SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Учёт основных средств (часть 2)

1. Способы начисления и учёт амортизации основных средств
2. Учёт прочих операций с основными средствами
3. Инвентаризация и отражение основных средств в отчётности

Вопрос 1. Способы начисления и учёт амортизации основных средств

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Амортизация – способ систематического погашения стоимости основного средства, которое производится независимо от результатов деятельности организации и полноты использования основного средства

Подлежат амортизации	Не подлежат амортизации
Все основные средства, принадлежащие организации по праву собственности и поставленные на учёт	✓ инвестиционная недвижимость ✓ основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются ✓ законсервированные, неиспользуемые объекты

Способы начисления амортизации

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Линейный способ	Способ уменьшаемого остатка	Пропорционально объёму продукции
Равномерное начисление амортизации, применяется для постоянно используемых объектов и объектов с длительным сроком эксплуатации	Ускоренное начисление амортизации, применяется для объектов с интенсивной эксплуатацией и повышенным износом	Амортизация начисляется в зависимости от фактического объёма производства продукции за отчётный период
$Н_А = \frac{100\%}{СПИ}$	$Н_А = \frac{100\%}{СПИ} \times К$	$Н_А = \frac{ОС}{V_{MAX}}$
$А = ОС \times Н_А$	$А = ОС_{ОСТ} \times Н_А$	$А = V_{факт} \times Н_А$
$А_{мес} = \frac{А}{12}$	$А_{мес} = \frac{А}{12}$	
	$А_п = ОСост$	

ОС – разница балансовой (первоначальной) и ликвидационной стоимости

Особенности расчёта амортизации и ликвидационной стоимости

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

- ✓ Амортизируется не вся стоимость, а за минусом ликвидационной стоимости
- ✓ Ликвидационная стоимость равна нулю, если не ожидается поступлений от выбытия объекта, они не существенны или не могут быть определены
- ✓ Амортизация начинает начисляться с момента принятия объекта к учёту или первого числа месяца, следующего за месяцем его ввода в эксплуатацию (прекращение начисления происходит аналогично)
- ✓ В результате начисления амортизации в конце срока полезного использования объекта его стоимость должна равняться ликвидационной
- ✓ Способ амортизации должен соответствовать характеру использования объекта и применяться последовательно ко всей группе однотипных основных средств
- ✓ Обесценение объектов основных средств влияет на начисление амортизации и отражается в учёте обособлено

