Учёт основных средств (часть 1)

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

1. Понятие, состав и оценка основных средств
2. Учёт поступления основных средств
3. Учёт списания основных средств

Вопрос 1. Понятие, состав и оценка основных средств

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Условия признания объекта основным средством	1) имеет материально-вещественную форму 2) используются в обычной деятельности 3) срок эксплуатации более 12 месяцев 4) способны приносить доход в будущем 5) стоимость выше лимита, установленного организацией*
основными средствами не являются	1) объект со стоимостью ниже лимита 2) капитальные вложения 3) долгосрочные активы для продажи

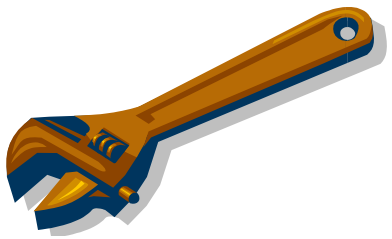
Состав основных средств

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Основное средство
отдельный инвентарный объект

- Недвижимость
- Машины и оборудование
- Транспортные средства
- Земельные участки









Деление на виды и группы позволяет учесть особенности объектов и обеспечивает выбор способов учёта, оценки и амортизации объектов

Оценка основных средств

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Вид оценки	Формирование оценки	Сфера применения
Первоначальная	сумма фактических капитальных затрат на создание и ввод в эксплуатацию объекта	принятие объекта к учёту
Переоцененная	скорректированная до справедливой стоимости	
Балансовая	остаточная стоимость, полученная как разница первоначальной и накопленной амортизации и обесценения	отражение в отчётности
Ликвидационная	сумма возможного использования или поступлений после выбытия объекта	списание и расчёт амортизации

Вопрос 2. Учёт поступления основных средств

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Единица учёта	инвентарный объект	- объект со всеми приспособлениями - конструктивно обособленный предмет - комплекс предметов, объединённых в единое целое - затраты на ремонт, технический осмотр и обслуживание не чаще раза в 12 месяцев
Принятие к учёту (ввод в эксплуатацию)	способ поступления объекта	- покупка - создание - безвозмездное получение - вклад в уставный капитал - обмен

Учёт операций по поступлению основных средств

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

№	Хозяйственная операция и документы	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
1а	Приняты работы подрядчика или объект от поставщика (договор, акты выполненных работ или товарная накладная)	08	60
1б	Начислен НДС по приобретённым ценностям (договор, счёт-фактура или УПД)	19	60
2	Учтены затраты по созданию объекта в разрезе элементов затрат (требования-накладные, ведомости, справки, КС-6 и др)	08	10 02 70
3	Принят объект на безвозмездной основе (договор дарения, товарная накладная, справка-расчёт стоимости)	08	98
4	Получен объект в качестве вклада в уставный капитал (заключение оценщика, выписка из Устава, акт приёма-передачи)	08	75
5	Получен объект по договору мены* (договор, товарная накладная на отгрузку и поступление)	08	43

Принятие основных средств к учёту

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

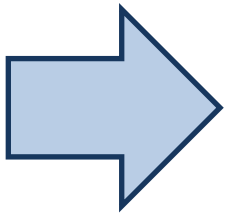
сч. 08
в разрезе субсчетов

Принятие объекта к учёту

Дт 01, Кт 08

независимо от способа поступления

Аккумулирует информацию о стоимости каждого инвентарного объекта в зависимости от вида и способа поступления объектов до момента принятия их к учёту в качестве основных средств



ввод в эксплуатацию

- по фактической стоимости
- инвентарный номер
- способ амортизации
- документы ОС-1, ОС-6

Вопрос 3. Учёт списания основных средств

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Списание основных средств

Физическое выбытие объектов или их неспособность приносить экономические выгоды в будущем

- Полный физический или моральный износ
- Истечение нормативного (допустимого) срока службы
- Прекращение деятельности, в которой использовался объект
- Физическая утрата
- Передача объекта другому лицу (продажа, обмен, вложение)

Основные правила списания основных средств

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

- ✓ Списание происходит в том отчётном периоде, в котором выбывает или становится непригодным основное средство
- ✓ Накопленная амортизация списывается на уменьшение стоимости основного средства
- ✓ Документы на списание подписываются коллективно (комиссией)
- ✓ Затраты, связанные со списанием, относят на финансовый результат периода, в котором происходит списание
- ✓ Оставшаяся после списания амортизации и затрат балансовая стоимость основного средства списывается на финансовый результат данного периода
- ✓ Инвентарный номер списанного объекта не присваивается новым объектам в течение 5 лет

Учёт операций по списанию основных средств

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

№	Хозяйственная операция и документы	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
1	Списание ОС в результате полного износа, истечения срока нормативного использования или прекращения деятельности (приказ, акт на списание)	02	01
2	Списано ОС в результате пожара (заключение МЧС, справка-расчёт, акт на списание)	99	01
Списание в результате перехода права собственности			
1а	Отражена выручка от продажи неиспользуемого ОС (договор реализации, акт на списание)	62	91
1б	Списана балансовая стоимость проданного ОС и расходы по демонтажу выполненному подрядной организацией (справка-расчёт, договор подряда, акт выполненных работ)	91	01 60
2	Списано ОС в результате вклада в уставный капитал другой организации (акт на списание, инвестиционный договор)	76	01
3	Списание ОС в результате безвозмездной передачи ОС (акт на списание, договор дарения)	91	01