

Задание: Составить конспект лекции по следующему вопросу новой теме

Вопрос 3. Учет поступления основных средств

Основные средства могут поступать в организацию в результате:

1. Внесены учредителями в счет их вклада в уставный капитал
2. Приобретения за плату у поставщиков
3. Строительства и изготовления
4. Получения по договору дарения (безвозмездно)
5. Поступление в обмен на другое имущество

При любом варианте поступления основных средств все затраты по их поступлению отражаются в учете сначала на счете:

-08 «Вложения во внеоборотные активы». Счет активный, балансовый, по дебету счета отражается сумма затрат по приобретению основного средства, по кредиту – списывается сумма первоначальной стоимости основных средств после ввода объекта в эксплуатацию (в дебет счета 01). Сальдо по счету 08 показывает сумму поступивших основных средств, но еще не введенных в эксплуатацию.

- 07 «Оборудование к установке» применяют, если оборудование требует дополнительных затрат по установке (монтажу), счет активный. По дебету отражаются суммы затрат по приобретению оборудования требующего монтаж, по кредиту – списывается сумма расходов после передачи оборудования в монтаж на счет 08.

Поступившие основные средства ставятся на учет после ввода в эксплуатацию. Для ввода в эксплуатацию объектов приказом руководителя организации создается комиссия, которая должна проверить исправность основного средства и составить Акт приемки-передачи основных средств и передать его в бухгалтерию. На основании Акта приемки-передачи открывается на данный объект инвентарная карточка и делается запись на счет 01 «Основные средства».

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Учет основных средств внесенных учредителями в счет их вклада в уставный капитал

В соответствии с законодательством РФ учредители организации могут вносить вклады в уставный (складочный) капитал как в денежной, так и неденежной форме, в том числе путем внесения основных средств.

Первичными документами, подтверждающими получение объекта основных средств от учредителей и служащими основой для его принятия к бухгалтерскому учету, являются:

- решение общего собрания учредителей и учредительный договор,
- акт независимого оценщика об оценке объекта основных средств
- документы (счета и счета-фактуры), подтверждающие расходы, связанные с поступлением, доставкой и приведением его в состояние, пригодное для использования;
- платежно-расчетные документы, свидетельствующие об оплате указанных выше расходов.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации дополнительные затраты организации на доставку этих объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Для учета расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал используется счет 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал».

Отражение на счетах бухгалтерского учета поступления объектов основных средств в качестве вкладов в уставный капитал, представлено в таблице.

| Содержание хозяйственной операции | Корреспонденция счетов | |
|--|------------------------|-------------|
| | Дт | Кт |
| Отражается сумма задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал | 75 | 80 |
| Отражается погашение задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал путем передачи основных средств | 08 | 75 |
| Отражаются расходы по доставке, разгрузке, установке оборудования и независимой оценке объектов основных средств | 08 | 60 76,70,69 |
| Приняты к бухгалтерскому учету основные средства, поступившие в качестве вклада в уставный капитал | 01 | 08 |

Учет основных средств, приобретенных за плату (у поставщиков)

Первичными документами, подтверждающими приобретение основных средств за плату, являются:

- договор купли-продажи, счет и счет-фактура поставщика;
- счета и счета-фактуры, подтверждающие расходы, связанные с приобретением, доставкой основных средств;
- платежно-расчетные документы, свидетельствующие об оплате объекта основных средств и всех расходов, связанных с его приобретением, доставкой и т. д.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, *определяется исходя из суммы фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога на добавленную стоимость.*

К фактическим затратам на приобретение основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу),
- суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств. К таким затратам согласно п. 7, 8 ПБУ-15/2008 относятся проценты за пользование кредитом, полученным для приобретения основных средств.

При этом НДС (налог на добавленную стоимость), уплачиваемый при приобретении основных средств за плату, в их первоначальную стоимость не включается, а учитывается отдельно по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным, ценностям».

Отражение на счетах бухгалтерского учета поступления объектов основных средств, **не требующих монтажа**, представлено в таблице.

| Содержание хозяйственной операции | Корреспонденция счетов | |
|--|------------------------|----|
| | Дт | Кт |
| Приняты к оплате счета поставщиков за оборудование, не требующее монтажа: | | |
| – покупная стоимость оборудования (без НДС) | 08 | 60 |
| – НДС | 19 | 60 |
| Приняты к оплате счета консультационных, посреднических, транспортных организаций: | | |

| | | |
|--|----|-------|
| – на стоимость услуг (без НДС) | 08 | 60,76 |
| – НДС | 19 | 60,76 |
| Произведена оплата с расчетного счета: | | |
| – стоимости объекта стоимости | 60 | 51 |
| – услуг | 76 | 51 |
| Объект принят в эксплуатацию по первоначальной стоимости | 01 | 08 |
| Списан уплаченный НДС на зачет с бюджетом | 68 | 19 |

