Учет основных средств

Тема: Учет основных средств

- Классификация и оценка основных средств
- Учет поступления основных средств
- Учет амортизации основных средств
- Учет восстановления основных средств
- Учет выбытия основных средств

Классификация и оценка основных средств

Нормативно-правовая база

-ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

-ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

ОС признается в бухгалтерском учете на дату завершения капитальных вложений по нему (ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020)

Критерии отнесения объекта к основным средствам в бухгалтерском учете:

-Имеют материально-вещественную форму

-Предназначены для использования организацией в ходе обычной деятельности

- Предназначены для использования организацией в течение периода более 12 месяцев
- Способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем

Стоимостной критерий

- Лимит стоимости основных средств организация устанавливает самостоятельно (ФСБУ 6/2020)
- Объекты со сроком полезного использования больше года и стоимостью ниже лимита можно сразу списать в расходы
- В налоговом учете (НУ) объекты стоимостью до 100 000 руб. включительно, основными средствами не считаются

Единица учета ОС

- инвентарный объект - отдельный предмет, либо комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющий собой единое целое
- группа объектов, обладающих схожими признаками

Каждой единице бухучета присваивают инвентарный номер, оформляют инвентарную карточку.

ФСБУ 6/2020:

- Отдельную группу ОС составляет инвестиционная недвижимость – это недвижимость, которая предназначена для предоставления за плату во временное пользование

Основные средства подразделяются:

По видам:

- недвижимость,
- машины и оборудование,
- транспортные средства,
- инвентарь производственный и хозяйственный.

По группам:

Группа основных средств - это совокупность объектов ОС одного вида, имеющих сходный характер использования

Пример

Вид - недвижимость.

Группы:

- здания производственные
- здания складские
- здания административные и пр.

Не относятся к основным средствам (ФСБУ-26/2020)

- капитальные вложения (затраты организации на покупку, создание, модернизацию и восстановление объектов имущества)
- долгосрочные активы к продаже (имущество, использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже)

Оценка основных средств

- При принятии к учету ОС оценивается по первоначальной стоимости

- Первоначальная стоимость – это общая сумма сумму капитальных вложений в данный объект (до ввода в эксплуатацию приобретаемый или сооружаемый объект считается капитальным вложением)

В общую сумму капитальных вложений входят :

- Договорная цена за исключением НДС и акцизов
- Стоимость активов, используемых при проведении капвложения
- Зарплата персонала, деятельность которого связана с проведением капвложений
- Оценочное обязательство по будущему демонтажу, утилизации и экологическим тратам

Оценка ОС после признания объекта

- По первоначальной стоимости
- По переоцененной стоимости (в этом случае стоимость ОС регулярно переоценивается)
- Переоцененная стоимость - стоимость объекта после переоценки (ранее – восстановительная стоимость)

Способы переоценки

Переоценку проводят в отношении всех основных средств, входящих в группу однородных объектов.

Доступны два способа переоценки.
Первый - отдельно пересчитать первоначальную стоимость и амортизацию.

Второй - сначала найти разницу между первоначальной стоимостью и амортизацией, а потом полученную цифру пересчитать.

В результате переоценки стоимость объекта может быть либо уменьшена (уценка), либо увеличена (дооценка).

Результаты уценки отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Д 91 К 01 - отражена сумма уценки объекта

Д 02 К 91 - отражена сумма корректировки амортизации, сделанной по итогам уценки.

Результаты дооценки зачисляются в добавочный капитал и отражаются по кредиту счета 83.

Д 01 К 83 - отражена сумма дооценки объекта

Д 83 К 02 - отражена сумма корректировки амортизации в результате дооценки.

