

Компонентный учёт основных средств

В соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), если объект основных средств состоит из частей, которые имеют разный срок полезного использования (эксплуатации), то каждая из этих частей признается в бухгалтерском учете как отдельный объект основных средств. То есть возникает необходимость ведения компонентного учета основных средств, который предусматривает привязку отдельных компонент с различными сроками эксплуатации к основному объекту основных средств.

При покупке/создании основных средств операция по их поступлению отражается в подсистеме **Логистика/Учет закупок** в модуле **Приходные товарные накладные** путем создания приходной накладной, где в поле **Операция** обязательно отмечаем **Поступление ОС**.

На закладке **Спецификация** создается перечень объектов основных средств. В данном примере приобретен компьютер (системный блок) и к нему монитор и клавиатура.

Приобретение ТМЦ

Документ Правка Вид Сервис Популярное ?

Реквизиты **Спецификация** Ордера Дополнительно Поля пользователя Вложения

НАКЛАДНАЯ №: 15 от: 17/12/2020 / 11:00 Налоги: ПДВ нар ПДВ нараховується 20%

Артикул	Наименование (краткое)	Количество	Наименован...	Цена	Сумма
☐ 91	Клавиатура	1.000000	шт	2'000.000000	2'000.000000
☐ 90	Монитор	1.000000	шт	4'000.000000	4'000.000000
☐ 89	Компьютер	1.000000	шт	18'000.000000	18'000.000000

На закладке **Ордера** по пункту меню **Документ/Сформировать** из списка выбрать **Документ ОС**.

Приобретение ТМЦ

Документ Правка Вид Сервис Популярное ?

- Создать Ins
- Изменить F4
- Редактировать таблицу Shift+F4
- Удалить F8
- Копировать F5
- Сформировать**
- Обмен данными
- Переформ. на осн. ордеров
- Контроль отгрузок Ctrl+Enter
- Заблокировать товары Ctrl+R
- Снять резерв Ctrl+F

Складской ордер Ctrl+O

Счет Ctrl+A

Налоговую накладную Ctrl+N

Акцизную накладную Ctrl+Q

Приходный кассовый ордер Ctrl+K

Документ ОС

Открывается окно **Формирование документа ОС**, где в верхней части отметить объекты, по которым будет создан документ поступления (**Акт приема-передачи**).

Формирование документа ОС

Артикул	Наименование	Всего	Доступно
☒ 89	Компьютер	1.000000	1.000000
☒ 90	Монитор	1.000000	1.000000
☒ 91	Клавиатура	1.000000	1.000000

Вид: Спецификация Строк: 3

МОЛ	Подразд.	Разные	Кол-во	Инд. номер

ОК Отмена

В табличной части МОЛ по клавише **F5** открывается окно **Атрибуты принадлежности ОС**, где из перечня МОЛ выбрать необходимое лицо. Нажать кнопку **ОК**.

Атрибуты принадлежности ОС

МОЛ: 106 Медична Ольга Михайлівна

Подраздел.: 01 Лікувальне відділення

Размещение:

Количество: 0.000000

ОК Отмена

Получаем следующие данные в окне **Формирование документа ОС**. Нажать кнопку **ОК**.

Формирование документа ОС

Артикул	Наименование	Всего	Доступно
☐ 89	Компьютер	1.000000	0.000000
☐ 90	Монітор	1.000000	0.000000
☐ 91	Клавіатура	1.000000	0.000000

Вид: Спецификация Строк: 3

МОЛ	Подразд.	Разм-ние	Кол-во	Инв. номер
Медична Ольга Михайлівна	01		1.000000	

ОК Отмена

Открывается окно **Документ поступления ОС**. Заполнить необходимые поля. Поле **СПИ** (срок полезного использования) оставить свободным, поскольку документ поступления и инвентарные карточки создаются одновременно на все компоненты основного средства, которые имеют различные сроки использования. Нажать кнопку **ОК**.

