятельности.

ЧТО ОТНОСИТСЯ К ОСНОВНЫМ СРЕДСТВАМ

- земельные участки;
- - земельные участки и здания;
- - машины и оборудование;
- - водные суда;
- - воздушные суда;
- - автотранспортные средства;
- - мебель и встраиваемые элементы инженерного оборудования;
- - офисное оборудование.

Классификатор основных средств

- Для учета основных средств в сферах бухгалтерского, налогового и статистического учета используется [НК РК 12-2014](#). Национальный классификатор РК. Классификатор основных фондов (дата введения 2015.01.01).
-

ДЛЯ ЧЕГО ИСПОЛЬЗУЕТСЯ

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

ЧТО ВАЖНО В УЧЕТЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

- ПРАВИЛЬНО РАССЧИТАТЬ СТОИМОСТЬ ПРИ ПЕРВОНАЧАЛЬНОМ ПРИЗНАНИИ

- Учет основных средств осуществляется в соответствии с [МСФО \(IAS\) 16](#) «Основные средства», разделом 17 МСФО для малого и среднего бизнеса ([МСФО для МСБ](#)) и параграфом 2 «Учет основных средств и нематериальных активов» Национального стандарта финансовой отчетности ([НСФО](#)).

ОТРАЖЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В УЧЕТЕ

- Основные средства приходуются по Первоначальной стоимости. Что входит в стоимость?

Суммы, уплаченные продавцу

Расходы на
доставку и монтаж



Все прочие затраты, связанные с
Приобретением основных
средств

НДС НЕ ВКЛЮЧАЕТСЯ В
СТОИМОСТЬ ОС, ЕСЛИ
ПОКУПАТЕЛЬ ПЛАТЕЛЬЩИК
НДС

ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ ПО МСФО

- Себестоимость объекта основных средств включает:
 - - цену покупки, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых скидок и возмещений;
 - - любые прямые затраты на доставку актива в нужное место и приведение его в состояние, необходимое для эксплуатации в соответствии с намерениями руководства предприятия;
 - - предварительную оценку затрат на демонтаж и удаление объекта основных средств и восстановление природных ресурсов на занимаемом им участке, в отношении которых предприятие принимает на себя обязательство либо при приобретении этого объекта, либо вследствие его использования на протяжении определенного периода в целях, не связанных с созданием запасов в течение этого периода.

Первоначальная стоимость по нсфо

- Основные средства признаются в качестве актива, если:
 - - существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с активом, поступят субъекту;
 - - себестоимость актива может быть надежно измерена;
 - - актив приобретается не для последующей продажи в ходе обычной деятельности.
- К основным средствам относятся активы, имеющие материально-вещественную форму, например, недвижимость, транспортные средства, машины и оборудование, животные и многолетние растения, а также иное имущество, определяемое Гражданским кодексом Республики Казахстан как недвижимое и движимое имущество, которые удерживаются субъектом для использования в производстве или поставке товаров (работ, услуг), для сдачи в аренду другим лицам, или прироста стоимости, или в административных целях, и которые предполагается использовать в течение более чем одного периода.

Счета учета основных средств

- Для учета основных средств используется счет 2410 «Основные средства».
- Это активный счет, учитывает активы – основные средства. По дебету активного счета 2410 отражается поступление основного средства, по кредиту – его выбытие и списание.
- Для учета амортизации применяется счет 2420

Способы поступления основных средств

- 1. В результате окончания строительства.
- 2. В результате приобретения за плату (покупка).
- 3. При безвозмездном получении.
- 4. При поступлении в виде взноса в уставной капитал.

ЕДИНИЦА УЧЕТА

- Единица учета основных средств – инвентарный объект.
- Это может быть отдельный объект или скомплектованный из разных частей.

**Отдельный объект:
автомобиль, здание**

**Скомплектованный объект:
монитор, системный блок, мышь,
клавиатура**

ПОСТУПЛЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

- Поступление основных средств оформляется бухгалтером актом приема-передачи долгосрочных активов - форма ДА-1 ((Приложение 16 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года № 562)).

ПЕРВИЧНЫЕ ДОКУМЕНТЫ ПО ОСНОВНЫМ СРЕДСТВАМ

- ДА-1 Акт приемки-передачи долгосрочных активов
- ДА-2 Инвентарная карточка учета долгосрочных активов
- ДА-3 Акт на выбытие (списание) долгосрочных активов
- ДА-4 Накладная на внутреннее перемещение долгосрочных активов

ПРИНЯТИЕ К УЧЕТУ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

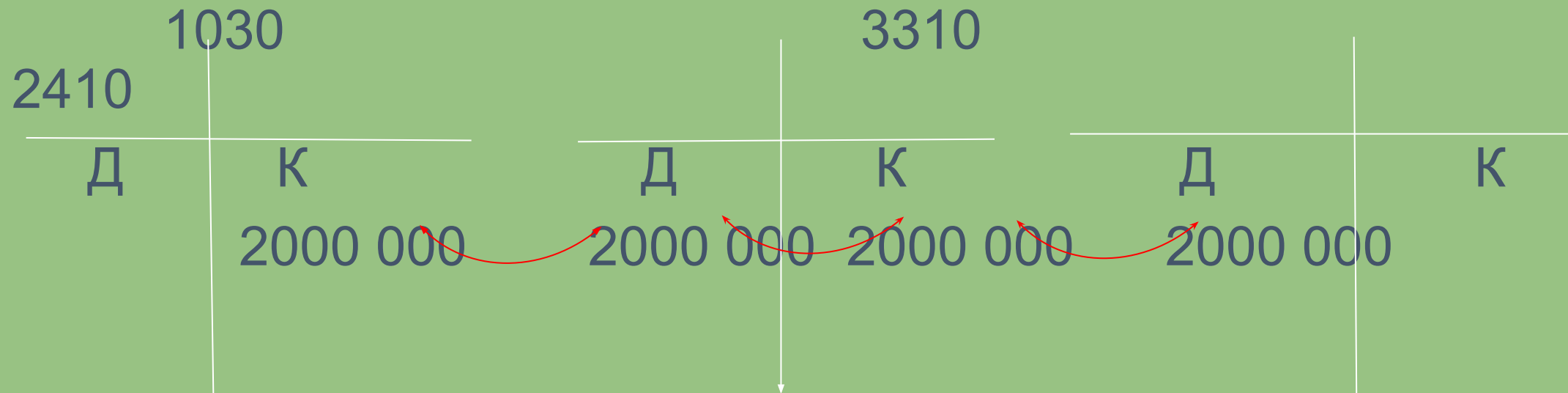
- Основные средства принимаются к учету на основании:
- акта приема-передачи основных средств формы ДА-1
- Инвентарная карточка ДА-2