Учет поступления основных средств

Первичные документы:

- Акт о приеме-передаче объекта основных средств (форма ОС-1)
- Акт о приеме-передаче здания (форма Ос-1а)
- Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (форма ОС-1б)

Регистры аналитического учета:

- Инвентарная карточка учета объекта основных средств (форма ОС-6)
- Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств (форма ОС-6а)

При поступлении ОС формируются бухгалтерские записи

- Дт 08 Кт 60 (10, 70, 69) - приняты к учету расходы на приобретение или создание ОС;
- Дт 19 Кт 60 - выделен входящий НДС;
- Дт 01 Кт 08 - сформирована первоначальная стоимость основного средства.

Введен в эксплуатацию объект основных средств

Дебет счета 01 «Основные средства»

Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Если требуется монтаж основного средства, то в проводках будет участвовать счет 07 «Оборудование к установке» (Как правило, этот счет используется строительными организациями, аккумулирует информацию об оборудовании, требующем технологической установки, подключения к сетям и коммуникациям и предназначенного для монтажа в строящихся помещениях).

После того как затраты полностью собраны на счете 07, их списывают в Дебет счета 08 (Дт 08 Кт 07).

Далее применяют тот же алгоритм: со счета 08 суммы списывают на счет 01, формируя таким образом первоначальную стоимость актива.

Учет амортизации основных средств

При признании объекта ОС в БУ определяют следующие элементы амортизации

- Срок полезного использования
- Ликвидационную стоимость
- Способ начисления амортизации

Срок полезного использования (СПИ) - период, в течение которого использование объекта будет приносить экономические выгоды

СПИ определяют при принятии объекта к учету исходя из:

- предполагаемого срока использования с учетом производительности, мощности, намерений организации, ограничений эксплуатации;

- ожидаемого физического износа с учетом интенсивности использования, соблюдения рекомендаций по техобслуживанию, факторов окружающей среды и т. п.

- ожидаемого морального износа в результате совершенствования производственного процесса или изменения рыночного спроса на продукцию, произведенную с помощью этих ОС;

- планов по замене ОС, их модернизации, реконструкции.

Срок полезного использования ОС (СПИ)

СПИ определяется организацией самостоятельно.

Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы утверждена классификация ОС.

Для каждой группы ОС задан верхний и нижний предел СПИ.

Использование данной классификация является обязательным для целей налогового учета НУ и добровольной для целей бухгалтерского учета БУ.

Компании как правило при определении СПИ в бухгалтерском учете руководствуются Классификацией для максимального сближения БУ и НУ.

Ликвидационная стоимость – величина, которую организация получила бы в случае выбытия объекта ОС (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие).

Ликвидационная стоимость может быть определена в размере нуля, если поступления от выбытия ОС несущественны, если ОС будут утилизированы или невозможно определить сумму поступлений.

Начало и окончание начисления амортизации

- Амортизация начинается с даты признания объекта в бухгалтерском учете, прекращается с момента его списания
- Организация может принять решение начинать амортизацию 1-го числа месяца, следующего за принятием ОС к учету, а заврешать - 1-го числа месяца, следующего за списанием

Выбранный вариант закрепляется в УП.

Объекты ОС переносят свою стоимость на расходы компании постепенно.
Такой процесс называется амортизацией.

Способы начисления амортизации для целей бухгалтерского учета (БУ):

- линейный
- метод уменьшаемого остатка
- пропорционально объему продукции

Способы начисления амортизации для целей налогового учета (НУ):

- линейный
- нелинейный методы

Линейный способ:

$$А = (БС - ЛС) / СПС,$$

где:

А - сумма амортизации;

БС — балансовая стоимость ОС;

ЛС - ликвидационная стоимость ОС;

СПС — оставшийся срок полезного использования ОС.

Способ уменьшаемого остатка

Не регламентируется ФСБУ 6/2020, его следует прописать в учетной политике. Например, для расчета суммы амортизации, необходимо знать СПИ в месяцах и разницу между балансовой стоимостью ОС на начало месяца и его ликвидационной стоимостью.

Также компании вправе использовать коэффициент ускорения от 1 до 3.