Документ поступления ОС

Заголовок документа

Номер: 6 Дата: 17/12/2020 ☐ Забалансовые карточки ОС

Комментарий

☐ Запустить программу калькуляции при создании карточек Номенклатура

Программа:

Шаблон карточки

Тип карточки: Простая карточка

☐ Групповая карточка

№ групповой карточки: Свободный № (Alt-N)

Использование: В эксплуатации

Принадлежность: Собственные

Назначение: Производственные

Код КОФ: 1 Необоротні активи

Счет учета: 109 1

Счет износа: 131.9

Счет затрат: 920 1

Метод амортиз.: 14 Прямолинейного списания П(С)БУ7 (Украина)

Код нормы:

Начисление: В след. периоде после ввода в эксплуатацию

Местонахожден.:

Центр отв.::

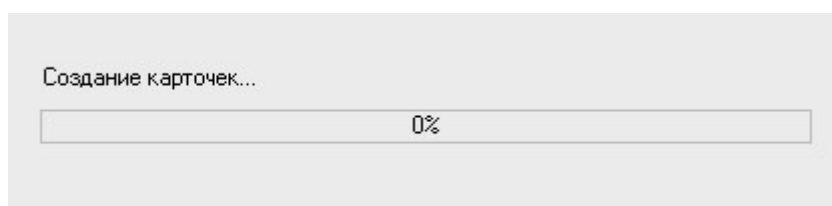
СПИ: 0

☒ Использовать длинное наименов-е номенклатуры

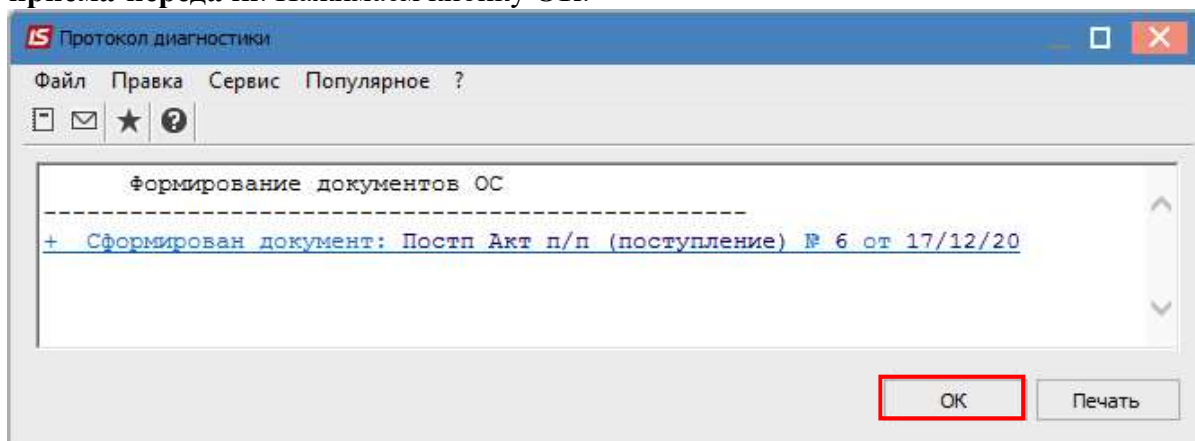
☐ Создавать карточки с кол-вом, равным единице

Применить ко всем **ОК** Отмена Очистить

Получаем системное сообщение о создании карточек.



И далее **Протокол диагностики** с сообщением о формировании документа ОС, а именно **Акта приема-передачи**. Нажимаем кнопку **ОК**.



В результате на закладке **Ордера** будет отражена информация о создании документа поступления.

Приобретение ТМЦ

Документ Правка Вид Сервис Популярное ?

Реквизиты Спецификация **Ордера** Дополнительно Поля пользователя Вложения

НАКЛАДНАЯ №: 16 56 от: 17/12/2020 / 11:00

Дата	Документ	Номер	Оприходовано	Склад
17/12/2020	Постп	6	28'800.00	

Выбрать бухгалтерскую проводку (на капитальные инвестиции) и провести документ в Главную книгу.

Перейти в подсистему **Учет основных средств** в модуль **Документы движения ОС**, где созданный документ поступления отображается в реестре документов. При этом в поле **Операция** должно быть выбрано **Поступление**.

ISpro 7.11.040.999 - [Документы движения ОС]

Реестр Правка Вид Отчет Сервис Популярное ?

Операция: Поступление

Дата	Номер	Комментарий	Сумма	Статус
☐ 05/01/2019	2		49'400.00	В бухучете
☐ 25/01/2019	3		5'500.00	В бухучете
☐ 31/01/2019	4		1'250.00	В бухучете
☐ 15/12/2020	5		20'200.00	В бухучете
☐ 17/12/2020	6		24'000.00	В учете

Открыть созданный документ поступления основных средств. В табличной части документа приведены компоненты основного средства с присвоенными инвентарными номерами и номерами карточек инвентарного учета.

