

Учет основных средств и нематериальных активов

2.1. Учет основных средств



POLOTSK
STATE
UNIVERSITY

Вопросы по теме:



1. Сущность, классификация и оценка основных средств.
2. Документальное оформление и учет поступления основных средств.
3. Документальное оформление и учет выбытия основных средств.
4. Амортизация основных средств.
5. Инвентаризация основных средств.
6. Учет затрат на восстановление основных средств.

1.Сущность, классификация и оценка основных средств

2.1. Учет основных средств



**POLOTSK
STATE
UNIVERSITY**

Основные средства

Стоимостное выражение средств труда, многократно участвующих в производственных процессах, постоянно изнашивающихся и в суммах этого износа переносящих свою стоимость на готовую продукцию, работы, услуги

Совокупность средств труда, а также материальных объектов, создающих условия для их функционирования и используемых организацией в течение длительного периода



Условия признания имущества в качестве ОС

активы, имеющие материально-вещественную форму, при одновременном выполнении следующих условий признания:

- 1) предназначены для использования в деятельности организации, в том числе в производстве продукции, для управленческих нужд организации, а также для предоставления во временное пользование;
- 2) организацией предполагается получение экономических выгод от использования активов;
- 3) активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев;
- 4) организацией не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты приобретения;
- 5) первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена.

Условия признания имущества в качестве ОС

- **Земельные участки**, вложения в земельные участки, в улучшение земель, в объекты природопользования принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.
- **Многолетние дикорастущие объекты растительного мира**, произрастающие в естественных условиях на территории организации, **не** принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.
- Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств отражаются на счете **08 "Вложения в долгосрочные активы"**.



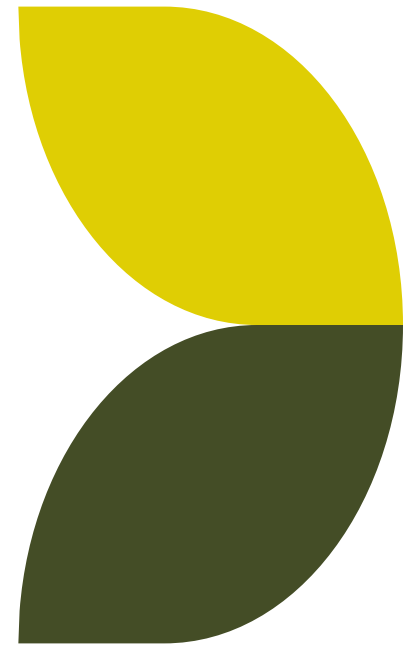
К основным средствам не относятся:

- 1) специальная одежда, специальная обувь и предохранительные принадлежности;
- 2) форменная одежда и обувь, предназначенные для выдачи работникам;
- 3) белье, постельные принадлежности, полотенца, одежда и обувь для выдачи контингенту в организациях здравоохранения, просвещения, социального обеспечения и других организациях;
- 4) технологическая тара (в том числе контейнеры, поддоны для транспортировки отдельных деталей);
- 5) посуда, кухонный и столовый инвентарь и принадлежности;
- 6) временные нетитульные здания и сооружения
- 7) животные на выращивании и откорме, птица, кролики, пушные звери, семьи пчел, собаки, используемые для служебных целей, подопытные животные;
- 8) многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках в качестве посадочного материала или не достигшие эксплуатационного возраста



КЛАССИФИКАЦИЯ основных средств

1. Сущность,
классификация и оценка
основных средств



POLOTSK
STATE
UNIVERSITY

1. Сущность, классификация и оценка основных средств

1. По отраслевой принадлежности:

- ✓ основные средства промышленности;
- ✓ сельского хозяйства;
- ✓ строительства;
- ✓ и др.

1. Сущность, классификация и оценка основных средств



POLOTSK
STATE
UNIVERSITY

2. По функциональному назначению:

- ✓ участвующие в предпринимательской деятельности: 01.1

принимают непосредственное участие в процессах производства и реализации продукции или создают необходимые условия для их осуществления

- ✓ не участвующие в предпринимательской деятельности : 01.2

функционируют в учреждениях и в объектах социальной сферы

1. Сущность, классификация и оценка основных средств

3. По степени применения:

- ✓ действующие (участвующие в изготовлении продукции, работ, услуг);
- ✓ находящиеся в запасе (предназначенные для замены действующих при выходе из строя);
- ✓ бездействующие (средства на консервации или неукомплектованные деталями)

1. Сущность, классификация и оценка основных средств

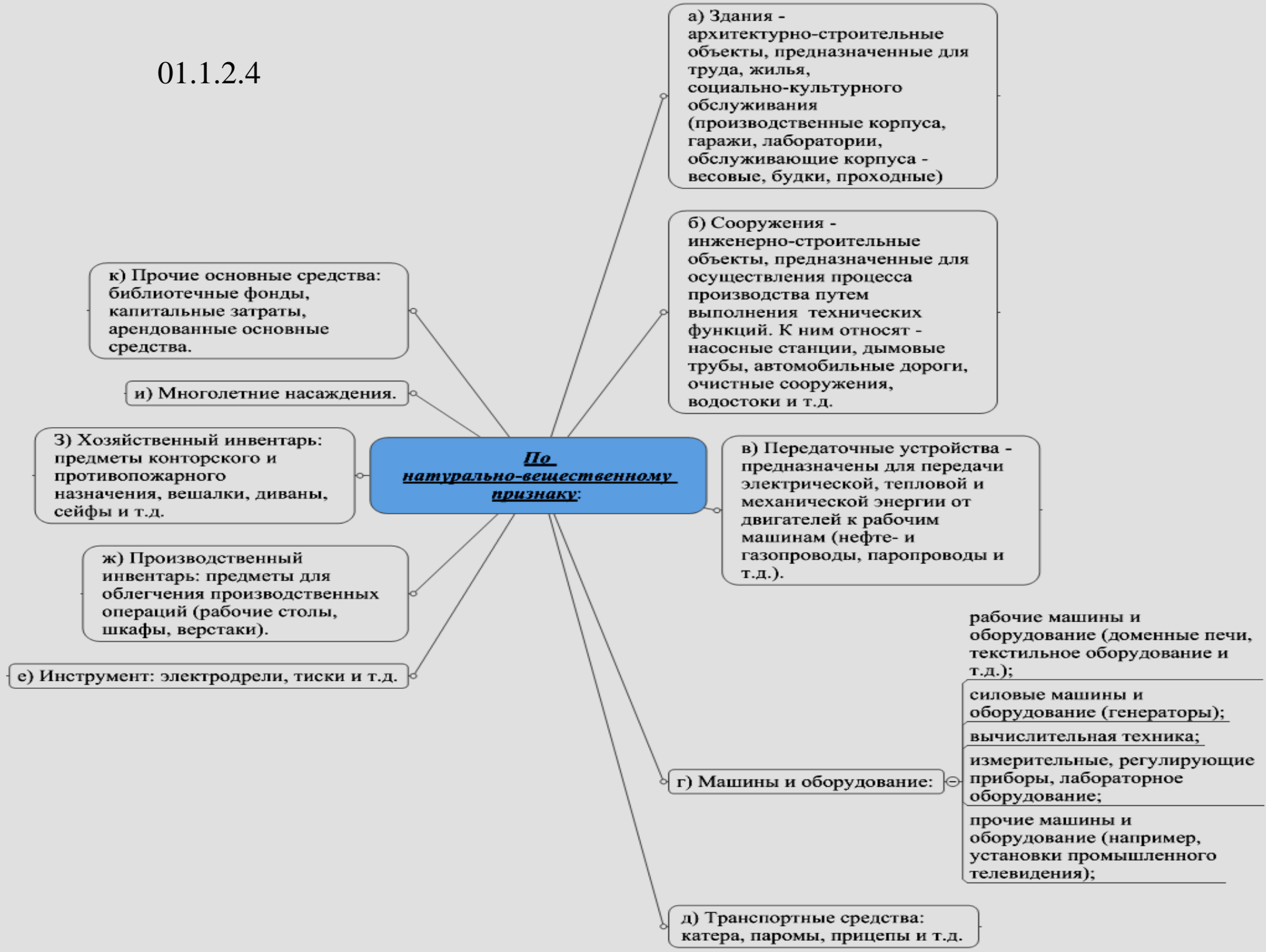
4. По принадлежности субъектам хозяйствования:

- ✓ собственные 01.1.1, 01.2.1
- ✓ арендованные 01.1.2, 01.2.2



POLOTSK
STATE
UNIVERSITY

01.1.2.4



**В бухгалтерском учете
основные средства
отражаются по
первоначальной
стоимости;**

**а в бухгалтерском
балансе –
по остаточной стоимости**



**POLOTSK
STATE
UNIVERSITY**



Оценка основных средств

Первоначальная стоимость – стоимость, по которой актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (сумма фактических затрат на строительство или приобретение объекта основных средств)

Остаточная стоимость – разница между первоначальной стоимостью основного средства и накопленными по нему за весь период эксплуатации суммами амортизации;

**Остаточная стоимость = Первоначальная стоимость –
Амортизация**



Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических затрат на их приобретение, сооружение, изготовление, доставку, установку и монтаж, включая:

- 1) услуги сторонних организаций (поставщика, посредника, подрядной и других организаций), связанные с приобретением основных средств, включая регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;
- 2) таможенные платежи;
- 3) расходы по страхованию при перевозке;
- 4) проценты по кредитам и займам (до ввода в эксплуатацию);
- 5) погрузочно-разгрузочные работы;
- 6) налоги, если иное не предусмотрено законодательством;
- 7) иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств и доведением его до состояния, в котором он пригоден к использованию.

Оценка основных средств



Оценка объектов основных средств, стоимость которых при приобретении выражена **в иностранной валюте**, производится в белорусских рублях путем пересчета иностранной валюты по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь, действующему на дату совершения хозяйственной операции.

Датой совершения хозяйственной операции считается дата таможенного оформления, а при его отсутствии — дата оприходования на склад.



Первоначальная стоимость формируется следующим образом :

- при строительстве = затраты по возведению + проектные работы + благоустройство территории + монтаж + установка;
- при покупке = покупная стоимость + транспортные расходы + разгрузочные работы + таможенные пошлины + монтаж и установка;
- при внесении вкладов учредителей - по договору;



Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях

- 1) реконструкции (модернизации, реконструкции) основных средств, проведения иных аналогичных работ;
- 2) переоценки основных средств в соответствии с законодательством.



Переоценка основных средств

Переоцененная стоимость - стоимость основного средства после его переоценки.

Текущая рыночная стоимость - сумма денежных средств, которая была бы получена в случае реализации основного средства в текущих рыночных условиях.



2. Учет поступления основных средств

2.1. Учет основных средств



**POLOTSK
STATE
UNIVERSITY**

Основные средства поступают в организацию в результате



Поступление основных средств оформляется следующими первичными документами:

- 1) на вновь построенные основные средства: **акт о приеме-передаче основных средств** по форме, утвержденной Постановлением Минфина РБ № 23 от 22.04.2011 , техническая документация;
- 2) на приобретенные: **акт о приеме-передаче основных средств, товарно-транспортная накладная;**
- 3) безвозмездная передача: **распоряжение руководства, акт о приеме-передаче основных средств, договор на безвозмездную передачу;**
- 4) поступающие основные средства из ремонта: **акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств**





Для учета поступления основных средств используются счета:

08 «Вложения в долгосрочные активы»

отражается информация о вложениях организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств

07 «Оборудование к установке и строительные материалы»

предназначен для обобщения информации о наличии и движении оборудования, требующего монтажа и предназначенного для установки в возводимых или реконструируемых объектах (далее - оборудование к установке) у заказчика, застройщика и подрядчика, а также строительных материалов, находящихся у заказчика, застройщика





Для учета поступления основных средств используются счета:

01 «Основные средства»

отражаются наличие и движение основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, а также полученных в финансовую аренду (лизинг), доверительное управление





Субсчета к счету 08 «Вложения в долгосрочные активы»

08-1 Приобретение и создание основных средств

08-2 Приобретение и создание инвестиционной недвижимости

08-3 Приобретение предметов финансовой аренды (лизинга)

08-4. Приобретение и создание нематериальных активов

08-5 Приобретение и создание иных долгосрочных активов



Структура счета 08

Дт	Кт
Сн= стоимость капитальных вложений в незавершенное строительство, незаконченные операции создания или приобретения основных средств, нематериальных и других соответствующих активов на начало периода	
Фактические затраты, включаемые в первоначальную стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и других соответствующих активов	Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и других, принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке
Ск= стоимость капитальных вложений в незавершенное строительство, незаконченные операции создания или приобретения основных средств, нематериальных и других соответствующих активов на конец периода	



Аналитический учет по счету 08 "Вложения в долгосрочные активы" ведется:

- ✓ по затратам, связанным со строительством и приобретением основных средств (по каждому строящемуся или приобретаемому объекту основных средств).
- ✓ по затратам, связанным с приобретением нематериальных активов;
- ✓ по каждому приобретенному объекту;
- ✓ по видам работ, договорам (заказам).



