



Учет поступления основных средств

Основные средства поступают в организацию в результате:

- *внесения учредителями* в счет их вкладов в уставный фонд организации; *сооружения, строительства или изготовления;*
- *приобретения за плату* у юридических и физических лиц;
- *безвозмездного получения* от юридических и физических лиц (в том числе в результате благотворительной помощи);
- *поступления в качестве целевого финансирования.*

В результате инвентаризации могут быть выявлены неучтенные объекты основных средств, оприходование которых должно быть документально оформлено.

Поступление основных средств оформляют *Актом о приеме-передаче объекта основных средств (ф. № ОС-1)*, который составляется специальной комиссией на каждый принимаемый объект.

В акте (составляемом в 2 экземплярах) указывают первоначальную стоимость объекта и его основные технические показатели. На несколько объектов общий акт можно составлять лишь в том случае, если объекты однотипные, имеют одинаковую стоимость и приняты одновременно под ответственность одного и того же лица. К акту прилагают техническую документацию, которая содержит полную техническую характеристику объекта.

Приемку законченных работ по достройке и дооборудованию объекта, производимых в порядке капитальных вложений, оформляют *Актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ф. № ОС-3)*.

Арендованные основные средства (полученные в лизинг), которые на основании договоров учитываются на балансе арендодателя (лизингодателя), в бухгалтерии арендатора (лизингополучателя) в инвентарную книгу не заносятся. Они учитываются на забалансовом счете *001 «Арендованные основные средства»*, и для их аналитического учета используют *выписки из инвентарной книги арендодателя*.

В автоматизированной системе учета на каждый объект основных средств заполняются общие сведения (реквизиты), характеризующие его: наименование объекта; заводской номер и предприятие-изготовитель; способ поступления и состояние объекта; дата приобретения и дата ввода в эксплуатацию; первоначальная стоимость; наличие драгметаллов; ответственное лицо и др.

Для бухгалтерского учета объектов основных средств вносятся дополнительные сведения по каждому объекту: присвоенный инвентарный номер; способ начисления амортизации; срок полезного использования; счет отнесения затрат по начислению амортизации и др.

На основании перечисленных сведений автоматически (или вручную) заполняются *инвентарные карточки учета основных средств (ф. № ОС-6)*, в которых в дальнейшем отражают все операции, осуществляемые с данным объектом.

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОБОРУДОВАНИЯ, СОДЕРЖАЩИХ ДРАГМЕТАЛЛЫ И КАМНИ

Основные средства и оборудование, содержащие драгметаллы и драгкамни, принимаются в эксплуатацию в общеустановленном порядке. При этом комиссия указывает массу драгметаллов и алмазов в одном объекте основных средств по соответствующим строкам и графам, оформляемых актом формы № ОС-1 в строке «Краткая характеристика объекта».

Сведения о наличии драгкамней и драгметаллов в изделии заносятся в акты формы № ОС-1 на основании документов предприятий-изготовителей. При отсутствии таких данных в импортном или устаревшем оборудовании вопрос об их наличии и количестве решается компетентной комиссией, состоящей из работников предприятия, на основе принципа аналогов. Масса алмазов в алмазном инструменте определяется по сопроводительным документам поставщиков, а в случае отсутствия в них необходимых сведений – по данным ГОСТов и технических условий на эти изделия.

Бухгалтерия на основании акта формы № ОС-1 отражает данные о массе *драгметаллов и драгкамней в объекте основных средств* в инвентарной карточке формы № ОС-6. В правом верхнем углу этой же карточки ставится штамп «Драгоценные металлы» или «Драгоценные камни».

При поступлении оборудования к установке на основании акта приемки заведующий складом (кладовщик) в карточке складского учета в графе «Наименование составных частей, принадлежностей, приборов и т. д.» указывает процентное *содержание драгметаллов*, их солей или массу отдельных видов в учетной единице ценностей. В правом верхнем углу этой же карточки ставится штамп «Драгоценные металлы» или «Драгоценные камни».

