

Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет/Г.Ю. Касьянова (14-е изд., перераб. и доп.). - М.: АБАК, 2017. — 304 с.

Содержание

ЧТО И КАК ОТНОСИТСЯ К ОСНОВНЫМ СРЕДСТВАМ	3
Единица учета основных средств.....	4
Классификация основных средств (согласно п. 5 ПБУ 6/01 и ОКОФ ОК 013-2014).....	8
1. ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ С ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ.....	17
1.1. Нумерация учетных документов по оформлению операций с основными средствами.....	21
1.2. Создание комиссии по осуществлению операций с основными средствами.....	22
О сроке хранения первичных документов, подтверждающих первоначальную стоимость основных средств и расходы на амортизацию.....	25
Санкции за неверное оформление документов или их отсутствие.....	26
2. ПОСТУПЛЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	29
Определение стоимости основного средства при реорганизации юридического лица.....	33
2.1. Приобретение объектов основных средств по договору купли-продажи.....	34
<i>Пример 2.1.1.</i> Приобретение основного средства по договору купли-продажи.....	34
Приобретение имущества, по которому требуется регистрация права собственности.....	35
Учет вычислительной техники.....	37
2.1.1. Проценты по заемным средствам, полученным для приобретения объекта основных средств.....	43
<i>Пример 2.1.1.1.</i> Приобретение объекта основных средств, требующего государственной регистрации, с привлечением заемных средств и предварительной оплатой.....	44
<i>Пример 2.1.1.2.</i> Приобретение малым предприятием основного средства с использованием займа. Учетной политикой организации предусмотрено отнесение всех расходов, связанных с использованием заемных средств, в состав прочих.....	48
Ограничения по суммам процентов по долговым обязательствам, которые могут быть учтены в расходах для целей налогообложения.....	50

Проценты по долговому обязательству, возникшему в результате совершения контролируемой сделки, одной из сторон которой является банк.....	51
<i>Пример 2.1.1.3.</i> Приобретение объекта основных средств с привлечением заемных средств у аффилированного банка и предварительной оплатой.....	53
2.1.2. Курсовые разницы, возникающие при договорной оценке объекта в иностранной валюте либо в сумме, эквивалентной сумме в соответствующей иностранной валюте.....	56
<i>Пример 2.1.2.1.</i> Приобретение основного средства с предварительной оплатой.....	57
Курсовые разницы, возникающие при приобретении основных средств по импорту.....	58
<i>Пример 2.1.2.2.</i> Приобретение основного средства за иностранную валюту.....	59
2.1.3. Прочие затраты, непосредственно связанные с приобретением объекта основных средств.....	60
<i>Пример 2.1.3.1.</i> Порядок отражения затрат, связанных с приобретением объекта основных средств.....	62
2.2. Поступление объекта основных средств в качестве оплаты доли в уставном капитале организации.....	64
<i>Пример 2.2.1.</i> Поступление основного средства в качестве вклада в уставный капитал общества с ограниченной ответственностью.....	66
Что делать с начисленной ранее амортизацией по передаваемым основным средствам.....	67
2.3. Безвозмездное получение объектов основных средств.....	68
<i>Пример 2.3.1.</i> Получение объекта основных средств безвозмездно.....	70
2.4. Приобретение объекта основных средств в обмен на другое имущество, отличное от денежных средств (по договору мены).....	73
<i>Пример 2.4.1.</i> Приобретение объекта основных средств в обмен на другое основное средство.....	74
2.5. Сооружение (изготовление) объекта основных средств.....	76
2.5.1. Строительство объекта основных средств силами сторонней организации.....	76
<i>Пример 2.5.1.1.</i> Выполнение работ по договору подряда из материалов подрядчика.....	78
<i>Пример 2.5.1.2.</i> Строительство объекта и монтаж оборудования подрядным способом.....	79

