

# Организация и ведение бухгалтерского и налогового учета в КИС УГМК на базе SAP ERP 6.0

## 8. Учет основных средств

**Продолжительность:**  
158 минут

## Основные вопросы раздела

- ▶ Основные понятия модуля FI-AA - Учет основных средств
- ▶ Применение модуля FI-AA – Учет основных средств в КИС УГМК
- ▶ Структура основной записи основного средства
- ▶ Жизненный цикл основного средства (покупка/изготовление, ввод в эксплуатацию, модернизация, продажа, ликвидация)
- ▶ Расчет амортизации
- ▶ Особые функции учета основных средств (учет драгметаллов, консервация, учет ОС в залоге, данные налога на имущество, учет металлолома, данные лизинга)
- ▶ Оценка для МСФО и ведение учета в соответствии с ПБУ 18/02
- ▶ Основные отчеты по учету ОС



## Учет основных средств

**8.1. Основные понятия модуля FI-AA - Учет основных средств (план оценки, присвоение счетов, интеграция с главной книгой, классы ОС, коды амортизации, области оценки)**

## План оценки и интеграция с главной книгой

**Для выполнения проводок по основным средствам в SAP ERP используются:**

- ▶ **План оценки** – организационная единица. Присвоен только одной БЕ. Определяет порядок оценки с т.з. областей оценки. В плане оценки могут быть активны или неактивны классы ОС.
- ▶ **Присвоение счетов** - средства выбора счетов нужны для того, чтобы настраивать интеграцию со счетами главной книги.
- ▶ **Классы ОС** – служат для структурирования основных средств в соответствии с потребностями предприятия. В классе ОС устанавливаются значения по умолчанию для параметров оценки и управления, а также указываются связи между основными записями ОС и соответствующими счетами Главной книги.
- ▶ **Коды амортизации** – определяют порядок расчета амортизации и влияют на проводки амортизации в главной книге. Для каждой области оценки настраиваются свои коды амортизации.

## Области оценки стоимости в плане оценки

**План оценки состоит из областей оценки.**

**Области оценки** – применяются для ведения обособленных оценок одного и того же ОС в соответствии с разными методологиями и ракурсами оценки. Могут формироваться даже за счет применения различных видов движений ОС. Значения из области оценки могут проводиться в Главной книге полностью, могут проводиться только амортизация или вообще не попадать в Главную книгу.

**Область оценки** – может быть реальной и производной.

К реальной области оценки относятся:

### «01» - «Бухгалтерский учет»

По ней выполняются проводки в Главной книге. Ведение осуществляется по первоначальной стоимости объекта основных средств, отрицательная балансовая стоимость не допускается. Валюта области RUB. Применяют три кода амортизации: Линейный (LINI - Равномерно от ПервнСтоим по сроку службы, по пробегу (A\*- для каждого ОС), по потонной ставке (RMN\* - по месторождениям).

## План оценки и интеграция с главной книгой

### «02»– «Налоговый учет»

Выполняются проводки в Главной книге в ВВ2. Ведение осуществляется по первоначальной стоимости объекта основных средств, отрицательная балансовая стоимость не допускается. Валюта области RUB. Применяют код амортизации линейный, с учетом амортизационной премии 10%, 30% в зависимости от налоговой группы ZN10 - НалУчет с учетом 10 % не от ост , ZN30 - НалУчет с учетом 30 % не от ост).

### «03» – «Бухгалтерский учет»

Выполняются проводки в Главной книге в ВВ3. Имеет чисто технический характер. Создание этой области обусловлено требованиями SAP ERP. Область является расчетной в зависимости от 01 области оценки и валюты документа. Валюта области USD. Применяются коды амортизации как в «01» области оценки.

