

## Тема 7. Учет основных средств

*Составить конспект лекций в рабочей тетради.*

### **1) Понятие и классификация основных средств.**

1. Производственно - хозяйственная деятельность организаций обеспечивается не только за счет использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, но и за счет основных фондов - средств труда.

*Средства труда* — станки, рабочие машины, передаточные устройства и т. п., а *материальные условия процесса труда* — производственные здания, транспортные средства и др.

Порядок учета и движения основных средств определяется федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Он определяет требования к формированию в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации.

Согласно ФСБУ 6/2020 Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

- предназначение состоит в собственном использовании, а не продажи.

Согласно ФСБУ 6/2020, основные средства – часть имущества предприятия, используемого в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих целей предприятия в течение периода, превышающего 12 месяцев. При этом предполагается, что указанное имущество будет приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, и организация не предполагает перепродавать эти объекты.

Для классификации актива в качестве объекта ОС важен срок предполагаемого использования (удержания) - если он не более 12 месяцев (или не более операционного цикла, превышающего 12 месяцев), то актив необходимо включить в запасы (п. 3 ФСБУ 5/2019 "Запасы")

Основные средства отличаются от других объектов учета тем, что они:

- служат в течение длительного периода времени (обычно более 12 месяцев);
- не изменяют своего натурального вида (формы);
- используются в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- переносят свою стоимость на готовую продукцию (работы, услуги) частями постепенно в течение срока их полезного использования путем начисления амортизации (износа).

Классификация Основных средств представлена на рисунке 1.



Рассмотрим данную классификацию более подробно.

Для ведения учета основных средств и составления отчетности предусмотрена их классификация по видам, назначению, отраслям хозяйства, степени использования и по принадлежности.

По видам основные средства подразделяются на:

1. Здания, земля, объекты землепользования.
2. Сооружения.
3. Передаточные устройства.
4. Машины и оборудование, в том числе:
  - силовые машины и оборудование;
  - рабочие машины и оборудование;
  - измерительные и регулирующие приборы, устройства и лабораторное оборудование, вычислительная техника;
5. Транспортные средства.
6. Инструмент.
7. Производственный инвентарь и принадлежности.
8. Хозяйственный инвентарь и принадлежности.
9. Рабочий и продуктивный скот.
10. Многолетние насаждения.

## 11. Капитальные затраты по улучшению земель.

**По назначению** основные средства подразделяются на производственные и непроизводственные.

- производственные основные средства основной деятельности;
- производственные основные средства вспомогательных и обслуживающих производств;
- непроизводственные (жилищно-коммунального и культурно-бытового назначения).

Основные средства непроизводственного назначения непосредственно не участвуют в процессе производства, но их используют для обеспечения культурно-бытовых нужд работников организации (основные средства жилищно-коммунального хозяйства, поликлиник, медицинских пунктов, клубов, стадионов, детских садов и т. д.).

К основным средствам производственного назначения относятся: машины, станки, аппараты, инструменты, вычислительная техника, а также здания основных и вспомогательных цехов, отделов и служб, предназначенные для производственного процесса (связанные с осуществлением предпринимательской деятельности), или здания складов, резервуары, транспортные средства, используемые для перемещения и хранения предметов и продуктов труда, хозяйственный инвентарь, мебель и другие основные средства, использование которых направлено на систематическое получение прибыли как основной цели деятельности организации.

**По характеру участия в производственном процессе (по степени использования):**

- действующие- в эксплуатации;

- находящиеся в запасе – относятся как вновь приобретенные так и основные средства демонтированные, бывшие в употреблении, сданные на склад, если они еще могут быть использованы в дальнейшем. (*примечание: временно бездействующее оборудование, находящееся на местах его использования, к основным средствам в запасе не относится*).

- стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

- основные средства на консервации;

- в аренде.

**По отраслям хозяйства** основные средства делятся на основные средства промышленности, сельского хозяйства, торговли, здравоохранения и т. д.

**В зависимости от имеющихся прав** на объекты основные средства подразделяются на:

- 1) собственные;
- 2) арендованные;
- 3) объекты, находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении;
- 4) полученные организацией в безвозмездное пользование и в доверительное управление.

**Сроком полезного использования** является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит доход организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

Согласно ФСБУ 6/ 2020 Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам (например, недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь) и группам.

**Группой основных средств считается совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.**

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (инвестиционная недвижимость).