2.5.2. Строительство объектов основных средств собственными силами.....	82
<i>Пример 2.5.2.1.</i> Строительство объекта основных средств хозяйственно-подрядным способом.....	86
2.5.3. Приобретение основных средств по договору лизинга.....	88
<i>Пример 2.5.3.1.</i> Организация получает оборудование по договору лизинга у лизинговой компании с переходом права собственности лизингополучателю при условии выплаты полной суммы, предусмотренной договором лизинга.....	91
<i>Пример 2.5.3.2.</i> Досрочный выкуп имущества лизингополучателем.....	94
2.6. Учет имущества, предназначенного для сдачи в аренду или прокат у арендодателя (доходные вложения в материальные ценности).....	96
2.7. Капитальные вложения в основные средства.....	97
2.7.1. Учет капитальных вложений в арендованные или безвозмездно полученные основные средства.....	97
<i>Пример 2.7.1.1.</i> Капитальные вложения, произведенные арендатором, не возмещаются арендодателем.....	99
<i>Пример 2.7.1.2.</i> Капитальные вложения, произведенные арендатором, возмещаются арендодателем.....	101
2.8. Расходы на приобретение земельных участков.....	106
<i>Пример 2.8.1.</i> Принятие к учету приобретенного земельного участка.....	107
2.9. Расходы на приобретение объектов природопользования.....	110
2.10. Ввод основных средств в эксплуатацию.....	111
2.11. Налоговые вычеты по НДС по приобретенным основным средствам.....	112
2.12. Замена поставщиком бракованного основного средства на новое.....	114
3. СПИСАНИЕ ЧАСТИ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ЕДИНОВРЕМЕННО (АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПРЕМИЯ).....	117
<i>Пример 3.1.</i> Единовременное списание 10% затрат по капитальным вложениям.....	121
Учет амортизационной премии по лизинговому имуществу.....	125
Амортизационная премия по капитальным вложениям в арендованное имущество.....	127

Амортизационная премия по основным средствам, переведенным на консервацию.....	128
Применение амортизационной премии организацией, созданной в форме присоединения.....	129
Применение амортизационной премии концессионером.....	129
4. АМОРТИЗАЦИЯ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	131
Использование нового ОКОФ при определении амортизационной группы, в которую следует включить приобретенное основное средство.....	135
4.1. Амортизации в бухгалтерском учете.....	137
Начисление амортизационных отчислений по реконструируемым объектам основных средств.....	138
Способы начисления амортизации.....	138
Линейный способ.....	140
<i>Пример 4.1.1.</i> Начисление амортизации основных средств линейным способом.....	140
Способ уменьшаемого остатка.....	141
<i>Пример 4.1.2.</i> Начисление амортизации основных средств способом уменьшаемого остатка.....	141
Способ начисления по сумме чисел лет срока полезного использования.....	143
<i>Пример 4.1.3.</i> Начисление амортизации основных средств по сумме чисел лет срока полезного использования.....	143
Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).....	144
<i>Пример 4.1.4.</i> Начисление амортизации основных средств по способу списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).....	144
4.2. Амортизация для целей налогообложения.....	146
4.2.1. Как начислять амортизацию после модернизации.....	150
<i>Пример 4.2.1.1.</i> Начисление амортизации после модернизации ...	152
4.2.2. Особенности амортизации лизингового имущества.....	153
4.2.3. Амортизация капитальных вложений в арендуемое имущество.....	154
4.2.4. Амортизационные группы.....	155
4.2.5. Методы амортизации.....	158
4.2.5.1. Линейный метод начисления амортизации.....	159
4.2.5.2. Нелинейный метод начисления амортизации.....	160
<i>Пример 4.2.5.2.1.</i> Начисление амортизации основных средств нелинейным методом.....	163