Отражение на счетах бухгалтерского учета поступления объектов основных средств, **требующих монтажа**, представлено в таблице

| Содержание хозяйственной операции | Корреспонденция счетов | |
|--|------------------------|-------|
| | Дт | Кт |
| Приняты к оплате счета поставщиков за оборудование, требующее монтажа: | | |
| – покупная стоимость оборудования (без НДС) | 07 | 60 |
| – НДС | 19 | 60 |
| Приняты к оплате счета транспортных организаций: | | |
| – на стоимость доставки | 07 | 60,76 |
| – НДС | 19 | 60,76 |
| Произведена оплата с расчетного счета: | | |
| – стоимости оборудования | 60 | 51 |
| – стоимости транспортной услуги | 60,76 | 51 |
| Передано оборудование в монтаж или на сборку | 08 | 07 |
| Приняты к оплате счета подрядчиков: | | |
| – на стоимость выполненных монтажных работ (без НДС) | 08 | 60 |
| – НДС | 19 | 60 |
| Произведена оплата с расчетного счета стоимости монтажных и сборочных работ | 60 | 51 |
| Приняты к бухгалтерскому учету основные средства по первоначальной стоимости | 01 | 08 |
| Списан уплаченный НДС на зачет с бюджетом | 68 | 19 |

Учет безвозмездно полученных основных средств

Организация имеет право безвозмездно получать имущество от других юридических и физических лиц. Основной формой безвозмездного получения имущества (в том числе основных средств) является получение его по договору дарения.

По договору дарения одна сторона (даритель) безвозмездно передает другой стороне (одаряемому) вещь в собственность.

Первичными документами, подтверждающими приобретение основных средств за плату, являются:

- договор дарения и счет-фактура;
- счета и счета-фактуры, подтверждающие расходы, связанные с приобретением, доставкой основных средств;
- платежно-расчетные документы, свидетельствующие об оплате объекта основных средств и всех расходов, связанных с его приобретением, доставкой и т. д.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их справедливая стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету и дополнительные расходы (доставка, установка)

Данные о рыночной стоимости объекта должны подтверждаться документально или экспертным путем.

Для учета такого имущества используют счет 98 «Доходы будущих периодов»

Отражение на счетах бухгалтерского учета *безвозмездного поступления* объектов основных, представлено в таблице

| Содержание хозяйственной операции | Корреспонденция счетов | |
|---|------------------------|-------------------|
| | Дт | Кт |
| Оприходованы объекты основных средств по рыночной стоимости | 08 | 98 |
| Отражаются расходы по доставке, монтажу, установке оборудования | 08 | 23,60 76,70,69 |
| Объект принят в эксплуатацию по первоначальной стоимости | 01 | 08 |

Учет основных средств, поступивших в обмен на другое имущество

Организация имеет право получать основные средства в обмен на другое имущество на основании договора мены.

Документами, подтверждающими поступление основных средств путем обмена на другое имущество и служащими основанием для их принятия к бухгалтерскому учету, являются:

- акт о приеме-передаче объекта основных средств с приложением договора мены;
- счет-фактура на поступивший объект основных средств;
- документы (счета и счета-фактуры), подтверждающие расходы, связанные с поступлением;
- акт о зачете взаимных требований.

Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

Объекты, переданные по договору мены, считаются реализованными (проданными), а встречные объекты, полученные по договору мены, считаются приобретенными в момент перехода права собственности к сторонам по договору мены.

Соответственно операции по получению основных средств в обмен на другое имущество отражаются в бухгалтерском учете в два этапа:

1. сначала отражается передача (реализация) собственного имущества другой организации,
2. а затем – принятие к учету основных средств, полученных от этой организации.

Отражение на счетах бухгалтерского учета поступления объектов основных, *по договору мены* представлено в таблице

| Содержание хозяйственной операции | Корреспонденция счетов | |
|--|------------------------|----------|
| | Дт | Кт |
| Отражена задолженность покупателя за полученную им продукцию, исходя из стоимости предполагаемой к получению продукции | 62 | 90 |
| Списана себестоимость реализованной по договору мены продукции | 90 | 43 |
| Отражена стоимость приобретенных объектов основных средств: | | |
| – по себестоимости переданной продукции | 08 | 60 |
| – НДС | 19 | 60 |
| Произведен взаимозачет задолженностей, исходя из стоимости реализованной продукции | 60 | 62 |
| Списана разница в стоимости продукции, сформированная на счете | 90 62 | 62 90 |
| Принят объект в эксплуатацию | 01 | 08 |
| Списан уплаченный НДС на зачет с бюджетом | 68 | 19 |
| отражен финансовый результат от сделки: | | |
| – прибыль | 90 | 99 |
| – убыток | 99 | 90 |

