

# Бухгалтерский учет основных средств

---

- 1. Понятие, классификация и оценка основных средств**
- 2. Учет ОС**
- 3. Учет амортизации ОС**
- 4. Аренда, прокат, лизинг ОС**

# Основные средства

- 
- это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.
  - К основным средствам относятся также капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы) и в арендованные объекты основных средств.
  - В составе основных средств учитываются находящиеся в собственности организации земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).



# К основным средствам относятся:

- 
- здания, сооружения и передаточные устройства, 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 прочие соответствующие объекты.
  - В составе ОС учитываются также: земельные участки; объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы); капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, если в соответствии с заключенным договором аренды эти капитальные вложения являются собственностью арендатора.

*Основные средства* определяют как средства труда, используемые в деятельности организации в течение ряда лет целиком в неизменной натуральной форме и переносящие свою стоимость на вновь созданный продукт частями, по мере начисления амортизации.

*Износ* — потеря объектами основных средств своих потребительных свойств и первоначальной стоимости. Износ неприменим к земельным участкам и объектам природопользования. Различают два вида износа: моральный и физический.

*Моральный износ* — снижение стоимости основных средств из-за роста производительности труда в отраслях, производящих эти основные средства, и появления новых, более производительных и совершенных машин и оборудования. Износ основных средств определяется по всем объектам независимо от того, подлежат ли они амортизации. **Моральный износ** основных средств происходит до наступления полного физического износа. Моральный износ соответственно характеру причин, его вызывающих, имеет две формы.

*Первая форма* — износ, определяемый снижением стоимости данных основных средств вследствие сокращения затрат необходимого труда на их создание в связи с ростом производительности труда в отраслях, производящих эти основные средства.

*Вторая форма* — износ вследствие создания новых, более производительных и совершенных машин и оборудования подобного рода и назначения, что приводит к обесценению менее совершенной техники. Новые машины более экономичны и производительны

*Физический износ* — это постепенная утрата основными средствами своей первоначальной потребительной стоимости как в процессе их функционирования, так и при бездействии. Физический износ обуславливается двумя факторами. Первым из них является функционирование средств труда, в ходе которого происходит механический износ трущихся деталей, усталостный износ металла и дерева, деформация отдельных конструкций в результате осадочных явлений, динамических нагрузок, сотрясений и т.п. Это так называемый производственный износ. Вторым фактором физического износа является влияние естественных сил природы, которое выражается в коррозии металлов, выветривании, разрушении дерева и т. д. Это так называемый естественный износ

Как и моральный, физический износ может быть полным и частичным

**Полный износ** требует замены старого оборудования новым

**Частичный износ** устраняется путем капитального ремонта и модернизации действующих машин и оборудования

Термин «амортизация» происходит от лат. *amortisatio*, что дословно переводится как «погашение». Применительно к основным средствам под **амортизацией** следует понимать определенные действия, связанные с учетом изнашиваемого имущества, применяемые в течение срока полезного использования соответствующих объектов и обеспечивающие перенос их стоимости на производимую продукцию, выполненные работы и оказанные услуги

*Амортизационные отчисления* — денежное выражение амортизации основных средств, соответствующего степени износа. Посредством амортизационных отчислений, включаемых в себестоимость продукции, работ и услуг, организация возмещает затраты по использованию объектов основных средств.



# Элементы, характеризующие основные средства и амортизацию по МСФО и в России

Признак сравнения	МСФО 4, 16	Концепция бухгалтерского учета в РФ
Определение основных средств	<p>Основные средства - это материальные активы, которые:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•используются компанией для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим компаниям, или для административных целей; и которые</li> <li>•предполагается использовать в течение более чем одного периода</li> </ul>	<p>При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;</li> <li>•использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;</li> <li>•организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;</li> <li>•способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.</li> </ul>
Амортизация не начисляется	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓лесов и аналогичных возобновляемых природных ресурсов;</li> <li>✓расходов на разработку и добычу минерального сырья, нефти, природного газа, и аналогичных невозобновляемых ресурсов;</li> <li>✓расходов на исследования и разработки</li> <li>✓деловой репутации</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓по объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.),</li> <li>✓объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и т.п.);</li> <li>✓по продуктивному скоту, буйволам, волам и оленям, многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста;</li> <li>✓-по объектам основных средств некоммерческих организаций.</li> </ul> <p>Амортизация не начисляется по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования).</p>
Срок полезного использов.	Период, в течение которого ожидается использование компанией амортизируемого актива.	Период, в течение которого использование объекта основных средств и приносит экономические выгоды организации.
Срок полезного использ. рассчитывается исходя из:	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ожидаемого физического износа;</li> <li>✓морального износа;</li> <li>✓юридических и других ограничений на использование актива.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;</li> <li>✓ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;</li> <li>✓нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).</li> </ul>
Амортизация начисляется следующими способами:	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓метод равномерного начисления;</li> <li>✓метод уменьшаемого остатка;</li> <li>✓метод суммы изделий.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓линейный способ;</li> <li>✓способ уменьшаемого остатка;</li> <li>✓способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;</li> <li>✓способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).</li> </ul>

## В соответствии с ПБУ 6/01,

---

которое введено в действие начиная с бухгалтерской отчетности 2001 г., при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- 1) использование их в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- 2) использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- 3) организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- 4) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.



## Сроком полезного использования является

- 
- период, в течение которого использование объекта основных средств приносит доход организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

## Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект

---

- Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.



# Группировка основных средств

- 
- по отраслевому признаку (промышленность, сельское хозяйство, транспорт и др.) позволяет получить данные об их стоимости в каждой отрасли.
  - по назначению:
    - производственные основные средства основной деятельности,
    - производственные основные средства других отраслей,
    - непроизводственные основные средства.
  - по видам:
    - 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:
    - находящиеся в эксплуатации,
    - запасе (резерве),
    - стадии достройки,
    - дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации,
    - консервации.
  - в зависимости от имеющихся прав:
    - принадлежащие организации на праве собственности (в том числе сданные в аренду);
    - находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении;
    - полученные организацией в аренду.

# Процесс движения основных средств

## Движение основных средств

Поступление ОС		Эксплуатация ОС		Выбытие ОС	
Приобретение ОС за плату		Амортизация Ос		Списание ОС	
Создание ОС в организации		Переоценка ОС		Продажа (реализация) ОС	
Поступление ОС в счет вклада в уставный капитал		Внутреннее перемещение ОС		Передача ОС в счет вклада в уставный капитал	
Безвозмездное получение ОС		Восстановление ОС: ремонт, реконструкция, модернизация		Безвозмездная передача ОС	
Поступление ОС в обмен на другое имущество и др.				Передача ОС в обмен на другое имущество и др.	



## 2. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

---

- Для учёта основных средств используется синтетический счет: 01 «Основные средства». Счёт 01 - активный, дебетовое сальдо отражает наличие основных средств по балансовой стоимости, в дебет счёта записывается первоначальная стоимость поступивших основных средств в отчётном месяце, по кредиту - первоначальная стоимость выбывших основных средств в отчётном месяце. По счету 01 учет строится в разрезе следующих субсчетов (в соответствии с рабочим планом счетов:
  1. «Производственные основные средства».
  2. «Непроизводственные основные средства».
  3. «Скот продуктивный».
  4. «Земельные участки и объекты природопользования».
  5. «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».
  6. «Прочие объекты основных средств».
  11. «Выбытие основных средств».

## К счету 01 "Основные средства" в сельском хозяйстве предусмотрены следующие субсчета:

- 
- 01-1 "Производственные основные средства основной деятельности (кроме скота, многолетних насаждений, инвентаря, земельных участков и объектов природопользования)";
  - 01-2 "Прочие производственные основные средства";
  - 01-3 "Непроизводственные основные средства";
  - 01-4 "Скот рабочий и продуктивный";
  - 01-5 "Многолетние насаждения";
  - 01-6 "Земельные участки и объекты природопользования";
  - 01-7 "Объекты неинвентарного характера";
  - 01-8 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности";
  - 01-9 "Основные средства, полученные по лизингу и в аренду";
  - 01-10 "Прочие объекты основных средств";
  - 01-11 "Выбытие основных средств".