Запасные части, комплектующие изделия и агрегаты, содержащие драгметаллы и драгоценные камни, принимают на учет в общеустановленном порядке и оформляют специальным актом либо приходным орденом формы М-4. Прием изделий, содержащих драгметаллы и драгоценные камни, осуществляется материально ответственными лицами в присутствии постоянно действующей комиссии, назначенной руководителем предприятия, отпуск – по акту приема-передачи оборудования в монтаж формы М-16 или непосредственно по акту о приемке оборудования формы М-15.

ОТРАЖЕНИЕ ПОСТУПЛЕНИЯ

Для синтетического учета основных средств, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации Типовым планом счетов предусмотрен активный счет **01 «Основные средства»**, на котором они учитываются после ввода в эксплуатацию по первоначальной (восстановительной) стоимости.

Аналитический учет по счету **01** ведется по видам, принадлежности, признаку использования и назначению основных средств. При разработке учетной политики и рабочего плана счетов субъекты хозяйствования для обособленного учета основных средств могут предусмотреть к счету **01** следующие субсчета: **01/1 «Основные средства в эксплуатации»**; **01/2 «Основные средства в ремонте»**; **01/3 «Основные средства в запасе»**; **01/4 «Основные средства на консервации»**; **01/5 «Основные средства, сданные в аренду»**; **01/6 «Основные средства, полученные в аренду»** и т. д.

Аналитический учет основных средств по субсчетам необходим для правильного определения источника погашения стоимости основных средств.

Для учета выбытия объектов основных средств открывается отдельный субсчет, который в рабочем плане может иметь номер:

01/9 «Выбытие основных средств» – на этом субсчете формируется **остаточная стоимость** выбывающих объектов основных средств.

При приобретении основных средств НДС, включенный в закупочную стоимость объектов (оборудования, работ и услуг) и принятый к оплате, у предприятия-покупателя учитывается обособленно от стоимости основных средств (работ, услуг) по дебету счета **18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам»**.

Расчеты с бюджетом по НДС производятся зачетным методом, т. е. НДС, оплаченный или принятый к оплате, «входной» НДС, учтенный обособленно по дебету счета **18**,

принимается к вычету при расчетах с бюджетом, в порядке, установленном законодательством РБ.

Для учета затрат во всех случаях, связанных с поступлением и постановкой на учет основных средств и других внеоборотных активов, используется счет **08 «Вложения во внеоборотные активы»**. Для аналитического учета затрат по поступлению различных внеоборотных активов Типовым планом счетов предусмотрены субсчета. По **дебету** этих субсчетов собирается информация о фактических затратах по строительству и иному приобретению объектов основных средств и нематериальных активов. Сформированную первоначальную стоимость объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывают в состав основных средств.

Сальдо по счету 08 отражает величину капитальных вложений организации во внеоборотные активы.

При приобретении оборудования, требующего монтажа и установки, его стоимость отражается по **дебету** активного счета **07 «Оборудование к установке»**.

К счету **07** Типовым планом счетов предусмотрено два субсчета: **07/1 «Оборудование на складе»**; **07/2 «Оборудование, переданное для монтажа»**.

Стоимость оборудования, требующего монтажа, работы по монтажу которого закончены и приняты заказчиком, списывается с субсчета **07/2** и включается в общую стоимость строящегося объекта.

СООРУЖЕНИЕ, СТРОИТЕЛЬСТВО ИЛИ ИЗГОТОВЛЕНИЕ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Фактическая стоимость изготовленных организацией объектов основных средств включает покупную цену материальных ресурсов, в том числе невозмещаемые таможенные пошлины, сборы и платежи (если иное не предусмотрено законодательством), проценты за пользование кредитом, полученным на приобретение основных средств, и прочие прямые затраты по сооружению и изготовлению объектов и приведению их в рабочее состояние. Общехозяйственные и иные аналогичные расходы не являются элементами фактической стоимости основных средств, если они непосредственно не относятся к приобретению актива или доведению его до рабочего состояния.

