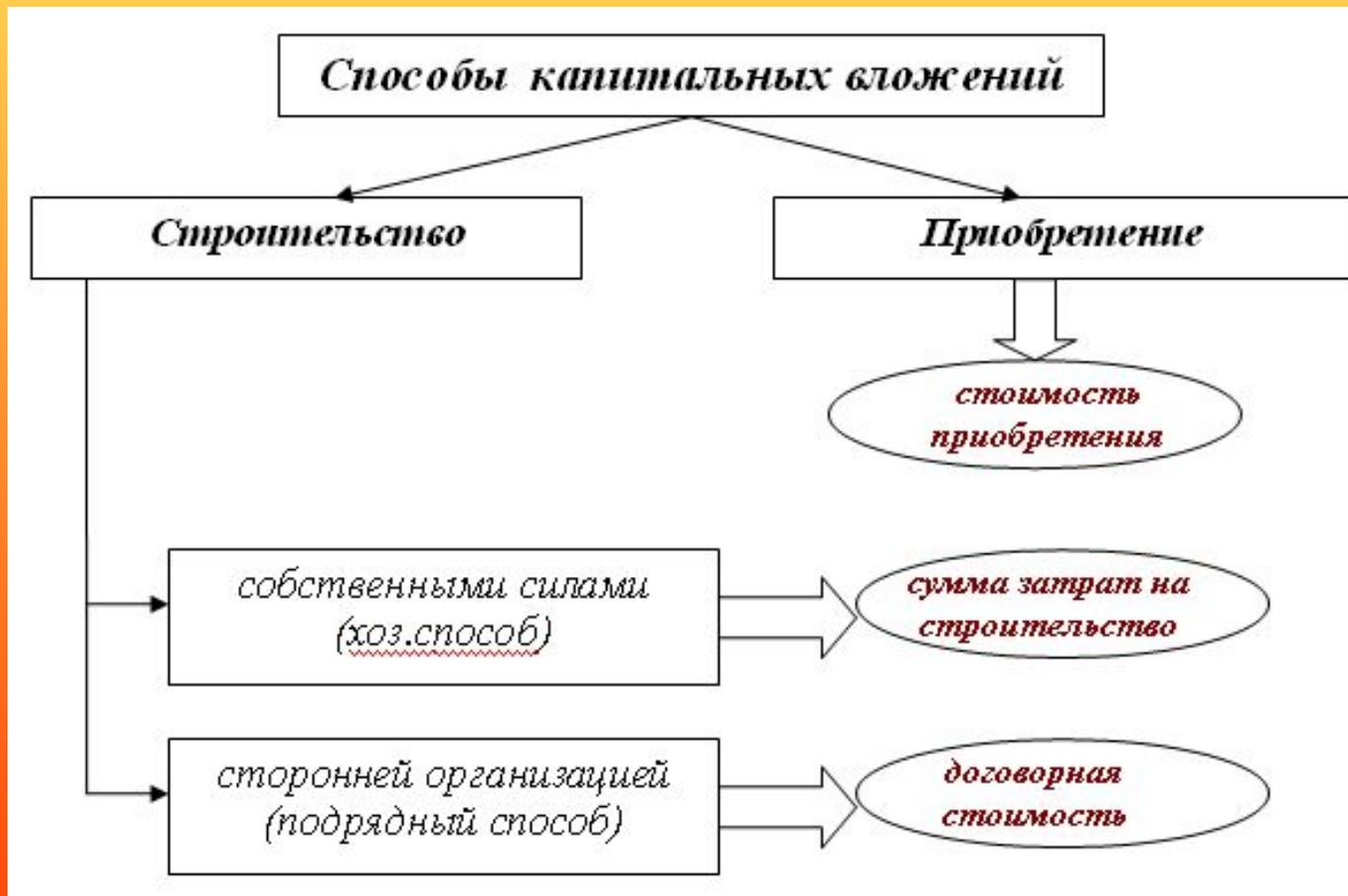


*Учет капитальных вложений.
Нормативные документы*

- **Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства"**
- **ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399)**

Законченные долгосрочные инвестиции оценивают исходя из *инвентарной стоимости* законченных строительных объектов и приобретенных отдельных видов основных средств и других долгосрочных активов.