Проводки по приходу ОС

Содержание операции	Д-т	К-т
Приобретение основных средств у поставщиков:		
- на договорную стоимость	2410	3310
- на сумму НДС	1420	3310
Поступление основных средств на условиях финансовой аренды	2410	4150
Поступление основных средств в качестве вклада в уставный капитал	2410	5110
Безвозмездное поступление основных средств	2410	6220
Приобретение основных средств от дочерних, ассоциированных и совместных организаций	2410	3320, 3330
Оприходование неучтенных основных средств, выявленных при инвентаризации	2410	6290

ПРОВОДКИ - ПОКУПКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1. Оплата за основное средств Д 3310 К 1030 2000 000
2. Поступление основного средства Д 2410 к 3310



ОПРЕДЕЛЯЕМ СТОИМОСТЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Элементы затрат	Сумма, тенге
Покупная стоимость	1 500 000
НДС (относимый в зачет, то есть возмещаемый)	180 000
Стоимость установки и монтажа	67 900
Стоимость услуг по послепродажному обслуживанию	90 000
Стоимость обучения операторов для работы на данном основном средстве	40 500
Стоимость доставки оборудования	9 500
Стоимость тестового материала для проверки работы основного средства	5 000

Рассчитаем первоначальную стоимость ОС

Элементы затрат	Сумма, тенге
Покупная стоимость	1 500 000
Стоимость установки и монтажа	67 900
Стоимость доставки основного средства	9 500
Стоимость тестового материала для проверки работы основного средства	5 000
Итого	1 582 400
Стоимость услуг по послепродажному обслуживанию	90 000
Стоимость обучения операторов для работы на данном основном средстве	40 500

НЕ ВХОДЯТ В

**ПЕРВОНАЧАЛЬНУЮ
СТОИМОСТЬ ОС**

Проводки при поступлении ос

- Д 2410 К 3310 1500 000 ТЕНГЕ ПОКУПНАЯ
СТОИМОСТЬ
- Д 2410 К 3310 67 900 МОНТАЖ ОБОРУДОВАНИЯ
- Д 2410 К 3310 9 500 ДОСТАВКА ОС
- Д 2410 К 3310 5 000 СТОИМОСТЬ ТЕСТОВОГО
М-ЛА

ИТОГО СТОИМОСТЬ ОСНОВНОГО СРЕДСТВА – 1 582 400
ТЕНГЕ

Практика

- Мы купили основные средства на **100,0** тыс тенге, и потом произвели оплату.
- Как изменится баланс?

Расчет стоимости ОС: ЗЕМЛЯ И ЗДАНИЕ

ТОО приобрело земельный участок и строения на нем у физлица. В договоре купли-продажи указана общая стоимость приобретения.

Как отразить в учете стоимость земельного участка и зданий, приобретенных по общей стоимости?

Земля и здание

Компания приобрела землю со зданием, чтобы снести здание, благоустроить земельный участок, построить новое здание, и затем использовать его.

1. здание и земля должны быть классифицированы как 2 отдельных объекта основных средств.
2. Если мы хотим разрушить старое и построить новое здание, затраты на разрушение старого здания увеличивают стоимость строительства нового здания, т.е. капитализируются затраты на снос в стоимость нового здания.

Рассчитаем стоимость ос: ЗЕМЛЯ И ЗДАНИЕ

- Компания приобрела землю со зданием, чтобы снести здание, внести некоторые улучшения в земельный участок, а затем продать землю.
- В этом случае включаем затраты на снос в стоимость земли в качестве расходов на улучшение земельного участка.

