

Компонентний облік основних засобів

У відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), якщо об'єкт основних засобів складається з частин, які мають різний строк корисного використання (експлуатації), то кожна з цих частин визнається у бухгалтерському обліку як окремий об'єкт основних засобів. Тобто виникає необхідність ведення компонентного обліку основних засобів, який передбачає прив'язку окремих компонент з різними строками експлуатації до основного об'єкту основних засобів.

При купівлі/створенні основних засобів операція з їх надходження проводиться в підсистемі **Логістика/Облік закупок** в модулі **Прибуткові товарні накладні** шляхом створення прибуткової накладної, де у полі **Операція** обов'язково зазначаємо **Надходження ОЗ**.

Придбання ТМЦ

Документ Правка Вид Сервіс Популярне ?

Реквізити Специфікація Ордери Додатково Поля користувача Вкладення

НАКЛАДНА №: 16 56 від: 17/12/2020 / 11:00

Журнал: 0 Документи без журналу

Розр. рах. влас.: 26002184152364 Банк: Приват банк

Постачальник: 114 ТОВ "Надія"

Адреса: вул. Мрій

Розрах.рах: 8787878787878 Банк: КБ "Хрещатик"

Центр відп.:

Вантажовідправник: 114 ТОВ "Надія"

Адреса: вул. Мрій

Операція: 9 Надходження ОЗ

Підстава: Відсутня №: /

Валюта: ГРН Гривня Курс: 1.00000000 ☐ Нульова сума у взаєморозрахунки

Сума: 28'800.00 ☐ Вкл. вартість тари в суму до сплати

☐ Реєстрація в книзі з дати початку амортизації Дата початку амортизації:

Склад:

Прайс-лист:

Коментар:

На закладці **Специфікація** зазначається перелік об'єктів основних засобів. В даному прикладі придбаний комп'ютер (системний блок) і до нього монітор і клавіатура.

Артикул	Найменування (коротке)	Кількість	Найменуван...	Ціна	Сума
91	Клавіатура	1.000000	шт	2'000.000000	2'000.000000
90	Монітор	1.000000	шт	4'000.000000	4'000.000000
89	Комп'ютер	1.000000	шт	18'000.000000	18'000.000000

На закладці **Ордер** по пункту меню **Документ/Сформувати** зі списку обрати **Документ ОЗ**.

Документ

- Створити
- Змінити
- Редагувати таблицю
- Видалити
- Копіювати
- Сформувати**
- Обмін даними
- Переформ. на підст. ордерів
- Контроль відвантажень
- Заблокувати товари
- Зчитати...

Сформувати

- Складський ордер
- Рахунок
- Податкову накладну
- Акцизну накладну
- Прибутковий касовий ордер
- Документ ОЗ**

Відкривається вікно **Формування документа ОЗ**, де у верхній частині відмітити об'єкти за якими буде створено документ надходження (Акт приймання-передачі).

Артикул	Найменування	Всього	Доступно
☒ 89	Комп'ютер	1.000000	1.000000
☒ 90	Монітор	1.000000	1.000000
☒ 91	Клавіатура	1.000000	1.000000

Вид: Специфікація Рядків: 3 Відмічено 3

МВО Підрозд. Розм-ння К-ть Інв. номер

ОК Скасувати

В табличній частині МВО по клавіші **F5** відкривається вікно **Атрибути належності ОЗ**, де з переліку **МВО** обрати потрібну особу. Натиснути кнопку **ОК**.

Атрибути належності ОЗ

МВО: 106 Медична Ольга Михайлівна

Підрозділ.: 01 Лікувальне відділення

Розміщення:

Кількість: 0.000000

ОК Скасувати

Отримуємо наступні дані у вікні **Формування документа ОЗ**. Натиснути кнопку **ОК**.