# Особенности

---

- На субсчете 01-1 "Производственные основные средства основной деятельности (кроме скота, многолетних насаждений, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, земельных участков и объектов природопользования)" учитывают наличие и движение производственных основных средств основного вида деятельности, то есть средства, которые связаны с производством продукции, работ и услуг, являющихся основной целью деятельности организации в соответствии с учредительными документами.
- Научно - производственные сельскохозяйственные организации, находящиеся на самостоятельном балансе, на этом субсчете учитывают стоимость имеющихся основных средств.
- На субсчете 01-2 "Прочие производственные основные средства" учитывают наличие и движение основных средств других отраслей и производств, служб и т.п., которые по своему назначению непосредственно не связаны с основной деятельностью сельскохозяйственной организации.
- На субсчете 01-3 "Непроизводственные основные средства" учитывают наличие и движение основных средств для обслуживания социально - бытовой сферы деятельности сельскохозяйственной организации, жилищно - коммунального хозяйства и бытового обслуживания населения, просвещения и т.п.

# продолжение

- 
- На субсчете 01-4 "Скот рабочий и продуктивный" учитывают наличие и движение всех видов взрослого рабочего и продуктивного скота, отражаемого в составе основных средств.
  - На субсчете 01-5 "Многолетние насаждения" учитывают наличие и движение всех видов молодых и принятых в эксплуатацию многолетних насаждений, включая лесные полосы. Молодые и принятые в эксплуатацию многолетние насаждения учитывают по видам и годам посадки. Объектом учета является площадь посадки (гектар). Затраты по уходу за многолетними насаждениями, находящимися в эксплуатации, не увеличивают их стоимость, а относятся на себестоимость полученной продукции с этих насаждений. Амортизацию по молодым (не принятым в эксплуатацию) многолетним насаждениям не начисляют.
  - На субсчете 01-6 "Земельные участки и объекты природопользования" учитывают наличие и движение земельных участков, лесных и водных угодий, месторождений полезных ископаемых, переданных организации в собственность, а также приобретенных за плату в соответствии с действующим законодательством. По этим объектам основных средств амортизацию не начисляют.
  - На субсчете 01-7 "Объекты неинвентарного характера" учитывают наличие и движение капитальных вложений неинвентарного характера в земельные участки, лесные и водные угодья, недра, предоставленные сельскохозяйственной организации в пользование. Вложения в собственные земельные и другие угодья, учитываемые в составе основных средств, после их завершения присоединяют к инвентарной стоимости объекта.



# продолжение

- 
- На субсчете 01-8 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности" учитывают наличие и движение инвентаря и хозяйственных принадлежностей со сроком полезного использования свыше 12 месяцев.
  - На субсчете 01-9 "Основные средства, полученные по лизингу и в аренду" учитывают лизинговое имущество, если по договору лизинга имущество числится на балансе лизингополучателя. Также на этом субсчете учитывают долгосрочно арендованные основные средства, если по условиям договора их отражают на балансе арендатора. Основные средства, арендуемые на других условиях, учитываются на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства".
  - На субсчете 01-10 "Прочие объекты основных средств" учитывают наличие и движение прочих объектов основных средств, не поименованных выше.
  - На субсчете 01-11 "Выбытие основных средств" отражают выбытие объектов основных средств. Данный субсчет применяется по отношению выбытия амортизируемого объекта основных средств. По дебету этого субсчета отражается первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств (дебет субсчета 01-11 "Выбытие основных средств" в корреспонденции с кредитом соответствующих субсчетов 01-1, 01-2, 01-3 и других) и расходы, связанные с выбытием основных средств (демонтаж оборудования, разборка зданий и сооружений).

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- 
- а) использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
  - б) использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этих основных средств;

- в) организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- г) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.



# Бухгалтерский учет основных средств

## ведется в целях:

- 
- а) формирования фактических затрат, связанных с принятием активов в качестве основных средств к бухгалтерскому учету;
  - б) правильного оформления документов и своевременного отражения поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия;
  - в) достоверного определения результатов от продажи и прочего выбытия основных средств;
  - г) определения фактических затрат, связанных с содержанием основных средств (технический осмотр, поддержание в рабочем состоянии, др.);
  - д) обеспечения контроля за сохранностью основных средств, принятых к бухгалтерскому учету;
  - е) проведения анализа использования основных средств;
  - ж) получения информации об основных средствах, необходимой для раскрытия в бухгалтерской отчетности.

Операции по движению (поступление, внутреннее перемещение, выбытие) основных средств оформляются первичными учетными документами.

# Бухгалтерский учет основных средств должен обеспечивать выполнение следующих задач:

- 
- правильное оформление документов и своевременное отражение в учете операций по поступлению основных средств, их внутреннему перемещению, выбытию;
  - достоверное определение результатов от продажи (реализации) и прочего выбытия основных средств;
  - правильное определение затрат, связанных с поддержанием основных средств в рабочем состоянии (расходы на технический осмотр и уход, на проведение всех видов ремонта);
  - контроль сохранности основных средств, принятых к бухгалтерскому учету;
  - контроль эффективности использования основных средств;
  - составление отчетности о наличии, движении и выбытии основных средств;
  - выявление неиспользуемых основных средств и их излишков при проведении инвентаризации.



# Оценка основных средств

- 
- Различают первоначальную, остаточную и восстановительную стоимость основных средств.

В бухгалтерском учете основные средства отражаются по первоначальной стоимости, которая определяется для объектов:

- а) изготовленных на самом предприятии, а также приобретенных за плату у других организаций и лиц - исходя из фактических затрат по возведению или приобретению этих объектов, включая расходы по доставке, монтажу, установке;
- б) внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный капитал (фонд) - по договоренности сторон;
- в) полученных от других организаций и лиц безвозмездно, а также неучтенных объектов основных средств - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- г) приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, - по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.

# продолжение

- 
- Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.
  - Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки соответствующих объектов.
  - Оценка объектов основных средств, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету.
  - Остаточная стоимость основных средств определяется вычитанием из первоначальной стоимости амортизации основных средств.



# продолжение

- 
- *Остаточная стоимость* основных средств на данный момент времени определяется как разность между первоначальной стоимостью и суммой износа этих средств на тот же момент. Ее величина постоянно меняется, поскольку меняется и сумма износа.
  - Под *восстановительной стоимостью* понимают стоимость воспроизводства инвентарного объекта в данный момент времени. Она зависит от уровня цен на промышленную продукцию, тарифов на электрическую и тепловую энергию и на грузовые перевозки, а также сметных норм, цен и тарифов строительства. Восстановительная стоимость определяется при переоценке основных средств, когда издаются специальные ценники и другие документы, необходимые для данной работы.

В учете восстановительная стоимость основных средств отражается только на момент их переоценки.

## Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- 
- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
  - суммы, уплачиваемые за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
  - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением объекта основных средств;
  - регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;
  - таможенные пошлины и таможенные сборы;
  - невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
  - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которую приобретен объект основных средств;
  - иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.



## Основные средства, бывшие в эксплуатации и приобретенные за плату, принимаются на учет в сумме оплаты и расходов за доставку и установку

---

- Здания и сооружения, выстроенные хозяйственным способом, принимают на учет по фактической стоимости строительства (включая стоимость проектно-сметной документации). При строительстве подрядным способом сданные подрядчиками объекты принимают на учет по сметной, договорной стоимости.
- Молодые насаждения учитывают в сумме фактически произведенных затрат на их посадку. В дальнейшем до сдачи этих насаждений в эксплуатацию к их стоимости присоединяют расходы на выращивание. Таким образом, многолетние насаждения эксплуатационного возраста будут учтены по фактической себестоимости.
- Взрослый продуктивный и рабочий скот основного стада принимается на учет в следующей оценке:
  - а) при формировании основного стада за счет молодняка животных, выращенных в своем хозяйстве, — по фактической себестоимости выращивания;
  - б) при покупке на стороне — по фактической стоимости приобретения животных, включая расходы на доставку.
- Капитальные затраты по улучшению земель (неинвентарного характера) принимаются на учет по фактической стоимости указанных работ.

**Переоценка основных средств** проводится не чаще одного раза в год (на 1 января отчетного года) полностью или частично переоценка объектов основных средств по восстановительной стоимости путем индексации (с применением индекса-дефлятора) или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам.

- 
- Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации (Д 01 К 83).
  - Порядок учета переоценки основных средств определен ПБУ 6/01 "Учет основных средств". Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытый убыток) (Д 84 К 01).
  - Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме его уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), относится на счет прибылей и убытков отчетного периода в качестве дохода: Д 01 К 84.
  - Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды (Д 83 К 01).
  - Превышение суммы уценки объекта над суммой его дооценки, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (Д 84 К 01).
  - При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации (Д 83 К 84).



