

# Основные средства

---

*Основные средства* – это материальные активы, которые предприятие содержит в целях использования в процессе производства или поставки продукции, оказания услуг, сдачи в аренду или для осуществления административных и социально-культурных функций, ожидаемый срок полезного использования которых более 1 года.

# Содержание

---

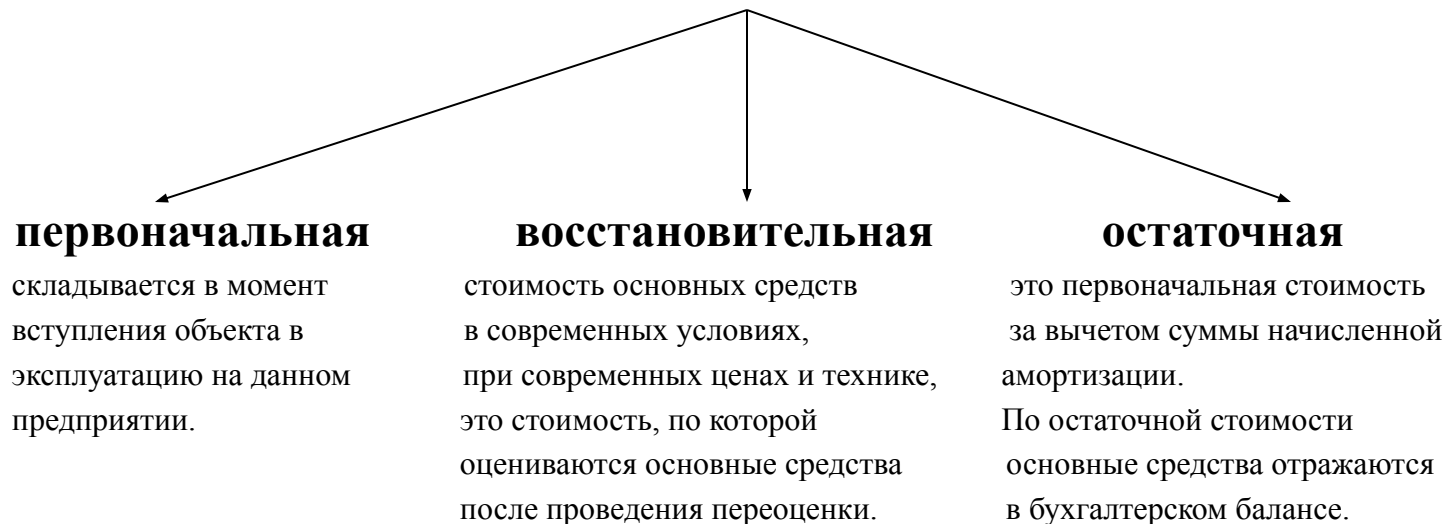
- **Оценка основных средств**
  - **Учет поступления основных средств**
  - **Выбытие основных средств**
  - **Амортизация основных средств**
  - **Способы начисления амортизации**
-

# Оценка основных средств

---

Оценка основных средств представляет собой денежное выражение стоимости, в которой они находят отражение в бухгалтерском учёте.

Различают три вида оценки основных средств



# Учет поступления О.С.

---

Можно выделить следующие способы поступления объектов основных средств:

- приобретение за плату;
- строительство;
- внесение учредителями в счет вкладов в уставный капитал;
- получение безвозмездно;



# Приобретение за плату

---

В соответствии с п.8 ПБУ 6/01 первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В бухгалтерском учете организации поступление объекта отражается проводками:

- *Д 08 – К 60* - отражена задолженность покупателя за приобретенное основное средство.
- *Д 60 - К 51* - произведена оплата поставщику объекта основных средств
- *Д 01 - К 08* - объект основных средств введен в эксплуатацию.



# Строительство

---

**Принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств законченных капитальных вложений оформляется соответствующими первичными документами - актом приемки законченного строительством объекта (форма N КС-11) и актом (накладной) приемки - передачи основных средств (форма N ОС-1).**

**Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается со счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" в дебет счета 01 "Основные средства".**



# Внесение учредителями в счет вкладов в уставный капитал

---

В соответствии с п.9 ПБУ 6/01 первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. Кроме того, в первоначальную стоимость основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал, включаются также фактические затраты организации на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

- **Д 75 - К 80  $\Sigma$**  - отражена задолженность учредителей по их вкладам по зарегистрированному размеру уставного капитала;
- **Д 08 - К 75  $\Sigma$**  - погашена задолженность учредителя по взносу в уставный капитал передачей объекта основных средств;
- **Д 01 - К 08  $\Sigma$**  - объект основных средств введен в эксплуатацию.