## План оценки и интеграция с главной книгой

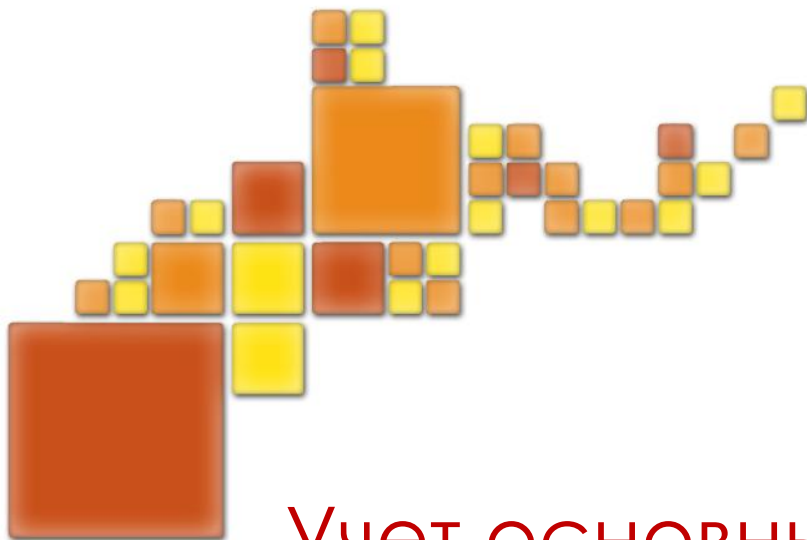
### **«94» – «Исторические данные НУ на 01.01.2002»**

Область является реальной. Предназначена для сохранения истории по основным средствам в налоговой оценке. Она необходима, поскольку данные в налоговую область оценки загружаются без учета сумм амортизации и первоначальной стоимости ОС, введенных в эксплуатацию ранее указанного момента. Для таких ОС загружается только остаточная стоимость и сумма накопленной амортизации после этого момента.

### **«95» - «Результаты переоценки основных средств»**

Предназначена для хранения итоговой суммы переоценок основных средств проведенных в 90-е гг. и последующих уценок. Переоценка не амортизируется.

**Практический пример в SAP →**



## Учет основных средств

**8.2. Применение модуля FI-AA – Учет основных средств в КИС УГМК**



## Применение модуля FI-AA

### Модуль FI-AA в КИС УГМК применяется для:

- ▶ Учета основных средств и НМА
- ▶ Учета капитальных вложений
- ▶ Учета инвентаря и спецодежды
- ▶ Учета животных на выращивании и откорме
- ▶ Учета сменного оборудования
- ▶ Учета финансовых вложений
- ▶ Учета векселей и ценных бумаг
- ▶ Учета операций по кассе денежных документов
- ▶ Учета операций по лицензиям, сертификатам и разрешительным документам на счете 60.10\*
- ▶ Учета расходов будущих периодов
- ▶ Забалансового учета активов различного происхождения



## Учет основных средств

### 8.3. Структура основной записи ОС

## Структура основной записи ОС

### Структура основной записи ОС включает в себя:

- ▶ Общие данные, в т.ч. класс и выбор счета к классу
- ▶ Данные о происхождении
- ▶ Данные, зависящие от времени
- ▶ Данные о классификации
- ▶ Информацию о драгметаллах
- ▶ Данные о залоге
- ▶ Данные о консервации
- ▶ Данные налога на имущество и транспортного налога
- ▶ Дополнительные технические характеристики
- ▶ Данные лизинга
- ▶ Данные оценки и амортизации

**Практический пример в SAP →**



## Учет основных средств

**8.4. Жизненный цикл основного средства  
(покупка/изготовление, ввод в эксплуатацию, модернизация,  
продажа, ликвидация)**

## Жизненный цикл ОС

### Основное средство в КИС проходит следующие стадии:

- ▶ Регистрация акта по вводу в эксплуатацию (вне системы)
- ▶ Создание карточки
- ▶ Ввод в эксплуатацию
- ▶ Перемещения/Консервация/Передача в аренду/Модернизация
- ▶ Продажа, либо списание
- ▶ Дарение и проч.

Практический пример в SAP →



## Учет основных средств

### 8.5. Расчет амортизации

## Расчет амортизации

Стоимость объектов основных средств и НМА погашается посредством начисления амортизации, если иное не установлено ПБУ-6 и ПБУ-14

- ▶ По объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.), объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и т.п.), а также продуктивному скоту, буйволам, волам и оленям, многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста, стоимость не погашается, т.е. амортизация не начисляется.
- ▶ Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования).

