

Урок _____ Тема: Учет основных средств и нематериальных активов.

Под внеоборотными активами понимают материальные и нематериальные средства, приобретенные (или созданные на самом предприятии) для использования в собственном производстве в течение длительного времени (более одного года).

В состав долгосрочных активов входят основные средства, нематериальные активы, оборудование к установке, капитальные вложения и ценные долгосрочные бумаги других предприятий.

Основные средства - это средства, которые участвуют в хозяйственной деятельности продолжительное время и изнашиваются постепенно. К ним относятся здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, скот (рабочий, продуктивный и племенной), многолетние насаждения и другие основные средства (фонды библиотек, архивов и музеев; киноматериалы; произведения изобразительных искусств и т.п.). В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель, капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, земельные участки и объекты природопользования. Кроме того, в основных средствах числится малоценный производственный и хозяйственный инвентарь длительного использования.

Основные средства относятся к главному производственному капиталу предприятия ОАО «Х». Основные средства учитываются на активном счете 01 «Основные средства».

Движение основных средств связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств. Указанные операции оформляют типовыми формами первичной учетной документации.

Операциями по поступлению основных средств являются ввод их в действие в результате осуществления капитальных вложений, безвозмездное поступление основных средств, аренда, лизинг, оприходование неучтенных ранее основных средств, выявленных при инвентаризации, внутреннее перемещение.

Поступающие основные средства принимает комиссия, назначаемая руководителем организации. Для оформления приемки комиссия составляет в одном экземпляре акт (накладную) приемки-передачи основных средств на каждый объект в отдельности (форма ОС-1). Общий акт на несколько объектов можно составлять лишь в том случае, если объекты однотипны, имеют одинаковую стоимость и приняты одновременно под ответственность одного и того же лица.

Поступившее на склад оборудование для установки оформляют актом о приемке оборудования.

Передачу оборудования монтажным организациям оформляют актом приемки-передачи оборудования в монтаж с указанием в нем монтажной организации, наименования и стоимости переданного оборудования, его комплектности и выявленных при наружном осмотре оборудования дефектах.

На дефекты, выявленные в процессе ревизии, монтажа или испытания оборудования, составляется акт о выявленных дефектах оборудования. Акт подписывают представители заказчика, подрядчика и организации-исполнителя.

Приемку законченных работ по ремонту, реконструкции и модернизации объекта оформляют актом приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов.

Внутреннее перемещение основных средств из одного цеха (производства, отдела, участка) в другой, а также их передачу из запаса (со склада) в эксплуатацию оформляют актом (накладной) приемки-передачи основных средств.

Операции по списанию всех основных средств, кроме автотранспортных, оформляют актом на списание основных средств, а списание грузового или легкового автомобиля, прицепа или полуприцепа - актом на списание автотранспортных средств.

Основным регистром аналитического учета основных средств являются инвентарные карточки. На лицевой стороне инвентарных карточек указывают наименование и инвентарный номер объекта, год выпуска (постройки), дату и номер акта о приемке, местонахождение, первоначальную стоимость, норму амортизационных отчислений, шифр затрат (для отнесения сумм амортизации), сумму начисленной амортизации, внутреннее перемещение и причину выбытия.

На оборотной стороне инвентарных карточек указывают сведения о дате и затратах по достройке, дооборудованию, реконструкции и модернизации объекта, выполненных ремонтных работах, а также краткую индивидуальную характеристику объекта.

Амортизация объектов основных средств на предприятии ОАО «Х» производится линейным способом начисления амортизационных начислений.

Для учета амортизации основных средств используют пассивный счет 02 "Амортизация основных средств", предназначенный для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств. По объему и характеру производимых ремонтных работ различают капитальный и текущий ремонты основных средств. Они отличаются сложностью, объемом и сроками выполнения. Ремонты основных средств могут осуществляться хозяйственным способом, т.е. силами самой организации, или подрядным способом (силами сторонних организаций).

Затраты на ремонт основных средств относит прямо на счета издержек производства и обращения с кредита соответствующих материальных, денежных и расчетных счетов (счета 10 "Материалы", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" и др.).

При инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи их полное наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели.

В таблице рассмотрены основные проводки по учету основных средств и амортизации основных средств.

