

Специальность «Экономика и бухгалтерский учет»

МДК 01.01

*Практические основы бухгалтерского учета имущества
организации*

**Учет основных средств и
нематериальных активов**

Вопросы к изучению

- 1. Понятие, классификация и оценка основных средств**
- 2. Документальное оформление операций с основными средствами**
- 3. Организация синтетического и аналитического учета основных средств**
- 4. Учет поступления основных средств**
- 5. Учет амортизации основных средств**
- 6. Учет затрат на ремонт(восстановление) основных средств**
- 7. Документальное оформление и учет выбытия основных средств**
- 8. Переоценка основных средств**
- 9. Учет арендованных основных средств**

1. Понятие, классификация и оценка основных средств

- Основные средства являются одним из элементов внеоборотных активов, составляющим значительную их часть.
- **Основные средства предприятия** - это стоимостное выражение средств труда, которые участвуют во многих производственных циклах, сохраняя свою первоначальную форму.
- **Главным определяющим признаком** основных фондов выступает способ перенесения стоимости на продукт – постепенно, частями, по мере их износа в течение ряда производственных циклов.

Порядок бухгалтерского учета основных средств регулируется следующими документами:

- **ПБУ 6/01 "Учет основных средств"**, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н;
- **Методическими указаниями** по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н.

ПБУ 6/01 и Методические указания устанавливают единый перечень условий, соблюдение которых необходимо для того, чтобы имущество, поступившее в организацию, могло быть оприходовано в качестве объектов основных средств:

1. объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд, либо для предоставления во временное владение и пользование

2. объект предназначен для использования в течение длительного времени (свыше 12 месяцев)

3. организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта

4. объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем

Классификация

основных средств.

Для организации учета основных средств важное значение имеет их классификация. Классификация основных средств приводится в ПБУ 6/01 и Методических указаниях, но самую подробную детализацию объектов основных средств можно найти в Общероссийском классификаторе основных фондов (ОКОФ).

Всего ОКОФ содержит около 20 000 наименований объектов основных средств.

В организациях применяется единая типовая классификация основных средств, в соответствии с которой основные средства группируются по следующим категориям:

- «Здания»
- «Сооружения»
- «Машины и оборудование»
- «Транспортные средства»
- «Производственный и хозяйственный инвентарь»
- «Скот рабочий, продуктивный и племенной (кроме молодняка и скота для убоя)»
 - «Многолетние насаждения»
 - «Прочие соответствующие объекты».

Здания

представляют собой архитектурно-строительные объекты, назначением которых является создание условий для труда, социально-культурного обслуживания населения и хранения материальных ценностей.

Здания имеют в качестве основных конструктивных частей стены и крышу. Наружные пристройки к зданию, имеющие самостоятельное хозяйственное значение, являются самостоятельными объектами. Помещения, встроенные в здания, назначение которых иное, чем основное назначение здания, входят в состав основного здания. в состав зданий также входят все коммуникации внутри зданий, необходимые для их эксплуатации (водо-, газо-, теплопроводные устройства, канализации и т. д.).



Сооружения

инженерно-строительные объекты, назначением которых является создание условий, необходимых для осуществления процесса производства путем выполнения тех или иных технических функций.

К сооружениям относятся линии электропередач, кабельные линии связи, теплоцентралы, трубопроводы, т.е. законченные функциональные устройства для передачи энергии и информации.



Машины и оборудование



- устройства, преобразующие энергию, материалы и информацию. В зависимости от назначения машины и оборудования они делятся на:

- 1) энергетические - машины-генераторы, машины-двигатели;
- 2) рабочие - технологическое, сельскохозяйственное, строительное, торговое, складское, транспортное оборудование, т.е. все виды машин и оборудования кроме энергетического и информационного;
- 3) информационные - машины и оборудование телефонной, телеграфной связи, кабельного, радио- и телевидения и т.д.



«Транспортные средства»

средства
передвижения,
предназначенные
для передвижения
людей и грузов





«Измерительные и регулирующие приборы и устройства»

=

Это информационные машины для автоматической обработки данных, а так же предназначены для автоматизации процессов производства.

«Вычислительная техника» -

оргтехника, цифровые машины для автоматической обработки данных, вычислительные комплексы и машины, устройства, предназначенные для автоматизации процессов хранения, поиска и обработки данных.



«Производственный и хозяйственный инвентарь»:

- 1) производственный инвентарь – предметы технического назначения, которые участвуют в производственном процессе, но не могут быть отнесены ни к оборудованию, ни к сооружениям (рабочие столы, чаны, бочки, баки, торговые шкафы и т.д.)
- 2) хозяйственный инвентарь – предметы конторского и хозяйственного обзаведения, не используемые в производственном процессе (часы, предметы противопожарного назначения, спортивный инвентарь и т. д.).



«Скот рабочий, продуктивный и племенной (кроме молодняка и скота для убоя)»

лошади, волы, верблюды, ослы, коровы, овцы и другие животные.



«Многолетние»

**все виды искусственных
многолетних насаждений,
независимо от их возраста**

**включая: плодово-
ягодные, озеленительные и
декоративные насаждения,
живые изгороди, снего- и
полезащитные полосы и т.**

д.



