

Тема

«Синтетический учет основных средств»



счёт 01 «Основные средства»

- ▶ Счёт по учёту хозяйственных средств, основной, инвентарный, активный. Сальдо – наличие ОС на начало и конец отчётного периода. По дебету – операции по зачислению объектов, по кредиту – операции по выбытию ОС.
- ▶ Субсчета:
 - 01.1 Производственные ОС основной деятельности (кроме скота, насаждений, инвентаря, земельных участков и объектов природопользования).
 - 01.2 Прочие производственные ОС.
 - 01.3 Непроизводственные ОС.
 - 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 ОС, полученные по лизингу в аренду.
 - 01.10 Прочие объекты ОС.
 - 01.11 Выбытие ОС.

Д

Счет 01 «Основные средства»

К

Сн – наличие ОС по первоначальной (восстановительной) стоимости

08

Принятие к бухгалтеру ОС, созданных или построенных организацией

Принятие к бухгалтеру ОС, приобретенных за плату

Принятие к бухгалтеру ОС, поступивших от учредителей в качестве вноса в УК

Принятие к бухгалтеру ОС, поступивших по договору

83

Дооценка ОС

Ск - наличие ОС по первоначальной (восстановительной) стоимости

Списание накопленной амортизации по выбывшим объектам ОС

02

Списание остаточной стоимости по проданным ОС

Списание остаточной стоимости по списанным ОС вследствие физического износа

Списание остаточной стоимости по переданным ОС по договору дарения

91

Списание ост. ст-ти по переданным ОС во вклад в УК др. организаций

Списание ост. ст-ти недостающих ОС

Регистры синтетического учета

- ▶ Журнал – ордер № 13 (или Анализ счета 01) (на основании актов)
- ▶ Главная книга

Аналитические счета открывают по каждому объекту или группе однородных объектов

Корреспонденция счетов при вкладе инвентарных объектов в Уставный капитал

Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичная документация
Получено ОС в счет вклада в УК	08	75	Акт о приеме-передаче, учредительный договор, инвентарная карточка.
Начислена з/плата работникам предприятия за погрузочные работы	08	70, 69	
Счет за услуги по доставке сторонней организацией	08	60	
НДС по счету	19	60	
Оплачен счет	60	51	
Ввод оборудования в эксплуатацию	01	08	
НДС, подлежащий зачету в бюджет	68	19	

Корреспонденция счетов при безвозмездном поступлении ОС

Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичная документация
Отражена первоначальная стоимость или рыночная стоимость безвозмездно полученных средств	08	98	Акт о приеме-передаче, договор дарения, инвентарная карточка.
Постановка на учет объекта ОС	01	08	
Начислена амортизация	25, 26	02	
Списывается стоимость безвозмездно полученных ОС по мере начисления амортизации	98	91/1	

Корреспонденция счетов при выращивании многолетних насаждений

Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичная документация
Отражены расходы по выращиванию многолетних насаждений	08.8	70, 69, 10.8, 10.2, 60, 23.4, 23.3 и др.	Акт о приемке многолетних насаждений и передачи их в эксплуатацию
Оприходован урожай до сдачи объекта в эксплуатацию	43.1	08.8	
Постановка на учет объекта ОС (ввод в эксплуатацию)	01	08.8	

Корреспонденция счетов при продаже объекта основных средств

Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичная документация
Списана балансовая и остаточная стоимость ОС	01.11 91.2	01 01.11	Акт о приеме-передаче, договор продажи.
Списана сумма амортизации	02	01.11	
Отражена задолженность покупателя	62	91.1	
Начислен НДС со стоимости реализованного имущества	91.2	68	
Оплата НДС	68	51	
Зачисление выручки	51	62	

Корреспонденция счетов при передаче объекта ОС в счет вклада в уставный капитал других организаций

Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичная документация
Списывается балансовая и остаточная стоимость ОС.	01.11 91.2	01 01.11	Акт о приеме-передаче, учредительный договор.
Списана сумма амортизации.	02	01.11	
Отражено превышение стоимости объекта ОС, согласованной учредителями, над его остаточной стоимостью (прибыль).	58	91.1	
Списан убыток от передачи ОС в счет вклада в уставный капитал других организаций.	99	91.3	

Корреспонденция счетов при безвозмездной передаче объекта ОС

Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичная документация
Списывается балансовая и остаточная стоимость ОС.	01.11 91.2	01 01.11	Акт о приеме-передаче, договор дарения.
Списана сумма амортизации.	02	01.11	
Начислен НДС по безвозмездно переданным ОС.	91.2	68	
Списан убыток от безвозмездного выбытия ОС.	99	91.3	

Корреспонденция счетов при списании инвентарного объекта в случае физического износа

Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичная документация
Остаточная сумма списываемого объекта включена в состав прочих расходов.	01.11 91.2	01 01.11	Акт ликвидации, приказ руководителя предприятия
Списана сумма амортизации.	02	01.11	
Начислена з/плата работникам предприятия за разработку объекта.	91.2	70	
Начислены страховые взносы на з/плату за разработку объекта	91.2	69	
Акцептован счет поставщика (подрядчика) за разработку объекта.	91.2	60	
Начислен НДС по счету.	19	60	
Оплата счета.	60	51	
НДС, подлежащий зачету в бюджет.	68	19	
Оприходованы материалы от списания объекта ОС.	10	91.1	
Определен финансовый результат от списания объекта (убыток)	99	91.3	