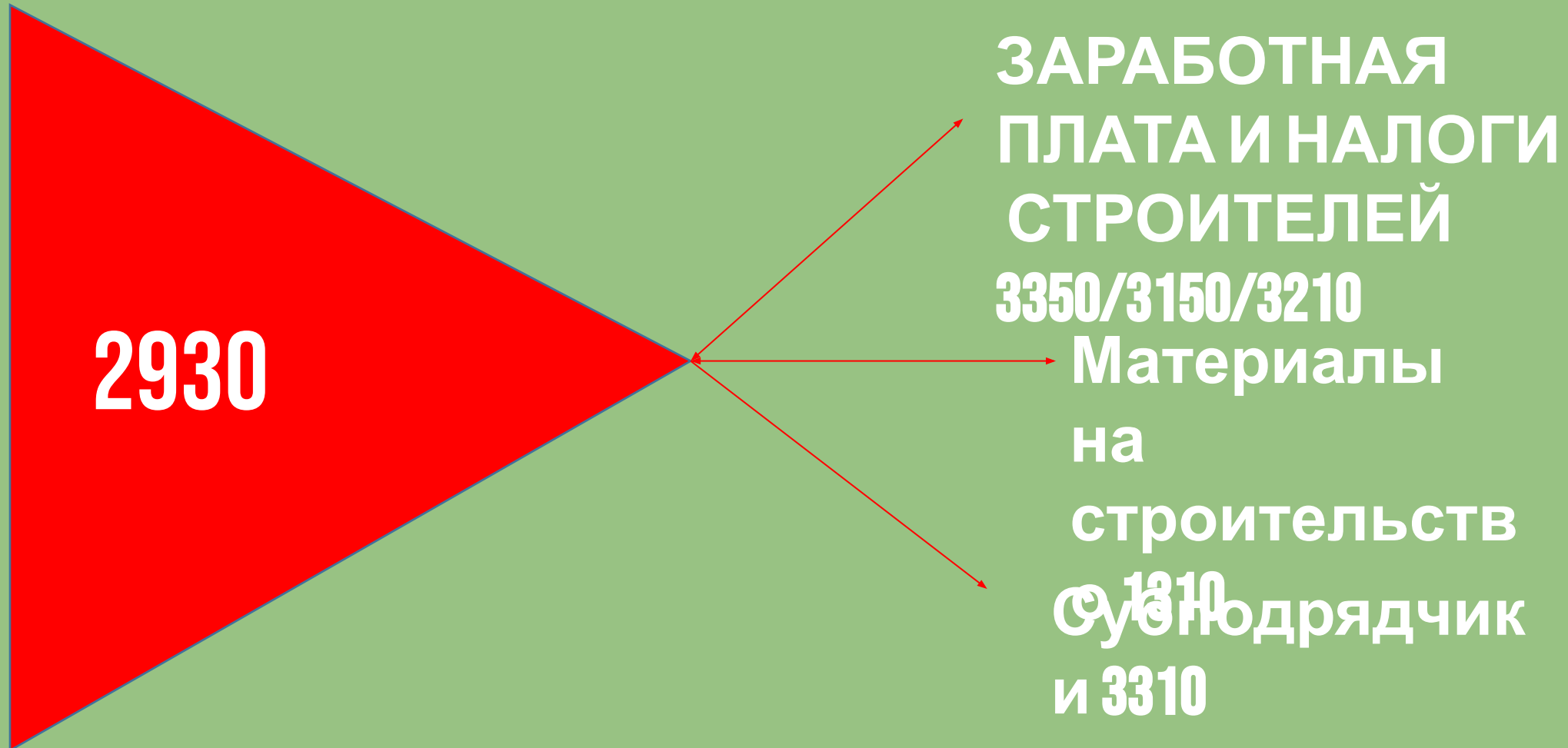
Земля и здание

- Компания приобрела землю со зданием, затем некоторое время использовала старое здание, а затем снесла его с намерением построить новое здание.
- В этом случае намерение руководства при приобретении состояло в том, чтобы использовать существующий объект ОС и таким образом, разрушение относится к эксплуатации старого здания.
- Поэтому мы не капитализируем затраты на снос в стоимости нового здания, а списываем затраты на расходы периода

Строительство собственными силами

- Расходы, понесенные в период строительства основного средства и относящиеся непосредственно к строительству в бухгалтерском учете учитываются и накапливаются на счете 2930 «Незавершенное строительство»:
- — Дебет 2930 Кредит 1310 — списание материалов, используемых в процессе строительства основного средства, на незавершенное строительство;
- — Дебет 2930 Кредит 3310 — отнесение приобретенных услуг, работ, использованных в строительстве основного средства, на незавершенное строительство;
- — Дебет 2930 Кредит 3350/3150/3210 — отнесение расходов по заработной плате, социальному налогу, социальным отчислениям и отчисления на ОСМС работников, задействованных в процессе строительства основного средства, на незавершенное строительство; — и т.д.
- После завершения строительства основного средства накопленные затраты на счете 2931 будут признаваться первоначальной стоимостью основного средства и готовый объект, доступный к использованию, приходится в состав основных средств:
- — Дебет 2410 Кредит 2930.

Строительство собственными силами



Строительство собственными силами

- АКТИВНЫЙ СЧЕТ 2930

	Д	К
•		
•	5	
•	1	
•	2	8
•	8	8

Начислена зарплата строителям – 5 млн
Налоги – 1 млн

Услуги крана – 2 млн

Д 2410 к 2930 8

Как изменится баланс

Строительство								
	АКТИВ	ПАССИВ		АКТИВ	ПАССИВ		АКТИВ	ПАССИВ
Деньги	10000		Деньги	10000		Деньги	10000	
ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	0		ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА			ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	10000	
Запасы	10000		НЗС	10000		НЗС	0	
КЗ		10000	Запасы			Запасы		
СК		10000	КЗ		10000	КЗ		10000
			СК		10000	СК		10000
	20000	20000		20000	20000		20000	20000
СПИСАНЫ ЗАПАСЫ НА СТРОЙКУ			В КОНЦЕ СТРОИТЕЛЬСТВА ОСТАТКИ НЗС переносятся в состав ОС					
д2930к 1330			Д 2410 К 2930					

Практика - покупаем основное средство

Компания оплатила поставщику за автомобиль 2000 000 тенге с расчетного счета.
Какими проводками оформится данная операция

- ДТ2410 К 3310 2 000 000
- Д 3310 К 1030 2 000 000

Практика - решаем задачи

- ТОО приобрело станок. Стоимость станка 1 800 000 тенге
- Оплатила с расчетного счета.
- Станок передали в монтаж и установку.
- Стоимость работ 59 000 тенге.
- Станок принят к учету по первоначальной стоимости
- Записать все проводки для каждой операции и суммы.

Решение задачи

- 1. Поступило основное средств
- Д 2410 К 3310 1 800 000
- Д 3310 К 1030 1 800 000
- 2. Оборудование установили. Поставщик выписал АВР
- Д 2410 к 3310 59 000
- Стоимость основного средства после ввода в эксплуатацию
- 1 859 000

ПРАКТИКА - ПОКУПАЕМ ОСНОВНОЕ СРЕДСТВО

- Покупаем оборудование за 1 млн тенге. Нам его доставляет транспортная компания. Стоимость доставки 50 тыс. тенге.
- Д 2410 К 3310 1 млн
- Д 2410 К 3310 50 тыс.
- В результате стоимость основного средства 1 050 000 тенге.

