

Учет основных средств и нематериальных активов

Автор:

Юлия Трященко

Учет основных средств и нематериальных активов

Юлия Трященко

В книге даны определения основного средства и нематериальных активов. Рассмотрены сложные моменты учета ОС и НМА. Вы узнаете какими документами оформляется движение ОС, как поставить на учет ОС. Рассмотрены на примерах все виды амортизации ОС и НМА. Рассмотрены варианты учета ОС при различных способах поступления: покупка у физлица, покупка подержанных ОС, приобретение в лизинг. Учет аренды ОС у арендодателя и арендатора.

Сущность понятия "Основные средства"

Основные средства – это часть имущества, совокупность производственных, материально-вещественных ценностей, которые действуют в процессе производства в течение длительного периода времени, сохраняют при этом на протяжении всего периода материально-вещественную форму и переносят их стоимость на продукцию по частям по мере износа в виде амортизационных отчислений.

До 1 января 2001г. при определении понятие “основные средства” использовали два критерия: срок службы объекта и лимит стоимости. В соответствии с данными критериями не относились к основным средствам и учитывались организацией в составе средств в обороте предметы, используемые в течение периода менее 12 месяцев независимо от их стоимости, и предметы стоимостью на дату приобретения не более 100-кратного установленного законом размера

ММОТ за единицу независимо от срока из полезного использования.

Письмо Минфина РФ от 19.10.2001г. № 16-00-13-07 предлагает с 1 января 2001г. отказаться от применения стоимостного критерия для отнесения имущества к основным средствам, сохранив критерий исходя из сроков полезного использования. Поэтому сейчас в действующей практике учёта к основным средствам относятся предметы и объекты материально-вещественного содержания, срок полезного действия которых составляет свыше 12 месяцев или они потребляются в операционном цикле, превышающем 12 месяцев. Предметы же со сроком полезного использования менее 12 месяцев учитываются в порядке, установленном для материалов.

В соответствии с ПБУ 6/01, который, вступил в силу начиная с 21 января 2002г., при принятии к бухгалтерскому учёту активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- использование их в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- использование в течение длительного времени, то есть срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

К основным средствам не относятся финансовые вложения (т.е. инвестиции в ценные бумаги, в уставные капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы) и незавершенные капитальные вложения (т.е. объекты, не введенные в эксплуатацию актами приемки-передачи и иными необходимыми в соответствии с законодательством документами, включая документы о государственной регистрации недвижимости).

Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой из них в составе основных средств соразмерно ее доле в общей собственности.

Классификация основных средств

Классификация основных средств приведена в Общероссийском классификаторе основных фондов (ОК 013-214),

В организациях применяется единая типовая классификация основных средств, в соответствии с которой основные средства группируются по следующим признакам: отраслевому, функциональному назначению, видам, принадлежности, использованию. Группировка основных средств по отраслевому признаку позволяет получить данные об их стоимости в каждой отрасли. При этом классификационной единицей выступает вся совокупность основных средств, числящихся на балансе.

В зависимости от функционального назначения (характера участия в процессе производства) основные средства подразделяются на производственные и непроизводственные.

К производственным относятся основные средства, которые принимают участие в сфере материального производства и обслуживают его. Степень их участия в процессе производства различна: одни участвуют в производстве в качестве орудий труда (машины, оборудование, инструменты), другие обеспечивают бесперебойность производственного процесса (передаточные устройства, сооружения), третьи создают необходимые условия для производственного процесса (производственные здания), хранения или перемещения производственных запасов и готовой продукции (складские помещения, транспортные средства и т.п.).

К непроизводственным относятся основные средства, которые не участвуют прямо или косвенно в процессе производства, а предназначены для целей непроизводственного потребления, жилищного и социально-культурного обслуживания трудящихся (основные средства жилищно-коммунального хозяйства, здравоохранения, культуры и др.).

В зависимости от натурально-вещественного характера, т.е. по видам, основные средства подразделяются на группы:

– земельные участки;

- капитальные затраты на улучшение земель;
- здания и сооружения;
- рабочие и силовые машины и оборудование;
- измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- вычислительная и оргтехника;
- транспортные средства;
- инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь;
- рабочий и продуктивный скот;
- многолетние насаждения;
- внутрихозяйственные дороги;
- объекты природопользования;
- прочие основные средства.

