

УО52.21(44)  
0-75

Практическое пособие

# ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

от теории к практике

Определение и классификация основных средств  
Поступление основных средств  
Амортизация основных средств  
Бухучет основных средств в бюджетной организации  
Эксплуатация и улучшение основных средств  
Выбытие основных средств



Практическое пособие

# **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

**от теории к практике**

Определение и классификация

Поступление

Амортизация

Эксплуатация и улучшение

Выбытие

Бухучет основных средств  
в бюджетной организации

Киев – 2015

ООО "Редакция газеты "Все о бухгалтерском учете"

[www.vobu.com.ua](http://www.vobu.com.ua)

УДК 657:658.27](477)(083.132)=161.1  
ББК 65.052(4Укр)+65.7(4Укр)29-80  
О-75

Авторы: В. Вальковский, А. Василенко, В. Карпова,  
В. Прокопенко, И. Чалый, Т. Шустваль

О-75 Основные средства: от теории к практике. Практическое пособие/  
Пер. с укр. Л. Г. Гени, Н. П. Савицкой, И. В. Рутковской. — К.:  
ООО "Редакция газеты "Все о бухгалтерском учете", 2015. — 288 с.

ISBN 978-966-97229-0-4

Книга "Основные средства: от теории к практике" — подробное практическое пособие по учету основных средств и раскрытию информации о таких активах в финансовой отчетности в соответствии с требованиями П(С)БУ и МСФО.

Это пособие подготовлено ведущими специалистами Украины в сфере бухгалтерского учета и налогообложения. В нем сквозь призму бухучета представлен жизненный путь объектов основных средств на любом предприятии и в бюджетном учреждении. В пособии используются фрагменты первичных документов, а все хозяйственные операции рассматриваются на условно-числовых примерах.

Книга станет незаменимым помощником для бухгалтеров, экономистов, финансовых директоров, аудиторов, ревизоров, налоговиков, экспертов и консультантов в отрасли бухучета и налогообложения. Она также будет полезной для студентов, аспирантов, преподавателей профессионально-технических и высших учебных заведений экономической направленности, а также научных работников.

УДК 657:658.27](477)(083.132)=161.1  
ББК 65.052(4Укр)+65.7(4Укр)29-80

ISBN 978-966-97229-0-4 © ООО "Редакция газеты "Все о бухгалтерском учете"

# СОДЕРЖАНИЕ

## **Раздел 1: Определение и классификация основных средств**

---

<b>1.1. Определение и классификация основных средств</b> .....	7
<i>Определение ОС</i> .....	7
<i>Определение объекта ОС</i> .....	11
<i>"Компонентный" учет</i> .....	12
<i>Классификация ОС</i> .....	15
— <i>Группы (классы) ОС</i> .....	15
— <i>Малоценные необоротные материальные активы</i> .....	17

## **Раздел 2: Поступление основных средств**

---

<b>2.1. Общие правила формирования первоначальной стоимости</b> .....	21
<i>Определение и учет первоначальной стоимости</i> .....	21
<i>Составляющие первоначальной стоимости</i> .....	22
<i>Расходы, непосредственно связанные с приведением ОС в пригодное состояние</i> .....	24
<i>Финансовые расходы</i> .....	26
<i>Обеспечение под вывод из эксплуатации и восстановление земли</i> .....	28
<i>Доходы от побочной деятельности</i> .....	34
<i>Отсрочка платежа за приобретение объекта</i> .....	35
<i>Распределение расходов на приобретение между объектами</i> .....	36
<i>Пример бухучета приобретения ОС за национальную валюту</i> .....	37
<b>2.2. Приобретение за инвалюту</b> .....	39
<i>Первое событие — предоплата за объект ОС</i> .....	39
<i>Первое событие — получение объекта ОС</i> .....	41
<b>2.3. Самостоятельное изготовление (строительство)</b> .....	46
<b>2.4. Взнос в уставный капитал</b> .....	50
<b>2.5. Приобретение по бартеру</b> .....	54
<i>Учет бартерных операций согласно П(С)БУ</i> .....	54
— <i>Обмен подобными объектами</i> .....	55
— <i>Обмен неподобными активами</i> .....	58
<i>Учет бартерных операций согласно МСФО</i> .....	62
— <i>Операция обмена не имеет коммерческой сути</i> .....	63
— <i>Операция обмена имеет коммерческую суть</i> .....	63
<i>Получение ОС от клиентов</i> .....	65