# Получение безвозмездно

---

**Оценка основных средств, полученных безвозмездно, осуществляется по рыночной стоимости на дату принятия к учету.**

**Затраты по доставке объектов основных средств, полученных безвозмездно, учитываются как затраты капитального характера и относятся организациями на увеличение первоначальной стоимости объекта. Указанные расходы отражаются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы". В первоначальную стоимость объектов, полученных безвозмездно, включаются также фактические затраты организации на приведение этих объектов в состояние, пригодное для использования.**

- Д 08 – К 86  $\Sigma$  - отражено безвозмездное получение основного средства**
- Д 01 - К 08  $\Sigma$  - основное средство введено в эксплуатацию.**





# Выбытие основных средств

---

Причинами выбытия основных средств из организации могут быть:

- продажа основных средств
- передача основных средств другим организациям
- ликвидация объекта полностью при разборке или демонтаже в силу ветхости и износа, а также уничтожении при стихийных бедствиях
- недостача основных средств



# Продажа О.С.

---

**Выбытие основных средств в результате их продажи оформляется актом (накладной) приемки - передачи основных средств (форма N ОС-1), на основании данных которого в бухгалтерии делается соответствующая запись в инвентарной карточке учета основных средств (форма N ОС-6).**

- Д 62 - К 91 - отражена выручка от реализации объекта основных средств;**
- Д 91 - К 68 (76 / "НДС") - начислен НДС со стоимости реализации;**
- Д 01 / "Выбытие основных средств" - К 01 - списана первоначальная (восстановительная) стоимость реализованного объекта основных средств;**
- Д 02 - К- 01 / "Выбытие основных средств" - списана сумма начисленной амортизации;**
- Д 91 - К 01 / "Выбытие основных средств" - остаточная стоимость объекта основных средств списана в состав операционных расходов;**



# Безвозмездная передача

---

Согласно п.99 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств безвозмездная передача объектов основных средств, осуществляемая по договору дарения, оформляется актом (накладной) приемки - передачи основных средств (форма N ОС-1).

В бухгалтерском учете организации передача объекта основных средств на безвозмездной основе (по договору дарения) отражается следующими проводками:

- Д 01 / "Выбытие основных средств" - К 01 - списана первоначальная (восстановительная) стоимость переданного объекта основных средств;
- Д 02 - К 01 / "Выбытие основных средств" - списана сумма начисленной амортизации;
- Д 91 - К 01 / "Выбытие основных средств" - остаточная стоимость объекта основных средств списана в состав внереализационных расходов;
- Д 91 - К 23 (69, 70, другие счета) - в составе внереализационных расходов отражены прочие расходы, связанные с безвозмездной передачей объекта основных средств.



# Моральный и физический износ

---

В бухгалтерском учете при списании объекта основных средств делаются следующие проводки:

- **Д 01 / "Выбытие основных средств" - К 01** - списана первоначальная (восстановительная) стоимость списываемого объекта основных средств;
- **Д 02 - К 01 / "Выбытие основных средств"** - списана сумма начисленной амортизации;
- **Д 91 - К 01 / "Выбытие основных средств"** - остаточная стоимость списываемого объекта основных средств включается в состав внереализационных расходов (п.75 Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации);
- **Д 91 - К 23 (69, 70, другие счета)** - затраты, связанные со списанием объекта основных средств, отражены в составе прочих внереализационных расходов;
- **Д 10 – К 91** - приняты к учету материальные ценности, оставшиеся от списания объекта основных средств, в оценке по рыночной стоимости.



# Недостача О.С.

---

В бухгалтерском учете списание основных средств в случае недостачи или порчи отражается с использованием счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" следующими проводками (см. Инструкцию по применению Плана счетов):

- Д 01 / "Выбытие основных средств" - К 01 - списана первоначальная (восстановительная) стоимость объекта основных средств;
- Д 02 - К 01 / "Выбытие основных средств" - списана сумма начисленной амортизации";
- Д 94 - К 01 / "Выбытие основных средств" - отражена остаточная стоимость недостающих (полностью испорченных) основных средств;
- Д 73 (76) - К 94 - сумма недостачи (порчи) списана за счет виновного лица (при наличии виновного лица);
- Д 91 - К 94 - при отсутствии виновных лиц остаточная стоимость недостающего (испорченного) объекта основных средств списана в состав внереализационных расходов.