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств и НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

## Расчет амортизации

- ▶ Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств и НМА прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.
- ▶ Начисление амортизации по российскому бухгалтерскому учету производится линейным методом, а также в некоторых случаях пропорционально ежемесячному объему произведенной продукции (пробегу автотранспорта). По налоговому учету начисление амортизации производится линейным методом.
- ▶ Расчет и планирование амортизационных отчислений в системе производится централизованно в разрезе каждой балансовой единицы. Расчетные суммы согласно ставкам и нормам амортизационных отчислений по реальным областям оценки (01, 02, 31) попадут на счета главной книги.
- ▶ При этом формируются проводки не по отдельным объектам, а консолидированные документы проводок сгруппированные по признаку единого счета износа и единого объекта затрат для отнесения амортизации (вида затрат, МВЗ).



## Расчет амортизации

### Схема проводок при запуске амортизации

№	Операция	Д	К
1.	Начисление износа по ОС и доходным вложениям	32*	02*
2.	Начисление износа по НМА	32*	05*
3.	Списание расходов будущих периодов	35*	97*
4.	Списание спецодежды, инвентаря	31*	10*

## Расчет амортизации

### Расчет амортизации имеет следующие особенности:

- ▶ Не более 100 прогонов амортизации в периоде
- ▶ Последовательный расчет амортизации по периодам без возвратов в предыдущие
- ▶ Первый прогон делается сразу для всех ОС
- ▶ Прогон амортизации сразу делается во всех областях оценки
- ▶ Прогон амортизации является «затратной» процедурой и может быть выполнен только в фоновом режиме
- ▶ Можно выполнить плановый прогон амортизации и использовать эти данные для расчета плановой себестоимости
- ▶ Последующие прогоны амортизации позволяют провести только разницы
- ▶ Амортизация пересчитывается в рамках финансового года
- ▶ Мы НЕ пересчитываем ошибки прошлых периодов
- ▶ При переходе в продуктив обязательно нужно протестировать расчет амортизации

**Практический пример в SAP →**



## Учет основных средств

**8.6. Особые функции учета основных средств (учет драгметаллов, консервация, учет ОС в залоге, данные налога на имущество, учет металлолома, данные лизинга)**

## Особые функции учета ОС

### Особые функции включают в себя:

- ▶ Учет драгоценных металлов в составе ОС
- ▶ Ведение учета ОС, находящихся в залоге, страхование ОС
- ▶ Учет металлолома в ОС
- ▶ Расчет транспортного налога
- ▶ Расчет налога на имущество

**Практический пример в SAP →**

ООО "УГМК-Холдинг"

## Особые функции учета ОС

### Учет драгоценных металлов в составе ОС

В системе реализовано 2 варианта учета драгметаллов в составе ОС:

1. На карточках ОС (класс ОС ZBL99991 Драгметаллы в ОС технические). При этом карточки предметов содержащих драгметаллы имеют ссылку на карточку ОС. Также по счету Z12-Содержание драгметаллов в ОС выполняются проводки в валюте, соответствующей металлу. При движении ОС (перемещение, выбытие) выполняются автопроводки по драгметаллам по счету Z12. При этом создаются новые карточки предметов со ссылкой уже на новое ОС.
2. Справочно, в карточке основного средства на закладке Присвоение.

Содержание драгметаллов					
Золото	<input type="text" value="35,0000"/>	(мг)	Родий	<input type="text" value="0,0000"/>	(мг)
Серебро	<input type="text" value="330,0000"/>	(мг)	Осмий	<input type="text" value="0,0000"/>	(мг)
Платина	<input type="text" value="30,0000"/>	(мг)	Иридий	<input type="text" value="0,0000"/>	(мг)
Палладий	<input type="text" value="12,0000"/>	(мг)	Лигатура	<input type="text" value="0,0000"/>	(мг)
Рутений	<input type="text" value="0,0000"/>	(мг)	Золото шт. кн.	<input type="text" value="0,0000"/>	шт кн

**Практический пример в SAP →**

# Особые функции учета ОС

## Ведение учета ОС, находящихся в залоге; страхование ОС

В системе реализовано 2 варианта учета ОС в залоге/страхование ОС:

1. Разработана транзакция, позволяющая реализовать связь договора страхования/залога с перечнем ОС, с указанием страховой/залоговой/оценочной стоимости ОС с функцией загрузки из Excel.

