

Нормативные документы

Стандарт, регулирующий учет основных средств (ОС) - ФСБУ 6/2020

Не применяют стандарт

Организации бюджетной сферы

Не распространяется на

- ★ капитальные вложения;
- ★ долгосрочные активы к продаже.

C

By **Blodwyn** (Blodwyn)
cheatography.com/blodwyn/

Published 16th November, 2024.
Last updated 30th October, 2024.
Page 2 of 17.

Sponsored by **Readable.com**
Measure your website readability!
<https://readable.com>

Условия признания ОС

- ★ Имеет **материально-вещественную** форму;
- ★ Предназначен для использования **в ходе обычной деятельности организации** при производстве и/или продаже продукции (товаров), выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- ★ Предназначен для использования организацией в течение периода **более 12 месяцев** или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- ★ Способен приносить организации **экономические выгоды** в будущем (обеспечить **достижение некоммерческой организацией целей**, ради которых она создана)..

Исключения при признании

(По решению организации) можно не применять ФСБУ 6/2020 по отношению к активам, **одновременно соответствующим всем условиям признания ОС**, но имеющим **стоимость ниже лимита**, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах

Решение о неприменении ФСБУ 6/2020 в отношении таких активов раскрывается в **бухгалтерской (финансовой) отчетности** с указанием лимита стоимости, установленного организацией

Контроль таких ОС

Организация должна обеспечить надлежащий **контроль наличия и движения** таких активов:

- разработать такой порядок;
- напр., использовать забалансовые счета для контроля наличия и движения таких ОС.

!

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются **расходами** периода, в котором они были понесены

Единица учета ОС

Инвентарный объект

Инвентарный объект

★ объект	★ отдельный констр-	★ обособленный комплекс
ОС со всеми приспособ-лениями и принад-лежа-ностями	уктивно обособ-ленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций	конструктивно сочлененных предметов*, представ-ляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы

*один/неск. предметов одного/разн. назначения,
 - имеющих общ. приспособления и принадлежности,
 - общ. управление,
 - смонтированных на одном фундаменте, -> каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои ф-ции только в составе комплекса, а не самостоятельно

Особые случаи

★ При наличии у объекта ОС **частей**, стоимость и СПИ которых существенно отличаются от стоимости и СПИ объекта ОС в целом, каждая такая часть признается **самостоятельным инвентарным объектом**.

★ **Самостоятельным инвентарным объектом** признаются также существенные по величине **затраты** организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов ОС **с частотой более 12 месяцев** или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев..

Классификация ОС

Для целей бухгалтерского учёта ОС подлежат **классификации**:

- ★ по видам (напр., недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь)
- ★ по группам.

Группа ОС

Совокупность ОС **одного вида**, объединённых исходя из сходного **характера их использования**

Особая группа ОС

- Инвестиционная недвижимость** - отдельная группа ОС, представляющая собой недвижимость, предназначенную
- для предоставления за плату во **временное пользование** и/или
 - для получения дохода от **прироста её стоимости**

СПИ

Для каждого **объекта ОС** организация устанавливает срок полезного использования (СПИ)

СПИ это

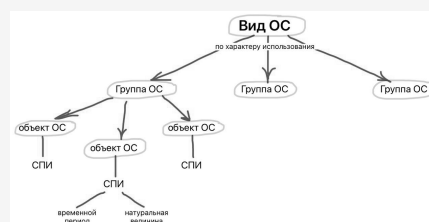
период , в течение которого использование объекта ОС будет приносить организации экономические выгоды	(для отдельных ОС) кол-во продукции (объем работ в натуральном выражении) , которое организация ожидает получить от использования объекта ОС
--	---

+

СПИ может быть установлен исходя из:

- ожидаемого **срока эксплуатации** с учетом производительности или мощности; нормативных, договорных и др. ограничений эксплуатации; намерений руководства в отношении использования ОС;
- ожидаемого ****физ. износа**** с учетом режима эксплуатации (кол-во смен); системы проведения ремонтов; естественных условий; влияния агрессивной среды и др. аналогичных факторов;
- ожидаемого **морального устаревания** в рез-те изменения/улучшения производственного процесса; изменения рын. спроса на продукцию/услуги, производимые с исп. этого ОС;
- **планов** по замене ОС, модернизации, реконструкции, техническому перевооружению.

-



Признание ОС

При признании в бухгалтерском учете объект ОС оценивается по **первоначальной стоимости** (ПС).

ПС ОС

Общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных **до признания** этого объекта ОС в бухгалтерском учете

C

By **Blodwyn** (Blodwyn)
cheatography.com/blodwyn/

Published 16th November, 2024.
Last updated 30th October, 2024.
Page 6 of 17.

