

Основные правила принятия к учету активов организации

Основные правила учета долгосрочных активов – основных средств (ПБУ 6/01), нематериальных активов (ПБУ 14/2007), финансовых вложений (ПБУ 19/02)

Долгосрочные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости

Первоначальная стоимость долгосрочного актива – все фактические затраты, связанные с поступлением этого актива, кроме НДС. НДС не включается в затраты.

Все затраты связанные с поступлением основных средств и нематериальных активов собираются на счете 08 (ПБУ6/01, ПБУ 14/2007)

Д 08 К 60

НДС собирается отдельно
Д19 К 60

Далее основные средства актом вводятся в эксплуатацию

Д 01 К 08

НДС ставится к зачету
Д 68 К19

Нематериальные активы оприходуются на 04 счете
Д 04 Д 08

Стоимость объектов основных средств и нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации

Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов:

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

Д20 К02, Д44 К02, Д26 К02

Начисление амортизации по нематериальному активу производится одним из следующих способов:

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Д44 К05

Затраты связанные с поступлением финансового вложения собираются на счете 58 (ПБУ 19/02)

Д 58 К 76

Например, для ценных бумаг, затратами будут являться стоимость ценных бумаг, приобретенных на рынке ценных бумаг и комиссия брокеру.

Запасы – сырье, материалы, товары, готовая продукция, незавершенное производство (ФСБУ 5/2019).

Краткосрочные активы (запасы) принимаются к учету по фактической себестоимости, без НДС или по справедливой стоимости.

Справедливая стоимость — это сумма, на которую можно обменять актив при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию сторонами, осуществляемой на общих условиях.

Д10 К 60

Д19 К 60 НДС по оприходованным материалам

Д68 К19 НДС к зачету

При отпуске материально-производственных запасов их оценка производится одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Средняя оценка	ФИФО
На начало отчетного периода на складе материалов 100 шт – 10.000 руб.	На начало отчетного периода на складе материалов 100 шт – 10.000 руб.
В течении месяца	
Поступили материалы от поставщика 500 шт. по цене 105 руб., доставка 1.000 руб.	
Остаток 100 шт – 10.000 руб. <u>500 шт – 53.500 руб.</u> 600 шт – 63.500 руб.	Остаток 100 шт – 10.000 руб. <u>500 шт – 53.500 руб.</u> 600 шт – 63.500 руб.
Отпустили в производство 450 шт.	
Себестоимость списания материалов $63.500/600 * 450 = 47.625$ руб. Остаток 150 шт - 15.875 руб. (63.500-47.625)	Себестоимость списания материалов 100 шт – 10.000 руб. <u>350 шт – 37.450 руб. = 53.500/500*350</u> 450 шт – 47.450 руб. Остаток 150 шт – 16.050 руб.

Себестоимость готовой продукции оценивается по элементам затрат (Д43 К20):

- материальные затраты Д20 К10
- затраты на оплату труда (фонд оплаты труда) Д20 К70
- отчисление во внебюджетные фонды Д20 К69
- амортизация Д20 К02
- прочие затраты Д20 К76

Отчисления во внебюджетные фонды:

- взносы на обязательное пенсионное страхование (ОПС)
- взносы на обязательное социальное страхование (ОСС)
- взносы на обязательное медицинское страхование (ОМС)
- взносы на обязательное страхование от несчастных случаев (от НС и ПЗ)

Общая ставка взносов составляет в 2021 году – 30% (ст. 425, 426 НК РФ):

- 22 % – на пенсионное страхование;
- 2,9 % – на социальное страхование;
- 5,1 % – на медицинское страхование.

Сумма взносов к уплате зависит от того, превысил доход установленный лимит или нет.

Вид взносов	База в 2020 году	Ставка в пределах базы	Ставка сверх базы
Пенсионные	1 495 000 руб.	22%	10%
На социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и материнства	966 000 руб.	2,9 %	0 %
Медицинские	Не устанавливается	5,1 %	

В соответствии с Федеральным законом от 31.12.2017 г. № 484-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в 2018 году и в плановый период 2019 и 2020 годов страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний уплачиваются страхователем в порядке и по тарифам, которые установлены Федеральным законом от 22.12.2005 г. № 179-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2006 год».

Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний уплачиваются страхователем в соответствии с видами экономической деятельности по классам профессионального риска. Принадлежность вида экономической деятельности, т. е. кода **ОКВЭД-2** к конкретному классу профессионального риска определяется Приказом Минтруда России от 30.12.2016г. № 851н "Об утверждении классификации видов экономической деятельности по классам профессионального риска". Тарифы определяются Федеральным законом № 179-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2006 год».

Выделено 32 шкалы риска ставки от 0,2 до 8,5% от ФОТ