Формування документа ОЗ

Артикул	Найменування	Всього	Доступно
☐ 89	Комп'ютер	1.000000	0.000000
☐ 90	Монітор	1.000000	1.000000
☐ 91	Клавіатура	1.000000	1.000000

Вид: Специфікація Рядків: 3

МВО	Підрозд.	Розм-ння	К-ть	Інв. номер
Медична Ольга Михайлівна	01		1.000000	

ОК Скасувати

Відкривається вікно **Документ надходження ОЗ**. Заповнити необхідні поля. Поле **СКВ** (строк корисного використання) залишити вільним, оскільки документ надходження і інвентарні картки створюються одночасно на всі компоненти основного засобу, які мають різні строки використання. Натиснути кнопку **ОК**.

IS Документ надходження ОЗ

Заголовок документа

Номер: 6 Дата: 17/12/2020 ☐ Позабалансові картки ОЗ

Коментар

☐ Запустити програму калькуляції при створенні карток Номенклатура

Програма:

Шаблон картки

Тип картки Проста картка

☐ Групова картка

№ групової картки: Вільний № (Alt-N)

Використання В експлуатації

Приналежність Власні

Призначення Виробничі

Код КОФ 1 Необоротні активи

Рахунок обліку 109 1

Рахунок зносу 131.9

Рахунок витрат 920 1

Метод амортиз. 14 Прямолінійного списання П (С) БО7 (Україна)

Код норми

Нарахування У наступ. періоді після введення в експлуатацію

Місцезнаходжен.

Центр відп.

СКВ: 0

☒ Використовувати довге найменування номенклатури

☐ Створювати картки з кіл-тю, рівною одиниці

Застосувати до всіх OK Скасувати Очистити

Отримуємо системне повідомлення про створення карток.

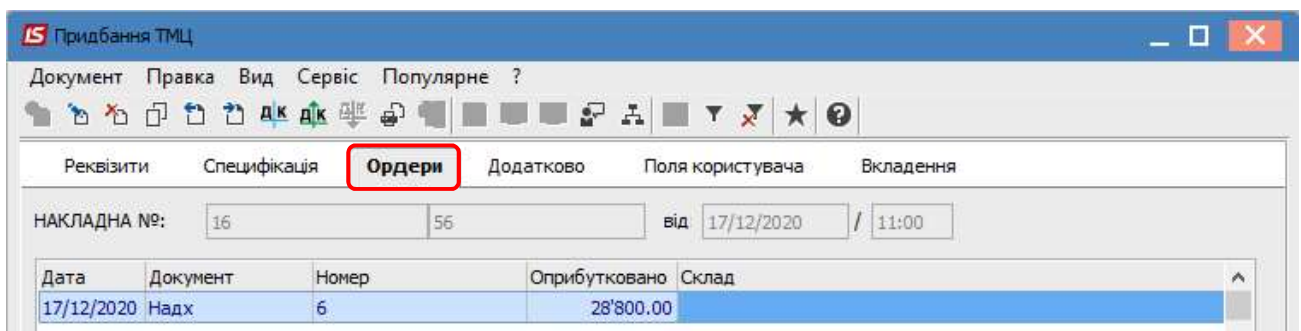
Створення карток ОЗ...

0%

І далі **Протокол діагностики** с повідомленням про формування документа ОЗ, а саме **Акту приймання-передачі**.