Учет основных средств

№ формы	Наименование формы
ОС-1	Акт о приеме-передаче объекта ОС (кроме зданий, сооружений)
ОС-1а	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)
ОС-16	Акт о приеме-передаче групп объектов ОС (кроме зданий, сооружений)
ОС-2	Накладная на внутреннее перемещение объектов ОС
ОС-3	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов ОС
ОС-4	Акт о списании объекта ОС (кроме автотранспортных средств)
ОС-4а	Акт о списании автотранспортных средств
ОС-4б	Акт о списании групп объектов ОС (кроме автотранспортных средств)
ОС-6	Инвентарная карточка учета объекта ОС
ОС-6а	Инвентарная карточка группового учета объектов ОС
ОС-6б	Инвентарная книга учета объектов основных средств

Бухгалтерский учет строительства объектов

Подрядный способ:

Документ	Операция	Дебет	Кредит
Акт о приемке выполненных работ	Приняты работы подрядчика по строительству объекта	08-3	60
Выписка банка	Оплачен счет подрядчика за строительные работы	60	51

Хозяйственный способ:

Документ	Операция	Дебет	Кредит
Приходная накладная	Оприходованы полученные от поставщика материалы	10	60
Счет-фактура поставщика	Выделен НДС по приобретенным материалам	19-3	60
Выписка банка	Оплачен счет поставщика за материалы	60	51
Требование - накладная	Переданы материалы на строительство объекта	08-3	10
Расчетно-платежная ведомость	Начислена заработная плата работникам, занятым при строительстве объекта	08-3	70
Справка-расчет	Начислены налоги от заработной платы работников, занятых при строительстве объекта	08-3	69
Справка-расчет	Начислена амортизация оборудования, используемого в строительстве объекта	08-3	02

Приобретение объектов ОС



Бухгалтерский учет приобретения объектов

Объекты, не требующие монтажа:

Документ	Операция	Дебет	Кредит
Приходная накладная	Оприходован объект основных средств по стоимости приобретения	08-4	60
Акты оказания услуг	Приняты к учету транспортные расходы по доставке оборудования	08-4	60
Счет-фактура поставщика	Выделен НДС по приобретению объекта основных средств	19-1	60
Выписка банка	Оплачен счет поставщика за оборудование/транспортные услуги (в т.ч. НДС)	60	51

Объекты, требующие монтажа:

Документ	Операция	Дебет	Кредит
Приходная накладная	Оприходовано оборудование, требующее монтажа и наладки	07	60
Счет-фактура поставщика	Выделен НДС по приобретению объекта основных средств	19-1	60
Выписка банка	Оплачен счет поставщика за оборудование (в т.ч. НДС)	60	51
Акт приема-передачи	Передано оборудование в монтаж	08-3	07
Акт оказания услуг	Приняты работы по монтажу и наладке оборудования	08-3	60
Выписка банка	Оплачен счет поставщика за оборудование (в т.ч. НДС)	60	51

Учет НДС и ввод в эксплуатацию ОС

Учет налога на добавленную стоимость

Операция	Сумма	Дебет	Кредит
Оприходован объект основных средств по стоимости приобретения	20 000,00	08-4	60
Выделен НДС по приобретению объекта основных средств	3 600,00	19-1	60
Оплачен счет поставщика за оборудование (в т.ч. НДС)	23 600,00	60	51

Ввод в эксплуатацию объекта:

Документ	Операция	Дебет	Кредит
Акт приема-передачи основных средств	Введен в эксплуатацию объект основных средств	01	08

УТВЕРЖДАЮ
 Руководитель организации-сдатчика

УТВЕРЖДАЮ
 Руководитель организации-получателя

(должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____
 " ____ " _____ 200__ г.
 М.П. _____

(должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____
 " ____ " _____ 200__ г.
 М.П. _____

Организация-получатель _____
 (наименование)

 (адрес, телефон, факс)

 (банковские реквизиты)

Форма по ОКУД _____
 по ОКПО _____

Код
0306001
36279727

Организация-сдатчик _____
 (наименование структурного подразделения) _____
 (наименование)

 (адрес, телефон, факс)

 (банковские реквизиты)

по ОКПО _____

Основание для составления акт _____
 (наименование структурного подразделения) _____

 (приказ, распоряжение, договор (с указанием его вида, основных обязательств))

номер _____
 дата _____

<p>АКТ о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)</p>	Номер документа	Дата составления	Счет, субсчет, код аналитического учета по ОКОФ амортизационной группы инвентарный заводской Государственная регистрация прав на недвижимость	
	Дата			приняты к бухгалтерскому учету списания с бухгалтерского учета
				номер
				дата

Объект основных средств _____
 (наименование, назначение, модель, марка)

назначение - _____

Место нахождения объекта в момент приема-передачи _____

Организация-изготовитель _____
 (наименование)

Справочно: 1. Участники долевой собственности _____	Доля в праве общей собственности, %
2. Иностранная валюта _____	
(наименование)	(курс)
(на дату)	(сумма)

Заполняется в случае, когда стоимость объекта основных средств при приобретении была выражена в иностранной валюте.

