



КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка

Рабочая тетрадь

**Как приобрести ОС при
применении ФСБУ 6/2020 и
26/2020**

ЮРКОМП

г. Барнаул
Павловский тракт, 74
тел. 501-001



Основные нормативные документы

- "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
- Решение Комиссии Таможенного союза от 18.10.2011 N 823 "О принятии технического регламента Таможенного союза "О безопасности машин и оборудования"
- Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость"
- Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы"
- Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"
- Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету"
- Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы"
- Приказ Минфина России от 02.07.2002 N 66н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02"
- Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 107н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008)"
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"
- "Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России"
- Приказ Росстата от 14.12.2021 N 901 "Об утверждении Указаний по заполнению формы федерального статистического наблюдения N 1-предприятие "Основные сведения о деятельности организации"
- Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств"
- Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве"
- Постановление Госкомстата РФ от 01.08.2001 N 55 "Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации N АО-1 "Авансовый отчет"
- "Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ"
- "Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2021 год"
- <Информация> Минфина России (с изм. от 30.12.2021) "Практические рекомендации N 2 по применению МСФО "Формирование суждений о существенности"
- Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-28 "Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии"
- Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29 "Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии"
- <Письмо> ФНС России от 23.03.2015 N ГД-4-3/4568@ "О направлении разъяснений по вопросу учета в целях налогообложения прибыли организаций сумм процентов по долговым обязательствам"
- Информация Минфина России N ПЗ-10/2012 "О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
- Письмо Росстата от 31.05.2005 N 01-02-9/381 "О порядке применения и заполнения унифицированных форм первичной учетной документации N КС-2, КС-3 и КС-11"



Таблица 1

Единовременное списание затрат на приобретение ОС отражается в бухгалтерском учете записями:

Содержание операций	Дебет	Кредит
Если применяется 1-й способ либо применяется 2-ой способ , но изначально очевидно, что лимит не будет превышен		
Отражена задолженность перед продавцом ОС в сумме договорной стоимости (без НДС)	20 (25, 23, 26, 44 и др.)	60
Если применяется 2-й способ , но нет уверенности в том, что лимит не будет превышен		
Отражена задолженность перед продавцом ОС в сумме договорной стоимости (без НДС)	08	60
Отражены дополнительные затраты, включаемые в капитальные вложения (без НДС)	08	60 (23 и др.)
Сформированная первоначальная стоимость ОС списана на расходы или включена в стоимость других активов	20 (25, 23, 26, 44 и др.)	08

Таблица 2

Бухгалтерские записи при принятии к учету основных средств, приобретенных за плату, могут быть такими:

Содержание операций	Дебет	Кредит
В стоимость капитальных вложений включена договорная стоимость приобретенного объекта без НДС, подлежащего вычету (в случае значительной отсрочки или рассрочки оплаты - приведенная стоимость)	08-4	60
Затраты на доставку, монтаж, установку и т.п. приобретенного объекта включены в капитальные вложения	08-4	60 (76, 10, 70, 69 и др.)



Отражен НДС, предъявленный контрагентами с договорной стоимости объекта, а также со стоимости доставки, монтажа, установки и т.п.	19	60 (76)
Принят к вычету НДС, предъявленный контрагентами	68	19
Оценочное обязательство включено в капитальные вложения (по приведенной стоимости)	08-4	96
Капитальные вложения уменьшены на стоимость ценностей, полученных при проведении пусконаладочных работ	10 (21, 43)	08-4
Признано в учете основное средство	01 (03)	08-4
Дополнительно ежемесячно в течение периода отсрочки (рассрочки) - в случае приобретения основного средства с отсрочкой (рассрочкой) платежа		
Признан процентный расход	91-2	60
Дополнительно на каждую отчетную дату в течение срока полезного использования основного средства - в случае включения оценочного обязательства в первоначальную стоимость основного средства		
Увеличено оценочное обязательство в связи с ростом его приведенной стоимости	91-2	96
На дату (даты) оплаты продавцу и иным контрагентам		
Перечислена оплата продавцу и иным контрагентам	60 (76)	51

Таблица 3

Бухгалтерские записи при наличии отгрузочных документов и счета-фактуры, оформленных на организацию надлежащим образом, следующие:

Содержание операций	Дебет	Кредит	Первичный документ
На дату оприходования имущества			
Приобретено имущество	08	60	Отгрузочные документы поставщика
Отражен НДС, предъявленный продавцом со стоимости имущества	19	60	Счет-фактура
Принят к вычету предъявленный НДС	68	19	Счет-фактура



На дату утверждения авансового отчета			
Отражена оплата продавцу через подотчетное лицо ¹	60	71	Авансовый отчет, Чек ККТ
На дату окончания капитальных вложений ² (готовности объекта к эксплуатации)			
Принят к учету объект основных средств ³	01 (03)	08	Акт о приеме-передаче объекта основных средств, Инвентарная карточка учета объекта основных средств

¹ При расчетах наличными деньгами с продавцом, являющимся юридическим лицом или ИП, соблюдайте лимит расчетов. В противном случае вам грозит штраф.

² В таблице проводок для упрощения не отражены возможные дополнительные затраты организации на приведение приобретенного имущества в местоположение и состояние, в котором оно может использоваться в качестве объекта основных средств. Данные затраты могут быть оплачены как через подотчетное лицо, так и непосредственно организацией. Независимо от этого включите их в капитальные вложения в общем порядке.

³ Принятие к учету ОС, приобретенного через подотчетное лицо, оформите как обычно: актом по формам N N ОС-1, ОС-1а, ОС-1б или по самостоятельно разработанной форме, содержащей все обязательные реквизиты первичного учетного документа.

Таблица 4

Основные бухгалтерские записи при строительстве ОС такие:

Содержание операций	Дебет	Кредит
1. В процессе строительства ОС собственными силами		
Фактические затраты на строительство основных средств собственными силами включены в капитальные вложения (в случае значительной отсрочки или рассрочки ¹ оплаты - величина приведенных затрат)	08-3	02, 10, 70, 69 и др.
На последнее число квартала		
Начислен НДС на стоимость СМР, выполненных собственными силами	19	68
Принят к вычету НДС со стоимости СМР, выполненных собственными силами	68	19
2. В процессе строительства ОС с привлечением подрядчика		
Фактические затраты на строительство основных средств подрядным способом включены в капитальные вложения (в случае значительной	08-3	60 и др.



отсрочки или рассрочки ¹ оплаты - величина приведенных затрат)		
Отражен НДС, предъявленный подрядчиком	19	60
Принят к вычету НДС, предъявленный подрядчиком	68	19
3. В процессе создания ОС независимо от способа строительства (подрядного или хозяйственного)		
Затраты на капитальные вложения уменьшены на расчетную стоимость ценностей, оставшихся неиспользованными при создании основных средств	10 ² (07, 08-3, 41)	08-3
Оценочное обязательство включено в капитальные вложения (ликвидационное оценочное обязательство - по приведенной стоимости)	08-3	96
Проценты по заемным обязательствам (отсрочкам, рассрочкам) включены в капитальные вложения в части, подлежащей включению в стоимость инвестиционного актива	08-3	66 (67, 60)
4. При признании ОС в бухгалтерском учете		
Принято к учету основное средство по первоначальной стоимости	01 (03)	08-3
5. Дополнительно ежемесячно в течение периода отсрочки (рассрочки) - в случае создания основного средства с отсрочкой (рассрочкой) платежа ¹		
Признан процентный расход	91-2	60
6. Дополнительно на каждую отчетную дату в течение срока полезного использования основного средства - в случае включения ликвидационного оценочного обязательства в первоначальную стоимость основного средства		
Увеличено ликвидационное оценочное обязательство в связи с ростом его приведенной стоимости	91-2	96
7. На дату (даты) оплаты подрядчику и иным контрагентам		
Перечислена оплата контрагенту	60	51

¹ Под отсрочкой (рассрочкой) платежа понимаются любые длительные (как правило, свыше 12 месяцев) отсрочки (рассрочки), предоставленные контрагентами в процессе создания ОС: по оплате приобретенных материальных ценностей, по оплате работ подрядчика и др.

² Корреспондирующий счет выбирайте в зависимости от намерений по дальнейшему использованию ценностей (продать, направить на нужды производства или для создания, восстановления, улучшения других объектов ОС) с учетом положений вашей учетной политики.