Кроме того, объекты основных средств принято подразделять по следующим признакам:

**Признак
и**

**По
отраслевому
признаку**

**По
видам**

**По
степени
использовани
я**

**По
принадлежно
сти**

Кроме того, объекты основных средств принято подразделять по следующим признакам:

- **По отраслевому признаку** (промышленность, сельское хозяйство, транспорт и др.) группировка основных средств позволяет получить данные об их стоимости в каждой отрасли.
- **По видам** основные средства организаций подразделяются на следующие группы: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и пр.
- **По степени использования** основные средства разделяются на находящиеся в эксплуатации, запасе (резерве), стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, консервации.
- В зависимости от **принадлежности** основные средства разделяются на:
 - принадлежащие организации на праве собственности (в том числе сданные в аренду);
 - находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении;
 - полученные организацией в аренду, безвозмездное пользование и доверительное управление.

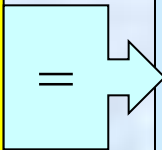
Виды оценки ОС:

Первоначальная стоимость (ПС)	Остаточная стоимость (ОС)	Восстановительная стоимость
Оценка, при которой ОС оцениваются при поступлении.	Разница между ПС и суммой накопительной амортизации.	Стоимость воспроизводства объекта ОС в современных условиях производства.

Первоначальная стоимость

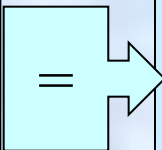
Сумма фактически

Приобретение за плату
или **изготовление**
на предприятии



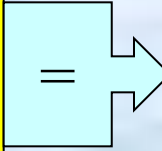
затрат на
приобретение,
сооружение и
изготовление объектов

Внесение в счет вклада
в уставный
(складочный)
капитал организации



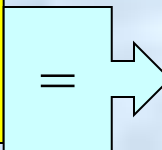
Денежная оценка,
согласованная
с учредителями

Получение по договору
дарения
(**безвозмездно**)



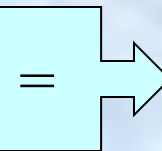
Текущая **рыночная**
стоимость на дату
оприходования

Оплата **неденежными**
средствами



Стоимость ценностей,
переданных или
подлежащих передаче

Приобретение
за валюту



В рублях по курсу
на дату приобретения

Фактические затраты на приобретение основных средств

Суммы, уплачиваемые *по договорам* купли-продажи (продавцу), за работы *по договору* строительного подряда, информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением объекта

регистрационные сборы, государственные пошлины и т.п. платежи в связи с получением прав на объект

таможенные пошлины и сборы

невозмещаемые налоги, уплаченные при приобретении

вознаграждения, уплаченные посредникам

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением

2. Документальное оформление операций с основными средствами

Для учета основных средств организации должны применять унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств.

В зависимости от назначения, состава и количества объектов основных средств используются следующие унифицированные формы первичной документации:

Форма	Название формы	Применение
Ф. ОС-1	Акт о приеме-передаче ОС (кроме зданий и сооружений)	Оприходование оборудования, транспортных средств и др. в организации или между организациями
Ф. ОС-1а	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)	Оприходование здания (сооружения) в организации или между организациями.
Ф. ОС-1б	Акт о приеме-передаче групп объектов ОС (кроме зданий, сооружений).	Оприходование групп объектов ОС в организации или между организациями.
Ф. ОС-2	Накладная на внутреннее перемещение объектов ОС.	Для оформления и учета перемещения из одного структурного подразделения (цеха, отдела, участка и др.) в другой.

Форма	Название формы	Применение
Ф. ОС-3	Акт о приеме-передаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов ОС.	Применяется для оформления и учета приема-сдачи объектов ОС из ремонта, реконструкции, модернизации.
Ф. ОС-4а	Акт о списании автотранспортных средств.	Применяется при списании автотранспортного средства (к акту должен быть приложен документ, подтверждающий снятие автомобиля с учета ГИБДД).
Ф. ОС-4б	Акт о списании групп объектов (кроме автотранспортных средств).	Применяется для оформления и учета списания пришедших в негодность ОС.

Форма	Название формы	Применение
Ф. ОС-6	Инвентарная карточка учета объекта ОС.	Ведутся для учета наличия объектов ОС, а также учета движения его внутри организации. Эти документы удобно вести в электронном виде.
Ф. ОС-6а	Инвентарная карточка группового учета объектов ОС.	
Ф. ОС-6б	Инвентарная карточка учета ОС.	
Ф.ОС-10	Журнал «Опись инвентарных карточек»	Регистрация инвентарных карточек.
Ф, ОС-11	Инвентарная книга учета объектов ОС.	Применяется в организациях, имеющих небольшое количество ОС.

Форма	Название формы	Применение
Ф. ОС-14	Акт о приеме (поступлении) оборудования.	Применяется для оформления и учета поступившего на склад оборудования, если в дальнейшем планируется его использование в качестве объектов ОС.
Ф. ОС-15	Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж.	Для оформления передачи оборудования в монтаж. Не оформляется, если монтажные работы проводятся подрядным способом.
Ф. ОС-16	Акт о выявленных дефектах оборудования.	Составляется, если в процессе монтажа, наладки или испытания выявлены дефекты оборудования. А также по результатам контроля.