По использованию основные средства подразделяются на действующие и бездействующие (находящиеся в запасе или на консервации). Такое деление их в учете связано главным образом с использованием основных средств и исчислением амортизации. Так, по основным фондам, находящимся в запасе, амортизация начисляется в части полного восстановления; по основным средствам в эксплуатации амортизация начисляется не только на полное восстановление, но и при необходимости создается ремонтный фонд; по основным фондам, находящимся на консервации (по решению правительства), амортизация не начисляется.

В зависимости от принадлежности различают основные средства собственные, т.е. принадлежащие данному предприятию, и арендованные, т.е. находящиеся

во временном его пользовании.

Собственные основные средства учитываются на балансе предприятия (на счете "Основные средства"), а арендованные, как принадлежащие другим хозяйствам, отражаются на за балансовом счете 001 "Арендованные основные средства". Таким построением учета устраняется возможность преувеличенного (удвоенного) учета основных средств в сводных балансах.

Рассмотренная экономическая классификация основных средств дополняется их учетом по видам, месту использования или хранения, материально ответственными лицами. Этим обеспечивается контроль за сохранностью основных средств.

Приведенная классификация используется при организации аналитического учета основных средств, начислении амортизации (износа), составлении отчетности.

Оценка основных средств

Виды оценки основных средств

Необходимое условие правильного учета основных средств – единый принцип их оценки. Различают три вида оценки основных средств: первоначальную, восстановительную и остаточную.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств могут быть:

– суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств.

Правовое регулирование учета основных средств

Основой правового регулирования учета основных средств являются следующие нормативные документы.

Первый и самый важный это Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». На этом законе построен весь бухгалтерский учет в РФ. Целями Федерального закона №402 являются установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета.

Действие 402ФЗ распространяется на следующих лиц (далее – экономические субъекты): коммерческие и некоммерческие организации; государственные органы, органы местного самоуправления, органы управления государственных внебюджетных фондов и территориальных государственных внебюджетных фондов; Центральный банк Российской Федерации; индивидуальных предпринимателей, а также на адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, нотариусов и иных лиц, занимающихся частной практикой (далее – лица, занимающиеся частной практикой); находящиеся на территории Российской Федерации филиалы, представительства и иные структурные подразделения организаций, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, их филиалы и представительства, находящиеся на территории Российской Федерации, если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации.

Объектами бухгалтерского учета экономического субъекта являются: факты хозяйственной жизни; активы; обязательства; источники финансирования его деятельности; доходы; расходы; иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

1. Экономический субъект обязан вести бухгалтерский учет в соответствии с настоящим Федеральным законом, если иное не установлено настоящим Федеральным законом.

2. Бухгалтерский учет в соответствии с настоящим Федеральным законом могут не вести: индивидуальный предприниматель, лицо, занимающееся частной практикой, – в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах они ведут учет доходов или доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном указанным законодательством; находящиеся на территории Российской Федерации филиал, представительство или иное структурное подразделение организации, созданной в соответствии с законодательством иностранного государства, – в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах они ведут учет доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном указанным законодательством.

3. Бухгалтерский учет ведется непрерывно с даты государственной регистрации до даты прекращения деятельности в результате реорганизации или ликвидации.

Положения по бухгалтерскому учету. ПБУ6/01

Вторым по значимости нормативным документов является положения по бухгалтерскому учету или ПБУ

На основании закона «О бухгалтерском учете» разработано Положение по ведению бухгалтерского учета» (ПБУ). ПБУ является более полным аналогом закона «О бухгалтерском учете». ПБУ определяет порядок организации и ведения, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами, а так же взаимоотношения организации с внешними потребителями бухгалтерской информации.

Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) устанавливают принципы, правила и способы ведения организациями учета хозяйственных операций, составление и представление бухгалтерской отчетности и являются важнейшими нормативными документами второго уровня системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в России, установленной Федеральным Законом «О бухгалтерском учете».

Учет основных средств регулируется ПБУ 6/01, которое устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации. Под организацией в дальнейшем понимается юридическое лицо по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений).