Перевод из состава товаров

- 1. Оформляем приказ на перевод товара в Основные средства в связи с производственной необходимостью.
- 2. Оформляем документ Списание товара.
- 3. Приходуем ОС по себестоимости
- Д 2410 К 1330
- Нам нужно перевести из состава ТМЗ оборудование стоимостью 1 млн тенге.

Как изменится баланс

Перевод из ТМЗ в состав ОС на 1000,0						
	АКТИВ	ПАССИВ		АКТИВ	ПАССИВ	
ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	5000			ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	6000	
ТМЗ	2000			ТМЗ	1000	
СК		7000		СК		7000
	7000	7000		7000	7000	

Безвозмездное получение основных средств

- Компания получила безвозмездно оборудование от учредителя - телевизор. Стоимость, по которой нужно приходовать оборудование должна быть указана в документах при передаче ОС либо при отражении на балансе должна указываться рыночная стоимость такого же телевизора.
- Д 2410 к 6220 7000 000

ВЗНОС В УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

- Основные средства, нематериальные активы и иные долгосрочные активы должны быть переданы в уставный капитал по Акту приемки-передачи долгосрочных активов по форме ДА-1.
- По какой стоимости?
- Вклады учредителей (участников) в уставный капитал в натуральной форме или в виде имущественных прав оцениваются в денежной форме по соглашению всех учредителей. Если стоимость такого вклада превышает двадцать тысяч месячных расчетных показателей (МРП), ее оценка должна быть подтверждена независимым экспертом — лицензированным оценщиком.

Взнос в уставный капитал ОСНОВНОГО СРЕДСТВА

- 1) объявление уставного капитала
- Дебет 5110 «Неоплаченный капитал» Кредит счета 5030 «Вклады и паи»;
- 2) взнос в уставный капитал имущества
- Дебет 2410 и кредиту счета 5110 «Неоплаченный капитал».

Амортизация основных средств

- Амортизация – это постепенный перенос стоимости ОС на себестоимость продукции.
- Земля не амортизируется.
- Начисление амортизации может быть приостановлено:
- Когда прекращается признание
- Когда переводят в активы для продажи

Порядок и методы начисления амортизации

- Порядок начисления амортизации устанавливается учетной политикой:
 - 1. Со следующего месяца после ввода в эксплуатацию
 - 2. Сразу, как только ОС будет пригодно к использованию

Методы начисления амортизации

- 1. Линейный
- 2. Метод уменьшающегося остатка
- 3. Производственный метод

Как рассчитать амортизацию

- ✓ Нормы амортизации устанавливаются исходя из предполагаемого срока полезного использования (срок предполагаемой эксплуатации) ОС

(в месяцах).

- ✓ Годовая норма амортизации = $100 \% \times 12 \text{ мес.} / \text{срок эксплуатации (в месяцах)}$
- ✓ $100\% \times 12 / 120 = 10 \text{ лет}$
- ✓ Месячная норма амортизации = $100 \% / \text{срок эксплуатации (в месяцах)}$
- ✓ $100\% / 120 = 0,83 \text{ в месяц}$
- ✓ Месячная норма амортизации = годовая норма амортизации / 12 мес.

Как рассчитать амортизацию

- ✓ Например, срок предполагаемой эксплуатации ОС 60 месяцев (или 5 лет), тогда

Годовая норма амортизации = $100\% \times 12 \text{ мес.} / 60 \text{ мес.} = 20\%$.

- ✓ Месячная норма амортизации = $100\% / 60 \text{ мес.} = 1,667\%$.

Или

- ✓ Месячная норма амортизации = $20\% / 12 \text{ мес.} = 1,667\%$.
- ✓ Если изначально исходить из годовой нормы амортизации, то срок предполагаемой эксплуатации определяется по обратной формуле:
- ✓ **Срок предполагаемой эксплуатации (в месяцах) = $100\% \times 12 /$ годовая норма амортизации**
- ✓ Например, используем годовую норму амортизации 40%, тогда срок предполагаемой эксплуатации (в месяцах) = $100\% \times 12 \text{ мес.} / 40\% = 30$ месяцев (или 2,5 года).

ЛИНЕЙНЫЙ МЕТОД

- *Пример*
- *Первоначальная стоимость основного средства составляет **480 000** тенге. Срок полезного использования - **5 лет**, или **60 месяцев**, остаточная стоимость является незначительной и признается равной нулю.*
- *Рассчитаем ежемесячную сумму амортизации, используя линейный метод*
- *Решение*
- *Линейный метод. Амортизируемая величина основного средства составляет **480 000** тенге, ежемесячная сумма амортизации - **8 000** тенге (**480 000 / 60 мес.**).*
- *Годовая норма амортизации составляет **20%** (**100% / 5 лет**), ежемесячная сумма амортизации - **8 000** тенге (**480 000 × 20% = 96 000 / 12 мес.**).*

Практика - начисляем амортизацию

- Линейный метод
- В декабре 2019 года было приобретено основное средство – компьютер. Первоначальная стоимость 240 000 тенге.
- Срок службы определен 36 месяцев – 4 года.
- Рассчитаем амортизацию и запишем проводки
- Согласно УП амортизация начисляется со следующего месяца после ввода в эксплуатацию

Практика - начисляем амортизацию

- 1. Поступление ОС Д 2410 К 3310 240 000 тенге
- Первоначальная стоимость
- 2. Находим норму амортизации 25% в год - 60 000 в год
- 3. Находим ежемесячную сумму амортизации = $60000/12=5000$
- 4. Начинаем рассчитывать амортизацию с января 2020 года
- Д 7210 К 2420 – 5 000 ежемесячно

Практика - производственный метод

- Амортизация рассчитывается пропорционально объему выпущенной продукции или оказанных услуг
- Метод используется только для тех объектов основных средств, в документации которых указан предполагаемый объем выпуска продукции.