Комиссия по приему-передаче

Результат испытания на " ____ " _____ 200 ____ г.

Объект основных средств техническим услови_____ соответствует
не соответствуетДоработка _____ требуется
не требуется

(указать, что не соответствует)

(указать, что требуется)

Заключение комиссии: _____

Приложение. Техническая документация: _____

Председатель комиссии _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии: _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Объект основных средств

Сдал _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" ____ " _____ 200 ____ г.

Табельный номер

Принял _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" ____ " _____ 200 ____ г.

По доверенности от " ____ " _____ 200 ____ г. № _____

выданной _____

(кем, кому (фамилия, имя, отчество))

Объект основных средств принял на ответственное хранение

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" ____ " _____ 200 ____ г.

Табельный номер

Отметка бухгалтерии:

В инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств выбытие отмечено

Отметка бухгалтерии об открытии инвентарной карточки учета объекта основных средств или записи в инвентарной книге

Номер документа	Дата составления

Главный бухгалтер _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» - А

Дебет	Кредит
<p>Сальдо – сумма затрат незавершенного строительства</p>	
<p>02 «Амортизация основных средств» - начислена амортизация оборудования, используемого в строительстве объекта</p> <p>07 «Оборудование к установке» - передано оборудование в монтаж</p> <p>10 «Материалы» - переданы материалы на строительство объекта</p> <p>19 «НДС по приобретенным ценностям» - выделен НДС по приобретению объекта <u>внеоборотных активов</u></p> <p>60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - оприходован объект основных средств по стоимости приобретения</p> <p>69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - начислены налоги от заработной платы работников, занятых при строительстве объекта</p> <p>70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - начислена заработная плата работникам, занятым при строительстве объекта</p> <p>76 «расчеты с разными дебиторами кредиторами» - приняты к учету транспортные расходы по доставке оборудования</p>	<p>01 «Основные средства» – принят к учету объект основных средств по первоначальной стоимости</p> <p>04 «Нематериальные активы» - принят к учету объект НМА по первоначальной стоимости</p>
<p>Оборот дебетовый – фактические затраты на приобретение <u>внеоборотных активов</u></p>	<p>Оборот кредитовый – первоначальная стоимость принятых к учету объектов <u>внеоборотных активов</u></p>
<p>Сальдо – сумма затрат незавершенного строительства</p>	

ЖУРНАЛ - ОРДЕР No. 16

по кредиту счетов No. 07 "Оборудование к установке",
No. 08 "Капитальные вложения", No. 11 "Животные на выращивании и откорме"

Строка No.	Основание (где тре- буется и содержание записи)	С кредита счета No. 08 в дебет счетов		Строка No.	Основание (где тре- буется и содержание записи)	С кредита счета No. 11 в дебет счетов							Итого
		01	No.			No.	No.	No.	No.	No.	No.	No.	
А	Б	1	2	А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8
1 оп.7	Сдача в эксплуата- цию обору- дования												
2	9 Автомобиль												
3	23 Осн. сред- ства при- обретенной фирмы												
	Итого				Итого								

Строка No.	Основание (где требуется и содержание записи)	С кредита счета No. 07 в дебет счетов						Итого
		06	08	48	79	80	No.	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
1 оп.5	Сдано в монтаж							
	и т.д.							
	Итого							

Оценка основных средств

1. **Первоначальная** – стоимость, которая складывается в момент поступления объекта в эксплуатацию.



2. *Восстановительная* – стоимость воспроизводства объекта исходя из действующих цен на текущий момент.

3. *Остаточная* – это расчетная величина, определяемая как разность между первоначальной (восстановительной) стоимостью и износом. По остаточной стоимости основные средства отражаются в балансе.