Учет затрат по строительству объектов основных средств и формированию первоначальной стоимости отражается бухгалтерскими записями:



№	Дебет счета	Кредит счета	Содержание операции
1.	08/3	10	Включение в первоначальную стоимость строящегося объекта основных средств материалов, использованных при строительстве
2.		07	Включение в первоначальную стоимость строящегося объекта основных средств установленного оборудования
3.		02	Включение в первоначальную стоимость строящегося объекта основных средств амортизации основных средств, участвующих в строительстве
4.		05	Включение в первоначальную стоимость амортизации нематериальных активов, используемых при создании строящегося объекта основных средств
5.		70	Включение в первоначальную стоимость объекта заработной платы рабочих, занятых строительством объекта основных средств
6.		69	Включение в первоначальную стоимость объекта отчислений на социальное страхование от начисленной заработной платы рабочих, занятых строительством объекта основных средств
7.		76/2	Включение в первоначальную стоимость объекта взносов в Белгосстрах от начисленной заработной платы рабочих, занятых строительством объекта основных средств
8.			Включение в первоначальную стоимость строящегося объекта услуг сторонних организаций (без НДС)
9.	18/3	60	Обособленное отражение «входного» НДС, включенного в стоимость работ, услуг
10.	08/3	76	Включение в первоначальную стоимость строящегося объекта суммы арендного платежа (без НДС)
11.	18/3		Обособленное отражение «входного» НДС, включенного в сумму арендного платежа
12.	08/3	66,67	Включение в первоначальную стоимость процентов за пользование кредитами банка, полученными на строительство основных средств
13.		60,76	Включение в первоначальную стоимость суммовых разниц, образованных при переоценке кредиторской задолженности
14.		60, 66, 67, 76	Включение в первоначальную стоимость курсовых разниц, образованных при переоценке кредиторской задолженности в иностранной валюте
15.		57/2	Включение в первоначальную стоимость разниц, образованных при покупке иностранной валюты для расчетов за материалы, оборудование, работы и услуги, связанные со строительством и т.д.
16.	01/1	08/3	Оприходование объекта основных средств на основании акта ввода в эксплуатацию по первоначальной стоимости

Суммы процентов, начисленных по кредитам и займам, после ввода основных средств в эксплуатацию, могут учитываться в соответствии с учетной политикой организации:

- либо в составе обособленных вложений во внеоборотные активы до конца финансового года;
- либо в составе операционных расходов.

В состав обособленных вложений во внеоборотные активы после ввода основных средств в эксплуатацию, кроме процентов за пользование кредитами и займами, включаются:

- суммовые разницы от переоценки кредиторской задолженности, возникшей при расчетах за основные средства;
- курсовые разницы от переоценки кредиторской задолженности в иностранной валюте;
- разницы, образованные при покупке иностранной валюты по курсу отличному от официального курса Нацбанка РБ.

Суммы обособленных вложений во внеоборотные активы списываются на увеличение стоимости основных средств в конце финансового года перед проведением обязательной переоценки основных средств.

Проценты по кредитам (займам), начисленные после ввода в эксплуатацию основных средств и учтенные в составе операционных расходов с 01.01.2011 г., в связи с внесением дополнений и изменений в Налоговый кодекс учитываются при налогообложении прибыли.

ПРИОБРЕТЕНИЕ ЗА ПЛАТУ У ДРУГИХ СУБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ И ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Фактическая стоимость приобретаемых за плату объектов основных средств включает: покупную цену с учетом невозмещаемых импортных и таможенных пошлин, платежей и сборов; расходы по доставке, монтажу и установке; проценты за пользование кредитами банка; курсовые и суммовые разницы и прочие расходы, связанные с приобретением основных средств и приведением их в состояние готовности к использованию.