# Документальное оформление движения основных средств

- 
- Поступающие основные средства принимает комиссия, назначаемая руководителем организации. Для оформления приемки комиссия составляет в одном экземпляре акт (накладную) приемки-передачи основных средств на каждый объект в отдельности. Общий акт на несколько объектов можно составлять лишь в том случае, если объекты однотипны, имеют одинаковую стоимость и приняты одновременно под ответственность одного и того же лица.
  - Поступившее на склад оборудование для установки оформляют актом о приемке оборудования.
  - Передачу оборудования монтажным организациям оформляют актом приемки-передачи оборудования в монтаж с указанием в нем монтажной организации, наименования и стоимости переданного оборудования, его комплектности и выявленных при наружном осмотре оборудования дефектах.
  - На дефекты, выявленные в процессе ревизии, монтажа или испытания оборудования, составляется акт о выявленных дефектах оборудования. Акт подписывают представители заказчика, подрядчика и организации-исполнителя.
  - Приемку законченных работ по ремонту, реконструкции и модернизации объекта оформляют актом приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов.
  - Внутреннее перемещение основных средств из одного цеха (производства, отдела, участка) в другой, а также их передачу из запаса (со склада) в эксплуатацию оформляют актом (накладной) приемки-передачи основных средств.
  - Операции по списанию всех основных средств, кроме автотранспортных, оформляют актом на списание основных средств, а списание грузового или легкового автомобиля, прицепа или полуприцепа - актом на списание автотранспортных средств.

# Основные унифицированные первичные документы по учету основных средств

№ 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 объекта основных средств
ОС-6б	Инвентарная книга учета объекта 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



## В сельском хозяйстве используются межведомственные типовые формы первичной документации по учету основных средств:

- 
- акт (накладная) приемки - передачи основных средств (форма N ОС-1);
  - акт приемки - сдачи отремонтированных, реконструируемых и модернизированных объектов (форма N ОС-3);
  - акт на списание основных средств (форма N ОС-4);
  - акт на списание автотранспортных средств (форма N ОС-4а);
  - инвентарная карточка учета основных средств (форма N ОС-6);
  - инвентарный список основных средств (по местам нахождения) (форма N ОС-9);
  - акт о приемке оборудования (форма N ОС-14);
  - акт приемки - передачи оборудования в монтаж (форма N ОС-15);
  - акт о выявленных дефектах оборудования (форма N ОС-16).
- В качестве специализированных ведомственных форм первичной документации по учету движения основных средств, утвержденных Приказом Министерства сельского хозяйства Российской Федерации от 26.07.96 N 215, используются:
    - акт приема - передачи основных средств (форма N 101-АПК);
    - акт приема - передачи отремонтированных и реконструированных объектов (форма N 102-АПК);
    - акт приема многолетних насаждений и передачи их в эксплуатацию (форма N 103-АПК);
    - акт на списание зданий и сооружений (форма N 104-АПК);
    - акт на списание машин, оборудования и транспортных средств (форма N 105-АПК);
    - акт на выбраковку животных из основного стада - индивидуальный (форма N 106-АПК);
    - акт на выбраковку из основного стада - групповой (форма N 107-АПК);
    - акт на списание многолетних насаждений (форма N 108-АПК);
    - инвентарная карточка учета многолетних насаждений (форма N 109-АПК);
    - акт на оприходование земельных угодий (форма N 111-АПК).
- Документы по оприходованию основных средств включают следующие формы:
    - N 101-АПК - акт приема - передачи основных средств;
    - N 103-АПК - акт приема многолетних насаждений и передачи их в эксплуатацию;
    - N 111-АПК - акт на оприходование земельных угодий.

# Аналитический учет основных средств

Основным регистром аналитического учета основных средств являются инвентарные карточки.

- На лицевой стороне инвентарных карточек указывают наименование и инвентарный номер объекта, год выпуска (постройки), дату и номер акта о приемке, местонахождение, первоначальную стоимость, норму амортизационных отчислений, шифр затрат (для отнесения сумм амортизации), сумму начисленной амортизации, внутреннее перемещение и причину выбытия.
- На оборотной стороне инвентарных карточек указывают сведения о дате и затратах по достройке, дооборудованию, реконструкции и модернизации объекта, выполненным ремонтным работам, а также краткую индивидуальную характеристику объекта.
- Инвентарные карточки составляются в бухгалтерии на каждый инвентарный номер в одном экземпляре.
- Инвентарные карточки заполняют на основе первичных документов (актов приемки-передачи, технических паспортов и др.) и передают затем под расписку в соответствующий отдел организации.
- В бухгалтерии инвентарные карточки формируют в инвентарную картотеку, в которой они разделены на группы по видам основных средств.



# Синтетический учет наличия и движения основных средств

---

- Синтетический учет наличия и движения основных средств, принадлежащих предприятию на правах собственности, осуществляется на следующих счетах:
- "Основные средства" (активный);
- "Амортизация основных средств" (пассивный);
- "Прочие доходы и расходы" (активно-пассивный).
- Счет 01 "Основные средства" предназначен для получения информации о наличии и движении принадлежащих организации на правах собственности основных средств, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации или сданных в текущую аренду.

По кредиту отражается сумма накопленной амортизации по выбывшим объектам основных средств в корреспонденции с дебетом счета 02 "Амортизация основных средств" и остаточная стоимость выбывших основных средств в корреспонденции с дебетом счета 91 "Прочие доходы и расходы".

### 3. Учет амортизации основных средств

- 
- В соответствии с ПБУ 6/01 "Учет основных средств" стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации, если иное не установлено Положением.
  - Амортизация объектов основных средств производится одним из следующих способов начисления амортизационных начислений:
    - линейный способ;
    - способ уменьшаемого остатка;
    - способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
    - способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).



Для погашения стоимости объектов основных средств определяется годовая сумма амортизационных отчислений.

- 
- Годовая сумма амортизационных отчислений определяется:

а) при линейном способе - исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

**Пример.** Приобретен объект основных средств стоимостью 120 тыс.руб. со сроком полезного использования 5 лет. Годовая норма амортизации - 20% ( $100\%:5$ ). Годовая сумма амортизационных отчислений составит 24 тыс.руб. ( $120\ 000 \times 20:100$ ).

## б) при способе уменьшаемого остатка

- 
- - исходя из остаточной стоимости (первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) за минусом начисленной амортизации) объекта основных средств на начало отчетного года, нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

**Пример.** Приобретен объект основных средств стоимостью 100 тыс.руб. со сроком полезного использования 5 лет. Годовая норма амортизации, исчисленная исходя из срока полезного использования, составляющая 20% ( $100\%:5$ ), увеличивается на коэффициент ускорения 2; годовая норма амортизации составит 40%.

- В первый год эксплуатации годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости, сформированной при принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету 40 тыс.руб. ( $100000 \times 40:100$ ).
- Во второй год эксплуатации амортизация начисляется в размере 40 процентов от остаточной стоимости на начало отчетного года, т.е. разницы между первоначальной стоимостью объекта и суммой амортизации, начисленной за первый год, и составит 24 тыс.руб. ( $100 - 40$ )  $\times 40:100$ ).
- В третий год эксплуатации амортизация начисляется в размере 40% от разницы между остаточной стоимостью объекта, образовавшейся по окончании второго года эксплуатации, и суммой амортизации, начисленной за второй год эксплуатации, и составит 12,4 тыс.руб. ( $60 - 24$ )  $\times 40:100$ ) и т.д.



## в) при способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования

- - исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и соотношения, в числителе которого число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе - сумма чисел лет срока полезного использования объекта.

**Пример.** Приобретен объект основных средств стоимостью 150 тыс.руб. Срок полезного использования установлен 5 лет. Сумма чисел лет срока службы составляет 15 лет (1 + 2 + 3 + 4 + 5). В первый год эксплуатации указанного объекта может быть начислена амортизация в размере  $\frac{5}{15}$  или 33,3%, что составит 50 тыс.руб., во второй год -  $\frac{4}{15}$ , что составит 40 тыс.руб., в третий год -  $\frac{3}{15}$ , что составит 30 тыс.руб. и т.д.

## г) способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)

---

- начисление амортизации производится исходя из натурального показателя продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

**Пример,** приобретен автомобиль с предполагаемым пробегом до 300 тыс. км стоимостью 100 тыс. руб. В отчетном периоде пробег составил 10 тыс. км. Следовательно, сумма амортизационных отчислений исходя из соотношения первоначальной стоимости и предполагаемого объема продукции (работ) составляет 3,3 тыс. руб. ( $10 \times 100 / 300$ ).



По учету основных средств в сельскохозяйственных организациях действует типовая корреспонденция счетов с особенностями операций, характерных для сельскохозяйственного производства. Это в основном операции, связанные с движением животных основного стада, операции по лизингу и учету многолетних насаждений.