ПБУ 6/01 не применяется в отношении:

- машин, оборудования и иных аналогичных предметов, числящихся как готовые изделия на складах организаций-изготовителей, как товары - на складах организаций, осуществляющих торговую деятельность;
- предметов, сданных в монтаж или подлежащих монтажу, находящихся в пути;
- капитальных и финансовых вложений.

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Некоммерческая организация принимает объект к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если он предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания данной некоммерческой организации (в т.ч. в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные ПБУ6/01 и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 рублей за единицу, могут отражаться в

бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается 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. Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией в составе основных средств соразмерно ее доле в общей собственности.

Еще один важный документ это Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (утверждены приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н, от 27 ноября 2006 г. № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 № 186н). Методические указания определяют порядок организации бухгалтерского учета основных средств в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001 г. № 26н (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 28 апреля 2001 г., регистрационный номер 2689). На основе этих Методических указаний организации разрабатывают внутренние положения, инструкции, иные организационно- распорядительные документы, необходимые для организации учета основных средств и контроля за их использованием. Указанными документами могут утверждаться:

– формы применяемых первичных учетных документов по поступлению, выбытию и внутреннему перемещению объектов основных средств и порядок их оформления (составления), а также правила документооборота и технология обработки учетной информации;

– перечень должностных лиц организации, на которых возложена ответственность за поступление, выбытие и внутреннее перемещение объектов основных средств;

– порядок осуществления контроля за сохранностью и рациональным использованием объектов основных средств в организации.

Для расчета суммы амортизации основных средств (ОС) необходимо установить не только метод амортизации, но и определить срок полезного использования (СПИ) того или иного объекта. Этот срок по общему правилу определяется утвержденной Правительством Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы. С 01.01.2017 действует обновленный Классификатор (п. 2 Постановления Правительства от 07.07.2016 № 640). Необходимость его изменения была вызвана вступлением в силу с 01.01.2017 нового ОКОФ. В налоговом Классификаторе виды ОС разнесены по амортизационным группам в соответствии с их кодами ОКОФ. Затем изменения в Классификатор были внесены Постановлением Правительства РФ от 28.04.2018 N 526. И хотя утверждены они были только в апреле, распространяются они на правоотношения, возникшие с 01.01.2018.

Документы по учету ОС

Документы при поступлении ОС

Первичные формы бланков по учету ОС разработаны и утверждены постановлением Госкомстата от 21.01.2003 № 7. Однако они являются образцами, которые лишь рекомендованы к использованию. Поэтому компания наряду с унифицированными формами может использовать бланки документов. На практике формы для оформления движения ОС очень удобны и продолжают активно применяться. Поступление ОС может совершаться путем покупки, дарения, мены и др. Каждую такую сделку должен сопровождать акт приема-

передачи ОС:

ОС-1 используется для принятия к учету различных ОС, за исключением сооружений или зданий;

ОС-1а – для принятия к учету зданий (сооружений);

ОС-1б – для принятия к учету групп объектов ОС.

Принятие к учету одновременно нескольких ОС (групповое принятие) возможно в том случае, когда они обладают одинаковыми свойствами.

Чтобы принять к учету объект ОС, необходимо создать комиссию минимум из 3 человек, которая проведет осмотр и проверку технического состояния ОС, а также оценит возможности его дальнейшей эксплуатации. Акт приема-передачи необходимо составить в 2 экземплярах: по одному для каждой из сторон сделки. Также к форме бланка нужно приложить всю техническую документацию. Собранный пакет документов сдается в бухгалтерию. Для приема к учету оборудования, которое будет принято в состав ОС после проведения монтажных работ, необходимо использовать формы:

ОС-14 – при оприходовании оборудования, подлежащего монтажу;

ОС-15 – при его передаче в монтаж.

Если же в процессе монтажа были выявлены существенные недочеты в оборудовании, препятствующие его использованию, необходимо заполнить бланк по форме ОС-16.

Как оформить внутреннее движение ОС

После приема ОС к учету и заполнения соответствующих полей приемосдаточного акта составляется инвентарная карточка (форма ОС-б или ОС-ба), в которой будет отражаться каждое движение объекта ОС: перемещение, поступление, модернизация, ремонт, выбытие и т. д. При небольшом числе объектов ОС возможно ведение не карточек, а инвентарной книги (форма ОС-6б).