Учет затрат по покупке объектов основных средств и формированию первоначальной стоимости отражается бухгалтерскими записями:

№	Дебет счета	Кредит счета	Содержание операции
1.	08/4		Поступление в организацию объекта основных средств от поставщика (без НДС)
2.	18/1	60	Обособленное отражение «входного» НДС, включенного в стоимость объекта основных средств
3.	08/4		Включение в первоначальную стоимость затрат по доставке объекта сторонней организацией
4.	18/3	60	Обособленное отражение «входного» НДС, включенного в стоимость услуг
5.		10	Включение в первоначальную стоимость материалов, израсходованных при монтаже и установке объекта основных средств
6.		02	Включение в первоначальную стоимость покупаемого объекта основных средств амортизации основных средств, участвующих в приобретении, монтаже и установке
7.		70	Включение в первоначальную стоимость объекта основных средств заработной платы рабочих, занятых монтажом и установкой
8.	08/4	69	Включение в первоначальную стоимость отчислений на социальное страхование от начисленной заработной платы рабочих, занятых монтажом и установкой
9.		76/2	Включение в первоначальную стоимость объекта взносов в Белгосстрах от начисленной заработной платы рабочих, занятых монтажом и установкой
10.		68	Включение в первоначальную стоимость основных средств невозмещаемых таможенных пошлин и платежей в бюджет
11.		66, 67	Включение в первоначальную стоимость процентов за пользование кредитами банка, полученными на приобретение основных средств
12.		60, 66, 67, 76	Включение в первоначальную стоимость курсовых разниц, образованных при переоценке кредиторской задолженности в иностранной валюте
13.		60, 66, 67, 76	Включение в первоначальную стоимость суммовых разниц, образованных при переоценке кредиторской задолженности
14.		57/2	Включение в первоначальную стоимость разниц, образованных при покупке иностранной валюты для расчетов за приобретаемые основные средства
15.	01/1	08/4	Оприходование объекта основных средств в сумме фактических затрат

Если после ввода объектов основных средств в эксплуатацию организации несут дополнительные затраты, указанные в п.17 Инструкции 118, они учитываются в составе обособленных вложений во внеоборотные активы до конца финансового года. Суммы процентов, начисленных за пользование кредитом, после ввода основных средств в эксплуатацию, могут учитываться в соответствии с учетной политикой организации.

ПОЛУЧЕНИЕ БЕЗВОЗМЕДНО ОТ ДРУГИХ СУБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ И В ПРЕДЕЛАХ ОДНОГО СОБСТВЕННИКА

Операция безвозмездного поступления (в том числе в результате благотворительной помощи) между двумя независимыми юридическими лицами является достаточно нетипичной для экономики с развитыми рыночными отношениями. Стоимость *безвозмездно* полученных *от других юридических лиц* основных средств определяется путем *суммирования* стоимости активов на основании данных бухгалтерского учета передающей стороны и фактически произведенных затрат, связанных с их получением. Однако организациям предоставлено право определять стоимость таких объектов на основании заключения об их оценке или документов, подтверждающих стоимость аналогичных активов. Такая информация в письменной форме может быть

получена от организаций-изготовителей. Стоимость основных средств, безвозмездно поступивших от физических лиц, оценивается по рыночной стоимости на дату оприходования.

Стоимость основных средств, бывших ранее в эксплуатации (употреблении), поступающих в организацию безвозмездно или в качестве вклада учредителей в уставный фонд организации, не увеличивается на сумму амортизации, начисленной прежним владельцем. Это позволяет отражать в учете реальную стоимость основных средств, не выходящую ее на сумму амортизации.

Кроме того, *в первоначальную стоимость* полученных безвозмездно основных средств, а также полученных в результате товарообменных операций включают *фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования*.