- 
- Движение животных основного стада, по которым начисляется амортизация (рабочий скот - лошади, ослы и т. п.), отражается в бухгалтерском учете в установленном порядке: при их поступлении - по дебету счета 01 "Основные средства", при их выбытии - по кредиту этого счета и дебету субсчета 01-11 "Выбытие основных средств" с одновременным списанием числящейся амортизации в дебет счета 02 "Амортизация основных средств" и с кредита субсчета 01-11 "Выбытие основных средств". Далее отражается (списывается) остаточная стоимость выбывших объектов на дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы" с кредита субсчета 01-11 "Выбытие основных средств".

# продолжение

- Движение животных основного стада, по которым не начисляется амортизация, при их выбытии со счета 01 "Основные средства" на внутрихозяйственные нужды: на откорм, забой, перевод на другую ферму и т.п. по субсчету 01-11 "Выбытие основных средств" не отражается, т.к. происходит простое перемещение внутри сельскохозяйственной организации, а амортизация по этим животным не начисляется. Соответствующие операции оформляются прямыми записями, минуя субсчет 01-11 "Выбытие основных средств", с кредита счета 01 "Основные средства" в дебет счетов по каналам движения: при переводе на откорм - в дебет счета 11 "Животные на выращивании и откорме", при передаче на забой - в дебет счета 20 "Основное производство", субсчет "Промышленные производства", при передаче на другую ферму - внутренняя запись по счету 01 "Основные средства". Субсчет 01-11 "Выбытие основных средств" при этих операциях не используется, так как по дебету и кредиту будет отражена одна и та же сумма, а транзитные операции по счетам международными стандартами не рекомендуются во избежание засорения счетов излишними оборотами в одинаковых суммах.



# продолжение

- При выбытии животных основного стада за пределы с.-х. организации (продажа, бартер и т.п.) операция в проводится через счет 90 или 91 (соответственно, когда это является предметом деятельности или не является предметом деятельности): на дебет счета списывается балансовая стоимость животных, по кредиту в корреспонденции со счетами учета расчетов отражается договорная (продажная) стоимость. Отличие от основных операций в данном случае состоит только в том, что на кредит субсчета 01-11 "Выбытие основных средств" не списывается амортизация, т.к. по продуктивным животным основного стада (а также по части рабочих - волы, буйволы) амортизация не начисляется.
- При выбытии животных в случае падежа их стоимость списывается по кредиту со счета 01 в дебет 01-11, по дебету 02 списывается в кредит этого субсчета амортизация (если она начислялась); затем с кредита субсчета 01-11 стоимость животного относится в дебет счета 94, а с кредита этого счета - на виновное лицо - в дебет счета 73, субсчет "Расчеты по возмещению материального ущерба". Одновременно определяется разница в оценке до рыночной стоимости, которая также относится на виновное лицо с кредита счета 98 "Доходы будущих периодов" субсчета "Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостаткам ценностей". Затем по мере удержания (погашения) сумма задолженности списывается со счета 73. Одновременно соответствующая внесенная часть разницы между балансовой и рыночной стоимостью списывается с дебета счета 98 в кредит счета 91. Эти операции повторяются до полного погашения долга.

Выбытие объекта основных средств может произойти:

- 
- — при его реализации;
  - — при безвозмездной передаче;
  - — при его списании (ликвидации) в случае морального и физического износа;
  - — в случае ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
  - — при передаче объекта в виде вклада в уставный капитал других организаций.



# Корреспонденции счетов по счетам 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств»

№	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1.	Поступило ОС от поставщика	08.4	60
2.	Отражена сумма НДС за приобретенное ОС	19.2	60
3.	Принята к зачету сумма НДС, относящаяся к введению в эксплуатацию ОС	68.2	19.2
4.	Принят к учету объект ОС	01.1	08.4
5.	Отражено списание ОС	01.11	01.1
6.	Списана сумма амортизации по выбывшему ОС	02	01.11
7.	Списана стоимость спецодежды бесплатно выданной работникам	25	01.11
8.	Поступила на откорм корова из дойного стада	11	01.11
9.	Начислена амортизация на коровники	20.2	02
10.	Начислена амортизация на токарный станок	23.1	02
11.	Выявлено недоначисление амортизации на зерносклад	91.2	02

### 3. Учет ремонта основных средств

---

- Основные средства (ОС), находящиеся в эксплуатации и подвергающиеся физическому и моральному износу, нуждаются в восстановлении своих технических характеристик до уровня, предусмотренного при их создании.
- Согласно п.26 ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н , и п.69 МУ по бухгалтерскому учету основных средств основные средства можно восстанавливать как посредством ремонта (текущего, среднего или капитального), так и посредством модернизации или реконструкции.



# Предусмотрены следующие способы учета затрат на ремонт ОС:

- 
- По объему и характеру производимых ремонтных работ различают капитальный и текущий ремонты основных средств. Они отличаются сложностью, объемом и сроками выполнения. Ремонты основных средств могут осуществляться хозяйственным способом, т.е. силами самой организации, или подрядным способом (силами сторонних организаций).
  - Нормативными документами по бухгалтерскому учету разрешается использовать три варианта учета затрат по ремонту основных средств.
    - 1) по фактически произведенным затратам;
    - 2) путем создания резерва на проведение ремонта;
    - 3) с применением счета расходов будущих периодов.
  - При первом варианте фактические расходы, связанные с проведением или оплатой работ по ремонту основных средств, организации могут относить прямо на счета издержек производства и обращения с кредита соответствующих материальных, денежных и расчетных счетов (счета 10, 70 и др.).
  - Организации, особенно организации с сезонным производством, могут создавать ремонтный фонд для накапливания средств на осуществление ремонтных работ. Для учета ремонтного фонда целесообразно открывать субсчет "Ремонтный фонд" по пассивному счету 96 "Резервы предстоящих расходов".
  - Отчисления в ремонтный фонд оформляются бухгалтерской записью:  
Дебет счета 25 "Общепроизводственные расходы" (и других счетов производственных затрат)  
Кредит счета 96 "Резервы предстоящих расходов"

# При наличии ремонтных мастерских

- 
- операции по учету ремонта основных средств, осуществляемого хозяйственным способом, отражают предварительно на активном синтетическом счете 23 "Вспомогательные производства".
  - По **дебету** этого счета учитывают фактические затраты по проведенному капитальному и текущему ремонтам собственных основных средств, с **кредита** счета фактическую себестоимость ремонтных работ списывают в зависимости от выбранного варианта учета расходов по ремонту на счета учета затрат на производство (20, 23, 25 и др.), на уменьшение создаваемого резерва на ремонтные работы (счет 96 "Резервы предстоящих расходов") или на счет 97 "Расходы будущих периодов".
  - **Сальдо** по счету 23 дебетовое и показывает затраты по незаконченному капитальному или текущему ремонту основных средств.
  - В балансе эти затраты отражаются по статье "Незавершенное производство".
  - Оприходование строительных и других материалов, полученных при ремонте объектов основных средств, осуществляется по дебету соответствующих материальных счетов (10) и кредиту счета 23 "Вспомогательные производства".
- Данный (первый) вариант учета затрат по ремонту основных средств применяют при равномерных расходах по ремонту в течение года или при небольших объемах ремонтных работ.



# При втором варианте учета затрат на ремонт основных средств

- 
- организации создают резерв на осуществление ремонтных работ. Для учета созданного резерва целесообразно открывать субсчет "Резерв на ремонт основных средств" по пассивному счету 96 "Резервы предстоящих расходов".
  - Отчисления в резерв оформляются бухгалтерской записью:  
Дебет счета 25 "Общепроизводственные расходы" (и других счетов производственных затрат) Кредит счета 96 "Резервы предстоящих расходов"
  - По окончании отчетного года затраты на ремонт основных средств должны быть списаны на издержки производства или обращения в сумме фактически произведенных затрат. В связи с этим сумму резерва, превышающую фактически произведенные затраты на ремонт, по окончании года сторнируют. При недостатке резервной суммы на величину недостатка либо составляют дополнительную проводку по начислениям в резерв, либо списывают указанную величину на издержки производства или обращения.
  - Сальдо по субсчету "Резерв на ремонт основных средств" счета 96 "Резервы предстоящих расходов", как правило, должно соответствовать затратам по незаконченному ремонту сложных объектов.

## При третьем варианте затраты по ремонту основных средств

---

- вначале учитывают по дебету счета 97 "Расходы будущих периодов" (с кредита материальных, расчетных и других счетов или счета 23), а с этого счета в течение года равномерно списывают на счета издержек производства (обращения).
- Данный вариант учета расходов по ремонту основных средств целесообразно использовать в тех организациях сезонных отраслей промышленности, где основная часть расходов по ремонту основных средств приходится на первые месяцы года, когда еще не создан ремонтный фонд.