- Формула для расчета:
- Амортизация за месяц = Первоначальная стоимость / предполагаемый объем продукции (услуг) * натуральный показатель объема продукции (услуг)
-

Практика - ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ МЕТОД

- Имеется основное средство автомобиль первоначальной стоимостью 2 000 000 тенге . Предполагаемый пробег автомобиля за весь срок использования установлен 400000 км.
- Рассчитаем амортизацию автомобиля.
- 1-й месяц:
- Фактический пробег 5000 км.
- Амортизация = $2000\ 000 / 400\ 000 * 5000 = 25\ 000$ тенге .
- 2-й месяц:
- Фактический пробег 6000 км.
- Амортизация = $2000000 / 400000 * 6000 = 30\ 000$ тенге .
- Таким образом рассчитывается амортизация для каждого месяца эксплуатации в зависимости от фактического пробега в этом месяце.

Метод уменьшающего остатка

- Метод уменьшаемого остатка начисления амортизации - это прием, позволяющий измерять стоимость имущества, если соответствующие объекты характеризуются неравномерной отдачей в течение всего срока службы.
- При этом весь свой потенциал это имущество показывает в первые годы после покупки. Например, это актуально для компьютеров, которые морально устаревают уже через 2 года после приобретения.

Практика - метод уменьшающегося остатка

- Стоимость компьютера 240 000. Годовая норма амортизации 25%. За первый год амортизация составит 60 000 тенге. Остаточная стоимость 180 000 тенге.
- 2. Во второй год считаем амортизацию с остаточной стоимости $180\,000 * 25\% = 45\,000$ тенге
- Третий год с 135 000

ПРАКТИКА - ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ МЕТОД

- Мы купили оборудование для печати за 1 млн тенге. Согласно техническим характеристикам он может напечатать 100 000 копий.
- В первый год была печать 10 000 листов
- Во второй – 25 000 листов.
- Рассчитаем амортизацию производственным методом и запишем проводки.

Решение

- 1. $1000\ 000 \setminus 100\ 000 * 10\ 000 = 100\ 000$
- Д7210 К 2420 100 000
- 2. $1000\ 000 \setminus 100\ 000 * 25\ 000 = 250\ 000$
- Д7210 К 2420 = 250 000