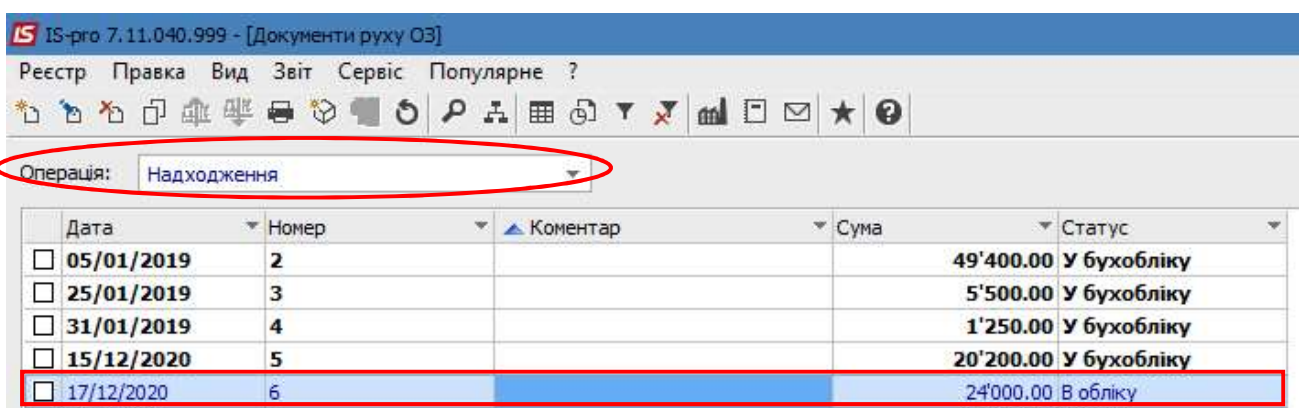


В результаті на закладці **Ордери** буде відображена інформація про створення документу надходження.



Обрати бухгалтерську проводку (на капітальні інвестиції) і провести документ до **Головної книги**.

Перейти в підсистему **Облік основних засобів** в модуль **Документи руху ОЗ**, де створений документ надходження відображається у реєстрі документів. При цьому у полі **Операція** повинно бути обрано **Надходження**.



Відкрити створений документ надходження основних засобів. В табличній частині документу наведені компоненти основного засобу із призначеними інвентарними номерами та номерами карток інвентарного обліку.

Надходження [Режим редагування]

Документ: Надх Акт п/п (прийому) Статус: В обліку

Номер: 6 Дата: 17/12/2020 Бал. вартість ОПО: Збільшується

Журнал: 0 Документи без журналу

Примітка:

Здав: Підстава: ПрНак 0-56-00-17/12/20 Контрагент: 114 ТОВ "Надія"

Прийняв: Відп. особа:

Прийняв: МВО: 106 Медична Ольга Михайлівна Підр-л: 01 Лікувальне відділення Центр відп.: Центр витр.:

Тип	Інв. номер	№ картки	Найменування	Перв. варт.	Кількість
☐	10902	22	Монітор	4'000.00	1.000000
☐	10903	23	Клавіатура	2'000.00	1.000000
☐	10904	24	Комп'ютер	18'000.00	1.000000
				24'000.00	3.000000

Вид: Картки ОЗ (документ) Рядків: 3

Але, для прив'язки компонент по одному об'єкту основного засобу, необхідно зазначити однаковий номер інвентарної картки для всіх об'єктів. Для цього у табличній частині подвійним натиском лівої кнопки миші відкрити картку кожного об'єкту і зробити позначку в полі **Елемент групової картки**. виправити номер картки на однаковий для всіх. При необхідності можна відредагувати інвентарний номер об'єкту.

Інвентарна картка обліку основних засобів

Картка Правка Вид Сервіс Популярне ?

Осн. дані

КАРТКА №: 22 Інвентарний №: 10902

Найменування: Монітор

Код КОФ: 1 Необоротні активи

Використання: 1 В експлуатації

Призначення: 1 Виробничі

Належність: 1 Власні

МВО: 106 Медична Ольга Михайлівна

Підрозділ: 01 Лікувальне відділення

Надходження: Дата 17/12/2020 Номер 6 Документ: Акт п/п (прийому)

Введення в експл.: 17/12/2020 5 Акт п/п (прийому)

Початок експл.: 17/12/2020 (Дата першого введення в експлуатацію)

Вибуття:

Джерело надходж:

Перв. вартість: 4000.00 ПДВ:

Залишк. вартість: 4000.00

☒ Елемент групової картки

☐ Забаланс. картка

На закладці **Знос** перевірити відповідну інформацію і проставити строк корисного використання об'єкту (**СКВ**). Зберегти документ по клавіші **F2**.

Інвентарна картка обліку основних засобів

Картка Правка Вид Сервіс Популярне ?

Осн. дані

Знос

Бух.аморт.