Структура счета 07

Дт	Кт
Сн= стоимость оборудования к установке на начало периода	
Стоимость поступившего оборудования к установке	Стоимость оборудования, сданного в монтаж
Ск= стоимость оборудования к установке на конец периода	

Структура счета 01

Дт		Кт	
Сн= стоимость основных средств на начало периода			
Поступление основных средств		Выбытие основных средств	
Ск= стоимость основных средств на конец периода			



Инвентарный учет основных средств

1. Каждому объекту основных средств независимо от того, находится он в эксплуатации, в запасе или на консервации, бухгалтерией присваивается отдельный **инвентарный номер** в момент принятия объектов к бухгалтерскому учету.
2. Присвоенный инвентарному объекту номер **должен быть на нем обозначен** путем прикрепления металлического жетона, нанесения краски или иным способом.
3. Аналитический пообъектный учет основных средств ведется бухгалтерией организации на **инвентарных карточках учета основных средств** (форма ОС-6). Инвентарная карточка открывается на каждый инвентарный объект.





Инвентарный учет основных средств

Заполнение инвентарных карточек производится на основе первичной документации:

- актов о приемке-передаче;
- технических паспортов
- и других документов на приобретение, сооружение, изготовление, перемещение и выбытие объектов основных средств.

В инвентарных карточках должны быть приведены основные данные по объекту основных средств:

- срок полезного использования;
- способ начисления амортизации;
- индивидуальная характеристика объекта.

Инвентарные карточки составляются в одном экземпляре и хранятся в бухгалтерии.



Корреспонденция счетов, отражающая поступление основных средств

Содержание операции	Дт	Кт
1. Внутреннее перемещение основных средств	01	01
2. Покупка основных средств у поставщика:		
2.1. На стоимость основных средств, указанную в документах поставщика	08	60
2.2. На сумму НДС, указанную в документах поставщика	18	60
2.3. На стоимость услуг по транспортировке	08	76
2.4. На сумму НДС, указанную в документах перевозчика	18	76
2.5. Начисление зарплаты за погрузо-разгрузочные работы	08	70
2.6. Обязательные отчисления от фонда оплаты труда	08	69, 76
2.7. Оприходование объекта на баланс: п. 2.7 = п. 2.1 + п. 2.3 + п. 2.5 + п. 2.6	01	08



Корреспонденция счетов, отражающая поступление основных средств

3. Поступление основных средств как вклад в уставный фонд		
3.1. На стоимость поступающих от учредителей объектов	08	75
3.2. На стоимость дополнительных услуг при поступлении основных средств от учредителей	08	60,76
3.3. На сумму НДС по дополнительным услугам	18	60,76
3.4. Оприходование объекта на баланс: п. 2.4 = п. 2.1 + п. 2.3	01	08
4. Оприходованы излишки основных средств, выявленные в результате инвентаризации	01	91-1
5. Получены безвозмездно объекты основных средств в пределах одного собственника	08	98

Корреспонденция счетов, отражающая поступление основных средств

7. Строительство (создание) основных средств		
7.1. На стоимость использованных материалов	08	10
7.2. На сумму расходов по оплате труда	08	70
7.3. Обязательные отчисления от образованного фонда оплаты труда	08	69, 76
7.4. На стоимость услуг сторонних организаций	08	60, 76
7.5. На сумму НДС по услугам сторонних организаций	18	60, 76
7.6. На сумму амортизации оборудования, использованного при строительстве основных средств	08	02
7.7. Оприходование объекта на баланс: п. 7.7. = п. 7.1. + п. 7.2. + п. 7.3. + п. 7.4. + 7.6.	01	08

В момент поступления составляются корреспонденции



Получены безвозмездно объекты основных средств от других организаций	08	98
Введены в эксплуатацию безвозмездно полученные объекты основных средств	01	08
По мере начисления амортизации сумма начисленной амортизации относится в состав прочих доходов	98	91



Организация приобрела оборудование, у поставщика стоимостью 300000 р .в т.ч. НДС 20 %,

Расчет с поставщиком произведен с расчетного счета.

Расходы по доставке оборудования транспортной организацией - 20000 руб, в т.ч. НДС-20 %.

Затраты по установке –начислена зарплата рабочим - 50000 руб., произведены отчисления от заработной платы.

Объект принят в эксплуатацию.



Наименование операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Поступило оборудование	08	60	250000
НДС по оборудованию	18/1	60	50000
Оплачено поставщику за оборудование	60	51	300000
Затраты по доставку оборудования	08	60	16667
НДС по доставке	18/1	60	3333
Начислена ЗП	08	70	50000
Произведены отчисления в ФСЗН от ЗП	08	69	17500 ФСЗН 35%
Произведены отчисления в Белгосстрах от зп	08	76	500 страх 1%
Введен объект в эксплуатацию по первоначальной стоимости	01	08	349667

3. Амортизация основных средств

2.1. Учет основных средств

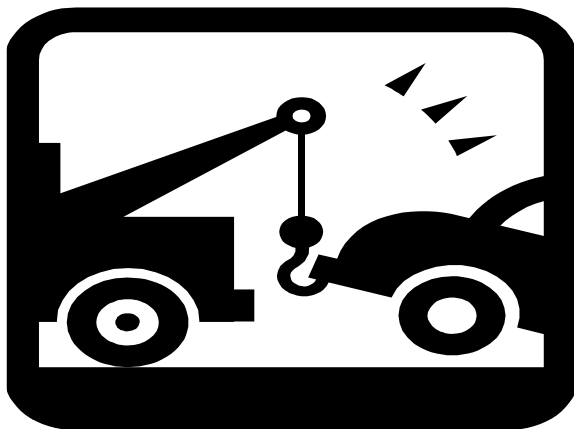


**POLOTSK
STATE
UNIVERSITY**

Износ -

Потеря потребительских свойств, как в процессе эксплуатации, так и при их бездействии:

- моральный;
- физический.



Амортизация -

это экономический механизм постепенного переноса стоимости основных средств на стоимость готовой продукции в течение срока их полезного (для объектов, не участвующих в предпринимательской деятельности нормативного срока) использования:

Срок полезного использования – ожидаемый или расчетный период эксплуатации основных средств и нематериальных активов в процессе предпринимательской деятельности организации.