СПИ при расчете можно брать как полный, так и оставшийся.

Способ списания стоимости пропорционально объему продукции

Амортизация за месяц =

(Балансовая стоимость ОС на начало месяца – Ликвидационная стоимость ОС) × (Фактическое количество продукции за месяц / Оставшееся ожидаемое количество продукции на начало месяца)

Начисление амортизации по основным средствам :

Дебет производственных счетов (20 23, 25, 26, 29, 44)

Кредит 02 «Амортизация основных средств»

Сумму амортизации рассчитывают так, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость объекта ОС стала равна его ликвидационной стоимости

- Балансовая стоимость – первоначальная стоимость, уменьшенная на суммы накопленной амортизации и обесценения
- Обесценение – состояние актива , при котором его балансовая стоимость превышает сумму, которая может быть получена при использовании актива или в результате продажи

Учет восстановления основных средств

Способы восстановления основных средств

- Ремонт
- Модернизация
- Реконструкция

По объему и характеру ремонтных работ различают два вида ремонта:

- текущий
- капитальный

Расходы на ремонт основных средств на стоимость имущества не влияют. Ремонт основных средств направлен на поддержание объекта в рабочем состоянии, ремонтные работы не изменяют свойств объекта.

Расходы на ремонт включаются в затраты на производство:

Дебет производственных счетов

Кредит различных счетов по видам расходов на ремонт

Модернизация и реконструкция

- Модернизация, реконструкция, дооборудование, достройка основных средств - это мероприятия по улучшению основных средств (пп. "ж" п. 5 ФСБУ 26/2020).
- Фактические затраты на улучшение ОС в бухгалтерском учете признаются капитальными вложениями (пп. "ж" п. 5, п. 9 ФСБУ 26/2020)

- Перечень и величина этих затрат определяется так же, как и при создании ОС. Материальные ценности, необходимые для модернизации, реконструкции и подобных мероприятий, учитываются в том же порядке, что и материальные ценности, используемые для создания объектов ОС (пп. "а" п. 5 ФСБУ 26/2020).

Для учета затрат на модернизацию используется счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Модернизация ОС в проводках отражается следующим образом:

- Дт 08 Кт 10, 60, 69, 70, 76 — собираются затраты на модернизацию;
- Дт 01 Кт 08 — эта проводка при модернизации основного средства указывает на увеличение его первоначальной стоимости.

- Первоначальная стоимость ОС увеличивается на сумму завершенных капитальных вложений на улучшение ОС (п. 18 ФСБУ 26/2020, п. 24 ФСБУ 6/2020)