Корреспонденция счетов при списании инвентарного объекта в случае недостачи

Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичная документация
Остаточная стоимость ОС отнесена в недостачу	94	01	Сличительные ведомости, инвентарные карточки
Списание амортизации.	02	01	
На сумму остаточной стоимости начисляется «входной» НДС.	94	68	
Разница между рыночной ценой и остаточной стоимостью	94	98	
Недостача отнесена на виновное лицо	73	94	
Погашение недостачи из заработной платы	70	73	
Погашение недостачи наличными в кассу	50	73	
Списаны доходы будущих периодов	98	91.1	
Определен финансовый результат (прибыль).	91.3	99	

Корреспонденция счетов при списании литературы

Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичная документация
Выдан аванс подотчетному лицу	71	50	Акт о приеме – передаче, инвентарная карточка.
Утвержден авансовый отчет	08	71	
Передан в эксплуатацию объект ОС.	01	08	
Списана стоимость объекта ОС (после окончания срока службы)	26	01	

Корреспонденция счетов при проведении модернизации, реконструкции объектов ОС

Вид хозяйственных операций	Дебет	Кредит
Затраты, улучшающие существующие показатели		
Увеличение первоначальной стоимости объектов (подрядный способ)	08	60, 76
Начислен НДС	19	60, 76
Увеличение первоначальной стоимости объектов (хозяйственный способ)	08	70, 69, 10, 23
Не возмещаемый НДС, списываемый на увеличение стоимости объектов	08	19
Затраты, списываемые на увеличение стоимости объектов	01	08

СИНТЕТИЧЕСКИЙ И АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЁТ ВЫБЫТИЯ ОС

- ▶ Выбытие ОС отражается **через счёт 91**. Это счёт операционный, сопоставляющий. Выявляется результат от выбытия ОС. По дебету счёта отражается остаточная стоимость ОС и затраты по реализации, разборке ОС. По кредиту отражается выручка за реализованные ОС, стоимость оприходованных при ликвидации ОС МЦ.
- ▶ Счёт имеет субсчета «Прочие доходы» и «Прочие расходы».

Корреспонденция по счёту

Д^т 01.11 К^т 01.1, 01.2, 01.3 – отражено выбытие ОС по первоначальной стоимости (акт на списание ОС, акт на списание автотранспортных средств).

Д^т 02 К^т 01.11 – отражено выбытие ОС на сумму начисленной амортизации (по тем же документам).

Д^т 91.2 К^т 01.11 – отражена остаточная стоимость выбывших ОС (при их продаже, передаче безвозмездно и пр.) (акт (накладная) приёмки-передачи ОС).

Д^т 91.2 К^т 70, 69, 23 и др. – отражены расходы по реализации объектов, по их ликвидации (з/пл с начислениями, услуги вспомогательных производств (наряды, путевые листы и пр.).

Д^т 10 К^т 91.1 – оприходованы материалы от разборки объекта (акт на списание ОС, накладная).

Д^т 91.2 К^т 99 или Д^т 99 К^т 91.1 – отражена прибыль или убыток от ликвидации ОС (справка бухгалтерии, расчёт).

Корреспонденция по счёту

Дт 11.2 Кт 01.4 – выбракован скот из основного стада и поставлен на откорм по первоначальной стоимости (акт на перевод животных).

Дт 20.3 Кт 01.4 – забит выбракованный скот основного стада без постановки на откорм (акт на выбытие животных и птицы (забой, прирезка, падёж)).

Дт 83 Кт 01 – уменьшена стоимость ОС по переоценке (акт переоценки внеоборотных активов).

Дт 91 Кт 01.4 – отражена балансовая стоимость проданного продуктивного скота без постановки на откорм (акт (накладная) приёмки-передачи ОС).

Дт 94 Кт 01.11 – отражена стоимость недостающих или испорченных ОС (зданий, сооружений, рабочего и продуктивного скота и пр.) (акты, инвентаризационная опись ОС, сличительная ведомость результатов инвентаризации ОС).

Дт 99.5 Кт 01 – отражена стоимость (остаточная или первоначальная) ОС, выбывших или недостающих (испорченных) в связи с чрезвычайными обстоятельствами (стихийными бедствиями-пожарами, наводнениями, эпизоотией и др.) (акт на списание ОС, инвентаризационная опись ОС, сличительная ведомость результатов инвентаризации ОС).

Пример: По вине конюха пала лошадь. Балансовая стоимость лошади 7000 руб. Амортизация на день падежа составила 3500 руб. Оприходована шкура стоимостью 150 руб. С конюха решено взыскать по рыночной стоимости 4000 руб. Составить корреспонденцию счетов.

Решение:

Д^т 01.11 К^т 01.4 – 7000 руб. - отражено выбытие лошади по первоначальной стоимости (акт на списание ОС, акт расследования падежа).

Д^т 02 К^т 01.11 – 3500 руб. - отражено выбытие лошади на сумму начисленной амортизации (по тем же документам).

Д^т 91.2 К^т 01.11 – 3500 руб. - отражена остаточная стоимость выбывшей лошади (расчёт).

Д^т 43.3 К^т 91.1 – 150 руб. – оприходована шкура (накладная).

Д^т 73.2 К^т 91.1 – 3350 руб. – отнесена остаточная стоимость на конюха (приказ).

Д^т 73.2 К^т 98.4 – 650 руб. – отнесена разница между рыночной и учётной ценой (расчёт, справка бухгалтерии).

Д^т 50, 70 К^т 73.2 – 4000 руб. – внесена в кассу или удержана из з/пл сумма долга (ПКО, РПВ).

Д^т 98.4 К^т 91.1 – 650 руб. – отнесена в доход предприятия сумма разницы между учётной и рыночной ценой (расчёт).

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

- ▶ 1. На каком счете собираются затраты по приобретению основных средств?
- ▶ 2. Характеристика счета 01?
- ▶ 3. По какой стоимости принимаются основные средства к учету?
- ▶ 4. По какой стоимости основные средства показываются в балансе?