При отнесении ремонта к капитальному следует исходить из того, что при капитальном ремонте:

- 
- зданий и сооружений проводится смена изношенных конструкций и деталей или замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов, за исключением полной замены основных конструкций, срок службы которых в данном объекте является наибольшим (каменные и бетонные фундаменты зданий, трубы подземных сетей, опоры мостов и т.п.);
  - оборудования и автотранспортных средств, как правило, проводятся полная разборка агрегата, ремонт базовых и корпусных деталей и узлов, замена или восстановление всех изношенных деталей и узлов на новые и более современные, сборка, регулирование и испытание агрегата.

# На капитальный ремонт, осуществляемый подрядным способом,

---

- организация заключает договор с подрядчиком. Приемка законченного капитального ремонта оформляется актом приемки-сдачи.
- Законченные капитальные работы оплачиваются подрядчику из расчета сметной стоимости их фактического объема. Затраты по капитальному ремонту, осуществляемому подрядным способом, списывают:
- с кредита счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" в дебет счетов издержек производства и обращения,
- в дебет счетов 96 "Резервы предстоящих расходов" и 97 "Расходы будущих периодов" (в зависимости от варианта учета расходов по ремонту основных средств).



# Подрядчик осуществляет ремонтные работы из материалов заказчика

---

Документами, служащими основанием для отражения в учете рассматриваемых операций, являются:

- приемо-сдаточный акт (накладная) на передачу материалов подрядчику;
- акт на выполненные подрядчиком ремонтные работы, подтверждающий факт проведения ремонта;
- счет-фактура, выписанный подрядчиком на выполненные работы, подтверждающий сумму налога на добавленную стоимость и являющийся основанием для отнесения этой суммы на счет 19;
- платежное поручение (расходный кассовый ордер, авансовый отчет), подтверждающее факт оплаты услуг привлеченной организации и являющееся основанием принятия к вычету уплаченного НДС.

# В бухгалтерском учете:

- 
- Д 10 - К 60 - оприходованы запчасти на склад;
  - Д 19 - К 60 - учтена сумма НДС, относящаяся к стоимости запчастей;
  - Д 60 - К 51 - оплачены запчасти поставщикам;
  - Д 68 - К 19 - принята к зачету сумма НДС по приобретенным запчастям;
  - Д 10, субсчет "Материалы, переданные в переработку на сторону" - К 10 - переданы подрядчику материалы.

После приема отремонтированного ОС:

- Д 23 (20 и т.п.) - К 60 - на сумму оказанных услуг по проведенному ремонту без стоимости материалов;
- Д 19 - К 60 - на сумму НДС со стоимости услуг по проведенному ремонту;
- Д 23 (20 и т.п.) - К 10, субсчет "Материалы, переданные в переработку на сторону" - на стоимость материалов, израсходованных подрядчиком для производства ремонтных работ на основании соответствующих актов подрядчика;
- Д 10 - К 10, субсчет "Материалы, переданные в переработку на сторону" - на стоимость возвращенного неизрасходованного остатка материалов;
- Д 60 - К 51 - оплачена подрядчику стоимость услуг по проведенному ремонту;
- Д 68 - К 19 - принята к вычету сумма НДС со стоимости услуг по проведенному ремонту.

Если подрядчик с согласия заказчика не возвращает неизрасходованные материалы, а оставляет их у себя, происходит смена собственника, т.е. реализация материалов:

- Д 91 - К 10, субсчет "Материалы, переданные в переработку на сторону" - реализованы неизрасходованные материалы;
- Д 91 - К 68 - начислен НДС на реализованные подрядчику материалы (с учетом требований ст.40 НК РФ);
- Д 62 - К 91 - отражена задолженность подрядчика за приобретенные им материалы.



## Ремонтные работы произведены подрядчиком из собственных материалов.

---

Документами, служащими основанием для отражения в учете рассматриваемых операций, являются:

- договор на выполнение ремонтных работ;
- акт на выполненные подрядчиком ремонтные работы, подтверждающий факт проведения ремонта;
- счет-фактура, выписанный подрядчиком на выполненные работы, подтверждающий сумму НДС и являющийся основанием для отнесения этой суммы на счет 19;
- платежное поручение (расходный кассовый ордер, авансовый отчет), подтверждающее факт оплаты услуг привлеченной организации и являющееся основанием для принятия к вычету уплаченного НДС.

## В бухгалтерском учете:

- 
- Д 23 (20 и т.п.) - К 60 - отражена стоимость произведенных подрядчиком ремонтных работ (на основании оформленного акта);
  - Д 19 - К 60 - отражен НДС со стоимости произведенного ремонта на основании счета-фактуры;
  - Д 60 - К 51 - оплачена стоимость ремонтных работ;
  - Д 68 - К 19 - принята к зачету сумма НДС по ремонтным работам.



## Образование и использование резерва предстоящих расходов по ремонту основных средств.

---

В бухгалтерском учете резервирование отражается по кредиту счета 96 "Резервы предстоящих расходов" и дебету счетов учета затрат на производство или расходов на продажу (счета 20, 23, 25, 26, 44 и т.д.).

Фактические расходы на проведение ремонта за счет резервного фонда будут отражены следующим образом:

- Д 96 - К 60 - на стоимость ремонта основных средств, проведенного сторонними организациями согласно предъявленным счетам (без НДС);
- Д 19 - К 60 - на сумму НДС со стоимости проведенного ремонта на основании счета-фактуры поставщика;
- Д 60 - К 51 - уплачено подрядной организации за выполненные работы;
- Д 68 - К 19 - принята к вычету сумма НДС по полученным и оплаченным работам.

## Отражение затрат на ремонт с применением счета 97 "Расходы будущих периодов".

---

- Д 97 - К 60 - на стоимость ремонта ОС, проведенного сторонними организациями на основании акта выполненных работ (без НДС);
- Д 19 - К 60 - на сумму НДС со стоимости проведенного ремонта на основании с.-ф.;
- Д 60 - К 51 - оплачена стоимость проведенного ремонта;
- Д 68 - К 19 - принята к вычету сумма НДС со стоимости оплаченного ремонта.



## 4. Аренда, прокат, лизинг ОС

---

- Передача в аренду имущества производится по договору аренды и оформляется приемно-передаточным актом.
- В договоре аренды предусматривают состав и стоимость передаваемого в аренду имущества, сроки аренды, распределение обязанностей сторон по поддержанию имущества в состоянии, соответствующем условиям договора и назначению имущества, оговариваются срок их предстоящей службы, рассчитанной исходя из оценки имущества с учетом его фактического износа и действующих норм амортизационных отчислений, и величина арендной платы.
- По договору аренды арендодатель обязуется предоставить арендатору имущество за плату во временное владение и пользование или во временное владение

# Особенности учета арендованных основных средств

- В арендный период права и обязанности собственника остаются у арендодателя, к арендатору переходит лишь право владения и пользования или владения имуществом.
- Арендодатель учитывает сданное в аренду имущество на своем балансе в составе собственных основных средств с соответствующей отметкой их выбытия в инвентарной карточке по учету основных средств.
- Арендная плата за имущество включает средства, предусмотренные нормами отчислений на полное восстановление и сметами затрат на ремонт основных средств, и часть прибыли, устанавливаемую договором на уровне не ниже банковского процента (арендный процент).



В соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 доходы и расходы от сдачи имущества в аренду учитываются в составе доходов и расходов от обычных видов деятельности или в составе прочих доходов и расходов

---

- При первом варианте сдача имущества в аренду признается обычным видом деятельности - расходы по этой деятельности учитывают на счетах учета производственных затрат (20, 26, 44 и др.), доходы - на счете учета выручки от продажи (90).
- При втором варианте сдача имущества в аренду не является предметом деятельности организации, поэтому доходы и расходы от сдачи имущества в аренду учитывают на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в составе прочих доходов и расходов.

# В бухгалтерском учете:

- 
- Произведенные затраты на ремонт сданных в текущую аренду основных средств арендодатель списывает в дебет счета 91 с кредита материальных, расчетных и денежных счетов (10, 70, 69 и др.).
  - Начисление амортизационных сумм по сданным в аренду основным средствам арендодатель относит на уменьшение прибыли и оформляет записью:  
Д 91 К 02

Начисление арендной платы за отчетный период отражается по дебету счета 76 и по кредиту счета 91.

Выручка от услуг по сдаче в аренду имущества, в том числе по лизингу, облагается НДС. Начисление НДС отражают по дебету счета 91 и кредиту счета 68.

Арендная плата, начисленная авансом за будущие периоды, отражается по дебету счета 76 и кредиту счета 98.