Таблица

Типовые проводки по учету по учету основных средств и амортизации основных средств на примере предприятия ОАО «Х»

№ п/п	Хозяйственные операции	Дебет	Кредит
1.	Приобретен объект основных средств:		
	-поступили основные средства	08	60
	-НДС по поступившим основным средствам	19	60
	-затраты, связанные с приобретением основных средств	08	60
	-объект введен в эксплуатацию	01	08
2.	Поступили основные средства, требующие монтажа	07	60
	-основные средства переданы в монтаж	08	07
	-начислена заработная плата рабочим за монтаж	08	70
	-начислен единый социальный налог	08	69
3.	Получены основные средства в счет вклада в уставный капитал	08	75-1
4.	Получены основные средства безвозмездно	08	98-2
5.	Реализованы основные средства:		
	-списывается первоначальная стоимость	01-9	01-1
	-списывается амортизация	02	01-9
	-списывается остаточная стоимость	91-2	01-9
6.	Остаточная стоимость основных средств относится на потери (при недостатке)	94	01-9
7.	Переоценка основных средств:		

№ п/п	Хозяйственные операции	Дебет	Кредит
	-увеличение балансовой стоимости основных средств	01	83
	-корректировка амортизации основных средств	83	02
8.	Начислена амортизация основных средств	20,25,26	02

Нематериальные активы - это объекты длительного пользования, не являющиеся материальными, но имеющие определенную стоимость, поскольку обладают свойством приносить доход (экономическую выгоду).

Российское законодательство к нематериальным активам относит права и (или) преимущества, связанные с созданием научно-технических или литературных произведений, проведением технических, научных или исследовательских работ и приобретением определенных приоритетов в различных сферах деятельности.

В настоящее время в российской бухгалтерской науке и практике нет четко установившегося перечня активов этого вида, а потому и ясных правил их бухгалтерского учета, отвечающих экономической сущности и смыслу нематериальных активов.

Жизненный цикл нематериальных активов состоит из трех этапов: поступление на предприятие, амортизация и выбытие. Для его описания используются счета 04 "Нематериальные активы", 05 "Амортизация нематериальных активов" и 08 "Вложения во внеоборотные активы". Последний счет используется при поступлении актива на предприятие, аналогично тому, как он применяется для отражения основных средств.

Нормативными документами определено, что нематериальными активами не могут быть признаны квалификация, деловые качества и способности субъекта (физического лица), поскольку они не могут быть отчуждены (отделены) от него и выступать в самостоятельном значении. Секреты производства или технические приемы, которыми владеет тот или иной работник, могут стать нематериальными активами, если они изложены на бумаге (или другом носителе) в виде описаний, схем, рецептов и т.п.

Основными признаками, определяющими категорию нематериальных активов, по мнению отечественных и зарубежных специалистов следующие:

- отсутствие материально-вещественной формы;
- возможность четкого отнесения к категории нематериальных активов (идентификация);
- наличие свидетельства, подтверждающего определенные права;
- наличие документации о научных, конструкторских или технологических решениях;
- платежные документы, подтверждающие расходы;
- долгосрочность действия (более 12 месяцев);
- способность приносить экономическую выгоду в будущем;
- предназначение при создании и/или приобретении для использования в организации, а не для продажи.

Нормативными актами предусмотрен линейный способ амортизации, при котором годовая норма амортизационных отчислений определяется как величина, обратная предполагаемому сроку службы.

Для линейного способа годовая норма амортизации (в процентах) вычисляется исходя из срока полезного использования нематериального актива по формуле:

$$Нг = \frac{1}{Т} \times 100\%$$

где: Т - срок полезного использования объекта.

Выбытие нематериального актива может происходить по разным причинам: в результате полной амортизации, при продаже, при списании за ненадобностью, при передаче в уставный капитал другого предприятия и т.п.

Основные проводки по учету нематериальных активов и амортизации нематериальных активов рассмотрены в таблице.

Типовые проводки по учету по учету нематериальных активов и амортизации нематериальных активов на примере предприятия ОАО «Х»

№ п/п	Хозяйственные операции	Дебет	Кредит
1.	Приобретение нематериальных активов:		
	-поступление нематериальных активов	08	60
	-оприходованы нематериальные активы	04	08
2.	Безвозмездно получены нематериальные активы	08	98-2
3.	Получены нематериальные активы в качестве вклада в уставный капитал предприятия	08	75-1
4.	Начислена амортизация нематериальных активов	20,25,26,44	05
5.	Списывается амортизация	05	04
6.	Списывается остаточная стоимость	91-2	04

СОСТАВИТЬ КОНСПЕКТ

ОБРАТНАЯ СВЯЗЬ e.belogubtseva@yandex.ru