Система Справка

Загрузить из Excel

Договор	БЕ	БС	Инвентарная карточка	№ ОС текущий	СНОС текущий	Название ОС	Вид страхования	Название вида страхования	Σ Страховая стоимость	Σ Страховая премия	Σ
									<b>180 681 056,10</b>	<b>3 178 777,14</b>	<b>256</b>
<b>0000856753</b>									<b>8 100 000,00</b>	<b>55 860,52</b>	<b>32</b>
0000856753	2100	2100	0020001129	101060000493	0000	Автомобиль ГАЗ 2217 X 983 MO	01	Страхование гражданской ответ	900 000,00	3 566,18	
0000856753	2100	2100	0020002374	101060000611	0000	Автомобиль НИВА (Шевроле) Е 973 MT	01	Страхование гражданской ответ	900 000,00	2 802,00	
0000856753	2100	2100	0020003130	101060000628	0000	Автомобиль УАЗ 390994 К 586 BC	01	Страхование гражданской ответ	900 000,00	3 362,40	
0000856753	2100	2100	0020003239	101060000629	0000	Автомобиль Камаз 6460 Е 800 OP 96	01	Страхование гражданской ответ	900 000,00	7 192,85	
0000856753	2100	2100	0020008081	101060001144	0000	Автокран LIEBHERR LTM 1300-6.1	01	Страхование гражданской ответ	900 000,00	8 369,86	
0000856753	2100	2100	0020010858	101060001408	0000	АВТОМОБИЛЬ TOYOTA CAMRY В 703 KX	01	Страхование гражданской ответ	900 000,00	8 151,26	
0000856753	2100	2100	0020010859	101060001409	0000	АВТОМОБИЛЬ TOYOTA CAMRY В 704 KX	01	Страхование гражданской ответ	900 000,00	8 151,26	
0000856753	2100	2100	0020010860	101060001410	0000	АВТОМОБИЛЬ TOYOTA CAMRY B705KX	01	Страхование гражданской ответ	900 000,00	8 151,26	
0000856753	2100	2100	0020010876	101060001411	0000	АВТОМОБИЛЬ САНИТАРНЫЙ ГАЗ-221717 В 744 KX	01	Страхование гражданской ответ	900 000,00	6 113,45	
<b>0001173312</b>									<b>135 000 000,00</b>	<b>745 449,20</b>	<b>176</b>
0001173312	2100	2100	0004927010	101050002104	0000	Трактор МТЗ-80 75-65СУ	01	Страхование гражданской ответ	900 000,00	1 705,96	
0001173312	2100	2100	0005813010	101050002640	0000	Трактор МТЗ-80 94-78СУ	01	Страхование гражданской ответ	900 000,00	1 705,96	
0001173312	2100	2100	0006061010	101060000078	0000	Автомобиль ЗИЛ-431410 Е943ТО специальная ремонтная	01	Страхование гражданской ответ	900 000,00	5 905,65	
0001173312	2100	2100	0006435010	101050002977	0000	Буровая машина БМ 205В на базе трактора МТЗ-82 07-	01	Страхование гражданской ответ	900 000,00	1 375,78	
0001173312	2100	2100	0006447010	101050002987	0000	Трактор К-701 88-33СУ	01	Страхование гражданской ответ	900 000,00	1 705,96	
0001173312	2100	2100	0006449010	101050002988	0000	Трактор МТЗ-82.1 88-30СУ	01	Страхование гражданской ответ	900 000,00	1 705,96	
0001173312	2100	2100	0006456010	101050002991	0000	Трактор МТЗ-82.1 75-61СУ	01	Страхование гражданской ответ	900 000,00	1 705,96	
0001173312	2100	2100	0006485010	101050003007	0000	Погрузчик гидравлический Л-34 88-53СУ	01	Страхование гражданской ответ	900 000,00	1 375,78	
0001173312	2100	2100	0006489010	101050003008	0000	Погрузчик гидравлический польский Л-34 75-63СУ	01	Страхование гражданской ответ	900 000,00	1 705,96	

