

Ув. студенты! Ознакомьтесь с лекционным материалом и ответить на контрольные вопросы письменно. Ответы на контрольные вопросы предоставить до **16.01** на электронный адрес преподавателя [vika-lnr@mail.ru](mailto:vika-lnr@mail.ru)

Если возникнут вопросы обращаться по телефону 072-106-54-33

## Лекция

### Учет поступления основных средств

**Цель:** изучить порядок учета поступления основных средств.

#### План

1. Пути поступления основных средств.
2. Счета и первичная документация по поступлению основных средств.
3. Особенности различных путей поступления основных средств.

#### 1. Пути поступления основных средств.

Основные средства поступают на предприятие в результате различных хозяйственных операций. Если такие операции сгруппировать, то можно выделить следующие пути поступления основных средств:

- приобретение как новых, так и бывших в эксплуатации основных средств за денежные средства;
- самостоятельное изготовление основных средств или изготовление их по договору сторонней организацией;
- получение основных средств безвозмездно (бесплатно) от юридического и физического лица;
- получение основных средств в качестве взноса в уставный капитал учредителей (участников) предприятия в обмен на корпоративные права;
- получение основных средств в результате бартерной операции, то есть в обмен на другие объекты основных средств или на продукцию, товары, работы и услуги.

#### 2. Счета и первичная документация по поступлению основных средств.

Планом счетов бухгалтерского учета для обобщения информации о наличии и движении основных средств предусмотрен синтетический счет 10 «Основные средства», который имеет 9 субсчетов:

- 101 «Земельные участки»;
- 102 «Капитальные расходы на улучшение земель»;
- 103 «Здания и сооружения»;
- 104 «Машины и оборудования»;
- 105 «Транспортные средства»;
- 106 «Инструменты, приспособления и инвентарь»;
- 107 «Рабочий и продуктивный скот»;
- 108 «Многолетние насаждения»;
- 109 «Прочие основные средства».

Оприходование поступивших основных средств по первоначальной стоимости отражается по дебету указанных выше счетов (субсчетов).

Для оформления зачисления в состав основных средств отдельных объектов, ввода их в эксплуатацию, внутреннего перемещения (например, из цеха в цех, из объекта на объект и т.д.) применяется типовая форма первичного учета № ОЗ-1 “Акт приема-передачи (внутреннего перемещения) основных средств”. Акт заполняется приемной комиссией, назначенной распоряжением (приказом) руководителя предприятия, которая использует счета, накладные поставщиков, акты на выполненные работы подрядчиками, а также технические паспорта. Акт утверждается руководителем предприятия, подписывается главным бухгалтером и передается в бухгалтерию для отражения в учете хозяйственной операции по зачислению объекта основных средств на баланс предприятия.

### 3. Особенности различных путей поступления основных средств.

Наиболее распространенный способ поступления основных средств на предприятие – это приобретение за плату. На приведенных ниже примерах рассмотрим операции по приобретению основных средств и отражение их в учете.

Пример 1. Предприятием куплен у завода-изготовителя автомобильный кран, договорная цена которого составила 32400 руб. Кроме того предприятием были произведены следующие расходы: на доставку (собственным транспортом) от завода-изготовителя до участка гаража – 240 руб.; на страхование крана во время транспортировки – 20 руб.; на государственную регистрацию крана – 50 руб.

Пример 2. Фирма приобретает основные средства по договору купли-продажи: штамповочный станок, требующий монтажа и наладки, стоимостью 48000 руб.; сварочный агрегат, не требующий монтажа, стоимостью 12000 руб.,

При этом понесены следующие расходы: на доставку станка и агрегата транспортом – 300 руб.; на монтаж и наладку штамповочного станка, произведенные сторонней организацией, – 2400 руб.; на оборудование места под сварочный агрегат собственными силами – 80 руб.

Отразим бухгалтерские проводки по учету приобретения основных средств в табл. 4.1.

Таблица 4.1. Бухгалтерские проводки по учету приобретения основных средств

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	2	3	4
Оплачен счет за автомобильный кран	631	311	32 400
Получен и оприходован автомобиль	152	631	27 000
Отражена сумма налогового кредита	641	631	5 400
Отражены расходы на доставку крана	152	23	240
Произведена оплата страхования рисков	152	311	20
Оплачены услуги по регистрации	152	311	50
Введен в эксплуатацию автокран и зачислен в состав основных средств	105	152	27 310
Получен от поставщика штамповочный станок, требующий монтажа	1521	631	40 000
Получен от поставщика сварочный агрегат, не требующий монтажа	1522	631	10 000

