

Урок №1

Тема 7. Учет основных средств

Составить конспект лекций в рабочей тетради.

Учет инвентаризации ОС

Цель инвентаризации — выявить фактическое наличие и качественное состояние основных фондов организации, проверить техническую документацию, уточнить данные бухгалтерского учета.

Инвентаризацию проводит комиссия, назначаемая приказом руководителя организации. В результате проведения инвентаризации составляется инвентаризационная опись (ф. инв-1) в одном экземпляре по каждому местонахождению ценностей и должностному лицу, ответственному за сохранность основных средств.

Опись подписывается комиссией, материально ответственным лицом и передается в бухгалтерию. В бухгалтерии данные описи сличают с данными учета (их берут из инвентарных карточек) и составляют сличительную ведомость, в которой определяют недостачи или излишки.

Излишки приходят как ранее неучтенные основные средства, бывшие в эксплуатации:

1. Д-т 01 «Основные средства»

К-т 91, субсчет «Прочие доходы» (по первоначальной стоимости).

При недостаче, прочие основные средства списывают с баланса проводками:

1) списание первоначальной стоимости объекта:

Д-т 01/5 К-т 01;

2) списание суммы начисленной амортизации:

Д-т 02 К-т 01/5;

3) отражена недостача в сумме остаточной стоимости:

Д-т 94 К-т 01/5.

4. На виновное лицо недостачу относят по рыночной стоимости:

— на сумму остаточной стоимости: Д-т 73/2 К-т 94 (сч. 73/2 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»);

— на разницу между рыночной и остаточной стоимостью: Д-т 73/2 К-т 98/4 «Лохоты будущих периодов».

5. По мере погашения недостачи виновным лицом в бухгалтерском учете делают записи:

— Д-т 50 К-т 73/2 — внесена в кассу сумма недостачи;

— Д-т 70 К-т 73/2 — удержана из заработной платы сумма недостачи;

— Д-т 98/4 К-т 91/1 — доля доходов будущих периодов списывается на прочие доходы отчетного периода.

Если конкретный виновник недостачи не установлен, тогда остаточную стоимость списывают на прочие расходы организации:

Д-т 91/2 К-т 94.

Переоценка Основных средств в бухгалтерском учете.

Если переоценка имущества проводится путем пересчета по рыночным ценам, для этого чаще приглашают специалиста-оценщика.

Специалист-оценщик оценивает имущество по рыночным ценам и подтверждает их документально.

В бухгалтерском учете стоимость услуг оценщика относят к расходам по обычным видам деятельности (на счет 26 «Общехозяйственные расходы»)

Указанные расходы уменьшают налогооблагаемую прибыль, поскольку они напрямую связаны с предпринимательской деятельностью и получением дохода.

Возникшую разницу суммы дооценки основных средств относят на добавочный капитал организации (счет 83, субсчет 1 «Прирост стоимости имущества по переоценке»).

В бухгалтерском учете результаты переоценки отражаются на счетах в следующем порядке.

— одновременно на сумму уменьшения начисленной амортизации:
Д-т 02 К-т 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Если переоценку проводят путем прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам, тогда определяют коэффициент пересчета:

$$K = \frac{\text{Рыночная стоимость основного средства, которую определили в результате переоценки}}{\text{Первоначальная стоимость основного средства до переоценки}}$$

Затем этот коэффициент умножают на сумму амортизации, которая была начислена по основному средству до переоценки.

Сумму уценки основных средств следует относить на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», субсчет «Переоценка основных средств».

Исключение сделано только для тех объектов основных средств, которые раньше дооценивались. В этом случае сумма уценки в пределах суммы предыдущей дооценки списывается в уменьшение добавочного капитала:

Д-т 83/1 К-т 01,

а сверх суммы предыдущей дооценки — на счет 84 проводкой

Д-т 84 К-т 01.

Одновременно на сумму амортизации:

— Д-т 02 К-т 83/1 — в пределах предыдущей дооценки;

— Д-т 02 К-т 84 — сверх сумм предыдущей дооценки.

В ходе переоценки может быть увеличена стоимость объектов, которые ранее были уценены. В этом случае сумма дооценки, равная сумме предыдущей уценки, учитывается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»: Д-т 01 К-т 84, Д-т 84 К-т 02, а превышение суммы дооценки над суммой уценки включается в состав добавочного капитала и отражается в учете:

Д-т 01 К-т 83/1

и на сумму дооценки амортизации:

Д-т 83/1 К-т 02.

Результаты переоценки в бухгалтерском учете необходимо отражать только по окончании того года, в котором она проводилась. Их учитывают во входящем сальдо на начало следующего года в балансе за I квартал.

1. При дооценке основных средств:

— на сумму прироста первоначальной стоимости: Д-т 01 К-т 83 «Добавочный капитал», субсчет 1;

— одновременно на сумму превышения начисленной амортизации: Д-т 83/1 К-т 02.

2. При уценке основных средств:

— на сумму уменьшения балансовой стоимости (уценки): Д-т 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» К-т 01;

Пример: В 2022 году организация провела переоценку компьютера

Его первоначальная стоимость равна 32 000 руб., а сумма начисленной амортизации — 6400 руб. ЗАО «Кентавр» оценило компьютер в 28 000 руб.

Отразить в учете результаты переоценки.

1. Определяем коэффициент пересчета амортизации:

28 000 руб.: 32 000 руб. = 0,875.

2. Скорректированная сумма амортизации равна:

6400х0,875 = 5600 руб.

3. Списана на непокрытый убыток сумма уценки компьютера: 4000 руб. (32 000- 28 000),

Д-т 84, субсчет «Переоценка основных средств», К-т 01.

4. Списана на нераспределенную прибыль сумма уценки амортизации:

800 руб. (6400-5600),

Д-т 02 К-т 84, субсчет «Переоценка основных средств».

Пример 2 . В конце 2022 года организация впервые переоценила электропогрузчик. При этом его первоначальная стоимость уменьшилась на 7000 руб, а сумма амортизации на 500 руб.

Проводя очередную переоценку в декабре 2022 года организация доценила электропогрузчик. В результате первоначальная стоимость выросла на 9000 руб, а амортизация - на 800 руб.

Результаты переоценки на 1 января 2022 года отразятся следующими проводками:

1) Д-т 84 К-т 01 — 7000 руб. — списана на непокрытый убыток сумма уценки электропогрузчика;

2) Д-т 02 К-т 84 — 500 руб. — списана на нераспределенную прибыль сумма уценки амортизации объекта.

В январе 2023 года результаты переоценки будут отражены проводками:

1) Д-т 01 К-т 84 — 7000 руб. — увеличена нераспределенная прибыль на сумму дооценки объекта, равную сумме его предыдущей уценки;

2) Д-т 01 К-т 83/1 — 2000 руб. (9000 - 7000) — увеличен добавочный капитал на сумму дооценки электропогрузчика, превышающую сумму его предыдущей уценки.

3) Д-т 84 К-т 02 — 500 руб. — списана на непокрытый убыток сумма дооценки амортизации объекта, равная сумме его предыдущей уценки;

4) Д-т 83/1 К-т 02 — 300 руб. (800 - 500) — уменьшен добавочный капитал на сумму дооценки амортизации объекта, превышающую его предыдущую уценку.