Срок полезного использования объекта основных средств, используемого в предпринимательской деятельности, определяется при его приобретении каждым балансодержателем или собственником по решению комиссии:

- исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от условий производства, режима эксплуатации (количества смен), естественных условий, влияния агрессивной среды, системы проведения ремонтов;
- морального износа в результате удешевления стоимости или повышения производительности вновь вводимых аналогичных объектов основных средств;
- утвержденных бизнес-планов или планов технологического обновления и реструктуризации действующего производства;
- нормативно-правовых и других ограничений использования объекта (например, срока аренды).



Допускается применение следующих методов начисления амортизации



Начисление амортизации не производится:

По объектам, находящимся в
реконструкции, модернизации,
техническом перевооружении с полной
или частичной их остановкой



Начисление амортизации начинается:

- ✓ линейным и нелинейным способами – с первого числа месяца, следующего за месяцем их ввода в эксплуатацию
- ✓ производительным способом начинается - с даты их ввода в эксплуатацию.



Начисление амортизации прекращается:

- ✓ по выбывшим объектам основных средств и нематериальных активов, амортизация по которым начислялась линейным и нелинейным способами, – с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия;
- ✓ по выбывшим объектам основных средств и нематериальных активов, амортизация по которым начислялась производительным способом, – с даты окончания эксплуатации в связи с выбытием;
- ✓ по самортизированным объектам основных средств и нематериальных активов – с первого числа месяца, следующего за месяцем полного включения стоимости данных объектов в издержки производства, расходы на реализацию, в состав операционных расходов.



Структура счета 02

02 «Амортизация основных средств»

Дт	Кт
	Сн = сумма накопленной амортизации
Списание амортизации по выбывшим основным средствам	Начисление амортизации
	Ск = сумма накопленной амортизации



Амортизация как процесс перенесения стоимости объектов основных средств на стоимость производимых с их использованием в процессе предпринимательской деятельности товаров, работ, услуг включает в себя:

Условия использования ОС	Порядок отнесения амортизационных отчислений	В Дебет счетов	Кредит счета
В производственной и хозяйственной деятельности	в затраты на производство	20, 23, 25, 26	02
При реализации продукции (товаров)	в расходы на реализацию	44	02
При строительстве других объектов ОС	В состав вложений в долгосрочные активы	08	02



Типовые корреспонденции счетов по учету амортизации основных средств

Содержание операции	Дт	Кт
1) Начисление суммы амортизации	08,20, 23,25, 44	02
2)Списание суммы амортизации при выбытии основных средств (реализации, ликвидации, передаче, недостатке	02	01



Учет амортизационной премии

С 1 января 2012 г. организации получили право на дату принятия к бухгалтерскому учету основных средств включить в состав затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), учитываемых при налогообложении, часть их первоначальной стоимости в следующих пределах:

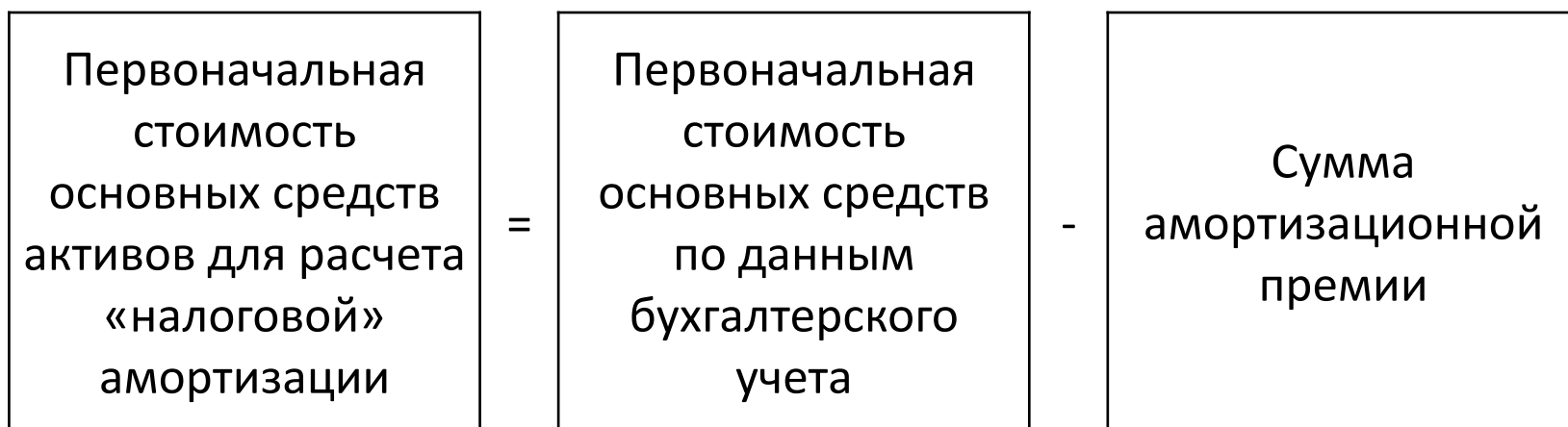
- по зданиям, сооружениям - не более 10 % первоначальной стоимости;

- по машинам и оборудованию, транспортным средствам - не более 20 % первоначальной стоимости.



Учет амортизационной премии

Если организация воспользовалась правом применения амортизационной премии, при расчете амортизационных отчислений в целях налогообложения принимается стоимость основных средств, уменьшенная на сумму этой амортизационной премии.



Несовпадение периодов признания **расходов** в БУ и НУ

Возникновение отложенного
налогового обязательства (сч.65)



Отложенное налоговое обязательство

это обязательство, равное сумме налога на прибыль, относящегося к прибыли текущего отчетного периода, но подлежащего уплате в будущих отчетных периодах.



Пример: В январе 2012 г. введен в эксплуатацию станок стоимостью 12 600 000 руб. Срок полезного использования - 3 года. Линейный метод начисления амортизации. Ставка налога на прибыль 18 %

Организация воспользовалась правом применения амортизационной премии .

Показатель	Расчет	Сумма
Амортизационная премия	$12\,600\,000 \cdot 20/100 =$	2 520 000
Отложенное налоговое обязательство	$2\,520\,000 \cdot 18/100 =$	453 600
Ежемесячная амортизация (по БУ)	$12\,600\,000 / (3 \cdot 12) =$	350 000
Ежемесячная амортизация (по НУ)	$(12\,600\,000 - 2\,520\,000) / (3 \cdot 12) =$	280 000
Ежемесячное погашение отложенного налогового актива	$(350\,000 - 280\,000) \cdot 18/100 =$	12 600

Содержание операции	Дт	Кт	Сумма
В месяце поступления			
Получен станок	08	98	12 600 000
Станок введен в эксплуатацию	01	08	12 600 000
Отражено начисление отложенного налогового обязательства	99	65	453 600
Начиная со следующего месяца			
Начислена амортизация (по БУ)	20	02	350 000
Отражено погашение отложенного налогового обязательства	65	99	12 600

4. Инвентаризация основных средств

2.1. Учет основных средств



**POLOTSK
STATE
UNIVERSITY**

Инвентаризация -

Проверка и документальное подтверждение фактического наличия имущества и финансовых обязательств, выявление отклонений от учётных данных и принятие решений по внесению изменений в данные бухучёта



Для оприходования стоимости выявленных в результате инвентаризации излишков основных средств предназначен счет 91 «Прочие доходы и расходы».