Поступившие арендные платежи записывают в дебет счетов 51 или 52 с кредита счета 76.

При начислении авансовых платежей на сумму арендной платы, начисленной в виде текущего платежа, дебетуют счет 98 и кредитуют счет 91.



- На стоимость произведенных арендатором капитальных вложений в арендованные основные средства производится дооценка основных средств, которая приходится по дебету счета 01 с кредита счета 08.
- Арендатор учитывает арендованные основные средства на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по первоначальной стоимости, обозначенной в договоре аренды. Аналитический учет ведется по объектам, принятым в аренду, и арендодателям.
- На сумму арендной платы, начисленной арендодателю, арендатор дебетует счета – издержек производства и обращения (25 и др.) и кредитует счет 76. Перечисленные суммы арендной платы отражают по дебету счета 76 и кредиту счетов 51 или 52.
- Начисление арендной платы за будущие периоды отражают по дебету счета 97 и кредиту счета 76. Текущие начисления арендной платы списываются с кредита счета 97 в дебет счетов издержек производства и обращения.
- Если по условиям договора аренды капитальный ремонт основных средств производится арендатором и за его счет, то затраты на его осуществление списывают с кредита соответствующих материальных и расчетных счетов в дебет счетов издержек производства или счета 97. Со счета 97 затраты частями списывают на счета издержек производства.
- Если капитальный ремонт осуществляет арендатор за счет арендодателя, то затраты по его осуществлению относят в дебет счета 76 с кредита счета 97 или соответствующих материальных и расчетных счетов (23, 60 и др.).
- Договором аренды может быть предусмотрено осуществление капитальных вложений арендатором в арендованные основные средства. Капитальные вложения арендатора, осуществленные за счет арендодателя, списываются у него в дебет счета 76.
- Если договором предусмотрены капитальные вложения в арендованные основные средства за счет средств арендатора, то по окончании срока аренды они безвозмездно передаются арендодателю. Передача оформляется бухгалтерскими записями на безвозмездную передачу основных фондов.

Инвестиции в приобретение имущества, предназначенного для сдачи в аренду и напрокат -это доходные вложения в материальные ценности

- Имущество может передаваться в аренду и напрокат с правом выкупа после окончания срока аренды (договора на прокат) или на условиях возврата собственнику имущества
- Инвестиции в приобретение имущества, предназначенного для сдачи в аренду и напрокат, учитывают на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»
- Этот счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении вложений организации в часть имущества, здания, помещения, оборудование и другие ценности, имеющие материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование с целью получения дохода



# Материальные ценности, предназначенные для сдачи в аренду (прокат),

- 
- принимаются к бухгалтерскому учету на счет 03 с кредита счета 08-4 по первоначальной стоимости, исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение, включая расходы по доставке, монтажу, установке.
  - Передачу имущества в аренду (при условии учета сданного имущества на балансе организации-собственника) и напрокат отражают записями по сч.03.
  - По переданному в аренду и напрокат имуществу начисляют амортизацию, отражаемую по дебету счетов учета затрат (20, 26 и др.) и кредиту счета 02.
  - Начисленная сумма амортизации по указанным объектам учитывается обособленно от суммы амортизации по остальным основным средствам.
  - При выбытии имущества, сданного в аренду и напрокат (продаже, списании, частичной ликвидации, безвозмездной передаче и т.п.), оно списывается со счетов 03 и 02 такими же бухгалтерскими записями, как и основные средства.
  - Для учета выбытия имущества, учитываемого на счете 03, к нему может открываться субсчет «Выбытие материальных ценностей».
  - В дебет этого субсчета переносят первоначальную стоимость выбывающего объекта, а в кредит - сумму накопленной амортизации.
  - Остаточную стоимость объекта списывают со счета 03 на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Бухгалтерские записи при выбытии имущества, предназначенного для сдачи в аренду, и предметов проката при использовании субсчета «Выбытие материальных ценностей»:

- Д 03 субсчет «Выбытие материальных ценностей»  
К 03 - на первоначальную стоимость
- Д 02 К 03 субсчет «Выбытие материальных ценностей» - на сумму амортизации
- Д 91 К 03 субсчет «Выбытие материальных ценностей» - на остаточную стоимость
- При списании имущества, выбывшего в результате стихийных бедствий, остаточная стоимость имущества списывается в Д 99.
- Недостающие и испорченные объекты списывают на счет 84 «Недостачи и потери материальных ценностей».
- Аналитический учет по счету 03 ведут по видам материальных ценностей, арендаторам и отдельным объектам материальных ценностей.



# К лизингу прибегают в двух случаях:

---

- 1) при необходимости использовать в производственном процессе дорогостоящее оборудование, приобрести которое фирма не в состоянии, даже прибегая к долгосрочным кредитам;
- 2) при использовании оборудования, моральное старение которого происходит значительно быстрее физического, вследствие чего аренда такого оборудования, особенно в форме лизинга, не связанная с необходимостью приобретения оборудования в собственность и длительным его использованием, сулит существенные экономические выгоды и возможность обновлять основной капитал без значительных затрат. Для банковской системы предоставление лизинговых услуг является органичным элементом политики, направленной на расширение рынка потенциальных финансовых услуг путем диверсификации активных операций.

# Долгосрочная аренда (лизинг) оборудования и других основных активов рассматривается как более дешевый способ формирования основных фондов по сравнению с покупкой оборудования

---

- **Лизингом** называют финансовую операцию по передаче права пользования на длительный (свыше года) срок недвижимого и движимого имущества, остающегося собственностью лизингодателя на весь срок действия договора лизинга.
- **ФЗ "О лизинге"** определяет **ЛИЗИНГ** как "вид инвестиционной деятельности по приобретению имущества и передаче его на основании договора лизинга физическим или юридическим лицам за определенную плату, на определенный срок и на определенных условиях, обусловленных договором, с правом выкупа имущества лизингополучателем". При этом лизинговая сделка определяется как "совокупность договоров, необходимых для реализации договора лизинга между лизингодателем, лизингополучателем и продавцом (поставщиком) предмета лизинга".
- **Лизинг** трактуется как "одна из форм финансирования инвестиций".
- **Лизинг** как комплекс имущественных отношений, складывающихся в связи с передачей имущества во временное пользование. Этот комплекс помимо собственно договора лизинга включает договор купли-продажи и договор займа.



# Определения

---

- **Лизинговая деятельность** - один из видов инвестиционной деятельности по приобретению имущества и передаче его в аренду (с возможной, но не обязательной передачей в собственность).
- **Суть лизинга** заключается в инвестировании лизингодателем временно свободных и (или) привлеченных финансовых средств в экономику лизингополучателя, а затем в возмещении своих затрат и получении вознаграждения посредством периодических лизинговых платежей.
- **В результате лизинговой деятельности** происходит пополнение основного капитала как лизингодателя, так и лизингополучателя.
- **Лизингодатель** - физическое или юридическое лицо, которое за счет собственных и (или) привлеченных средств приобретает в ходе реализации договора лизинга в собственность имущество и предоставляет его в качестве предмета лизинга лизингополучателю за определенную плату, на определенный срок и на определенных условиях во временное владение и в пользование с переходом или без перехода к лизингополучателю права собственности на предмет лизинга.
- **Лизингополучатель** - физическое или юридическое лицо, которое в соответствии с договором лизинга обязано принять предмет лизинга за определенную плату, на определенный срок и на определенных условиях во временное владение и в пользование в соответствии с договором лизинга.
- **Продавец (поставщик)** - физическое или юридическое лицо, которое в соответствии с договором купли-продажи с лизингодателем продает ему в обусловленный срок имущество, являющееся предметом лизинга. Продавец (поставщик) обязан передавать предмет лизинга лизингодателю или лизингополучателю в соответствии с условиями договора купли-продажи.

# Субъекты лизинга

---

Лизинговая сделка предполагает участие трех субъектов:

- **лизингодатель (арендодатель)**- лицо, которое специально приобретает имущество для сдачи его во временное пользование;
- **лизингополучатель (арендатор)** - лицо, получающее имущество во временное пользование;
- **продавец** - лицо, продающее имущество, являющееся объектом сделки.



## Лизинг содержит элементы долгосрочного кредита, финансирования и аренды:

---

- с долгосрочным кредитом лизинг объединяет передача имущества в пользование арендатору в долг на длительный срок;
- с финансированием лизинг объединяет возможность приобретения имущества в пользование;
- с арендой лизинг объединяет срочный характер передачи имущества в пользование

## Вместе с тем существенные отличия:

- 
- в отличие от долгосрочного кредита лизинг представляет собой ссуду под обеспечение имущества с гарантией целевого использования средств;
  - в отличие от финансирования имущество при лизинге оплачивается за счет кредита;
  - в отличие от аренды при лизинге привлекается банковский капитал, позволяющий получить в эксплуатацию новейшее дорогостоящее оборудование при сравнительно низких затратах арендатора.