IS Поступление [Режим редактирования]

Документ: Постп Акт п/п (поступление) Статус: В учете

Номер: 6 Дата: 17/12/2020 Бал. стоимость ОНУ: Увеличивается

Журнал: 0 Документы без журнала

Примечание:

Сдал: Основание: ПрНак 0-56-00-17/12/20

Контрагент: 114 ТОВ "Надія"

Принял: Отв.лицо:

Принял: МОЛ: 106 Медична Ольга Михайлівна

Подр-е: 01 Лікувальне відділення

Центр отв.: Центр затр.:

Тип	Инв. номер	№ карточки	Наименование	Перв.стоим.	Количество
☐	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

Вид: Карточки ОС (документ) Строк: 3

24'000.00 3.000000

Но, для привязки компонент по одному объекту основного средства, необходимо проставить одинаковый номер инвентарной карточки для всех объектов. Для этого в табличной части двойным нажатием левой кнопки мыши открыть карточку каждого объекта и сделать отметку в поле **Элемент групповой карточки**. Исправить номер карточки на одинаковый для всех. При необходимости можно отредактировать инвентарный номер объекта.

Инвентарная карточка учета основных средств

Карточка Правка Вид Сервис Популярное ?

Оси.данные

КАРТОЧКА №: 22 Инвентарный №: 10902

Наименование: Монитор

Код КОФ: 1 Необоротні активи

Использование: 1 В эксплуатации

Назначение: 1 Производственные

Принадлежность: 1 Собственные

МОЛ: 106 Медична Ольга Михайлівна

Подразделение: 01 Лікувальне відділення

Поступление: Дата 17/12/2020 Номер 6 Документ: Акт п/п (поступление)

Ввод в экпл.: 17/12/2020 6 Акт п/п (поступление)

Начало экпл.: 17/12/2020 (Дата первого ввода в эксплуатацию)

Выбытие:

Источник приобр:

Перв. стоимость: 4'000.00 НДС:

Остат.стоимость: 4'000.00

☒ Элемент групповой карточки

☐ Забаланс. карточка

На закладке **Износ** проверить соответствующую информацию и проставить срок полезного использования объекта (**СПИ**). Сохранить документ по клавише **F2**.

Инвентарная карточка учета основных средств

Карточка Правка Вид Сервис Популярное ?

Осн. данные **КАРТОЧКА №:** 22 **Инвентарный №:** 10902

Износ **Наименование:** Монитор

Бух.аморт. Счет учета: 109 1

Атрибуты Счет износа: 131.9

Движение Счет затрат: 920 1

Изменения Метод амортизации: 14 Прямолинейного списания П(С)БУ7 (Украина)

Переоценка Код нормы износа:

Польз. поля Норма износа: Попр. коэф:

Драгмат.-лы Ликвидац. ст-ть:

Дополнительно Начислять: В след. периоде после ввода в эксплуатацию

Использование Перв. стоимость: 4'000.00 от 17/12/2020

Архив движ. Входной износ: от

Архив амортизации Износ всего: % износа:

Комплектующие Остат. стоимость: 4'000.00

Вложения **СПИ общий (Мес.): 48**

СПИ входной: на данном предприятии

СПИ прошедший: Справедл. стоим.

СПИ оставшийся: 48

Кол-во мес-в аморт.: 0

Аналогичные действия проводим с другими компонентами. В результате получаем перечень компонент, которые принадлежат к одному основному средству, привязаны к одному номеру инвентарной карточки, но имеют разные инвентарные номера.

Поступление [Режим редактирования]

Документ Правка Вид Сервис Популярное ?

Документ: Постп Акт п/п (поступление) Статус: В учете

Номер: 6 Дата: 17/12/2020 Бал. стоимость ОНУ: Увеличивается

Журнал: 0 Документы без журнала

Примеч-е:

Сдал: Основание: ПрНак 0-56-00-17/12/20

Контрагент: 114 ТОВ "Надія"

Принял: Отв.лицо:

Принял: МОЛ: 106 Медична Ольга Михайлівна

Подр-е: 01 Лікувальне відділення

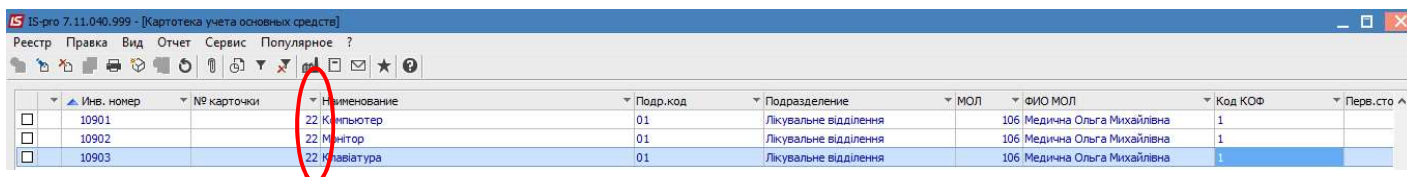
Центр отв.: Центр затр.:

Тип	Инв. номер	№ карточки	Наименование	Перв. стоим.	Количество
☐	10902	22	Монитор	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: Карточки ОС (документ) Строк: 3

Выбрать типовую бухгалтерскую проводку (ввод в эксплуатацию) в документе и провести его в Главную книгу.

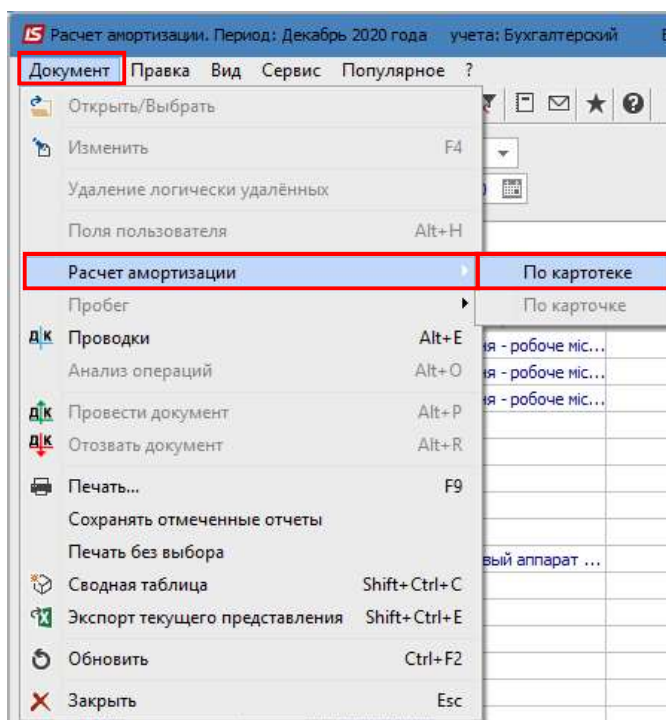
В модуле **Картотека основных средств** проверяем наличие созданных инвентарных карточек.



	Инв. номер	№ карточки	Наименование	Подр.код	Подразделение	МОЛ	ФИО МОЛ	Код КОФ	Перв.сто
☐	10901		22 Компьютер	01	Львівське відділення	106	Медична Ольга Михайлівна	1	
☐	10902		22 Монитор	01	Львівське відділення	106	Медична Ольга Михайлівна	1	
☐	10903		22 Клавіатура	01	Львівське відділення	106	Медична Ольга Михайлівна	1	

Начисление амортизации по компонентам

В модуле **Расчет амортизации** по меню **Реестр/Создать** сформировать ведомость **Расчет амортизации**. В документе по пункту меню **Документ/Расчет амортизации** выбрать пункт **По картотеке**.



Получаем ведомость начисления амортизации за период, где по компонентам, принадлежащих одному основному средству, амортизация рассчитывается исходя из срока полезного использования (СПИ), который указан в их инвентарных карточках:

Компьютер: СПИ 60 месяцев, амортизация за месяц 18000: 60 = 300 грн.;

Монитор: СПИ 48 месяцев, амортизация за месяц 4000: 48 = 83,33 грн.;

Клавиатура: СПИ 36 месяцев, амортизация за месяц 2000: 36 = 55,56 грн.

Расчет амортизации. Период: Январь 2021 года учета: Бухгалтерский Бухгалтерский

Документ: Вед. Ам. Ведомость расчета амортизации Статус: В бух. учете

Номер: 2 Дата: 01/01/2021 Сумма: 6'205,93

Карточки Выработка

Инв. номер	№ ка...	Наименование	Первонач. стоим...	Аморт. всего до	Аморт. за период	% изн...	Отклонение
10301	1	Приміщення клініки 62,4 кв.м.	426'661.00	167'358.44	694.44	40.3332	0.00
10401	2	Медичне обладнання - робоче міс...	56'412.00	22'671.87	906.87	43.3337	0.00
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 кассовий 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

Вид: Карточки ОС в ведомости амортизации Строк: 25

Списание компоненты, что непригодна к использованию, производится обычным способом, то есть оформлением **Акта на списание** в модуле **Документы движения ОС**.