Акцептован счет транспортной организации за доставку основных средств с отнесением расходов на стоимость станка и сварочного агрегата пропорционально их покупной стоимости:			
на штамповочный станок (250:50 000х40 000)	1521	685	200
на сварочный агрегат (250:50 000х10 000)	1522	685	50
Списаны затраты на:			
монтаж и наладку штамповочного станка	1521	631	2 000
оборудование места под сварочный агрегат	1522	23	80
Введены в эксплуатацию и зачислены в состав основных средств:			
штамповочный станок (40 000+2 000+200)	104	1521	42 200
на штамповочный станок (250:50 000х40 000)	1521	685	200
на сварочный агрегат (250:50 000х10 000)	1522	685	50
Списаны затраты на:			
монтаж и наладку штамповочного станка	1521	631	2 000
оборудование места под сварочный агрегат	1522	23	80
Отражен налоговый кредит по НДС	641	631	400
Введены в эксплуатацию и зачислены в состав основных средств:			
штамповочный станок (40 000+2 000+200)	104	1521	42 200
сварочный агрегат (10 000+50+80)	104	1522	10 130

Здания, сооружения и передаточные устройства зачисляются в состав основных средств по окончании их строительства на основании акта ввода в эксплуатацию. Строительство объектов может осуществляться подрядным (силами сторонней специализированной организации) и хозяйственным (работниками своего предприятия) способом.

Порядок отражения в учете поступления основных средств в результате их строительства рассмотрим на следующих примерах и отразим в табл. 4.2.

Пример 3. Предприятие строит производственное здание подрядным способом. Стоимость подрядных работ составляет 90 000 руб. По окончании строительства был представлен акт на выполненные работы, акт на ввод в эксплуатацию. Произведена оплата подрядчику со счета предприятия за выполненные работы.

Пример 4. Предприятие хозяйственным способом осуществляет строительство автозаправочной станции. Его расходы составили:

- стоимость работ по отведению земельного участка и отселению жильцов в связи со строительством – 2 040 руб.;
- стоимость проектно-изыскательских работ – 2 520 руб.;
- стоимость израсходованных строительных материалов и конструкций – 21600 руб.;
- расходы на заработную плату и на социальные отчисления – 13700 руб.

Таблица 4.2

## Порядок учета поступления основных средств в результате их строительства

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	2	3	4
Акцептован счет подрядчика за выполненные согласно акту строительные работы	151	631	75 000
Оприходован объект основных средств на баланс согласно акта ввода в эксплуатацию	103	151	75 000
Перечислено подрядчику за выполненные работы с текущего счета в банке	631	311	90 000
Выполнены работы по отводу земельного участка и отселению жильцов	151	631	2 040
Выполнены проектно-изыскательские работы	151	631	2 520
Израсходованы стройматериалы и конструкции	151	205	21 600
Расходы на заработную плату рабочим с отчислениями на социальные нужды	151	65,66	13 700
Оприходован объект строительства согласно акту ввода в эксплуатацию основных средств	103	151	39 860

Безвозмездное поступление основных средств на предприятие также оформляется актом приема-передачи типовой формы № ОС-1. Оценка таких основных средств произведена справедливой стоимостью. На следующем примере рассмотрим бухгалтерские проводки по отражению хозяйственных операций в учете при безвозмездном (бесплатном) получении основных средств (см. табл. 4.3).

Пример 5. Предприятием безвозмездно получены:

а) от юридического лица:

здание по справедливой стоимости 4000 руб., износ 36000 руб.;  
автомобиль марки ГАЗ-153 стоимостью 2300 руб., износ 5367 руб.;

б) от физического лица:

компьютер (новый), справедливая стоимость 3500 руб.

При формировании уставного капитала предприятий его участники (учредители) могут вносить свою долю не только денежными средствами, но и имуществом. Чаще всего вносимое имущество является основными средствами. Согласно пункту 10 П(С)БУ 7 “Основные средства” первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в уставный капитал предприятия, признается согласованная учредителями (участниками) предприятия их справедливая стоимость.

Таблица 4.3

## Бухгалтерские проводки по учету основных средств, полученных безвозмездно

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
Зачислены на баланс полученные бесплатно основные средства:			
здание на сумму справедливой стоимости	103	424	4 000
здание на сумму износа	103	131	36 000
автомобиль ГАЗ-153 по справедливой стоимости	105	424	2 300

автомобиль ГАЗ-153 на сумму износа	105	131	5 367
компьютер	104	424	3 500

Пример 6. Предприятием, оказывающим гостиничные услуги, получены новые объекты основных средств, внесенные одним из учредителей в уставный капитал:

- компьютер, согласованная участниками справедливая стоимость которого 4 000 руб.;

- телевизор, справедливая стоимость которого 2 500 руб.

Полученные основные средства используются в производственной деятельности.

Указанные операции будут отражены в учете в табл. 4.4.

Таблица 4.4

Учет основных средств, внесенных в качестве взноса в уставный капитал

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
Осуществлен участником взнос в уставный капитал:			
компьютером	104	46	4 000
телевизором	106	46	2 500

В ходе проведения инвентаризации основных средств выявленные неучтенные объекты подлежат оприходованию по справедливой стоимости. При этом на основании протокола комиссии по инвентаризации составляется акт приема-передачи, который и служит первичным документом для отражения в учете бухгалтерской проводкой по дебету счета 10 «Основные средства» (его субсчета) и кредиту счета 746 «Прочие доходы обычной деятельности».

### Контрольные вопросы

1. Перечислите пути поступления основных средств.
2. Охарактеризуйте синтетический счет для учета основных средств.
3. Назовите первичные документы для оформления поступления основных средств.