

Задание: Составить конспект по новой теме

Тема 3. Учет внеоборотных активов

Вопросы темы:

1. Понятие, классификация и оценка основных средств
2. Понятие, классификация и оценка нематериальных активов

Вопрос 1. Понятие, классификация и оценка основных средств

Основными средствами в бюджетном учете признается любое имущество предназначенное для использования в деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд учреждения в течение более 12 месяцев, независимо от их стоимости.

Основные средства в бюджетной деятельности находятся в оперативном управлении бюджетных учреждений и не являются их собственностью.

Основными задачами бухгалтерского учета основных средств являются:

- правильное документальное оформление и отражение в учетных регистрах поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия;
- достоверное определение результатов от реализации и прочего выбытия основных средств;
- точное определение затрат, связанных с поддержанием основных средств в рабочем состоянии
- правильное исчисление и отражение в учете суммы амортизации основных средств;
- контроль над сохранностью основных средств и эффективностью их использования.

По видам основные средства организаций подразделяются на следующие группы:

- жилые помещения;
- нежилые помещения, сооружения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- библиотечный фонд;
- драгоценности и ювелирные изделия;
- прочие основные средства.

Классификация основных средств по видам положена в основу их аналитического учета.

По принадлежности основные средства подразделяются:

- на объекты основных средств, принадлежащие организации на праве собственности (в том числе сданные в аренду);
- объекты основных средств, находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении;
- объекты основных средств, полученные организацией в аренду.

Различают первоначальную, остаточную и восстановительную стоимость основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость включает:

- стоимость, уплачиваемая поставщику;
- стоимость строительных работ при создании объекта;
- стоимость всех затрат, необходимых для создания ОС;
- транспортные расходы;

- суммы за сопутствующие услуги;
- таможенные пошлины;
- а также другие расходы, связанные с покупкой/созданием ОС.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств производится лишь в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Единицей бюджетного учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, и предназначенный для выполнения определенной работы.

Инвентарный номер присваивается каждому объекту основных средств и сохраняется за ним на весь период его нахождения в данном учреждении. Инвентарные номера списанных с бюджетного учета объектов основных средств не присваиваются вновь принятым к бюджетному учету объектам.

Синтетический учет основных средств ведется на счете 010100000 «Основные средства» в разрезе следующих субсчетов:

- 101 01 000 «Жилые помещения»
- 101 02 000 «Нежилые помещения»
- 101 03 000 «Инвестиционная недвижимость»
- 101 04 000 «Машины и оборудование»
- 101 05 000 «Транспортные средства»
- 101 06 000 «Инвентарь производственный и хозяйственный»
- 101 08 000 «Прочие основные средства»

Поступление ОС отражается на синтетическом счете 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы». А после составления акта приемки основных средств, полученные ОС начинают учитывать на счете 101 00 000 по видам имущества.

Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках учета основных средств.

Инвентарная карточка учета основных средств открывается на каждый объект основных средств. Записи в ней производятся на основании первичных учетных документов:

- актов о приемке-передаче основных средств,
- технических паспортов заводов-изготовителей и других документов.

Инвентарные карточки регистрируются в Описи инвентарных карточек по учету основных средств.

Первичная документация на движение основных средств составляется комиссией из числа специалистов, назначаемых руководителем учреждения. Обязательным членом комиссии назначается главный бухгалтер организации.

Поступление и внутреннее перемещение основных средств оформляются следующими первичными документами:

- актом о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)
- актом о приеме-передаче здания (сооружения) с приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях;
- актом о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)
- накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств применяется при передаче объектов основных средств от одного материально ответственного лица другому внутри учреждения

• акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств

• ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения применяется для оформления выдачи предметов основных средств стоимостью до 1000 руб. за единицу.

• акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)

• акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)

• акт о списании автотранспортных средств

Акты составляются постоянно действующей комиссией, назначенной приказом руководителя учреждения

Регистром синтетического учета является Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Записи в журнале производятся на основании соответствующих актов о списании нефинансовых активов и накопленной на дату списания суммы амортизации, отраженной в инвентарных карточках.

Амортизация объектов основных средств Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

При начислении амортизации основных средств в бюджетном учете применяется следующий порядок:

• на объект ОС стоимостью свыше 100 000 руб. амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;

• на объект ОС стоимостью до 10 000 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется, стоимость объекта сразу списывается в затраты, далее ОС учитывается на забалансовом счете 21;

• на объект библиотечного фонда стоимостью до 100 000 руб. включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию;

• на иной объект ОС стоимостью от 10 000 до 100 000 руб. включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию».

Учет начисленной амортизации ведется на счете 104 00 000 по следующим счетам:

• 104 01 000 «Амортизация жилых помещений»;

• 104 02 000 «Амортизация нежилых помещений»;

• 104 03 000 «Амортизация инвестиционной недвижимости»;

• 104 04 000 «Амортизация машин и оборудования»;

• 104 05 000 «Амортизация транспортных средств»;

• 104 06 000 «Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря»;

• 104 08 000 «Амортизация прочих основных средств»;

Общую сумму амортизации отражают в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Расчет годовой суммы «начисления амортизации на объекты основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к бюджетному учету в соответствии с классификацией объектов основных средств, включаемых в амортизационные группы, установленной Правительством Российской Федерации.

Начисление амортизации на объекты основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия их к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения их стоимости либо списания этого объекта с бухгалтерского учета или его выбытия.

Основные средства выбывают в связи с полным физическим износом (по ветхости); продажей, безвозмездной передачей; недостачей и порчей.

Типовые проводки по движению основных средств
(обязательно переписать в тетрадь или распечатать и вклеить в тетрадь)

Содержание	Дт	Кт
Приобретение ОС: - подотчетным лицом - у поставщиков	106 00 310 106 00 310	208 31 660 302 31 730
Создание объекта ОС собственными силами: - израсходованы материалы - начислена зарплата работникам - начислены страховые взносы - работы подрядчика	106 00 310 106 00 310 106 00 310 106 00 310	105 00 440 302 11 730 303 00 730 302 31 730
Введено в эксплуатацию основное средство	101 00 310	106 00 410
Основное средство получено от другого бюджетного учреждения	101 00 310	304 04 310 «Внутриведомственные расчеты по приобретению основных средств»
Основное средство поступило безвозмездно	101 00 310	401 10 190 «Доходы текущего финансового года»
Начислена амортизация на основные средства: - по бюджетной деятельности - по деятельности приносящей доход (платные услуги)	401 20 271 Расходы на амортизацию основных средств 109 60 271 109 70 271 109 80 271 109 90 271	104 00 410 104 00 410
Передано в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 руб.: - бюджетная деятельность - по деятельности приносящей доход (платные услуги) - списание Ос отражено на забалансовом счете	401 20 271 109 00 271 21	101 00 410 101 00 410 -
Безвозмездная передача объекта (по балансовой стоимости)	401 20 281 «Расходы по безвозмездным перечислениям капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям»	101 00 410
Продажа ОС: - списана сумма начисленной амортизации - списана первоначальная стоимость Ос	104 00 410 401 101 72 «Доходы операций от с активами»	101 00 410 101 00 410