В учете проводятся следующие записи:

Содержание операции	Дт	Кт
Оприходованы излишки основных средств, выявленные в результате инвентаризации	01	91



Схема сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Дт	Кт
Сн= нет	Сн= нет
<ul style="list-style-type: none"> Фактическая стоимость недостающих товарно-материальных ценностей; Остаточная стоимость основных средств; НДС от суммы недостачи. 	<ul style="list-style-type: none"> Списание сумм недостач: в пределах норм естественной убыли – на затраты по производству и реализации; сверх норм на виновное лицо (Дт счета 73); сверх норм при отсутствии виновных лиц или отказе суда в иске (Дт счета 91).
Ск= нет	Ск= нет

Корреспонденция по недостатке основных средств

Содержание операции	Дт	Кт
1. Списана начисленная амортизация	02	01
2. Образована недостача (по остаточной стоимости)	94	01
3. Начислен НДС от суммы недостачи, подлежащей взысканию с виновного лица	94	68
4. Отнесена недостача на виновное лицо	73	94
5. Погашена недостача (по рыночной стоимости)	50, 70	73
6. Образованы доходы будущих периодов, как разница между остаточной и рыночной стоимостью	73	98
7. Образована прибыль, как разница между остаточной и рыночной стоимостью, а также суммой НДС	98	91
8. НДС от разницы между остаточной и рыночной стоимостью недостачи, взысканной с виновного лица	91	68
8. Списание недостачи, при отсутствии виновных лиц или отказе суда во взыскании с виновного лица	91	94



5. Переоценка основных средств

2.1. Учет основных средств



**POLOTSK
STATE
UNIVERSITY**

Не подлежат переоценке:

- ✓ библиотечные фонды;
- ✓ основные средства, расположенные в зонах отселения районов, пострадавших от аварии на Чернобыльской АЭС;
- ✓ объекты лизинга в период действия договора лизинга.



5. Переоценка основных средств

В результате переоценки изменяются:

- 1) первоначальная стоимость;
- 2) остаточная стоимость и сумма амортизации основных средств



5. Переоценка основных средств

Методы проведения переоценки:

Индексный метод

Метод прямого счета

Метод пересчета валютной стоимости



Корреспонденция счетов по переоценке основных средств

Содержание операции	Дт	Кт
Дооценка первоначальной стоимости основных средств	01	83
Дооценка амортизации	83	02
Уценка первоначальной стоимости основных средств СТОРНО	01	83
Уценка амортизации СТОРНО	83	02

6. Учет затрат на восстановление основных средств

2.1. Учет основных средств



**POLOTSK
STATE
UNIVERSITY**

**Затраты на проведение мероприятий, ведущих к
повышению потребительских свойств (снижение
морального износа)**

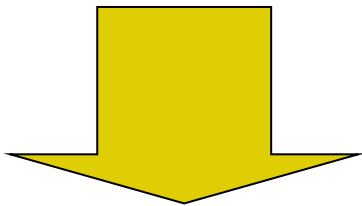
Модернизация

Дооборудование

Техническое перевооружение

Реконструкция

Достройка



**Влекут увеличение первоначальной
стоимости**

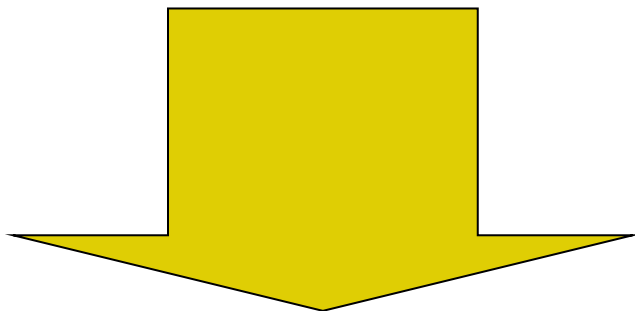


**POLOTSK
STATE
UNIVERSITY**

**Затраты на проведение мероприятий,
направленных на поддержание основных
средств в рабочем состоянии (снижение
физического износа)**

Текущий ремонт

Капитальный ремонт



**Не влекут увеличения
первоначальной стоимости**



Ремонт - совокупность работ по восстановлению исправности или работоспособности объекта или его составных частей с приведением объекта в соответствие с требованиями действующих норм, определенных техническими нормативными правовыми актами, а также предотвращению их дальнейшего интенсивного износа без изменения технико-экономических характеристик объекта и его ресурса.

Текущий ремонт – ремонтные работы, проводимые с целью восстановления исправности, устранения повреждений объекта или его составных частей, а также предотвращения их дальнейшего износа.

Капитальный ремонт – ремонтные работы по восстановлению основных физико-технических, эстетических и потребительских качеств объекта, утраченных в процессе эксплуатации.

Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объектов основных средств

ведется в порядке, установленном для учета вложений во долгосрочные активы, отражается записями

Содержание операции	Дт	Кт
1.Осуществлены затраты на модернизацию основных средств хозяйственным способом	08	23, 10, 70, 60, 68, 69 и т.д.
2.Осуществлены затраты на модернизацию основных средств с привлечением подрядной организации	08	60
2.НДС, выставленный подрядной организацией	18	60
3.Увеличение первоначальной стоимости основных средств на сумму затрат по их модернизации	01	08



Расходы на технический осмотр и уход, на проведение текущего и капитального ремонтов

включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) и отражаются в бухгалтерском учете:

Содержание операции	Дт	Кт
1.Осуществлены затраты на текущий, средний ремонты хозяйственным способом	20, 25, 26, 44	23, 10, 70, 60, 68, 69 и т.д.
2.Осуществлены затраты на капитальный ремонт с привлечением подрядной организации	20, 25, 26, 44	60



Расходы на технический осмотр и уход, на проведение текущего и капитального ремонтов

В целях равномерного включения предстоящих расходов на ремонт основных средств в издержки производства или обращения отчетного периода организация может создавать резерв расходов на ремонт основных средств (в том числе арендованных) на счете **96 "Резервы предстоящих платежей"**.