Атрибути

Рух

Зміни

Переоцінка

Поля користувача

Дорожнот-ли

Додатково

Використання

Архів руху

Архів амортизації

Комплектуючі

Додатки

КАРТКА №: 22 Інвентарний №: 10902

Найменування: Монітор

Рахунок обліку: 109

Рахунок зносу: 131.9

Рахунок витрат: 920

Метод амортизації: 14 Прямолінійного списання П (С) БО7 (Україна)

Код норми зносу:

Норма зносу: Попр. коеф:

Ліквідац. вартість:

Нараховувати: У наступ. періоді після введення в експлуатацію

Перв. вартість: 4'000.00 від 17/12/2020

Вхідний знос: від

Знос всього: % зносу:

Залишк. вартість: 4'000.00

СКВ загальн.(міс.) 48

СКВ вхідний:

СКВ пройдений: на даному підприємстві

СКВ, що залишився: 48

Кіл-ть міс-в аморти.: 0

Справедл.варт.:

Аналогічні дії проводимо з іншими компонентами. В результаті отримуємо перелік компонент, що належать до одного основного засобу, прив'язані до одного номеру інвентарної картки, але мають різні інвентарні номери.

IS Надходження [Режим редагування]

Документ: **Надх** | Акт п/п (прийому) | Статус: **В обліку**

Номер: **6** | Дата: **17/12/2020** | Бал. вартість ОПО: **Збільшується**

Журнал: **0** | Документи без журналу

Примітка:

Здав: Підстава: **ПрНак** | 0-56-00-17/12/20 | Контрагент: **114** | ТОВ "Надія"

Прийняв: Відп. особа:

Прийняв: МВО: **106** | Медична Ольга Михайлівна | Підр-л: **01** | Лікувальне відділення | Центр відп.: | Центр витр.:

Тип	Інв. номер	№ картки	Найменування	Перв.варт.	Кількість
☐	10902	22	Монітор	4'000.00	1.000000
☐	10903	22	Клавіатура	2'000.00	1.000000
☐	10901	22	Комп'ютер	18'000.00	1.000000
				24'000.00	3.000000

Вид: **Картки ОЗ (документ)** | Рядків: **3**

Обрати типову бухгалтерську проводку (введення в експлуатацію) у документі і провести його у Головну книгу.

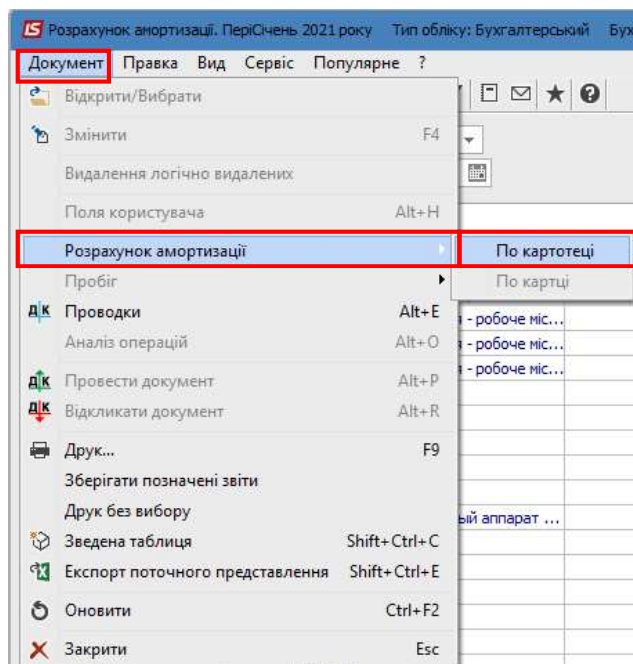
В модулі **Картотека основних засобів** перевіряємо наявність створених інвентарних карток.