Пример отражения в бухгалтерском учете строительства основного средства хозяйственным способом

Организация строит здание производственного корпуса хозяйственным способом. Сумма фактических затрат, связанных со строительством, составила:

- материалы - 1 500 000 руб. Строительные материалы закуплены у продавца за 1 800 000 руб., в том числе НДС 300 000 руб.;
- зарплата и страховые взносы с нее - 795 000 руб., в том числе затраты на выравнивание и планировку строительной площадки - 45 000 руб.;
- затраты на оплату выполненных подрядчиком работ по прокладке внутренних инженерных коммуникаций - 200 000 руб. Договорная стоимость работ составила 240 000 руб., включая НДС 40 000 руб.

В соответствии с учетной политикой материалы, приобретенные для создания ОС, при принятии к учету отражаются на [счете 08](#).

Помимо этого, при подготовке строительной площадки был снесен гараж, учитываемый в организации как основное средство. Его первоначальная стоимость равна 600 000 руб., накопленная амортизация - 580 000 руб. Затраты на снос гаража (ГСМ, зарплата и страховые взносы) составили 120 000 руб. Оценочное обязательство в связи с ликвидацией гаража не признавалось.

Строительство велось в течение одного квартала.

В учете бухгалтер организации сделал проводки:

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Списана первоначальная стоимость гаража	01-выбытие	01-эксплуатация	600 000
Списана накопленная амортизация гаража	02	01-выбытие	580 000
Балансовая стоимость гаража включена в прочие расходы	91-2	01-выбытие	20 000
Затраты на снос гаража включены в прочие расходы	91-2	10, 70, 69	120 000
Затраты на выравнивание и планировку строительной площадки включены в капитальные вложения	08-3	10, 70, 69	45 000



В капитальных вложениях учтена стоимость строительных материалов (1 800 000 - 300 000)	08-3	60	1 500 000
Отражен НДС, предъявленный продавцом строительных материалов	19	60	300 000
Принят к вычету НДС, предъявленный продавцом строительных материалов	68	19	300 000
Перечислена оплата продавцу строительных материалов	60	51	1 800 000
Фактические затраты на общестроительные работы, выполненные собственными силами, включены в капитальные вложения (795 000 - 45 000)	08-3	70, 69	750 000
Стоимость подрядных работ (без НДС) включена в капитальные вложения	08-3	60	200 000
Отражен НДС со стоимости подрядных работ, предъявленный подрядчиком	19	60	40 000
Принят к вычету "входной" НДС, предъявленный подрядчиком	68	19	40 000
Перечислена оплата подрядчику за выполненные работы	60	51	240 000
По окончании квартала, в котором выполнены строительные работы			
Начислен НДС на стоимость строительных работ, выполненных собственными силами ((1 500 000 + 795 000 + 120 000) x 20%)	19	68	483 000
Принят к вычету НДС со стоимости строительных работ, выполненных собственными силами	68	19	483 000



На дату признания основного средства			
Здание производственного корпуса включено в состав основных средств (1 500 000 + 795 000 + 200 000)	01	08-3	2 495 000

Пример поиска информации в КонсультантПлюс

Найти порядок учета перевода в ОС товаров, материалов и готовой продукции при применении ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 6/2020

- Быстрый поиск: **ПЕРЕВОД ТОВАРА В ОС**
- Изучаем [Готовое решение: Как учитывать перевод товаров, материалов и готовой продукции в основные средства при применении ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 6/2020 \(КонсультантПлюс, 2022\)](#)

Выводы

1. Основное средство надо признать в бухгалтерском учете на дату завершения капитальных вложений, связанных с его приобретением или созданием.
2. При [признании](#) в бухгалтерском учете объекты ОС оценивают по первоначальной стоимости, которой считают сумму капитальных вложений.
3. При создании ОС сумму капитальных вложений формируют на базе фактических затрат, необходимых для создания и использования объекта.
4. Условия для признания объектов основными средствами и перечень фактических затрат, на базе которых формируется их первоначальная стоимость, в бухгалтерском и налоговом учете не совпадают.