# Виды лизинга:

- 
- Под **операционным** лизингом понимают переуступку имущества на срок, составляющий часть полного срока его жизни.
  - Лизингополучатель распоряжается имуществом определенный срок или один производственный цикл, обычно 2-5 лет, при этом возможно получение наряду с финансовыми и других услуг, таких, как техническое обслуживание, ремонт, страхование, налоговые платежи и пр.
  - По инициативе лизингополучателя договор может быть прерван до истечения срока действия контракта. Риск порчи или гибели имущества лежит на лизингодателе, к которому имущество возвращается по истечении срока контракта.
  - Наиболее распространенными видами имущества, выступающими объектами операционного лизинга, являются: автомобили, компьютеры, копировально-множительная техника, т.е. такое оборудование, которое обновляется наиболее быстро.

По истечении срока действия лизинг-контракта лизингополучатель может:

- завершить платежи по лизингу и вернуть имущество лизингодателю;
- возобновить договор на новых условиях;
- выкупить имущество по согласованной к моменту заключения договора цене (опциону продавца).

# Виды лизинга:

- 
- К **финансовому** лизингу относят долгосрочные (5-10 лет и больше) контракты, предусматривающие выплату в течение твердо установленного срока арендных отчислений, сумма которых достаточна для полного возмещения капиталовложений лизингодателя.

## Для финансового лизинга характерно:

- соглашение между лизингодателем и лизингополучателем заключается, как правило, на весь срок службы оборудования, так что общая сумма платежей сопоставима со стоимостью объекта лизинга;
- лизинг-контракт не может быть расторгнут досрочно;
- лизингополучатель сам обеспечивает техническое обслуживание, страхование и выплату соответствующих налогов;
- лизингополучатель может приобрести в полную собственность объект лизинга в конце срока действия контракта (опцион с правом выбора возвращения собственности или ее выкупа) или же возобновить его на льготных условиях.



# Классификация:

---

*По степени окупаемости имущества* сделки подразделяют на лизинг:

- с **полной окупаемостью**, когда в течение срока одного договора происходит полная выплата лизингодателю стоимости имущества
- с **неполной окупаемостью**, когда окупается только часть стоимости имущества.

*В зависимости от условий амортизации* существуют сделки:

- с **полной амортизацией** и, соответственно, с **полной выплатой** стоимости объекта лизинга;
- сделки с **неполной амортизацией**, то есть с **частичной выплатой** стоимости.

*По объему обслуживания* передаваемого в лизинг имущества выделяют:

- **чистый лизинг**, когда все обслуживание передаваемого имущества берет на себя лизингополучатель
- лизинг с **полным набором услуг**, при котором на лизингодателя возлагается **полное или частичное обслуживание**.

*В зависимости от сектора рынка*, где проводятся лизинговые операции:

- **внутренний лизинг** (все участники сделки представляют одну страну)
- **внешний, или международный, лизинг**.

*По характеру лизинговых платежей* выделяют лизинг:

- с **денежным платежом**, если все платежи производятся в денежной форме;
- с **компенсационным платежом**, когда платежи осуществляются в форме поставки товаров, произведенных на данном оборудовании, или в форме оказания встречных услуг;
- со **смешанным платежом**, когда сочетаются названные формы оплаты.

## В зависимости от *состава участников* (*субъектов*) сделки выделяют:

- 
- прямой лизинг, при котором при двусторонней сделке собственник имущества (поставщик) самостоятельно сдает объект в лизинг;
  - косвенный лизинг, когда передача имущества происходит через посредника. В данном случае может иметь место классическая трехсторонняя сделка (поставщик - лизингодатель - лизингополучатель), а также многосторонняя сделка с числом участников от 4 до 6 - 7.

Частным случаем прямого лизинга является возвратный лизинг. Его особенность состоит в том, что собственник имущества передает право собственности на него будущему лизингодателю на условиях купли-продажи, то есть продает его и одновременно вступает с ним в отношения в качестве пользователя имущества.



# Подготовку и заключение договора лизинга можно схематично разделить на этапы:

- 
- 1) определение производственных потребностей;
  - 2) подбор марки и поставщика оборудования;
  - 3) заключение договора о намерениях с поставщиком или лизинговой фирмой;
  - 4) оформление заявки на конкретное оборудование;
  - 5) оценка платежеспособности арендатора лизинговой фирмой с возможной банковской гарантией;
  - 6) письменное предложение арендатора к лизинговой фирме на заключение лизингового соглашения;
  - 7) проверка лизингополучателем платежеспособности будущего покупателя продукции, выпускаемой на арендуемом оборудовании, и надежность поставщика и лизинговой фирмы;
  - 8) при согласии лизинговой фирмы на поставку оборудования оформление заказа на объект сделки;
  - 9) после приемки арендатором оборудования - его отгрузка арендатору поставщиком и выставление счета лизинговой фирме;
  - 10) подписание арендатором подтверждения о принятии на себя обязательств по контракту;
  - 11) в зависимости от формы лизинга - осуществление страхования имущества соответствующей стороной.

# В договоре лизинга отражают:

- 
- предмет лизинга (точное описание);
  - объем передаваемых прав собственности;
  - наименование места и порядок передачи предмета лизинга;
  - срок действия договора лизинга;
  - порядок балансового учета предмета лизинга;
  - порядок содержания и ремонта предмета лизинга;
  - перечень дополнительных услуг, предоставляемых лизингодателем;
  - общая сумма договора лизинга и размер вознаграждения лизингодателя;
  - порядок расчетов и график платежей;
  - обязательства по страхованию предмета лизинга от связанных с договором рисков.



Организация бухгалтерского учета лизинговых операций (финансовой аренды) осуществляется в соответствии с указаниями об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга

---

- Субъектами кредитных отношений выступают в лице заимодавца - лизингодатель и в лице заемщика - лизингополучатель, а объектом ссуды являются машины, оборудование, транспортные средства и другие элементы основных средств.
- Лизингодатель сохраняет за собой право собственности на передаваемое имущество, тогда как право его использования переходит к лизингополучателю.
- За обладание этим правом он производит согласованные лизинговые платежи.
- После окончания срока лизинга объект остается собственностью лизингодателя.
- В лизинговом договоре может быть предусмотрено право лизингополучателя на покупку объекта после истечения срока договора. В этом случае к нему после оплаты объекта лизинга переходит и право собственности на него.

# Учет у лизингополучателя

- Если лизинговое имущество учитывается на балансе лизингодателя, то у лизингополучателя поступившее лизинговое имущество учитывается на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства".
- Начисленные лизингодателю лизинговые платежи отражаются по Д счетов учета издержек производства и обращения (20, 26, 44) и К 76, субсчет "Задолженность по лизинговым платежам". При погашении задолженности Д 76 и К счета учета денежных средств. При возврате лизингового имущества лизингодателю его стоимость списывают со счета 001.
- При выкупе лизингового имущества его стоимость на дату перехода права собственности списывают с забалансового счета 001 и приходуют по Д 01 и К 02.
- В случае выкупа лизингового имущества до истечения срока договора лизинга досрочно начисленные платежи относят в Д 97 или 91 (при решении использовать собственные источники) с К 76, субсчет "Арендные обязательства".
- Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, то на стоимость поступившего лизингового имущества Д 08-4 и К 76, субсчет "Арендные обязательства".
- Стоимость поступившего лизингового имущества и затраты, связанные с его получением, списывают с К 08-4 в дебет счета 01. Начисленные лизингодателю платежи отражают по Д 76, субсчет "Арендные обязательства" и К 76, субсчет "Задолженность по лизинговым платежам".
- Начисление амортизации по лизинговому имуществу осуществляют исходя из утвержденных норм амортизации или норм, увеличенных в связи с применением механизма ускоренной амортизации на коэффициент не выше 3. Начисленная амортизация отражается по Д 20, 25, 26, 44 и др. К 02.
- Возврат лизингового имущества при условии полной выплаты лизинговых платежей отражают на счете 91. При этом остаточную стоимость лизингового имущества списывают в Д 91 с К 01.
- Сумма амортизации по лизинговому имуществу списывается в Д 02 с К 01.
- При выкупе лизингового имущества при условии погашения всей суммы лизинговых платежей на счетах 01 и 02 осуществляют внутреннюю запись по переходу лизингового имущества в собственные основные средства.
- Досрочно начисленные платежи за лизинговое имущество относят в Д 97 или 91 и К 02. Одновременно указанная сумма отражается по Д 76, субсчет "Задолженность по лизинговым платежам" и К 76, субсчет "Арендные обязательства".