Содержание операции	Дт	Кт
Создается резерв расходов на ремонт путем ежемесячного отчисления 1/12 суммы ремонта на затраты	20,25, 26,44	96
Осуществлены затраты на ремонт	96	60, 70,69, 10 и т.д.



7. Учет выбытия основных средств

2.1. Учет основных средств



**POLOTSK
STATE
UNIVERSITY**

Направления выбытия основных средств

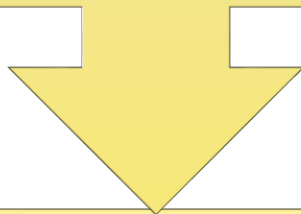
1. В результате износа.
2. При передаче основных средств в уставный фонд других организаций.
3. При безвозмездной передаче.
4. Вследствие недостачи.
5. При реализации на сторону и т.д.



Используемые счета

Для сопоставления доходов и расходов и определения финансового результата от выбытия объектов основных средств

91 «Прочие доходы и расходы»



Для отражения остаточной стоимости объектов основных средств, **признанных предназначенными для реализации**

47 «Долгосрочные активы, предназначенные для реализации»



Используемые счета

«Прочие доходы
и расходы» - 91

«Прочие
доходы» - 91/1

«Налог на добавленную
стоимость» - 91/2

«Прочие
расходы» - 91/3

«Прочие налоги и сборы,
отчисляемые от прочих
доходов» - 91/4

«Сальдо прочих
доходов и расходов» - 91/5



Схема сч. 91 «Прочие доходы и расходы»

Дт	Кт
Сн= нет	Сн= нет
<ul style="list-style-type: none">•Операционные расходы (91/3)•НДС от операционных доходов (91/2)•Прочие налоги от операционных доходов (91/4)	<ul style="list-style-type: none">•Операционные доходы (91/1)
<ul style="list-style-type: none">•Прибыль от операционной деятельности (Дт 91/5)<ul style="list-style-type: none">○Дт 91/5 Кт 99	<ul style="list-style-type: none">•Убыток от операционной деятельности (Кт 91/5)<ul style="list-style-type: none">○Дт 99 Кт 91/5

Отражение операций по списанию основных средств на сч. 91



Дт	Кт
Сн= нет	Сн= нет
<ul style="list-style-type: none">Остаточная стоимость основных средств (91/3);Затраты на реализацию, ликвидацию основных средств (91/3);НДС от реализации или прочего выбытия основных средств (91/2)	<ul style="list-style-type: none">Выручка от реализации основных средств (91/1);Стоимость оприходованных от ликвидации основных средств материалов
<ul style="list-style-type: none">Прибыль от реализации или прочего выбытия основных средств (Дт 91/5) Дт 91/5 Кт 99	<ul style="list-style-type: none">Убыток от реализации или прочего выбытия основных средств (Кт 91/5) Дт 99 Кт 91/5



Схема сч. 47 «Долгосрочные активы, предназначенные для реализации»

Дт	Кт
Сн = Остаточная стоимость долгосрочных активов, признанных предназначенными для реализации	
<ul style="list-style-type: none"> Остаточная стоимость долгосрочных активов, признанных предназначенными для реализации (С Кт 01) 	<ul style="list-style-type: none"> Списание остаточной стоимости долгосрочных активов, признанных предназначенными для реализации (Дт счета 91).
Ск= Остаточная стоимость долгосрочных активов, признанных для реализации	Ск= нет



Корреспонденции по выбытию основных средств

1. Списание на основании акта о ликвидации основных средств

а) списывается сумма амортизации выбывших основных средств	02	01
а) списывается остаточная стоимость выбывших основных средств	91/4	01
б) на стоимость поступивших материалов от ликвидации	10	91/1
в) на сумму расходов по ликвидации	91/4	70,69,76,10, 02 и др.
г) на сумму финансового результата от ликвидации:		
прибыль	91/5	99
убыток	99	91/5



Корреспонденции по выбытию основных средств

2. Безвозмездная передача основных средств

а) на сумму начисленной амортизации	02	01
б) на остаточную стоимость	91/3	01
в) НДС	91/2	68
д) убыток от безвозмездной передачи от реализации основных средств	99	91/5

Корреспонденции по выбытию основных средств

3. Реализация основных средств на сторону

а) на сумму начисленной амортизации	02	01
б) признание объекта основных средств предназначенным для реализации (по остаточной стоимости)	47	01
в) списание остаточной стоимости долгосрочных активов, признанных предназначенными для реализации	91/3	47
г) поступила выручка от реализации	51	91/1
д) НДС	91/2	68
е) итого прибыль от реализации основных средств	91/5	99