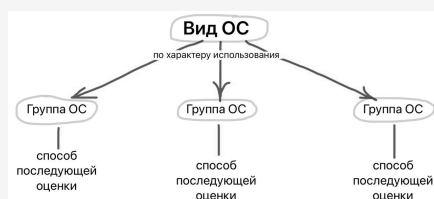
Sponsored by **Readable.com**
Measure your website readability!
<https://readable.com>

Последующая оценка

После признания объект ОС оценивается в бухгалтерском учете одним из 2 способов:

- 1) по **первоначальной** стоимости;
- 2) по **переоцененной** стоимости

Выбранный способ последующей оценки объекта ОС применяется ко **всей группе** объектов ОС.



Оценка по ПС

При оценке объекта ОС по **первоначальной стоимости**, такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению

Оценка по переоцененной ст.

При оценке объекта ОС по **переоцененной стоимости** стоимость ОС регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или существенно не отличалась от справедливой стоимости ОС, определяемой в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Периодичность переоценки

Периодичность переоценки отличных от инвестиционной недвижимости ОС определяется организацией для **каждой группы** переоцениваемых ОС, исходя из того, в какой степени справедливая стоимость таких ОС подвержена изменениям

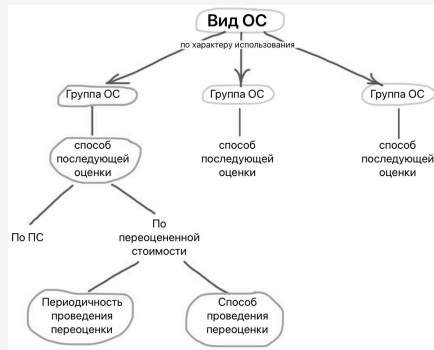
Если организация решает проводить переоценку основных средств **не чаще одного раза в год**, то переоценка проводится **по состоянию на конец** соответствующего отчетного года

Способы переоценки

1 способ	допустимый способ
пересчет ПС и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость после переоценки равнялась его справедливой стоимости	ПС ОС уменьшается на сумму амортизации, накопленной по объекту ОС на дату переоценки, а затем получившаяся сумма пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной справедливой стоимости ОС

Для отличных от инвестиционной недвижимости ОС!

Для переоценки ОС, входящих **в одну группу**, должен применяться **один способ** проведения переоценки



Для каждой группы объектов ОС устанавливается:

- ★ способ последующей оценки;
- ★ (если ОС после первоначального признания оценивается по переоцененной стоимости):
 - периодичность проведения переоценки;
 - способ проведения переоценки.

Дооценка/уценка ОС

Дооценка

Сумма дооценки отличных от инвестиционной недвижимости основных средств:

★ отражается в составе **совокупного финансового результата** периода, в котором была проведена переоценка ОС, без включения в прибыль (убыток) этого периода - за исключением той части, в которой дооценка восстанавливает суммы уценки и/или обесценения ОС, признанные в прошлые периоды расходом в составе прибыли (убытка);

★ в той части, в которой дооценка **восстанавливает суммы уценки и/или обесценения** ОС, признанные в прошлые периоды расходом в составе прибыли (убытка) - признается **доходом в составе прибыли (убытка)** периода, в котором была проведена переоценка ОС..

Уценка

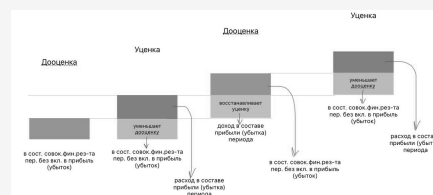
Сумма уценки отличных от инвестиционной недвижимости ОС:

★ признается **расходом в составе прибыли (убытка)** периода, в котором проведена переоценка ОС, за исключением той части, в которой эту уценка уменьшает суммы дооценки этих ОС, отраженные в составе совокупного финансового результата в прошлые периоды обособленно без включения в прибыль (убыток) периода, в котором проведена уценка ОС;

★ в той части, в которой эта **уценка уменьшает** признанные в таком же порядке в прошлые периоды **суммы дооценки** этих ОС, отражается в **составе совокупного финансового результата** периода, в котором проведена уценка ОС, обособленно без включения в прибыль (убыток) этого периода..

Учет дооценки/уценки

Дооценка/уценка объекта инвестиционной недвижимости включается в финансовый результат деятельности организации в качестве **дохода или расхода периода**, в котором была проведена переоценка этого объекта



Списание дооценки

Суммы переоценки отличных от инвест. недвижимости ОС, отраженные в составе совокуп. фин. рез-та без включения в прибыль (убыток), формируют показатель **накопленной дооценки** по этим ОС.