Анализ счета 2410 и 2420

- Первоначальная
- 2410

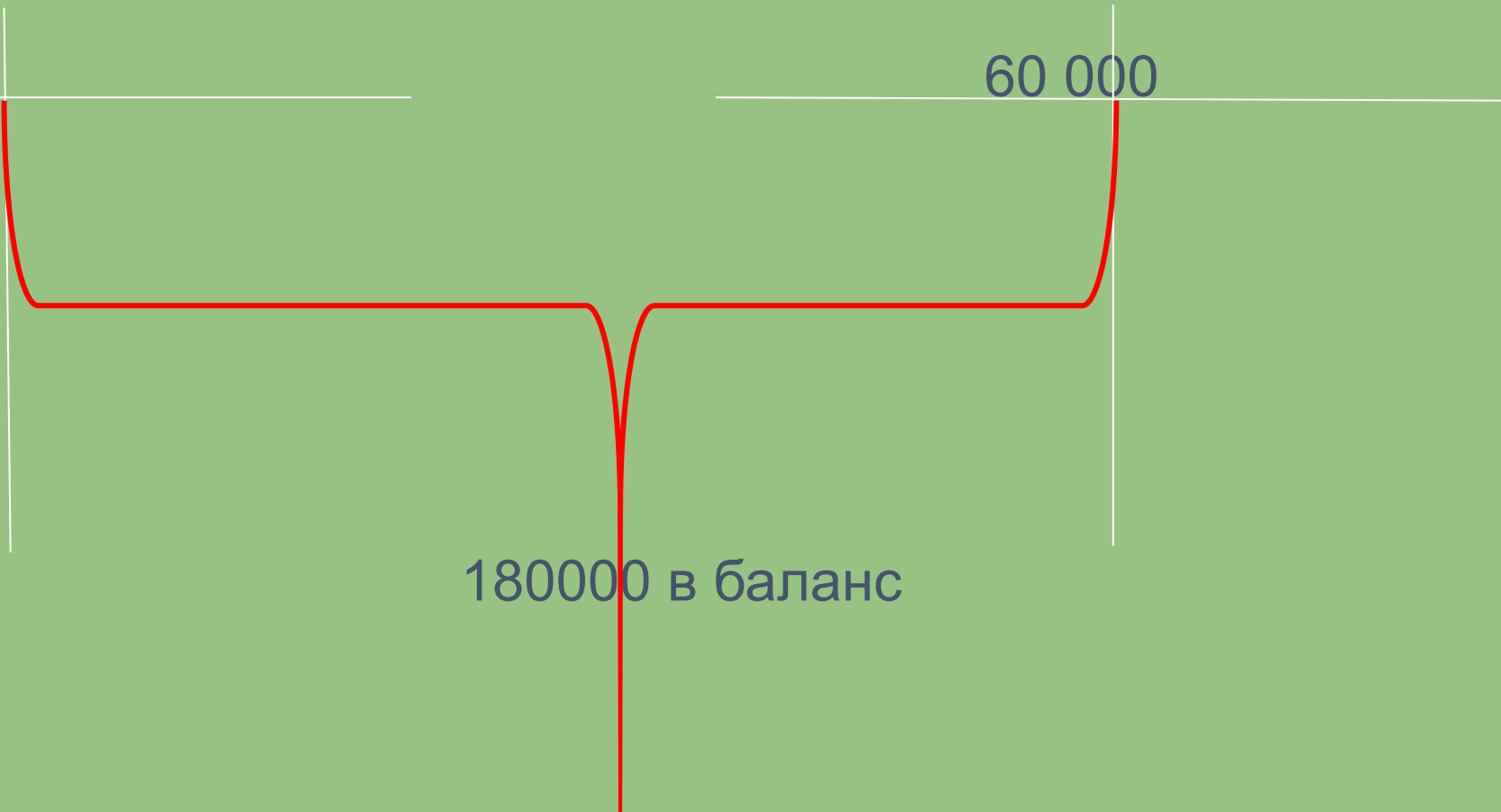
Амортизация
2420

• 240 000

60 000

-
-

180000 в баланс



Как изменится баланс

Начисление амортизации						
	АКТИВ	ПАССИВ		АКТИВ	ПАССИВ	
ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	5000		ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	4000		СТОИМОСТЬ В БАЛАНСЕ УМЕНЬШАЕТСЯ НА АМОРТИЗАЦИЮ
ТМЗ	5000		ТМЗ	5000		
СК		10000	СК		9000	
	10000	10000		9000	9000	
Начислили амортизацию Д 7210 К 2420				1000		

Отражение ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В БАЛАНСЕ

II. Долгосрочные активы	09	81 870	-
Долгосрочные финансовые инвестиции	10	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	11	-	-
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	12	-	-
Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	-	-
Инвестиции в недвижимость	14	-	-
Основные средства	15	66 677	-
Биологические активы	16	-	-
Разведочные и оценочные активы	17	-	-

2400, Основные средства		68 709 821,44	2 032 787,72	66 677 033,72	
2410, Основные средства		68 687 500,00	1 500 000,00	67 187 500,00	
2420, Амортизация основных средств		22 321,44	532 787,72	-	510 466,28

Выводы урока

Основные методы начисления амортизации.

- 1. Линейный метод – это равномерное списание стоимости основного средства в течение всего срока полезного использования равными суммами.
- 2. Метод уменьшаемого остатка (ускоренный метод) удобен, когда необходимо быстро вернуть потраченные на приобретение объекта деньги для их дальнейшего использования.
- 3. Метод списания стоимости пропорционально объему продукции используется в отношении объектов, для которых определен предполагаемый выпуск продукции за весь срок использования

ПРОДАЖА ОСНОВНОГО СРЕДСТВА

- Проводки по продаже основного средства:
- - Признан доход от продажи: Дебет-1210; Кредит-6210,
- - Начислен НДС на доход от продажи:
- Дебет-1210; Кредит-3130,
- - Списана амортизированная стоимость:
- Дебет-2420; Кредит-2410,
- - Списана недоамортизированная стоимость (если основное средство полностью с амортизировано, то эта проводка не используется): Дебет-7410; Кредит-2410.

Продажа ос

Отражение в учете	2410	2420
Основное средство	240000	
Амортизация ОС		50000
Итого балансовая	190 000	

первоначальная стоимость

Списываем на расходы

Уже ранее относили на расходы, когда начисляли амортизацию. Списываем в Д счета 2420

ПРОДАЕМ ос

Согласно Договора купли продажи станка от 14.06.2019 –
сумма реализации 1 000 000 тенге

Первоначальная стоимость станка 830 000 тенге.

Приобретен станок 15.03.2011.

Годовая норма износа 10%.

Отразить на счетах выбытие объект ОС

Решаем задачу

- **1. Размер износа выбывающего объекта**

С апреля 2011 по июнь 2019 года срок эксплуатации составил 8 лет + 2 месяца (май, июнь):

- **Месячная норма $10\%/12 = 0,83333$**
- $(10\% \times 8 \text{ лет}) + (0,83333 \times 2 \text{ месяца}) = 81,6666\%$
 $\begin{matrix} 80\% & & 1,6666 \end{matrix}$

- **2. Сумма износа за время эксплуатации**

- $(830\ 000 \times 81,6666) / 100 = 677\ 832$ тенге

- **3. Остаточная стоимость объекта**

- $830\ 000 - 677\ 832 = 152\ 168$ тенге.

Пишем проводки

- | | Дебет | Кредит | Сумма |
|-----------------------------|-------|--------|---------|
| • Износ выбывающего объекта | 2420 | 2410 | 677 832 |
- Уже ранее списали на расходы в течение срока службы ОС
- Остаточная (балансовая) стоимость объекта
- | | | |
|------|------|--------|
| 7410 | 2410 | 152168 |
|------|------|--------|
- Списываем на расходы

Если ос продается в середине месяца - как начисляется амортизация

- Начисление амортизация актива прекращается, начиная с более ранней из двух дат: даты перевода в состав активов, предназначенных для продажи (или включения в состав выбывающей группы, которая классифицируется как предназначенная для продажи) в соответствии с МСФО (IFRS) 5 или даты списания актива.
- Соответственно, начисление амортизации не прекращается в случае простоя актива или прекращения активного использования актива, за исключением случаев, когда актив полностью амортизирован.

Практика - продажа ОС

- Выбывает в результате реализации автомобиль в мае 2020 года.
Первоначальная стоимость 1 250 000 тенге.
Приобретен в декабре 2016 года.
Реализационная стоимость 1 000 000 тенге.
Годовая норма износа 15%.
- Найти ежемесячную норму в %
- Отразить на счетах выбытие основных средств
- Проводки по реализации ОС ИГНОРИРУЕМ. ТОЛЬКО СТОИМОСТЬ, КОТОРУЮ МЫ ОТНЕСЕМ НА РАСХОДЫ

РЕШЕНИЕ ЗАДАЧИ

- С января 2017 года по май 2020 года 3 года + 5 месяцев
- Находим ежемесячную норму амортизации $15 \div 12 = 1,25\%$ в месяц
- $(15\% \times 3 \text{ года}) + (1,25 \times 5 \text{ месяцев}) = 51,25\%$
45% 6,25%
- **2. Сумма износа за время эксплуатации**
- $(1250\ 000 \times 51,25) / 100 = 640\ 625$ тенге
- **3. Остаточная стоимость объекта**
- $1250\ 000 - 640\ 625 = 609\ 375$ тенге.
- Д 2420 К 2410 – 640 625
- Д 7410 К 2410 – 609 375

Инвентаризация ос

- Инвентаризация – это сверка фактического наличия основных средств с данными бухгалтерского учета.
- При проверке и пересчете данные вносятся в инвентаризационные описи.
- Все расхождения фиксируются в сличительной ведомости. Излишки приходуются по средней рыночной цене. Недостача списываются в расходы организации или на счет виновных лиц.