# Учет у лизингодателя

- Затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений по приобретению лизингового имущества, отражаются на счете 08-4.
- Лизинговое имущество приходится по Д 03 "Доходные вложения в материальные ценности" с К 08.
- Передача лизингового имущества лизингополучателю отражается записями в аналитическом учете по счету 03.
- В зависимости от условий договора лизинговое имущество может учитываться на балансе лизингодателя или на балансе лизингополучателя.
- Если по условиям договора лизинговое имущество учитывается на балансе лизингодателя, то затраты лизингодателя по осуществлению лизинговой деятельности формируются в соответствии с ПБУ 10/99 и учитываются по Д 20 с К(10, 69, 70 и др.).
- Начисление амортизации на полное восстановление лизингового имущества отражается по Д 20 и К 02. Ежемесячно учтенные на счете 20 расходы по лизинговому имуществу списывают с кредита этого счета в Д 90.
- Причитающаяся исходя из условий договора лизинга сумма лизинговых платежей отражается по Д 62 в корреспонденции со счетом 90. Поступление от лизингополучателя лизинговых платежей отражается по К 62 в корреспонденции со счетами учета денежных средств.
- При возврате лизингового имущества и прекращении его использования для лизинга его стоимость списывают с К 03 в Д 01.
- Если по условиям договора лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, то финансовый результат передачи лизингового имущества лизингополучателю отражается на счете 91.
- Передачу лизингового имущества лизингодателем лизингополучателю оформляют записью:
- Д 76, субсчет "Задолженность по лизинговым платежам", - на сумму лизинговых платежей К 03 - на стоимость лизингового имущества или К 98 - на разницу между суммой лизинговых платежей и стоимостью лизингового имущества
- Поступающие по договору лизинговые платежи отражаются по Д учета денежных средств и К 76. Одновременно на сумму поступивших платежей Д 98 и К 91.
- При возврате лизингового имущества лизингодателю его остаточная стоимость приходится по счету 03 с К 76, субсчет "Задолженность по лизинговым платежам".
- При возврате имущества с полностью погашенной стоимостью оно приходится на счет 03 по условной оценке, например 1 руб.
- Основные средства, сданные в аренду, учитывают на забалансовом счете 011 "Основные средства, сданные в аренду" в оценке, указанной в договорах аренды. Аналитический учет по счету 011 ведут по арендаторам и по каждому объекту основных средств, сданных в аренду.

## При оприходовании лизингового имущества,

- 
- учитываемого на балансе лизингополучателя, делается запись по дебету счета 01 "Основные средства", субсчет "Основные средства, полученные по лизингу и в аренду", с кредита счета 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет "Приобретение объектов основных средств".
  - При выкупе лизингового имущества лизингополучатель делает только внутренние проводки по счету 01 "Основные средства" и счету 02 "Амортизация основных средств": соответственно с субсчетов "Основные средства, полученные по лизингу в аренду" и "Амортизация арендуемых и полученных по лизингу" в дебет субсчета "Производственные основные средства" и кредит субсчета "Амортизация собственных основных средств".



# Формирование полноценного рынка лизинга

---

выгодно и государству, и всем субъектам лизинговых отношений.

- Поставщик получает возможность расширять сбыт своей продукции, избавляясь от части маркетинговых издержек, которые перекладываются на специализированную лизинговую фирму.
- Лизинговая фирма имеет доход от предоставления имущества в аренду, способствуя при этом инвестиционному процессу.
- Лизингополучатель приобретает возможность обновлять свои производственные мощности в кредит, не отвлекая из оборота собственные финансовые ресурсы.
- Государство получает своеобразный вклад в решение проблемы накопления.

# Инвентаризация основных средств

- При инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи их полное наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели.
- Выявленные излишки основных средств приходят по текущей рыночной стоимости по дебету счета 01 "Основные средства" с кредита счета 91 "Прочие доходы и расходы". При недостатке или порче объектов основных средств их остаточную стоимость списывают с кредита счета 01 "Основные средства" в дебет счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей", а сумму амортизации - с кредита счета 01 в дебет счета 02 "Амортизация основных средств". При выявлении конкретных виновников стоимость недостающих или испорченных основных средств оценивают по рыночным ценам, действовавшим в данной местности на день причинения ущерба, и списывают с кредита счета 94 в дебет счета 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям". Разницу между рыночной и остаточной стоимостью основных средств отражают по дебету счета 94 и кредиту счета 98 "Доходы будущих периодов". По мере погашения задолженности ее виновником соответствующую часть списывают со счета 98 в кредит счета 91 "Прочие доходы и расходы".



# Списание основных средств

- 
- Согласно п. 94 МУ по учету ОС на предприятии создается комиссия, которая принимает решение, списывать или не списывать изношенное имущество.
  - Создается она по приказу руководителя организации.
  - В состав комиссии включаются руководители подразделений, ведущие специалисты, главный бухгалтер и сотрудник, который несет ответственность за сохранность основных средств.
  - Если решено его ликвидировать, то комиссия составляет Акт на списание объекта основных средств (форма N ОС-4). Когда ликвидируется автомобиль, заполняется Акт на списание автотранспортных средств (форма N ОС-4а). Акт - N ОС-4б составляется, когда списывается группа однородных объектов.
  - В актах указывается причина, по которой списывается имущество (физический или моральный износ), приводятся сведения, характеризующие объект: его название и срок службы, инвентарный и заводской номер, первоначальную и остаточную стоимость.
  - Если списывается автомобиль, то указывают его пробег. Если причиной для списания послужила авария, то к акту следует приложить копию документа о дорожно-транспортном происшествии.
  - Члены комиссии и руководитель организации подписывают акт и передают его в бухгалтерию. В акт вносят сведения о расходах на демонтаж оборудования и о стоимости деталей и материалов, которые при этом получены.
  - На основании акта бухгалтер делает отметку в инвентарной карточке (форма N ОС-6, N ОС-6а или N ОС-6б) о выбытии основного средства. При этом он указывает дату и причину, по которой списан объект. После этого акт передается на подпись главному бухгалтеру. Инвентарные карточки по основным средствам, которые списаны, хранятся в течение срока, определенного руководителем организации (п.97 Методических указаний).

# Списание основных средств в бухгалтерском учете

---

**Пример.** Списав лазерный принтер, предприятие получило запасные части, пригодные для ремонта других принтеров. Стоимость запчастей равна 1500 руб.

В бухгалтерском учете:

- Дебет 01 субсчет «Выбытие основных средств» Кредит 01 субсчет «Собственные основные средства» - 15 000 руб. - списана восстановительная стоимость лазерного принтера;
- Дебет 02 Кредит 01 субсчет «Выбытие основных средств» - 12 000 руб. - списана сумма начисленной амортизации с учетом переоценки;
- Дебет 91 субсчет «Прочие расходы» Кредит 01 субсчет «Выбытие основных средств» - 3000 руб. (15 000 - 12 000) - списана остаточная стоимость лазерного принтера;
- Дебет 10 Кредит 91 субсчет "Прочие доходы" - 1500 руб. - оприходованы по рыночной стоимости запасные части;
- Дебет 83 Кредит 84 - 2000 руб. - списана сумма дооценки, начисленная по принтеру.



# Регистры учета

- 
- в части вложений во внеоборотные активы – Ведомость учета затрат по капитальным вложениям и ремонту (ф. № 79-АПК) и Ведомость учета затрат по законченным капитальным вложениям (ф. № 80-АПК); учет движения основных средств в ж.-о. № 13-АПК, операции по их продаже в с.-х. организациях в ж.-о. № 11-АПК;
  - в части поступления и выбытия животных - Акт на оприходование приплода животных (ф. № СП-39); Ведомость аналитического учета животных (ф. № 73-АПК) и ж.-о. № 14 - АПК); в части зачисления в основные средства - Ведомость аналитического учета животных (ф. № 73-АПК) и ж.-о. № 13 - АПК);
  - в части вложений на формирование многолетних насаждений и коренному улучшению земель – лицевой счет (производственный отчет) (ф. № 83-АПК); в части зачисления посадок молодых многолетних насаждений в ОС – АКТ приема многолетних насаждений (ф. № 404-АПК)

# В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация:

- 
- о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года;
  - о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.);
  - о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами;
  - об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов);
  - о принятых организацией сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам);
  - об объектах основных средств, стоимость которых не погашается;
  - об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды;
  - о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств;
  - об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.