4. *Ликвидационная* – стоимость лома, запасных частей и прочего, остающихся после разборки и ликвидации объекта ОС.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств (п.4 ПБУ 6/01), стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более **20 000 рублей за единицу**, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

4. Сведения о приемке, внутренних перемещениях, выбытии (списании) объекта основных средств

Документ, дата, номер	Вид операции	Наименование структурного подразделения	Остаточная стоимость, руб.	Фамилия, инициалы лица, ответственного за хранение
1	2	3	4	5

Обратная сторона формы №ОС-Б

5. Изменения первоначальной стоимости объекта основных средств
6. Затраты на ремонт

Реконструкция, достройка, дооборудование, частичная ликвидация, модернизация					Ремонт				
вид операции	документ			сумма затрат, руб.	вид ремонта	документ			сумма затрат, руб.
	наименование	дата	номер			наименование	дата	номер	
1	2	3	4	5	1	2	3	4	5

Справочно

7. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств, приспособления, принадлежности		Содержание драгоценных и/или полудрагоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
наименование	количество	наименование драгоценных и/или полудрагоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7

Наименование конструктивных элементов и других признаков, характеризующих объект	Качественные и количественные характеристики (размеры, прочие сведения)					Примечание
	основного объекта	приспособлений, принадлежностей, пристроенных помещений и др.				
		Изготовитель	Модель	Паспорт №	Заводской №	
8	9	10	11	12	13	14
В том числе: материалы						

Лицо, ответственное за ведение инвентарной карточки

 (должность)

 (подпись)

 (расшифровка подписи)

Операции по поступлению ОС

Документ	Операция	Дебет	Кредит
1. Приобретение за плату			
Приходная накладная	Оприходован объект основных средств по стоимости приобретения	08-4	60
Акты оказания услуг	Приняты к учету транспортные расходы по доставке оборудования	08-4	60
Счет-фактура поставщика	Выделен НДС по приобретению объекта основных средств	19-1	60
Выписка банка	Оплачен счет поставщика за оборудование/транспортные услуги (в т.ч. НДС)	60	51
Акт приема-передачи объекта ОС	Отражен ввод в эксплуатацию объекта основных средств	01-1	08-4
2. Внесение в счет вклада в УК			
Учредительные документы, заключение оценщика	Поступил объект в качестве вклада в уставной капитал	08-4	75-1
Акт приема-передачи объекта ОС	Отражен ввод в эксплуатацию объекта основных средств	01-1	08-4
3. Получение по договору дарения			
Договор дарения, акт приема-передачи объекта ОС	Отражено безвозмездное получение объекта (по текущей рыночной стоимости)	08-4	98-2
Акт приема-передачи объекта ОС	Отражен ввод в эксплуатацию объекта основных средств	01-1	08-4
4. Неучтенные объекты ОС			
Инвентаризационная ведомость, акт приема-передачи объекта ОС	Отражен неучтенный объект по рыночной стоимости (по результатам инвентаризации)	01-1	91-1

Счет 01-1 «Основные средства в эксплуатации» - А

Дебет	Кредит
<p><i>Сальдо</i> – первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств</p>	
<p>08 «Вложения во внеоборотные активы» - отражен ввод в эксплуатацию объекта основных средств - увеличена стоимость основного средства на сумму фактических затрат по модернизации, реконструкции и пр.</p> <p>91 «Прочие доходы и расходы» - приняты к учету объекты основных средств, признанные излишками по результатам инвентаризации</p>	<p>01-2 «Выбытие основных средств» – принят к учету объект основных средств по первоначальной стоимости</p>
<p>Оборот дебетовый – стоимость принятых к учету за учетный период объектов основных средств</p>	<p>Оборот кредитовый – стоимость выбывших за учетный период объектов основных средств</p>
<p><i>Сальдо</i> – первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств</p>	

Способы начисления амортизации ОС

а) при линейном способе - исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

б) при способе уменьшаемого остатка - исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объект, коэффициента не выше 3, установленного организацией.

в) при способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования - исходя из первоначальной стоимости объекта основного средства и годового соотношения, где в числителе - число лет, оставшихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе - сумма чисел лет службы объекта.

г) 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.

Счет 02 «Амортизация основных средств» - П

Дебет	Кредит
<p><i>01-2 «Выбытие основных средств»</i> - списана сумма накопленной амортизации вышедшего основного средства.</p>	<p><i>Сальдо</i> – сумма накопленной амортизации по находящимся в эксплуатации объектам</p> <hr/> <p><i>20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу»</i> – начислена сумма амортизации по объектам основных средств за отчетный период.</p>
<p><i>Оборот дебетовый</i> – сумма списанной амортизации по вышедшим объектам за учетный период.</p>	<p><i>Оборот кредитовый</i> – сумма начисленной амортизации за учетный период.</p> <p><i>Сальдо</i> – сумма накопленной амортизации по находящимся в эксплуатации объектам</p>