<b>2.6. Безвозмездное получение</b> .....	66
<i>Безвозмездное получение ОС от третьих лиц</i> .....	66
<i>Безвозмездное получение ОС от учредителей (акционеров, участников)</i> .....	78
<i>Государственные гранты в форме ОС</i> .....	81
<b>2.7. Перевод из оборотных активов</b> .....	85
<b>2.8. Перевод инвестиционной недвижимости в операционную</b> .....	87
<b>2.9. Документальное оформление поступления основных средств</b> .....	89
<b>Раздел 3: Амортизация основных средств</b>	
<hr/>	
<b>3.1. Понятие амортизации: общие правила начисления и учета</b> .....	97
<i>Ретроспективный анализ понятия</i> .....	97
<i>Фонд для замены ОС или расходы?</i> .....	99
<i>Британский подход к пониманию амортизации</i> .....	102
<i>Что же такое амортизация?</i> .....	103
<i>Механика начисления амортизации</i> .....	104
<b>3.2. Ликвидационная стоимость</b> .....	106
<i>Пример 7. Нулевая ликвидстоимость</i> .....	107
<i>Пример 2. Существенность ликвидстоимости</i> .....	107
<i>Пример 3. Обнуление амортизируемой стоимости</i> .....	108
<i>Пример 4. Отрицательная ликвидстоимость</i> .....	110
<i>Пример 5. Пересмотр ликвидационной стоимости</i> .....	112
<b>3.3. Срок полезного использования</b> .....	114
<i>Понятие срока полезного использования</i> .....	114
<i>Установление срока полезного использования: примеры</i> .....	114
<i>Пересмотр срока полезного использования</i> .....	119
<i>Диапазон сроков полезного использования</i> .....	120
<i>"Компонентный" учет</i> .....	121
<b>3.4. Методы амортизации</b> .....	123
<i>Как правильно выбрать ?</i> .....	123
<i>Примеры применения методов амортизации</i> .....	125
— <i>Прямолинейный метод</i> .....	125
— <i>Производственный метод</i> .....	126
— <i>Методы ускоренной амортизации</i> .....	127
<i>Изменение метода амортизации</i> .....	131

#### **Раздел 4: Эксплуатация и улучшение основных средств**

---

<b>4.1. Классификация и учет расходов на эксплуатацию и улучшение.....</b>	<b>133</b>
<i>Классификация расходов.....</i>	133
<i>Будущие экономические выгоды.....</i>	135
<i>Когда экономвыгоды не увеличиваются (ТО, текущий, капитальный ремонт).....</i>	137
<i>Когда экономвыгоды увеличиваются     (модернизация, модификация, достройка, дооборудование, реконструкция).....</i>	139
<i>Приостановка амортизации на период улучшений.....</i>	144
<i>Замена компонентов.....</i>	148
<i>Покупка ОС "для ремонта" и значительные осмотры.....</i>	151
<b>4.2. Документальное оформление ремонтов и улучшений.....</b>	<b>154</b>
<i>Общие документы, которые оформляют при выполнении     ремонтно-улучшающих работ.....</i>	154
<i>Ремонт/улучшение хозяйственным способом.....</i>	156
<i>Ремонт/улучшение подрядным способом.....</i>	160

#### **Раздел 5: Выбытие основных средств**

---

<b>5.1. Общие правила бухучета продажи за национальную валюту.....</b>	<b>161</b>
<i>Когда ОС нужно переводить в категорию содержащихся для продажи.....</i>	161
<i>Последствия признания ОС, содержащихся для продажи.....</i>	167
<i>Оценка необоротных активов, содержащихся для продажи.....</i>	168
<i>Реализация необоротных активов, содержащихся для продажи,     за национальную валюту.....</i>	171
<i>Отказ от продажи активов, содержащихся для продажи.....</i>	176
<i>Возможна ли "прямая" продажа ОС.....</i>	177
<b>5.2. Продажа за иностранную валюту.....</b>	<b>183</b>
<b>5.3. Продажа по бартеру.....</b>	<b>191</b>
<i>Обмен подобными активами.....</i>	191
<i>Обмен неподобными активами.....</i>	194
<b>5.4. Ликвидация.....</b>	<b>198</b>
<i>Учет ликвидации объекта ОС.....</i>	198
<i>Учет запасов, полученных от ликвидации ОС.....</i>	200
<i>Учет частичной ликвидации ОС.....</i>	203
<b>5.5. Взнос в уставный капитал ООО .....</b>	<b>209</b>
<b>5.6. Бесплатная передача, в т.ч. предприятиями госкоммунсектора.....</b>	<b>213</b>

<b>5.7. Кража.....</b>	<b>218</b>
<i>Порядок действий в случае кражи ОС.....</i>	<i>218</i>
<i>Отражение кражи ОС в учете.....</i>	<i>221</i>
<b>5.8. Документальное оформление выбытия основных средств.....</b>	<b>224</b>

#### **Раздел 6: Бухучет основных средств в бюджетной организации**

---

<b>6.1. Признание и классификация основных средств.....</b>	<b>233</b>
<i>Критерии признания.....</i>	<i>233</i>
<i>Классификация ОС.....</i>	<i>234</i>
<b>6.2. Первоначальное признание и оценка.....</b>	<b>240</b>
<i>Процедура и оформление поступления ОС.....</i>	<i>240</i>
<i>Бухучет поступления ОС.....</i>	<i>247</i>
<i>Оценка произведений искусства и музейных фондов.....</i>	<i>153</i>
<b>6.3. Амортизация основных средств бюджетных учреждений.....</b>	<b>254</b>
<i>Какие объекты амортизируют.....</i>	<i>254</i>
<i>Когда и как начисляют амортизацию.....</i>	<i>254</i>
<i>Учетные регистры для начисления амортизации.....</i>	<i>255</i>
<i>Амортизация ОС в бухучете.....</i>	<i>256</i>
<b>6.4. Выбытие основных средств.....</b>	<b>257</b>
<i>Продажа объекта.....</i>	<i>257</i>
<i>Списание объекта.....</i>	<i>263</i>
<i>Безвозмездная передача.....</i>	<i>273</i>
<b>6.5. Основные средства отчетности бюджетного учреждения</b>	<b>275</b>
<b>Список использованных документов.....</b>	<b>276</b>