Практический пример в SAP →

ООО "УГМК-Холдинг"

## Особые функции учета ОС

### Ведение учета ОС, находящихся в залоге; страхование ОС

#### 2. Учет ОС в залоге справочно в карточке ОС на закладке Присвоение

Информация по залому					
Банк:	БИК	044525225	ПАО СБЕРБАНК		
	Р/С				
Залоговая стоимость		500 000,00	RUB		
Оценочная стоимость		550 000,00	RUB		
№ договора		856853	Начало договора	01.01.2017	Оконч.договора 31.12.2018
Банк:					<input checked="" type="checkbox"/> В отчет
	БИК				
	Р/С				
Залоговая стоимость			RUB	Российский рубль	
Оценочная стоимость			RUB	Российский рубль	
№ договора			Начало договора		Оконч.договора
Банк:	БИК				
	Р/С				
Залоговая стоимость			RUB	Российский рубль	
Оценочная стоимость			RUB	Российский рубль	
№ договора			Начало договора		Оконч.договора
Банк:	БИК				
	Р/С				
Залоговая стоимость			RUB	Российский рубль	
Оценочная стоимость			RUB	Российский рубль	
№ договора			Начало договора		Оконч.договора

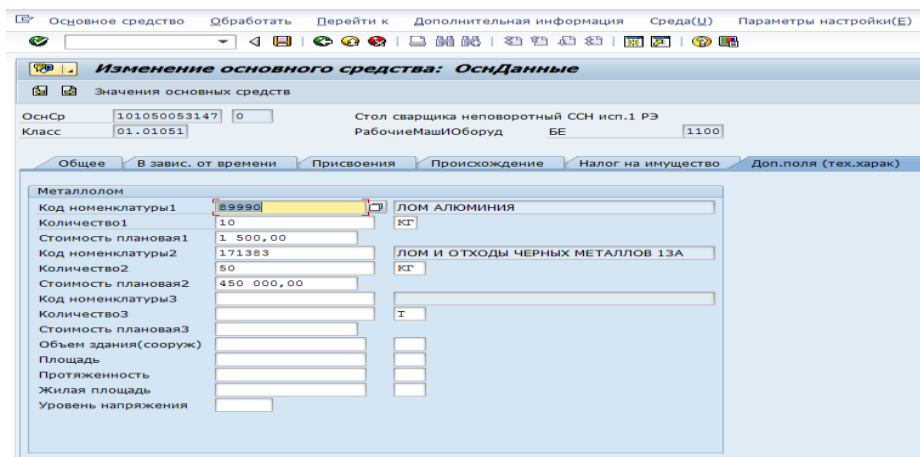
Практический пример в SAP →

ООО "УГМК-Холдинг"

# Особые функции учета ОС

## Учет металлолома в ОС

Учет металлолома в ОС при вводе в эксплуатацию возможен справочно в карточке ОС.



Учет металлолома оприходованного от демонтажа выполняется на балансовом счете 10.10 путем поступления материала на склад с указанием карточки ОС (справочно).

В отчете «Выбытие основных средств» тр. Zvibos отражена связь выбывших карточек ОС и материалов, оприходованных от демонтажа

**Практический пример в SAP →**



## Особые функции учета ОС

### Расчет транспортного налога

В карточке ОС указывается признак уплаты транспортного налога и заполняются параметры расчета транспортного налога и информация необходимая для корректного формирования декларации.

Справочники видов транспортных средств, ставок, льгот ведутся централизованно по регионам. Реализована функция налогового вычета по транспортным средствам, зарегистрированным в системе «Платон».