<i>Пример 4.2.5.2.2.</i> Начисление амортизации нелинейным методом с учетом поступления и выбытия основных средств при наличии нескольких объектов в одной амортизационной группе.....	165
4.2.6. Порядок перехода с одного метода амортизации на другой	166
4.2.7. Специальные коэффициенты, применяемые в некоторых случаях амортизации основных средств	168
О применении повышающего коэффициента к норме амортизации основных средств, используемых в режиме повышенной сменности.....	172
О применении повышающего коэффициента к норме амортизации, если основные средства используются для работы в условиях агрессивной среды	173
4.3. Амортизация капитальных вложений в арендованные или безвозмездно полученные основные средства.....	177
<i>Пример 4.3.1.</i> Капитальные вложения, произведенные арендатором, не возмещаются арендодателем.....	179
<i>Пример 4.3.2.</i> Капитальные вложения, произведенные арендатором, возмещаются арендодателем.....	182
Учет недоамортизированной части капитальных вложений в арендованное имущество в случае выкупа этого имущества арендатором.....	186
4.4. Начисление амортизации по основным средствам, используемым для осуществления деятельности по договору простого товарищества.....	187
4.5. Особенности начисления амортизации по имуществу, полученному в результате приватизации.....	188
4.6. Особенности исчисления амортизации при применении специальных налоговых режимов.....	189
<i>Пример 4.6.1.</i> Порядок пересчета налога в связи с изменением правил амортизации в связи с реализацией основных средств во время применения специального налогового режима.....	191
4.7. Регистры учета амортизационных отчислений.....	192
5. РЕМОНТ, РЕКОНСТРУКЦИЯ, МОДЕРНИЗАЦИЯ, ДОСТРОЙКА, ДООБОРУДОВАНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ. . . .	195
5.1. Бухгалтерский учет расходов на проведение ремонта основных средств.....	198
5.2. Отражение в налоговом учете расходов на ремонт основных средств.....	200
Формирование резерва на ремонт основных средств.....	200

5.3. Ремонт подрядным способом.....	205
<i>Пример 5.3.1.</i> Ремонтные работы осуществляются подрядчиком из материалов заказчика.....	205
<i>Пример 5.3.2.</i> Ремонтные работы произведены подрядчиком из собственных материалов.....	208
<i>Пример 5.3.3.</i> Ремонт объекта основных средств подрядным способом с возвратом заказчику замененных запасных частей.....	209
<i>Пример 5.3.4.</i> Отражение расходов по ремонту основных средств при использовании резерва предстоящих расходов по ремонту основных средств.....	210
<i>Пример 5.3.5.</i> Отражение затрат на ремонт с применением счета «Расходы будущих периодов».....	211
5.4. Ремонт объекта основных средств собственными силами организации (хозяйственным способом).....	213
<i>Пример 5.4.1.</i> Ремонт хозяйственным способом.....	213
<i>Пример 5.4.2.</i> Ремонт объекта основных средств, выполняемый силами обособленного структурного подразделения организации.....	214
5.5. Затраты на ремонт арендованных основных средств.....	215
<i>Пример 5.5.1.</i> Ремонт производится за счет арендатора.....	216
<i>Пример 5.5.2.</i> Ремонт производится арендатором за счет арендодателя.....	218
<i>Пример 5.5.3.</i> Ремонт производится арендодателем за счет арендатора.....	221
<i>Пример 5.5.4.</i> Ремонт производится арендодателем за свой счет.....	225
5.6. Реконструкция и модернизация основных средств.....	227
6. ИЗМЕНЕНИЕ НАЗНАЧЕНИЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ВНУТРЕННЕЕ ПЕРЕМЕЩЕНИЕ	229
<i>Пример 6.1.</i> Восстановление НДС по приобретенному оборудованию, которое начали использовать для деятельности, не облагаемой НДС.....	231
<i>Пример 6.2.</i> Восстановление НДС по приобретенному оборудованию, которое частично начали использовать для деятельности, не облагаемой НДС.....	233
<i>Пример 6.3.</i> Восстановление НДС по построенному хозспособом объекту капитального строительства, который начали использовать для деятельности, не облагаемой НДС.....	238

9.5. Выбытие объекта при чрезвычайных обстоятельствах.....	286
<i>Пример 9.5.1.</i> Списание объекта основных средств в связи с его хищением.....	286
9.6. Особенности налогообложения операций по выбытию основных средств у некоммерческих организаций.....	291
9.7. Остаточная стоимость основных средств.....	293
9.8. Списание недоамортизированной части основных средств при их выбытии.....	295
9.9. Получение компенсации за изъятие части земельного участка и компенсации расходов на ликвидацию основных средств.....	296