★ Первоначально накопленная дооценка - обособленно в сост. капитала в бухгалтерском балансе организации.

★ Впоследствии - списывается на нераспред. прибыль организации одним из способов: 1) единовременно при списании ОС, по которому накоплена дооценка; 2) по мере начисления амортизации по ОС*.

*Подлежащая списанию часть накопленной дооценки = величина амортизации за пер., рассчитанная исходя из ПС ОС с учетом последней переоценки - величина амортизации за этот же пер., рассчитанная исходя из ПС ОС без учёта переоценок

Инвест. недвижимость

Переоценка

Организация, принявшая решение оценивать инвестиционную недвижимость по **переоцененной стоимости**, должна применять этот способ оценки для **всех** объектов инвестиционной недвижимости

Когда переоценивается?

Переоценка объектов инвестиционной недвижимости проводится на **каждую отчетную дату**

Как переоценивается?

ПС объекта инвестиционной недвижимости (в том числе ранее переоцененная) пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной его справедливой стоимости



By **Blodwyn** (Blodwyn)
cheatography.com/blodwyn/

Published 16th November, 2024.
Last updated 30th October, 2024.
Page 10 of 17.

Sponsored by **Readable.com**
Measure your website readability!
<https://readable.com>

Изменения при оценке

Изменение назначения ОС

В случае изменения назначения оцениваемого по переоцененной стоимости объекта недвижимости таким образом, что этот объект перестает или начинает относиться к инвестиционной недвижимости, **балансовая стоимость** такого объекта на дату изменения его назначения считается его **первоначальной стоимостью**..

Изменение способа оценки

Последствия изменения способа оценки основных средств отражаются **перспективно** (без пересчета данных за предыдущие периоды)

Оценочные обязательства

Если в первоначальной стоимости объекта ОС **учтена величина оценочного обязательства** по будущему демонтажу, утилизации этого объекта, по восстановлению окружающей среды -> то **изменение величины этого оценочного обязательства** (без учёта процентов) **увеличивает или уменьшает** ПС этого объекта.

Влияние на дооценку

Если объект ОС учитывается по переоцененной стоимости, то накопленная по нему дооценка (если она есть) корректируется на сумму изменения первоначальной стоимости объекта ОС (вследствие изменения величины оценочного обязательства). Величина такой корректировки включается в **состав совокупного финансового результата периода обособленно** без включения в прибыль (убыток)..

Влияние на баланс.стоим.

Если уменьшение ПС объекта ОС в результате изменения величины оценочного обязательства приводит к тому, что балансовая стоимость этого объекта ОС становится равной 0, то **дальнейшее уменьшение** величины **оценочного обязательства** включается в **финансовый результат деятельности** организации в качестве дохода.

ОС в бухучете

.

В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту ОС отражаются **отдельно** от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют её

ОС в балансе

.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по **балансовой стоимости**:

= первоначальная стоимость - суммы накопленной амортизации и обесценения

C

By **Blodwyn** (Blodwyn)
cheatography.com/blodwyn/

Published 16th November, 2024.
Last updated 30th October, 2024.
Page 12 of 17.

Sponsored by **Readable.com**
Measure your website readability!
<https://readable.com>

Амортизация ОС

Не амортизируются

- ★ инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;
- ★ объекты ОС, свойства которых с течением времени не изменяются (в т.ч. земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- ★ используемые для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты ОС, которые законсервированы и не используются при производстве и/или продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд..

Начисление амортизации

Событие	Влияние на начисление амортизации
Финансовые рез-ты деят-ти орг. в отчетном периоде	Начисление амортизации производится независимо от фин.рез-тов деят-ти
Простои, временное прекращение использования объекта ОС	Начисление амортизации по объекту ОС не приостанавливается
Ликвидационная стоимость объекта	Начисление амортизации приостанавливается
ОС $\geq$ его балансовая стоимость	Но если потом ликвидационная стоимость снова становится $<$ балансовой стоимости, то начисление амортизации возобновляется



Ликвидационная стоимость

Величина, которую получила бы организация в случае выбытия этого объекта ОС...

- **включая** стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия

- **после вычета** предполагаемых затрат на выбытие

При этом объект ОС рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания СПИ и находился в состоянии, характерном для конца СПИ

Ликвид.ст. = 0

не ожидаются поступления от выбытия объекта ОС (в т.ч. от продажи материальных ценностей, остающихся от выбытия) в конце СПИ

ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС **не является существенной**

ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС **не может быть определена**



Элементы амортизации

СПИ

Ликвидационная стоимость

Способ начисления амортизации

Когда определяются?