Ремонт и модернизация ос

- Ремонт основных средств – это процесс, в результате которого происходит восстановление эксплуатационных свойств объектов.
- Ремонт или модернизация?
- Объект основного средств может быть восстановлен двумя способами:
 - 1. С помощью текущего ремонта;
 - 2. С помощью реконструкции и модернизации.

Что такое ремонт ос

- Ремонт ОС – это устранение неисправностей, повреждений, а также проведение профилактических мероприятий по недопущению преждевременного износа объекта, а также работы, направленные на поддержание рабочего состояния оборудования.
- . Ремонт может проводиться с помощью подрядной организации или своими силами.
- . Затраты на ремонт списываются в расходы организации в текущем налоговом периоде.
- В процессе ремонта происходит восстановление свойств и возможностей оборудования.

Модернизация ОС

- В результате проведения модернизации улучшается состояние объекта, его содержание и использование становится экономически более выгодным, для оборудования это может быть повышение производительности, для сооружений – улучшение планировки. Кроме того, в результате проведения реконструкции объект может приобретать новые свойства или иное назначение.
- В результате модернизации или реконструкции происходит изменение стоимости объекта, как правило, первоначальная стоимость основного средства, по которой он был учтен в бухгалтерии, увеличивается.
- Помимо этого, после проведенной модернизации может быть увеличен срок полезного использования объекта.

Модернизация или ремонт

- Примеры – модернизация или ремонт:
- Пример 1: В офисе поменяли деревянные окна на пластиковые. К чему отнести эти работы? Технико-экономические показатели от произведенной замены не улучшились, офис продолжает выполнять все те же функции. Это текущий ремонт
- Пример 2: К офису было достроена еще одна комната, в которой разместились дополнительные сотрудники. В результате чего производительность труда увеличилось, экономические показатели организации выросли. Это - реконструкция.

Практика решаем задачу - ремонт или модернизация

- Организация приняла решение о модернизации компьютера. Из акта тех.осмотра следует, что требуется замена процессора и материнской платы, которая не соответствует новой модификации процессора. Стоимость компьютера 35 000 тенге.
- Все необходимые составляющие приобретались через подотчетное лицо.
- По предоставленным документам стоимость процессора составила 7080 тенге.,., материнской платы – 3304 тенге., стоимость услуг компьютерной фирмы по модернизации составила 2360 тенге

Проводки при модернизации ОС

- Д 2930 К 3310 = 12744
- Д 2410 К 29 33 = 12744

- Стоимость компьютера будет 47 744

Решаем задачу - практика

- *5 июля 2019 года было принято решение по проведению кап ремонта микроавтобуса. Ремонт производился с привлечением услуг сервисного центра по ремонту автомобилей . Был получен АВР на сумму 52000 тенге. Стоимость микроавтобуса – 1 296 000.*
- *Так же была произведена замена запасной части на сумму 28 896, что тоже является модернизацией ОС.*

РЕШЕНИЕ ЗАДАЧИ

- Д 2930 К 3310 - 52 000 тенге
- Д 2930 К 1310 – 28 896
- Д 2410 К 2930 80896
- Стоимость автобуса стала 1376 896 тенге

Практика - решаем задачи

- На предприятие поступило холодильное оборудование (срок полезного использования 5 лет), стоимость по документам поставщика 236000 тенге. Предприятие оплатило поставщику за оборудование с расчетного счета. Амортизация начисляется линейным способом.

Запишем все проводки и рассчитаем ежемесячную амортизацию

решение

- Д 2410 к 3310 236 000 принято к учету холодильное оборудование
- Д 3310 К1030 236 000 Оплачено поставщику
- Д 7210 К2420 3933,33 Начислена амортизация оборудования

Решаем задачи - практика

- Организация приняла решение списать компьютер по причине морального износа.
- Первоначальная стоимость компьютера 500000 тенге ., начисленная амортизации к моменту списания 240 000 тенге .
- При списании компьютера остались детали на 1000 тенге , которые принято принять к учету.

решение

- СПИСАНИЕ ОС по остаточной\балансовой стоимости
- Д 7410 К 2410 260 000 ТЕНГЕ
- Д 2420 К 2410 240 000 тенге
- Д 1310 К 6290 1000 тенге

Продажа ос

- Оборудование продается за 700 800 тенге.
- Первоначальная стоимость оборудования 520 000 тенге., начисленная амортизация к моменту продажи 260 000 тенге.
- Покупатель расплатился с продавцом путем безналичного перечисления с р/с.

решение

- Д 1030 К 1210 700 800
- Д 1210 К 6210 700 800
- Д 7410 К 2410 260 000
- Д 2420 К 2410 260 000

АНАЛИЗИРУЕМ ОТЧЕТНОСТЬ

ТОО Гладиолус			
Анализ счета 2410 за 2019 г.			
Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
2410	Начальное сальдо		
	2400		22 321,44
	2420		22 321,44
	2900	669 642,86	
	2930	669 642,86	
	2932	669 642,86	
	3300	40 785 714,28	
	3310	40 785 714,28	
	4100	26 785 714,29	
	4150	26 785 714,29	
	7400		1 477 678,56
	7410		1 477 678,56
	8100	446 428,57	
	8110	446 428,57	
	Оборот	68 687 500,00	1 500 000,00
	Конечное сальдо	67 187 500,00	

Анализируем отчетность

- Дебет счета – поступление и модернизация
- Кредит - выбытие

АНАЛИЗИРУЕМ ОТЧЕТНОСТЬ

ТОО Гладиолус
Анализ счета 2410 за 2019 г.