Стоимость безвозмездно поступающих основных средств от сторонних организаций учитывается изначально по счету **98 «Доходы будущих периодов»**, к которому предусмотрен субсчет **98/2 «Безвозмездные поступления»**. После ввода в эксплуатацию объектов основных средств их стоимость списывается в состав внереализационных доходов в полном объеме с последующим отнесением в состав прибыли, участвующей в налогообложении. В бухгалтерии безвозмездные поступления отражаются записями:



№	Дебет счета	Кредит счета	Содержание операции
1.	08/4	98/2	Безвозмездное поступление объекта основных средств в сумме затрат передающей стороны или по оценке комиссии
2.	18/1		Обособленно отраженная сумма «входного» НДС, выделенная в документах передающей стороны
3.	01/1	08/4	Оприходование объекта в составе основных средств
4.	08/4	10, 70....	Включение в первоначальную стоимость материалов, израсходованных при монтаже и установке объекта основных средств, заработной платы работников и пр. затрат
5.	98/2	92/1	Списание в состав внереализационных доходов стоимости безвозмездно поступившего объекта основных средств (в полной сумме)
6.	92/9	99	Списание в состав прибыли, участвующей в налогообложении, стоимости безвозмездно поступившего объекта основных средств с НДС
7.	68/2	18/1	Списание к вычету при расчетах с бюджетом сумм «входного» НДС, выделенного в документах передающей стороны, в общеустановленном порядке

НДС, выделенный в документах передающей стороны, учитывается у получателя основных средств обособленно и принимается к вычету при расчетах с бюджетом в общеустановленном порядке (пункты 2 и 6), поэтому в состав налогооблагаемой прибыли списывается стоимость объекта основных средств, учтенная в составе доходов будущих периодов в полном объеме с НДС.

Поступления в пределах одного собственника производятся по остаточной стоимости передающей стороны без НДС.

В состав налогооблагаемой прибыли стоимость объектов основных средств, безвозмездно поступающих в пределах одного собственника, **не включается**.

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, учитывается по счету 01 «Основные средства», на дату поступления в организацию, минуя счет 08, т.к. безвозмездно полученные объекты **не могут считаться вложениями** организации во внеоборотные активы.

ПОСТУПЛЕНИЕ В ПОРЯДКЕ ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ

Государственная помощь может быть представлена не только в виде денежных средств, но и (или) в виде ресурсов, отличных от денежных средств. Для отражения **целевых поступлений** предусмотрен счет **86 «Целевое финансирование»**. Стоимость основных средств, приобретенных за счет средств целевого финансирования или поступающих за счет инновационных фондов, включается в состав добавочного фонда, при этом к счету **83** может быть предусмотрен специальный субсчет **83/4 «Фонд пополнения внеоборотных активов за счет средств целевого финансирования»**.

С 1 января 2011 года были внесены изменения и дополнения в Общую часть Налогового кодекса Республики Беларусь. *Коснулись*

они особенностей вычета сумм НДС, уплаченных за счет безвозмездно полученных средств бюджета.

С 2011 года **суммы НДС**, уплаченные (подлежащие уплате) при приобретении товаров (работ, услуг), **будут приниматься к вычету** и в случае, если приобретение товаров (работ, услуг) произведено за счет средств целевого финансирования, т.е. за счет сумм субсидий, предоставляемых из бюджета. Ранее суммы НДС по основным средствам, приобретенным за счет средств целевого финансирования, погашались за счет источника финансирования.

ВНЕСЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ УЧРЕДИТЕЛЯМИ В СЧЕТ ВКЛАДОВ В УСТАВНЫЙ ФОНД ОРГАНИЗАЦИИ

Первоначальная стоимость объектов основных средств, внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный фонд организации, определяется в порядке, установленном законодательными актами, в денежной оценке, согласованной учредителями (участниками), без выделения «входного» НДС.

Стоимость основных средств, поступивших от учредителей в качестве вклада в уставный фонд, отражается следующими бухгалтерскими записями:

Дебет счета	Кредит счета	Содержание операции
08/4	75/1	Поступление объекта основных средств по оценке, согласованной между учредителями на дату принятия решения о создании организации (экспертной комиссии)
01/1	08/4	Оприходование объекта основных средств на основании акта ввода в эксплуатацию

Олег ЛЕВКОВИЧ,
кандидат экономических наук, доцент БГТУ

Ирина ТАРАСЕВИЧ,
ст. преподаватель БГЭУ