Транспортный налог дополн поля		Россия: налог на транспортные средства	
Марка	LEXUS LX570	Вид транспорт.	51004 Прочие автомобили легковые
Орган регистрации		Ид. № изготовителя	УТЛУ000W04233034
Тип транс.ср-ва	АВТОМОБИЛЬ ЛЕГКОВОЙ	Дата производства	
Категория		Экономич. класс	0
Повышающий коэфф	2,0		
Доля собств 1/1.			

Интервал с 01.01.1900 по 31.12.9999	
Россия: налог на транспортные средства	
ЕИ мощности	ЛС Единица налог. базы 367,00
Номерной знак ТС	О 395 ОО
Код ОКАТО	53 713
Код освоб. от налога	
Код уменьш. налога	
Код снижения суммы	
Дата регистрации	25.03.2017
Дата отмены	31.12.9999
Дата угона	
Дата возврата	

Расчет транспортного налога может выполняться за месяц, квартал, год. При составлении налоговой декларации информация по всем транспортным средствам с расчетом суммы налога, с учетом возможных льгот, выгружается в XML файл для последующей загрузки в ПК СКБ-Контур

**Практический пример в SAP →**

## Особые функции учета ОС

### Расчет налога на имущество

В карточке ОС заполняются параметры расчета налога на имущество (вид имущества, ОКТМО, льгота/освобождение).

Справочники ставок, льгот ведутся централизованно по регионам. Реализована функция расчета налога на имущество от кадастровой стоимости.

Россия: налог на имущество			
Вид имущества	4	Движимое имущество	
Россия: налог на имущество			
Код ОКATO	53	713	
Сокращение налога	9		
Код освоб. от налога			

Расчет налога на имущество выполняется ежемесячно. Функция выгрузки налоговой декларации находится на этапе проектирования.

**Практический пример в SAP →**



## Учет основных средств

**8.7. Оценка для МСФО и ведение учета в соответствии с ПБУ 18/02**

## Дополнительные области оценки

### Дополнительные области оценки применяются для:

- ▶ Оценки ОС в третьей валюте
- ▶ Ведения учета ОС в оценке для МСФО
- ▶ Ведения оценок для ПБУ 18/02

Практический пример в SAP →

ООО "УГМК-Холдинг"

## Дополнительные области оценки

### Учет ОС в оценке для МСФО:

- ▶ Для реализации учета основных средств по правилам МСФО дополнительно к областям оценки основных средств 01 (бухгалтерский учет) и 02 (налоговый учет) открыта область оценки 10 – МСФО.
- ▶ Область является реальной. В данной области ведение осуществляется по первоначальной стоимости объекта основных средств, сформированной в соответствии с требованиями МСФО, отрицательная балансовая стоимость не допускается. Значения в данной области не проводятся в главной книге, за исключением амортизации и обесценения, которые проводятся по техническим счетам.
- ▶ При вводе новых объектов основных средств значения в области 10 автоматически формируются из области оценки 01 (бухгалтерский учет). Учет в области оценки 10 – МСФО ведется в рублях.
- ▶ Применяются свои правила начисления амортизации. (ZMSF- Амортизация ОС МСФО (Ост.стоимость/Ост.срок), ZMSL - амортизация ОС МСФО (Первонач.стom./Срок экспл.)
- ▶ Проводки амортизации по области оценки 10 выполняются в главной книге по техническим счетам. Формируется отдельный бухгалтерский документ. Дт T32.200000 Кт T02.200000

**Практический пример в SAP →**

## Дополнительные области оценки

### Ведения оценок для ПБУ 18/02

- ▶ Для реализации учета разниц по ПБУ 18/02 дополнительно к областям оценки основных средств 01 (бухгалтерский учет) и 02 (налоговый учет) для классов основных средств 01.\*, 03.\* открыты области оценки:

- ▶ **«09» – «Бухгалтерский учет без постоянных разниц»**

Область является реальной. Данные автоматически заполняются информацией из налоговой области оценки, но с указанием параметров амортизации и сроков амортизации в соответствии с требованиями бухгалтерского учета. Область технически необходима для расчета данных в соответствии с ПБУ-18. Применяются коды амортизации как в «01» области оценки.