Учет выбытия основных средств

Выбытие основных средств

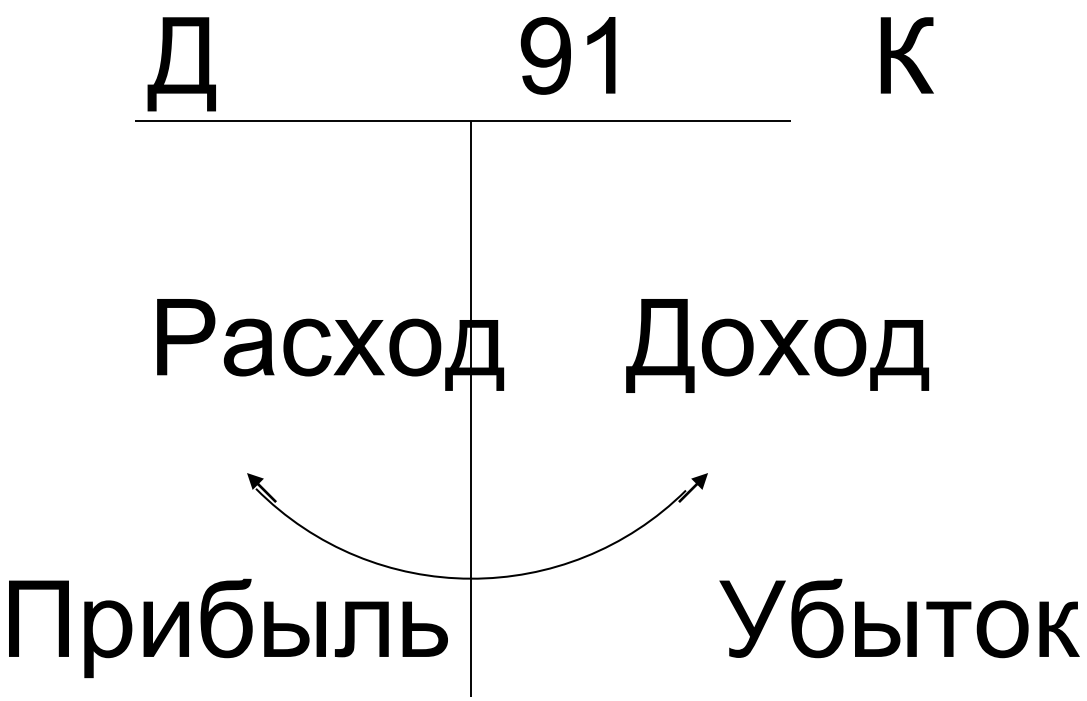
- Списание (дальнейшее использование ОС не представляется возможным: полный износ, критическое повреждение, поломка, завершение нормативных сроков эксплуатации – при условии, что сверхнормативная эксплуатация запрещена и т.д.). Составляется акт на списание – ОС-4.

- Реализация

При списании открывают специальный субсчет к счету 01 (обычно его называют 01-Выбытие) и задействуют его в соответствующих проводках

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы»

Структура счета 91



Продажа ОС

Отражается в учете выручка за реализованный объект

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит 91.1 «Прочие доходы и расходы»

Начислен НДС с суммы, полученной от покупателей за объект

Дебет счета 91.2 «Прочие доходы и расходы»

Кредит счета 68 «Расчетам по налогам и сборам»

Списывается первоначальная стоимость ОС

Дебет счета 01.«Выбытие ОС»

Кредит счета 01.«Основные средства»

Списывается сумма накопленной за время эксплуатации амортизации

Дебет счета 02 «Амортизация основных средств»

Кредит счета 01. «Выбытие ОС»

Списывается остаточная стоимость ОС

Дебет счета 91.2 «Прочие доходы и расходы»

Кредит счета 01 «Выбытие ОС»

Поступила выручка за реализованный объект

Дебет счета 51 «Расчетные счета»

Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Списание ОС

Списана первоначальная стоимость

Дебет счета 01.В

Кредит счета 01

Списана амортизация ОС

Дебет счета 02

Кредит счета 01.В

Списана остаточная стоимость ОС

Дебет счета 91.2

Кредит счета 01.В

Списана стоимость услуг сторонней организации по ликвидации объекта

Дебет счета 91.2

Кредит счета 60

В соответствии со ФСБУ 6/2020, организация должна на конец каждого отчетного периода оценить, есть ли у активов признаки обесценения. При их наличии необходимо оценить возмещаемую сумму актива.

Актив считается обесцененным, если компания не может возместить его балансовую стоимость в ходе использования или при продаже.

В учетную политику необходимо внести ряд положений:

- какие события считаются признаками обесценения
- когда проводится ежегодная оценка
- определить методику тестирования на обесценение

Для проведения теста на обесценение внеоборотных активов нужна информация о справедливой стоимости проверяемых объектов. Определить ее компании могут самостоятельно либо с помощью профессиональных оценщиков.

Справедливая стоимость - цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки

Информация об ОС в балансе

В бухгалтерском балансе основные средства отражают в объеме их стоимости, уменьшенной на сумму амортизации /строка 1150 = разница между сальдо, имеющим место на конец отчетного периода по дебету счета 01, и сальдо по кредиту счета 02/