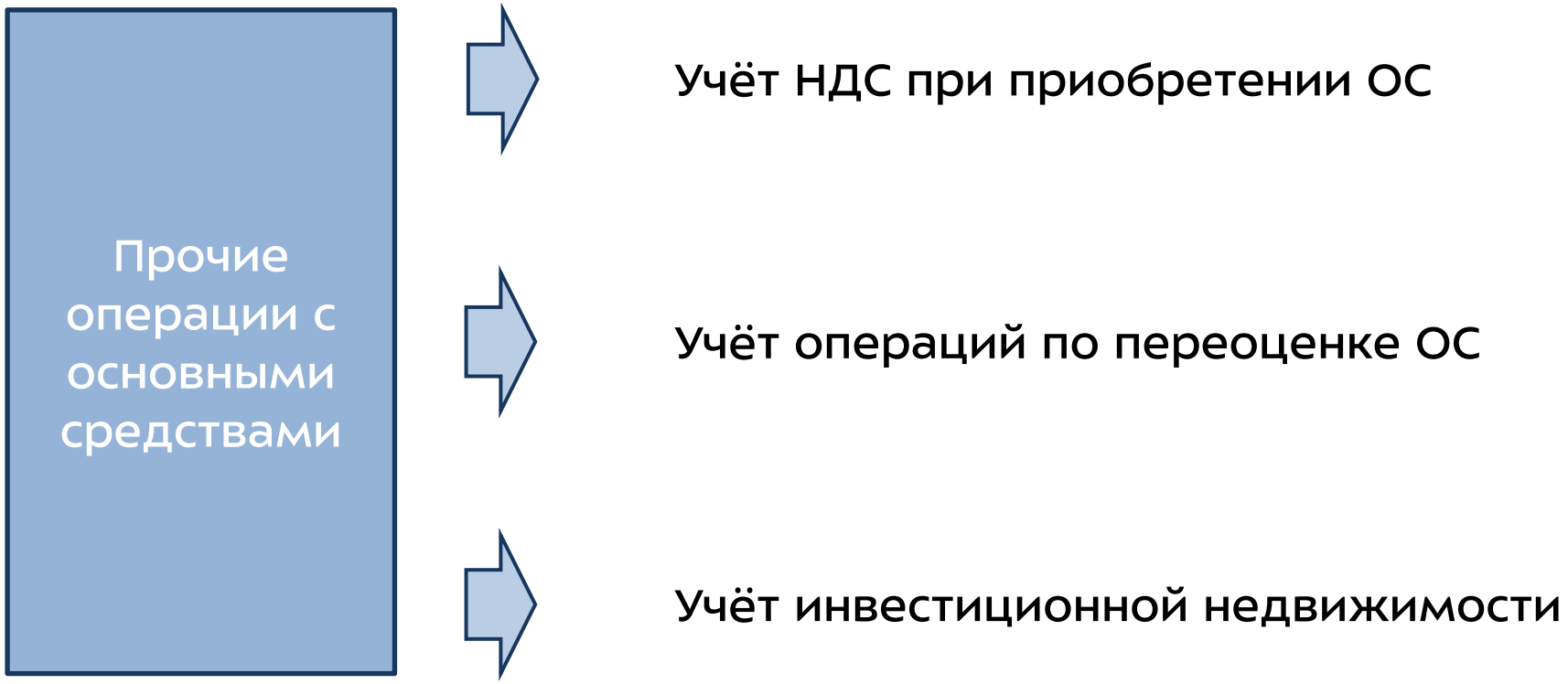
Учёт амортизации

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

№	Хозяйственная операция и документы	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
1	Начислена амортизация объектов основных средств (справка-расчёт, ежемесячная регламентная операция)	20 25 26	02
2	Начислена амортизация в связи с увеличением накопленной дооценки основных средств (справка-расчет, заключение оценщика)	83	02
3	Начислена амортизация по уценённым объектам (справка-расчёт)	91	02
4	Списана разница после перерасчёта амортизации с учётом ликвидационной стоимости основных средств (справка-расчёт, ручная операция)	02	84
5	Списана амортизация при выбытии основного средства (справка-расчёт)	02	01

Вопрос 2. Учёт прочих операций с основными средствами

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг



Учёт прочих операций

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

№	Хозяйственная операция и документы	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
1а	Принят к учёту НДС при приобретении / создании ОС (счёт-фактура, товарная накладная или акт выполненных работ)	19	60
1б	Принят к вычету НДС по приобретённым ОС (счёт-фактура, акт приёма-передачи, акт передачи в монтаж)	68	19
2а	Произведена переоценка ОС до справедливой стоимости (справка-расчёт, заключение оценщика)	01	83
2б	Произведена дооценка в части уценки в прошлом (справка-расчёт)	01	91
2в	Списана накопленная дооценка (справка-расчёт, единовременно или по мере начисления амортизации)	83	84
3а	Принят к учёту объект инвестиционной недвижимости (акт приёма-передачи или ввода в эксплуатацию)	03	08
3б	Проведена регулярная переоценка инвестиционной недвижимости (справка-расчёт)	03	91

Вопрос 3. Инвентаризация и отражение основных средств в отчётности

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Инвентаризация проводится в обязательных случаях, но не реже одного раза в три года

Инвентаризация проводится комиссией и включает сличение инвентарных (регистрационных) номеров

В процессе инвентаризации оцениваются элементы амортизации (СПИ, ликвидационная стоимость, способ амортизации) на соответствие условиям использования основных средств

Итоги инвентаризации отражаются в акте и влияют на балансовую стоимость основных средств

Отражение в отчётности

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