Элементы амортизации объекта ОС определяются **при признании** этого объекта в бухгалтерском учете

!

Элементы амортизации объекта ОС подлежат **проверке на соответствие условиям использования этого объекта...**

★ в конце каждого отчетного года

и

★ при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации

C

By **Blodwyn** (Blodwyn)
cheatography.com/blodwyn/

Published 16th November, 2024.
Last updated 30th October, 2024.
Page 15 of 17.

Sponsored by **Readable.com**
Measure your website readability!
<https://readable.com>

Способы начисл. аморт.

линейный способ

способ уменьшаемого остатка

пропорционально кол-ву продукции (объему работ в натуральном выражении)

Линейный способ

Подлежащая амортизации стоимость объекта ОС погашается **равномерно** в течение всего СПИ.

Сумма амортизации объекта ОС за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой стоимостью и ликвидационной стоимостью этого объекта к величине оставшегося СПИ этого объекта..

Сумма амортизации = (БС-ЛС)/оставшийся СПИ

Уменьшаемого остатка

Суммы амортизации объекта ОС за одинаковые периоды **уменьшаются по мере истечения СПИ** объекта ОС.

Организация **самостоятельно определяет формулу** расчета суммы амортизации объекта ОС за отчетный период, обеспечивающую систематическое уменьшение этой суммы в следующих периодах..

Пример формулы:

Сумма амортизации за месяц = (БС ОС за мес. - ЛС ОС)/(СПИ в месяцах * Коэф. ускорения)

Коэффициент ускорения может быть не выше 2 или не выше 3

Пропорц.кол-ву прод.

Подлежащая амортизации стоимость объекта ОС распределяется на весь СПИ этого объекта.

Сумма амортизации за отчетный период определяется как произведение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта ОС на отношение показателя количества продукции (объема работ в натуральном выражении) в отчетном периоде к оставшемуся СПИ этого объекта ОС.

Сумма амортизации за отчетный период = (БС-ЛС)*(Кол-во продукции или объем работ в натур.выражении/оставшийся СПИ)

Списание объекта ОС

Объект ОС, который **выбывает** или **не способен приносить экономические выгоды** организации в будущем, списывается с бухгалтерского учёта

Примеры списания ОС

- 1) прекращение использования объекта ОС в связи с его физическим или моральным износом при отсутствии перспектив его продажи или возобновления использования;
- 2) передача этого объекта ОС в связи с его продажей, меной, передачей в виде вклада в уставный капитал др. организации, передачей в неоперационную (финансовую) аренду, передачей в некоммерческую организацию;
- 3) физическое выбытие этого объекта ОС в связи с его утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией или другими чрезвычайными ситуациями;
- 4) истечение нормативно допустимых сроков или др. предельных параметров эксплуатации этого объекта ОС, в результате чего его использование организацией становится невозможным;
- 5) прекращение организацией деятельности, в которой использовался этот объект ОС, при отсутствии возможности использовать этот объект в продолжающейся деятельности..

Когда списывается?

Объект ОС подлежит списанию **в том отчетном периоде**, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем.

При списании объекта ОС суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по этому объекту относятся **в уменьшение** его первоначальной стоимости (переоцененной стоимости)

Затраты на демонтаж, утилизацию объекта ОС, восстановление окружающей среды признаются **расходами периода**, в котором они были произведены, **за исключением случаев**, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство

Рез-т от выбытия

Разница между суммой балансовой стоимости объекта ОС и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от его выбытия, с другой стороны, признаются **доходом (расходом) в составе прибыли (убытка) периода**, в котором списывается объект ОС



Первичные док-ты учета ОС

- Инвентарная карточка учёта объекта ОС (форма N ОС-6)
- Акт о приеме (поступлении) оборудования (форма N ОС-14)
- Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма N ОС-15)
- Акт о выявленных дефектах оборудования (форма N ОС-16)
- Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов ОС (форма N ОС-3)
- ввод в эксплуатацию: Акт о приеме-передаче объектов ОС (кроме зданий, сооружений) - форма N ОС-1 + Акт о приеме-передаче зданий (сооружений) - форма N ОС-1a
- выбытие ОС (передача др. организации) - те же формы
- списание ОС (непригодных к эксплуатации): Акт о списании объекта ОС (кроме автотранспортных средств) - форма N ОС-4 + Акт о списании автотранспортных средств - форма N ОС-4a.



By **Blodwyn** (Blodwyn)
cheatography.com/blodwyn/

Published 16th November, 2024.
Last updated 30th October, 2024.
Page 18 of 17.

Sponsored by **Readable.com**
Measure your website readability!
<https://readable.com>