- ▶ **«11» - «Постоянные разницы ПБУ 18/02»**

Разница между «01» областью оценки и «09»

- ▶ **«12» - «Временные разницы ПБУ 18/02»**

Разница между «09» областью оценки и «02»

**Практический пример в SAP →**

## Дополнительные области оценки

### Ведения оценок для ПБУ 18/02

- ▶ При вводе новых объектов основных средств значения в 09 области оценки автоматически формируются из области оценки 02 (налоговый учет). Параметры амортизации переносятся из 01 области оценки.

### Разницы при начислении амортизации

- ▶ Сумма начисления постоянных разниц за период является суммой амортизации в области оценки 11.
- ▶ В случае отрицательного (в терминах SAP) значения суммы амортизации возникает **ПРО (постоянная разница обязательство)** в случае положительного значения возникает **ПРА (постоянная разница актив)**.
- ▶ Сумма остаточной стоимости в области оценки 12 будет представлять собой сальдо временных разниц.
- ▶ Знак остаточной стоимости в области 12 будет определять характер временной разницы
- ▶ положительная остаточная стоимость – **налогооблагаемая временная разница НВР**
- ▶ Отрицательная остаточная стоимость – **вычитаемая остаточная стоимость ВВР**

**Практический пример в SAP →**

## Дополнительные области оценки

### Отчетность по движению разниц

- ▶ Так как области 11 и 12 настроены как производные, то в проводнике основных средств (тр. AW01N) не отражаются суммы помесечных движений разниц. Для вывода и анализа этих сумм разработаны специальные отчеты:
- ▶ 1. ZAA\_PBU18 - Движения разниц по ОС (за месяц)
- ▶ 2. ZAA\_PBU18N - Движения разниц ПБУ18 ОС ALV (за месяц)
- ▶ 3. ZAA\_PBU18G - Движения раз.ПБУ18 ОСALV за неск.мес

**Практический пример в SAP →**





## Учет основных средств

### 8.8. Основные отчеты по учету ОС

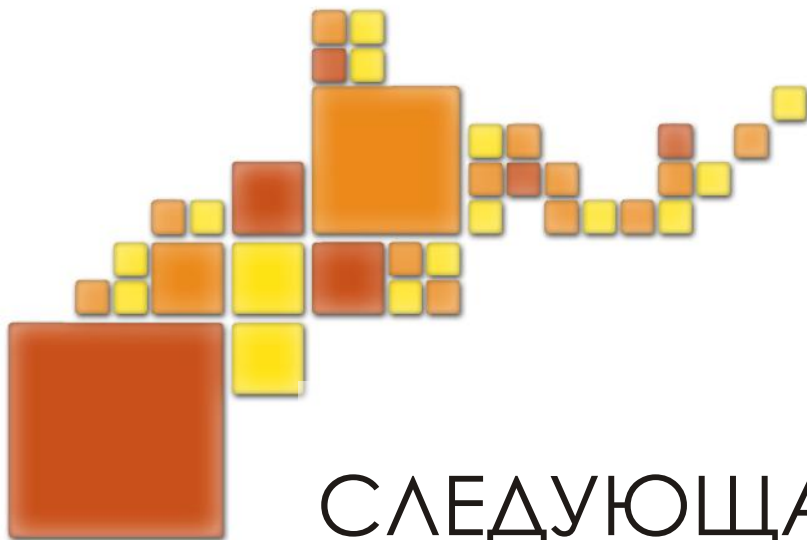
## Основные отчеты по учету ОС

### Основные отчеты по учету ОС включают в себя:

- ▶ Отчеты по запасу ОС
- ▶ Оборотные ведомости по амортизации
- ▶ Унифицированные формы
- ▶ Дополнительные отчеты

Практический пример в SAP →

ООО "УГМК-Холдинг"



СЛЕДУЮЩАЯ ТЕМА → □