Учет основных средств и нематериальных активов

2.2. Учет нематериальных активов



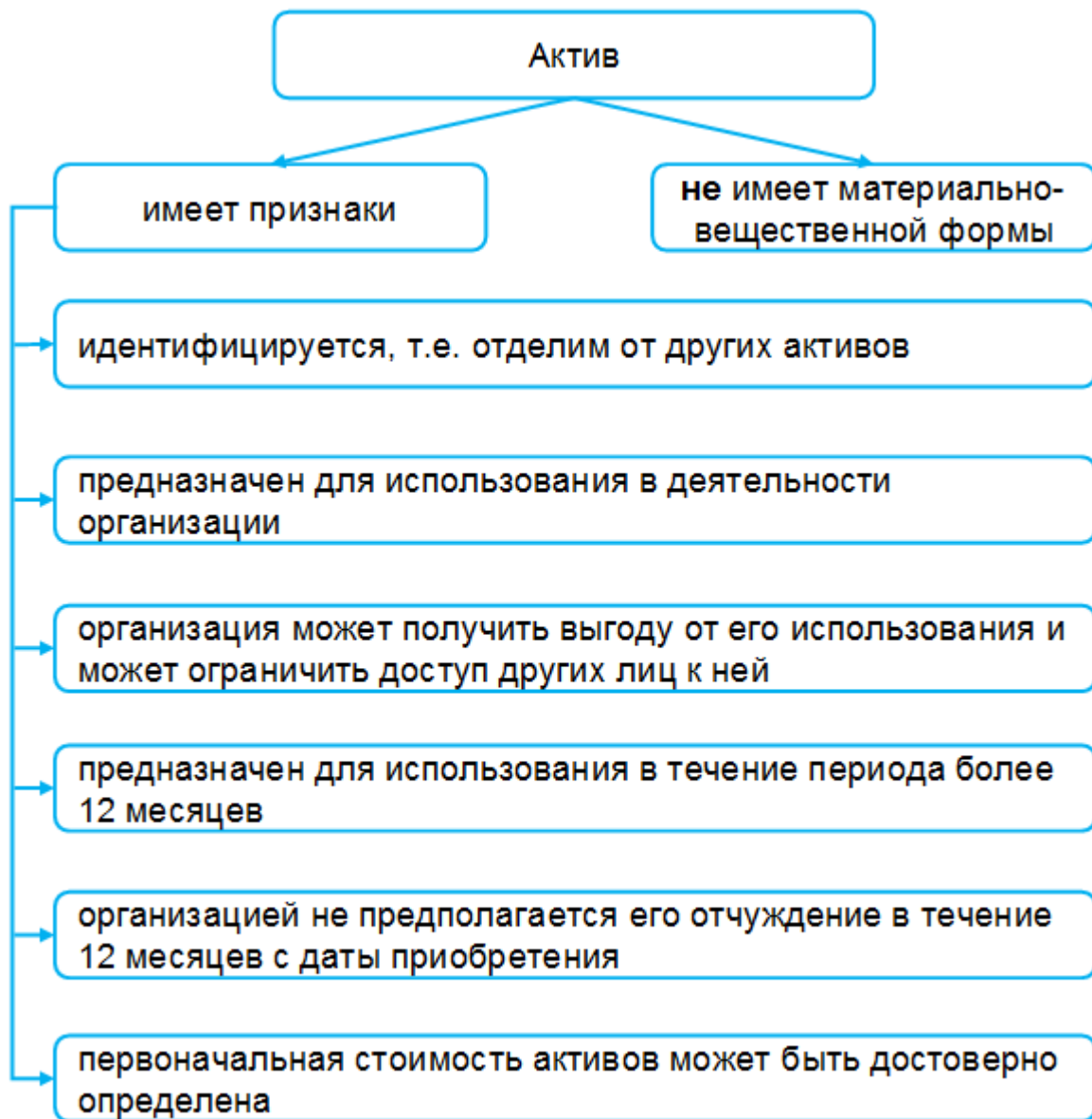
**POLOTSK
STATE
UNIVERSITY**

Вопросы по теме:

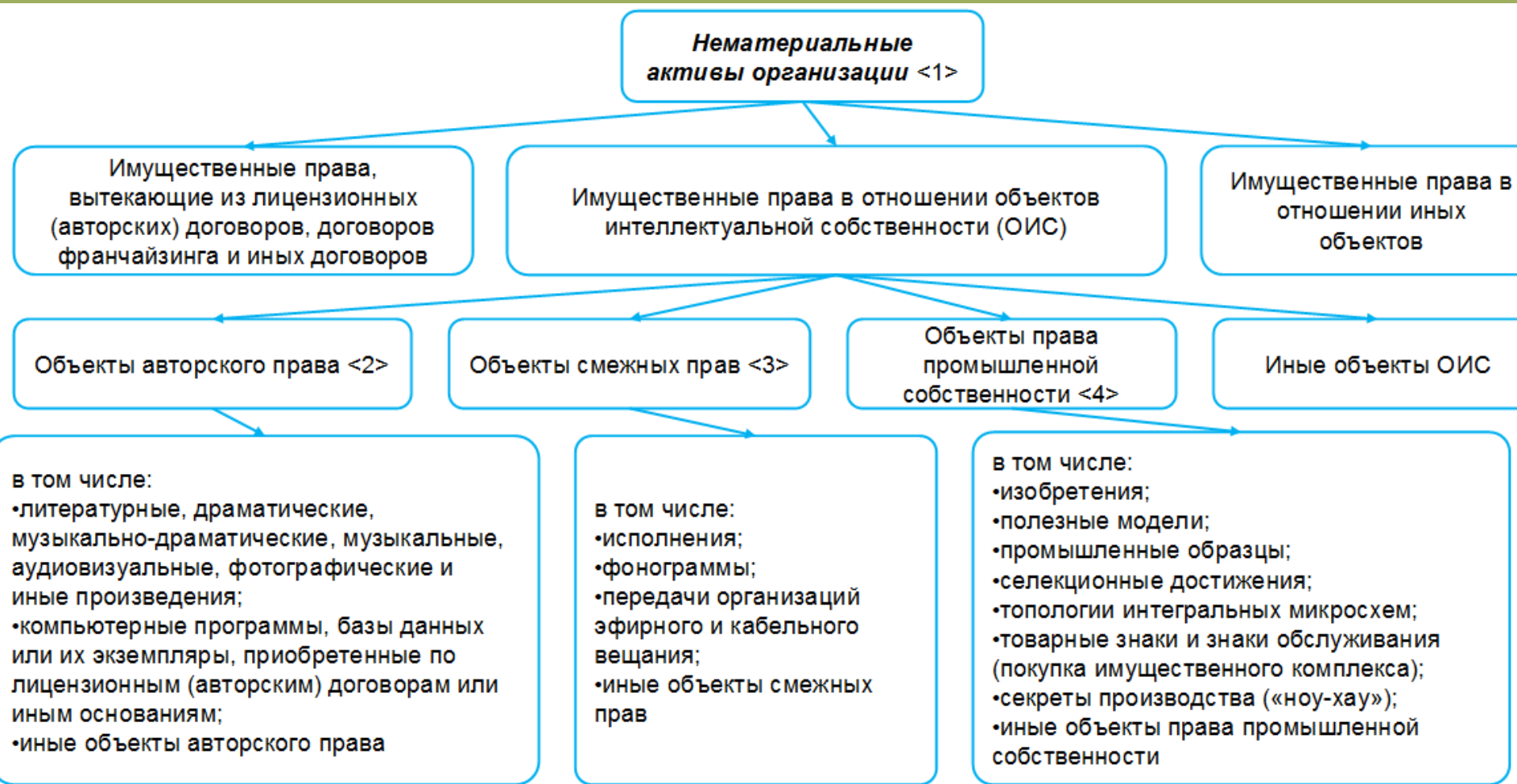


7. Понятие и виды нематериальных активов, их состав и классификация
8. Документальное оформление операций по приобретению нематериальных активов и передаче имущественных прав.
9. Синтетический и аналитический учет движения нематериальных активов.
10. Методы начисления и учет амортизации нематериальных активов.
11. Инвентаризация нематериальных активов.