ISpro 7.11.040.999 - [Картотека обліку основних засобів]

Інв. номер	№ картки	Найменування	Підр. код	Підрозділ	МВО	ПІБ МВО	Код КОФ	Перв.варт.
10901	22	Комп'ютер	01	Лікувальне відділення	106	Медична Ольга Михайлівна	1	
10902	22	Монітор	01	Лікувальне відділення	106	Медична Ольга Михайлівна	1	
10903	22	Клавіатура	01	Лікувальне відділення	106	Медична Ольга Михайлівна	1	

Нарахування амортизації по компонентам

В модулі **Розрахунок амортизації** по пункту меню **Реєстр/Створити** створити відомість **Розрахунок амортизації**. В документі по пункту меню **Документ/Розрахунок амортизації** обрати пункт **По картотеці**.



Отримуємо відомість нарахування амортизації за період, де по компонентах, що належать одному основному засобу, амортизація розраховується виходячи зі строку корисного використання (СКВ), що вказаний в їх інвентарній картки:

Комп'ютер: СКВ 60 місяців, амортизація за місяць $18000 : 60 = 300$ грн.;

Монітор: СКВ 48 місяців, амортизація за місяць $4000 : 48 = 83,33$ грн.;

Клавіатура: СКВ 36 місяців, амортизація за місяць $2000 : 36 = 55,56$ грн.

Розрахунок амортизації. Період: Січень 2021 року

Тип обліку: Бухгалтерський

Бухгалтерський

Документ

Правка

Вид

Сервіс

Популярне

?

Документ:

ВідАм

Відомість розрахунку амортизації

Номер:

2

Дата:

01/01/2021

Статус:

У бух.обліку

Сума:

6'205.93

Картки

Виробіток

▲ Інв. номер ▼	№ ка...	Найменування	Первісна вартість	Аморт.всього до	Аморт. за період	% зносу	Відхилення	▲
10402	3	Медичне обладнання - робоче міс...	56'412.00	22'671.87	906.87	43.3337	0.00	
10404	4	Медичне обладнання - робоче міс...	56'412.00	22'671.87	906.87	43.3337	0.00	
10405	5	Рентген апарат	117'598.00	48'275.74	1'304.74	45.2385	0.00	
10406	6	Стіл із сектором	3'840.00	1'057.67	55.67	33.3335	0.00	
10407	7	Стіл із сектором	3'840.00	1'057.67	55.67	33.3335	0.00	
10409	9	Стіл із сектором	3'840.00	1'057.67	55.67	33.3335	0.00	
10410	10	Стіл із сектором	3'840.00	1'057.67	55.67	33.3335	0.00	
10411	11	Портативний касовий апарат ...	6'050.00	1'192.33	82.33	25.8028	0.00	
10412	21	Комп'ютер	16'000.00	0.00	266.67	1.6667	0.00	
10413	21	Монітор	3'000.00	0.00	62.50	2.0833	0.00	
10414	21	Клавіатура	1'200.00	0.00	33.33	2.7775	0.00	
10601	12	Диван	7'412.00	1'677.87	111.87	26.6648	0.00	
10602	13	Диван	7'412.00	1'677.87	111.87	26.6648	0.00	
10603	14	Шафа	1'720.00	380.33	25.33	26.6882	0.00	
10604	15	Шафа	1'720.00	380.33	25.33	26.6882	0.00	
10605	16	Крісло офісне	3'460.00	789.67	52.67	26.6563	0.00	
10606	17	Крісло офісне	3'460.00	789.67	52.67	26.6563	0.00	
10901	22	Комп'ютер	18'000.00	0.00	300.00	1.6667	0.00	
10902	22	Монітор	4'000.00	0.00	83.33	2.0833	0.00	
10903	22	Клавіатура	2'000.00	0.00	55.56	2.7780	0.00	
11207	18	Стоматологічна установка GRAN...	49'400.00	0.00	0.00	0.0000	0.00	
11209	19	Мобільний телефон Huawei P smar...	5'500.00	0.00	0.00	0.0000	0.00	
11210	20	Ультрохвильова ванна, мийка VG...	1'250.00	625.00	0.00	50.0000	0.00	

Вид: Картки 03 у відомості амортизації

Рядків: 25

Списання компоненти, що непридатна до використання, проводиться звичайний способом, тобто оформленням Акту на списання у модулі Документи руху 03.