

Задание: Составить конспект лекции по новой теме

Тема. Учет основных средств

Вопросы темы:

1. Понятие и классификация основных средств
2. Учет основных средств
3. Учет поступления основных средств
4. Учет амортизации основных средств
5. Учет ремонта основных средств
6. Учет выбытия основных средств
7. Проведение учета основных средств при сдаче в аренду
8. Переоценка основных средств

В.1. Понятие и классификация основных средств

Основные средства – часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг или для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Нормативный документ по учету основных средств - ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Согласно ФСБУ 6/2020 актив считается основным средством, если он характеризуется одновременно следующими признаками:

- а) *имеет материально-вещественную форму;*
- б) *предназначен для использования организацией при производстве или продаже продукции (выполнении работ или оказании услуг), для управленческих нужд;*
- в) *предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;*
- г) *способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем*

Отличительной особенностью основных средств является:

1. их многократное использование в процессе эксплуатации,
2. сохранение первоначального внешнего вида (формы) в течение длительного периода (более 12 месяцев);
3. они постепенно изнашиваются и переносят свою первоначальную стоимость на затраты производства в течение срока полезного использования путем начисления амортизации.
4. организации самостоятельно устанавливают стоимость, с которой объект считается основным средством (но не более 100 тыс. руб.) Основные средства стоимостью меньше установленного лимита не учитываются как основные средства и относятся на материальные запасы.

Для организации учета основных средств важное значение имеет их классификация.

Классификация основных средств:

1. **По назначению** основные средства подразделяются на:
 - производственные основные средства
 - непроизводственные (жилищно-коммунального и культурно-бытового назначения).
2. **По видам** основные средства подразделяются на следующие группы:
 - Недвижимость (здания, сооружения)
 - машины и оборудование (электродвигатели, измерительные приборы, вычислительная техника);
 - транспортные средства (автомобили, тракторы, автокары, гужевого транспорт);
 - производственный инвентарь (верстаки, рабочие столы, стеллажи);
 - хозяйственный инвентарь (конторская обстановка, кресла, мебель, шкафы);

- инвестиционная недвижимость (основные средства, предназначенные для сдачи за плату во временное пользование для получения дохода)
- рабочий скот (рабочие лошади, волы, верблюды);
- многолетние насаждения (сады, виноградники, ягодники);
- прочие основные средства (библиотечные фонды, спортивный инвентарь, музеи).

Классификация по видам положена в основу их аналитического учета и составления отчетности о наличии и движении основных средств.

В рамках одного вида можно выделить группы основных средств – это совокупность объектов, объединённых по характеру их использования.

3. По степени использования основные средства подразделяются на находящиеся:

- в эксплуатации;
- в запасе (резерве);
- в стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации;
- на консервации.

4. В зависимости от имеющихся прав на объекты основные средства подразделяются на:

- собственные;
- арендованные;
- объекты, находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении

В.2. Учет основных средств

Учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства», счет активный, балансовый.

По дебету отражается поступление основных средств, по кредиту – выбытие (списание) основных средств.

В учете объект основных средств отражается одним из способов:

- а) по первоначальной стоимости;
- б) по переоцененной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Единицей учета основных средств является отдельный инвентарный объект, под которым понимают:

- законченное устройство,
- предмет
- комплекс предметов со всеми приспособлениями и принадлежностями, выполняющими вместе одну функцию.

Каждому инвентарному объекту присваивают **инвентарный номер**, который сохраняется за данным объектом на все время его нахождения в эксплуатации, запасе или консервации.

Инвентарный номер состоит из восьми знаков:

- первые три знака обозначают субсчет,
- четвертый - группу
- последние четыре знака - порядковый номер предмета в группе.

По тем субсчетам по которым не выделены группы, четвертый знак обозначается нулем.

Присвоенный инвентарному объекту номер должен быть, как правило, обозначен на нем путем прикрепления металлического жетона, либо нанесен краской, или каким-либо иным способом. Исключения составляют такие основные фонды, как многолетние насаждения, капитальные затраты по улучшению земель и т.п.

В тех случаях, когда инвентарный объект является сложным, то есть включает те или иные обособленные элементы, составляющие вместе с ним одно целое, как правило, на каждом

таком элементе должен быть обозначен тот же номер, что и на основном, объединяющем их объекте.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в данной организации.

Инвентарные номера списанных с бухгалтерского учета объектов основных средств не присваиваются вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам в течение пяти лет по окончании года списания.

Основным *регистром аналитического учета* основных средств являются *инвентарные карточки* учета основных средств (ф. № ОС-6). Обратная сторона инвентарной карточки предназначена для краткой индивидуальной характеристики объекта.

Инвентарные карточки (ф. № ОС-6) составляют в бухгалтерии на каждый инвентарный номер в одном экземпляре.

В организациях, имеющих небольшое количество основных средств, по объектный учет может быть организован в инвентарной книге учета основных средств (ф. № ОС-6 б).

Инвентарные карточки (книги) заполняют на основании первичных документов (актов приемки-передачи основных средств, технических паспортов и др.), которые передают затем под расписку в соответствующий отдел предприятия.

С целью контроля за сохранностью *инвентарных карточек их регистрируют в описи инвентарных карточек по учету основных средств* (ф. № ОС-10), с указанием в них номера карточки, инвентарного номера объекта и его названия.

Основные средства в учете отражаются по:

1. **Первоначальной стоимости** - признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость.
2. **Остаточной стоимости** - определяется вычитанием из первоначальной стоимости суммы начисленной амортизации.
3. **Балансовой стоимости** – первоначальная стоимость уменьшается на сумму накопленной амортизации и суммы обесценивания объекта
4. **Восстановительной стоимости** — это стоимость основных средств после капитального ремонта или после переоценки.
5. **Ликвидационной стоимости** - считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.
6. **Переоцененной стоимости** – стоимость объекта основных средств после переоценки. Эта стоимость равна или существенно не отличается от их справедливой стоимости.
7. **Справедливая стоимость** – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки (МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»).

Задачи бухгалтерского учета основных средств:

- контроль за сохранностью и наличием основных средств по местам их использования,
- правильное документальное оформление и своевременное отражение в учете их движения ОС;
- правильное исчисление и отражение в учете амортизации и ее включение в затраты организации;
- контроль за эффективностью использования основных средств и проведения ремонта;
- контроль за сохранностью объектов, переведенных на консервацию.

– правильный расчет налога на имущество

Эти задачи решаются с помощью надлежаще оформленной документации.

Организации могут использовать унифицированные формы первичной документации для учета основных средств или разрабатывать свои.

**Первичные документы по учету основных средств
(таблицу можно распечатать и вклеить в конспект)**

Операции	Формы документов	Номер формы
Поступление основных средств	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)	ОС-1
	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)	ОС-1а
	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)	ОС-1б
	Инвентарная карточка учета объекта основных средств	ОС-6
	Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств	ОС-6а
	Инвентарная книга учета объектов основных средств	ОС-6б
	Акт о приеме (поступлении) оборудования	ОС-14
	Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж	ОС-15
Ремонт, реконструкция	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств	ОС-3
	Акт о выявленных дефектах оборудования	ОС-16
Списание по причине поломки, износа	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)	ОС-4
	Акт о списании автотранспортных средств	ОС-4а
	Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)	ОС-4б
Передача основных средств между подразделениями	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств	ОС-2