Согласно Положению по бухгалтерскому учету нематериальными активами являются следующие активы:



ПОНЯТИЕ И СОСТАВ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ



**В бухгалтерском учете
нематериальные
отражаются по
первоначальной
стоимости;**

**а в бухгалтерском
балансе –
по остаточной стоимости**



**POLOTSK
STATE
UNIVERSITY**

Субсчета, открываемые к счету 04 «Нематериальные активы»

04/1 - Организационные расходы, связанные с регистрацией нематериальных активов;

04/2 - Права на пользование имуществом;

04/3 - Права на осуществление лицензируемых видов деятельности;

04/4 - Права на объекты интеллектуальной собственности;

04/5 - Товарные знаки, знаки обслуживания и т.п.;

04/6 - Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

04/9 - Выбытие нематериальных активов.



Учет поступления нематериальных активов

Нематериальные активы могут поступать в результате:

- приобретения за плату у сторонних организаций и лиц;
- получения безвозмездно от других организаций и лиц;
- поступления в счет вклада в уставный фонд;
- производства собственными силами организаций.



Приобретение НМА

Формирование (определение) и отражение первоначальной стоимости НМА	Бухгалтерские записи	
	Д-т	К-т
сумма фактических затрат на приобретение, в т.ч.: — стоимость приобретения НМА; — таможенные сборы и пошлины; — проценты по кредитам и займам; — затраты на услуги других лиц по приведению НМА в пригодное для использования состояние; — иные затраты, связанные с приобретением НМА	08	60, 69, 70, 76 и др.
первоначальная стоимость приобретенных НМА	04	08



Внесение НМА собственником в качестве вклада в уставный фонд

Формирование (определение) и отражение первоначальной стоимости НМА	Бухгалтерские записи	
	Д-т	К-т
оценочная стоимость на основании заключения об оценке, проведенной оценщиком	08	75
фактические затраты по доведению НМА до состояния, пригодного для использования	08	60, 69, 70, 76 и др.
первоначальная стоимость полученных НМА в виде вклада	04	08



Внесение НМА собственником в качестве вклада в уставный фонд

Формирование (определение) и отражение первоначальной стоимости НМА	Бухгалтерские записи	
	Д-т	К-т
оценочная стоимость на основании заключения об оценке, проведенной оценщиком	08	75
фактические затраты по доведению НМА до состояния, пригодного для использования	08	60, 69, 70, 76 и др.
первоначальная стоимость полученных НМА в виде вклада	04	08



Внесение НМА собственником в качестве вклада в уставный фонд

Формирование (определение) и отражение первоначальной стоимости НМА	Бухгалтерские записи	
	Д-т	К-т
оценочная стоимость на основании заключения об оценке, проведенной оценщиком	08	75
фактические затраты по доведению НМА до состояния, пригодного для использования	08	60, 69, 70, 76 и др.
первоначальная стоимость полученных НМА в виде вклада	04	08



Товарообменная операция

Формирование (определение) и отражение первоначальной стоимости НМА	Бухгалтерские записи	
	Д-т	К-т
учетная стоимость отгруженных товаров или иных активов	08	60
фактические затраты по доведению НМА до состояния, пригодного для использования	08	60, 69, 70, 76 и др.
первоначальная стоимость НМА, полученных по бартеру	04	08



Создание веб-сайта в организации

Формирование (определение) и отражение первоначальной стоимости НМА	Бухгалтерские записи	
	Д-т	К-т
сумма фактических прямых и распределяемых переменных косвенных затрат на создание сайта, в т.ч. затраты: — на размещение сайта на внешнем сервере; — на первичную регистрацию домена; — на приобретение или разработку ПО для функционирования сайта; — на установку этого ПО; — на разработку графического дизайна сайта; — иные, связанные с разработкой и подготовкой сайта к использованию по назначению	08	60, 69, 70, 76 и др.
первоначальная стоимость веб-сайта, созданного в организации и отвечающего критериям признания НМА	04	08



Амортизация НМА



05 "Амортизация нематериальных активов"

Дт	Кт
	Сн = сумма накопленной амортизации
Списание амортизации по выбывшим нематериальным активам	Начисление амортизации
	Ск = сумма накопленной амортизации

Амортизация НМА

СПИ по НМА принимается равным **нормативному сроку службы**.
НСС определяется исходя из времени использования (срока службы) НМА, устанавливаемого патентами, свидетельствами, лицензиями, соответствующими договорами и другими документами, подтверждающими права правообладателя.

Если в этих документах не указано время использования (срок службы), НСС устанавливается по решению комиссии с учетом ограничений, представленных в таблице 1 (п. 20 Инструкции N 37/18/6).

Объект НМА	НСС
Средства индивидуализации участников гражданского оборота товаров, услуг (фирменные наименования, товарные знаки)	до 40 лет <*>
Объекты права промышленной собственности, за исключением перечисленных в строке 1	до 20 лет <*>
Другие объекты НМА	до 10 лет <*>

Выбытие НМА

Выбытие НМА

Списание:

- окончание СПИ,
- окончание срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора и т.д.

Акт о списании имущества <1>

Реализация

Безвозмездная передача

Внесение в качестве вклада

Передача в доверительное управление

Акт о приеме-передаче нематериальных активов <2>

Передача в обособленное подразделение

Акт приемки-передачи <3>

Недостача

Инвентаризационная опись нематериальных активов, сличительная ведомость <4>

Учет выбытия НМА

Содержание операций	Бухгалт. записи	
	Д-т	К-т
Выбытие НМА в результате списания, реализации, безвозмездной передачи		
— на сумму накопленной амортизации и сумм обесценения	05	04
— на остаточную стоимость	91	04
Выбытие НМА при выявлении недостачи		
— на сумму накопленной амортизации и сумм обесценения	05	04
— на остаточную стоимость	94	04
На сумму числящегося по выбывающим и недостающим НМА добавочного фонда, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок данных НМА	83	84

Учет выбытия НМА

Выбытие НМА при внесении объекта в качестве вклада в уставный фонд другой организации

— на сумму накопленной амортизации и сумм обесценения	05	04
— на остаточную стоимость	06	04
— на сумму разницы между стоимостью НМА, по которой они внесены в счет вклада в уставный фонд другой организации, и остаточной стоимостью данных НМА	06 (91)	91 (06)

Выбытие НМА при передаче в обособленные подразделения

— на сумму накопленной амортизации и сумм обесценения	05	79
— на остаточную стоимость	79	04

Выбытие НМА при передаче в доверительное управление (в учете вверителя)

— на сумму накопленной амортизации и сумм обесценения	05	76-6
— на остаточную стоимость	76-6	04

**Спасибо за
ВНИМАНИЕ**



**POLOTSK
STATE
UNIVERSITY**