# Амортизация основных средств

---

**Согласно п.17 ПБУ 6/01 стоимость основных средств погашается организацией путем начисления амортизации в течение срока их полезного использования, если иное не установлено ПБУ 6/01.**

**Учет начисления амортизации ведется на счете 02 «Амортизация основных средств».**

**Амортизация не начисляется на следующие объекты:**

- объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования);**
- жилищный фонд.**
- объекты внешнего благоустройства и другие аналогичные объекты лесного хозяйства;**
- объекты дорожного хозяйства;**

**проводки по амортизации**



# Способы начисления амортизации

---

ПБУ 6/01 предоставляет организациям право производить амортизацию основных средств одним из следующих способов:

- линейный;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).



# При начислении амортизации делаются следующие проводки:

---

- **Д 20 – К 02** - Начислена амортизация основных средств в основном производстве.
- **Д 23 – К 02** - Начислена амортизация основных средств во вспомогательном производстве.
- **Д 25 – К 02** - Начислена амортизация основных средств общепроизводственного назначения.
- **Д 26 – К 02** - Начислена амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения.
- **Д 29 – К 02** - Начислена амортизация основных средств в обслуживающих производствах и хозяйствах.
- **Д 97 – К 02** - Начислена амортизация основных средств при осуществлении расходов будущих периодов.
- **Д 91.2 – К 02** - Начислена амортизация основных средств, сданных в аренду.





# Линейный способ

---

**В соответствии с п.19 ПБУ 6/01 при линейном способе годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.**

## **Пример.**

**Организация приобрела автомобиль стоимостью 180 000 руб., срок полезного использования которого четыре года. Годовая норма амортизационных отчислений составляет 25% (100% : 4 года). Годовая сумма амортизационных отчислений составит 45 000 руб. (180 000 руб. x 25% : 100%).**



# Способ уменьшаемого остатка

---

**При способе уменьшаемого остатка годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной в зависимости от срока полезного использования этого объекта с учетом коэффициента ускорения, устанавливаемого в соответствии с законодательством РФ.**

**пример**



# По сумме чисел лет срока полезного использования

---

При данном способе годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости (в случае 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.**

Организация приобрела объект основных средств стоимостью 200 000 руб. Срок полезного использования объекта - семь лет. Сумма чисел лет срока службы составляет 28 лет (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7). В первый год эксплуатации указанного объекта может быть начислена амортизация в размере  $\frac{7}{28}$ , или 25%, что составит 50 000 руб., во второй год -  $\frac{6}{28}$ , или 21,4%, что составит 42 857 руб., в третий год -  $\frac{5}{28}$ , или 17,86%, что составит 35 720 руб., и т.д.



# Пропорционально объему продукции (работ)

---

**При способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) начисление амортизационных отчислений производится исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.**

**Пример.**

**Организация приобрела автомобиль грузоподъемностью более двух тонн, предполагаемый пробег - до 400 000 км, стоимость - 200 000 руб. В отчетном периоде пробег составляет 5000 км, следовательно, сумма амортизационных отчислений исходя из соотношения первоначальной стоимости и предполагаемого пробега составит 2500 руб. ( $5000 \times 200\,000 \text{ руб.} / 400\,000$ ).**



# Способ уменьшаемого остатка (пример)

---

## **Пример.**

**Организация приобрела объект основных средств стоимостью 100 000 руб., срок полезного использования которого восемь лет. Годовая норма амортизации составляет 12,5% (100% : 8 лет).**

**В первый год эксплуатации годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости, сформированной при принятии на учет объекта основных средств, и составит 12 500 руб.**

**Во второй год эксплуатации амортизация начисляется в размере 12,5% от остаточной стоимости, т.е. разница между первоначальной стоимостью объекта и суммой амортизации, начисленной за первый год ((100 000 руб. - 12 500 руб.) x 12,5% : 100%), и составит 10 937 руб.**

**В третий год эксплуатации амортизация начисляется в размере 12,5% от разницы между остаточной стоимостью объекта, образовавшейся по окончании первого года эксплуатации, и суммой амортизации, начисленной за второй год эксплуатации, и составит 9570 руб. (87 500 руб. - 10 937 руб.) x 12,5% : 100%) и т.д.**