Для перемещения ОС между складами или подразделениями используется накладная на внутреннее перемещение по форме ОС-2. Данный бланк составляется в 3 экземплярах: 1-й остается у материально-ответственного лица (МОЛ) подразделения-отправителя; 2-й направляют в бухгалтерию, которая делает соответствующие отметки в инвентарной карточке; 3-й передается МОЛ подразделения-получателя.

Чтобы зафиксировать факт проведения ремонта, реконструкции или монтажа ОС, необходимо оформить бланк акта по форме ОС-3. Данный документ отражает все сведения о понесенных затратах, исполнителе работ и подписывается комиссией и руководителем компании. Если работы производились сторонней фирмой, бланк нужно оформить в 2 экземплярах, один из которых должен завизировать исполнитель.

Оформляем выбытие ОС

Актом о списании ОС по форме ОС-4 (ОС-4б – для группового списания) сопровождаются случаи списания объектов ОС, которые вышли из строя и не подлежат ремонту.

Данный бланк необходимо составить в 2 экземплярах, подписать руководителем и специально созванной комиссией. 1-я копия документа отдается в бухгалтерию, 2-я остается у МОЛ и служит основанием для сдачи товарно-материальных ценностей, оставшихся в результате демонтажа (разборки) ОС, на склад.

В случае утилизации транспортного средства в отдел бухгалтерии необходимо передать документ, который подтвердит снятие с учета в органах ГИБДД. Для оформления такого списания объекта ОС следует использовать бланк по форме ОС-4а.

В случае продажи объекта ОС, так же как и при покупке, используется акт приема-передачи по форме ОС-1. Подписывать данный документ должны комиссия и руководитель компании. Для каждой из организаций (принимающей и передающей стороны) предусмотрена своя страница для заполнения учетных данных об ОС.

Акт приема передачи оборудования в монтаж – форма ОС-15

В некоторых обстоятельствах у предприятий возникают трудности с составлением акта на поступившее оборудование, которое должно быть смонтировано. Несмотря на кажущееся сходство с описанной выше формой, здесь используется свой бланк ОС-15.

При получении оборудования для целей монтажа путь у него свой: первым делом оно идет на склад, потом монтируется, и уже после тестирования происходит передача объекта в категорию основных средств.

Форма ОС-15 оформляется, когда оборудование монтируется на предприятии. Заполнение бланка не представляет трудностей, поскольку содержит стандартный набор реквизитов, строк и граф. Скачать бланк этой формы можно на нашем сайте.

Бланк унифицированной формы ОС-6

Если документооборот в организации ведется с применением унифицированных учетных форм, то аналитический учет основных средств (ОС) – с использованием инвентарных карточек по унифицированной форме ОС-6. Инвентарная карточка ОС-6 для учета основных средств (бланк которой вы можете скачать на нашем сайте) и указания по ее заполнению утверждены постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7.

Для группового учета объектов ОС используют унифицированную форму ОС-6а «Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств».

Форма ОС-6 инвентарной карточки учета основных средств может не заполняться организациями, число основных средств у которых незначительно. Такие организации вместо инвентарных карточек могут вести инвентарную книгу по форме ОС-6б (п. 12 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утв. приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (далее – Методические указания по учету ОС)).

Инвентарная карточка ОС-6: порядок ведения и заполнения

Инвентарные карточки предназначены для учета объектов основных средств, а также их движения внутри организации. Инвентарная карточка по форме ОС-6

открывается на каждое ОС, причем оформлять такой документ рекомендуется в том числе и на арендованные объекты (п. 14 Методических указаний по учету ОС).

Открывают инвентарную карточку основных средств на основании акта о приеме-передаче основных средств (формы ОС-1, ОС-1а, ОС-1б). Из него же в инвентарную карточку учета основных средств переносят часть сведений о приобретаемом объекте (заполняют разделы 1 и 2). Также при заполнении карточки используют сведения из сопроводительных документов, например технических паспортов заводов-изготовителей.

На момент принятия ОС к учету в карточке отражают следующие сведения:

сведения об ОС на дату передачи: дата выпуска, данные документа о вводе в эксплуатацию, срок эксплуатации, начисленная амортизация, остаточная стоимость (раздел заполняется по объектам, которые уже были в эксплуатации у предыдущего собственника);

первоначальная стоимость и срок полезного использования (они понадобятся для начисления амортизации);

сведения о приемке объекта (указываются реквизиты документа о приемке, подразделение, стоимость ОС и материально ответственное лицо);

краткая индивидуальная характеристика объекта.