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
2410	Начальное сальдо		
	2400		22 321,44
	2420		22 321,44
	2900	669 642,86	
	2930	669 642,86	
	2932	669 642,86	
	3300	40 785 714,28	
	3310	40 785 714,28	
	4100	26 785 714,29	
	4150	26 785 714,29	
	7400		1 477 678,56
	7410		1 477 678,56
	8100	446 428,57	
	8110	446 428,57	
	Оборот	68 687 500,00	1 500 000,00
	Конечное сальдо	67 187 500,00	



НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

- Нематериальные активы – это объекты, не имеющие вещественной, физической формы, предназначенные для использования в процессе производства, оказания услуг, выполнения работ.
- Нематериальные активы (НМА) – это результат интеллектуальной деятельности, причем НМА является не сам результат деятельности, а исключительное право на использование этого результата.

НМА - ЧТО ЭТО

- К нематериальным активам относятся исключительное право на:
- программы ЭВМ, базы данных;
- изобретения, полезные модели, промышленные образцы;
- топологию интегральных микросхем;
- селекционные достижения;
- ноу-хау, так называемые, секреты производства;
- товарные знаки;
- фирменные наименования;
- коммерческие обозначения;
- деловая репутация организации.

Поступление НМА

- Поступить на предприятие нематериальный актив может несколькими путями:
- покупка НМА;
- создание НМА собственными силами или с привлечением сторонних услуг;
- внесение в уставной капитал организации.

ХАРАКТЕРИСТИКИ нма

- Характеристики нематериальных активов Основными характеристиками НМА, согласно МСФО 38, являются:
- идентифицируемость;
- наличие контроля над активом;
- будущие экономические выгоды.

ПРАКТИКА

- Организация приобретает исключительное право на товарный знак по договору
- Стоимость, согласно договору, составила 590 000 тенге .,
- За составление договора была уплачена пошлина 12000 тенге
- За внесение изменений в реестр товарных знаков была уплачена пошлина 2000 тенге
- Как принять нематериальный актив к учету, как проводки должны быть выполнены?

Проводки по приходу нма

- Д 2730 К 3310 590 000
- Д 2730 к 3310 2 000
- Д 7210 К3310 12 000

АМОРТИЗАЦИЯ НМА

- Стоимость нематериальных активов ежемесячно списывается посредством амортизации. Ежемесячно определяется сумма амортизационных отчислений на объект и списывается в расходы организации.
- Амортизационные отчисления считаются в течение всего срока их полезного использования. Амортизация начинает считаться на объект со следующего месяца после месяца принятия актива к учету.

АМОРТИЗАЦИЯ нма

- Расчет амортизационных отчислений нематериальных активов напрямую связан со сроком полезного использования объекта.
- В качестве этого срока принимается период, в течение которого объект планируется использовать с целью получения экономической выгоды.
- Данный период может определяться, исходя из срока, на который организации выданы права на владение и пользования нематериальным активом.

Что должно быть в учетной политике

- Критерии отнесения к ОС: срок службы, стоимостной лимит
- Стоимостной лимит отнесения актива к основным средствам
- Способ начисления амортизации
- Срок полезного использования.
- Переоценка основных средств: производится или нет.
Инвентаризация основных средств: сроки проведения.
- Затраты на ремонт основных средств.

Налоговый учет ос И НМА

№ группы	Наименование фиксированных активов
I	Здания, сооружения, за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств
II	Машины и оборудование, за исключением машин и оборудования нефтегазодобычи, а также компьютеров и оборудования для обработки информации
III	Компьютеры, программное обеспечение и оборудование для обработки информации
IV	Фиксированные активы, не включенные в другие группы, в том числе нефтяные, газовые скважины, передаточные устройства, машины и оборудование нефтегазодобычи

Немного практики

- Компания приобрела в ноябре 2020 года следующие основные средства:
- Мебель:
- Приставка – 25 000 – 2 штуки
- Стол – 200 000 – 1 штука
- Стул – 50 000 – 1 ШТУКА
- Шкаф – 100 000 – 1 штука
- Амортизация начисляется линейным методом. Срок службы ОС 80 месяцев. Рассчитайте сумму ОС на конец года.
- Месячная норма амортизации = $100 \% / \text{срок эксплуатации (в месяцах)}$

Решение

- Д 2410 К 3310 - 400 000 тенге
- Находим норму амортизации:
- Приставка – 25 000 Амортизация 312,5
- Приставка -25 000 Амортизация 312,5
- Стол – 200 000 – 1 штука - 2500
- Стул – 50 000 – 1 ШТУКА - 625
- Шкаф – 100 000 – 1 штука - 1250
- Д 7210 К 2420 = 5 000 тенге
- Остаток ОС на конец отчетного периода – 395 000 тенге

ОБОРОТНО-САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ ПО СЧЕТУ 2410

	Д	К	Д	К	Д	К
Приставка			25 000		25 000	
Приставка			25 000		25 000	
Стол			200 000		200 000	
Стул			50 000		50 000	
Шкаф			100 000		100 000	
			400 000		400 000	

ОБОРОТНО-САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ ПО СЧЕТУ 2420

	Д	К	Д	К	Д	К
Приставка				312,5		312,5
Приставка				312,5		312,5
Стол				2500		2500
Стул				625		625
Шкаф				1250		1250
			0	5000	0	5 000