Остальные разделы заполняются по ходу эксплуатации ОС. В частности, в карточку заносят сведения:

о переоценке основного средства (раздел 3);

перемещениях объекта и его списании (раздел 4);

затратах на реконструкцию, модернизацию и ремонт (разделы 5 и 6).

Подписывает карточку уполномоченный на то сотрудник (как правило, бухгалтер). Инвентарная карточка по унифицированной форме ОС-6

применяется для учета и движения внутри компании объектов основных средств. Но применение унифицированных форм с 2013 года необязательно, поэтому организация вправе разработать бланк карточки самостоятельно, придерживаясь требований к оформлению первичных документов, указанных в ст. 9 закона «О бухучете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Унифицированная форма ОС-4 (бланк)

Унифицированная форма ОС-4 – это акт о списании основных средств (ОС). Бланк формы (скачать его можно на нашем сайте) и указания по его заполнению утверждены постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7.

Напомним, что в настоящее время использование унифицированных форм необязательно. При желании вы можете самостоятельно разработать и утвердить форму акта на списание ОС.

Посредством унифицированной формы ОС-4 оформляется списание с учета объектов основных средств, пришедших в негодность. Данная форма применяется для списания любых ОС, кроме автотранспортных средств, для которых используется своя унифицированная форма – ОС-4а.

Особенности составления формы ОС-4

Акт на списание основного средства оформляет сотрудник, ответственный за учет ОС в организации, на основании приказа руководителя о списании (ликвидации) основного средства и акта комиссии о невозможности его дальнейшей эксплуатации.

Форму ОС-4 составляют в 2 экземплярах:

первый передается в бухгалтерию (на его основании в бухучете отражается выбытие основного средства и его списание со счета 01);

второй остается у лица, ответственного за сохранность объектов основных средств, и является основанием для сдачи на склад и реализации материальных ценностей и металлолома, оставшихся в результате разборки объекта.

Акт подписывается членами комиссии, назначенной руководителем организации, и утверждается руководителем или уполномоченным им лицом. Данные результатов списания отражаются в инвентарной карточке ОС.

Учет основных средств

Синтетический учет ОС ведется на счете 01 «Основные средства». Основные средства на нем показываются по первоначальной (восстановительной) стоимости.

Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении основных средств, необходимых для составления бухгалтерской отчетности (по видам, местам нахождения и т.д.).

По правилам бухгалтерского учета в первоначальную стоимость основного средства, приобретенного за деньги, включают все расходы фирмы, связанные с этой покупкой. Такими расходами являются:

-суммы, уплаченные продавцу основного средства (за исключением НДС, который принимают к вычету);

-невозмещаемые налоги и госпошлина, уплаченные в связи с приобретением основного средства (например, НДС, уплаченный при приобретении оборудования для производства продукции, освобожденной от этого налога);

-стоимость строительных работ по договору подряда и другим договорам;

-таможенные пошлины и сборы;

-расходы на доставку и доработку основного средства (например, по его монтажу);

-суммы, уплаченные за информационные, консультационные и посреднические услуги, связанные с покупкой основного средства;

-проценты по кредитам (в том числе коммерческим), полученным для покупки основного средства и начисленные до его оприходования на балансе фирмы;

-отрицательные суммовые разницы;

-другие затраты, непосредственно связанные с приобретением основного средства.

Все перечисленные затраты нужно учесть по дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" субсчет (в зависимости от вида купленного имущества):

08-1 "Приобретение земельных участков";

08-2 "Приобретение объектов природопользования";

08-4 "Приобретение отдельных объектов основных средств";

08-7 "Приобретение взрослых животных".

Если организация платит НДС, то сумму налога, предъявленную продавцом основного средства, в его первоначальную стоимость не включают, а учитывают на счете 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям". НДС по основным средствам плательщики НДС могут принять к вычету. Для этого должны выполняться следующие условия:

Конец ознакомительного фрагмента.

Купити: https://tellnovel.com/tryaschenko_yuliya/uchet-osnovnyh-sredstv-i-nematerialnyh-aktivov

надано

Прочитайте цю книгу цілком, купивши повну легальну версію: [Купити](#)