Содержание

I Сущность основных средств

* 1. Основные нормативные документы
  2. Понятие основных средств
  3. Классификация основных средств
  4. Оценка основных средств

II Учет основных средств

2.1 Учет поступления и выбытия основных средств

2.2 Учет амортизации основных средств

2.3 Учет затрат на восстановление основных средств

2.4 Инвентаризация и переоценка основных средств

III Учет наличия, поступления и перемещения основных средств в ООО «Новый дом»

3.1 Краткая характеристика ООО «Новый дом» и организация в нем учетной работы

3.2 Первичный учет движения основных средств

3.3 Синтетический и аналитический учет и движения основных средств

3.4 Инвентаризация основных средств и отражение её результатов

3.5 Методы начисления амортизации основных средств

Введение

Целью курсовой работы является проверка и оценка правильности ведения учета основных средств в ООО «Новый дом». Задачи при выполнении работы ставятся следующим образом: проследить за заполнением и наличием первичной документации по основным средствам. Проследить за оформлением операций, связанных с движением основных средств и порядком начисления амортизации по объектам основных средств. Немаловажно наличие документации по проведению инвентаризаций и сроки ее проведения на данном предприятии.

Объектом исследования является документация по учет основных средств в ООО «Новый дом».

Формирование рыночных отношений в стране заставляет по-новому подойти к постановке учета на отдельных участках финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций, в том числе учета основных средств и их налогообложения.

В условиях ограниченности финансовых ресурсов в современных условиях развития экономики, высокой степени изношенности основных средств важное значение приобретает выбор учетной политики на предприятиях по привлечению инвестиций и обновлению основного капитала.

Основные средства играют огромную роль в процессе труда, так как они в своей совокупности образуют производственно-техническую базу и определяют производственную мощь предприятия.

Основными задачами бухгалтерского учета основных средств являются:

* контроль за сохранностью и наличием основных средств по местам их использования; правильное документальное оформление и своевременное отражение в учете их поступления, выбытия и перемещения;
* контроль за рациональным расходованием средств на реконструкцию и модернизацию основных средств;
* исчисление доли стоимости основных средств в связи с использованием и износом для включения в затраты предприятия;
* контроль за эффективностью использования оборудования, производственных площадей, транспортных средств и других основных средств;

Эти задачи решаются с помощью надлежащей документации и обеспечения правильной организации учета наличия и движения основных средств, расчетов по их амортизации.

Таким образом, принимая во внимание вышеперечисленные задачи, стоящие перед бухгалтером на предприятии, рассмотрим их выполнение на примере конкретной организации (ООО “Новый дом”). Для этого выявим степень соответствия действующему законодательству ведения учета основных средств по следующим основным направлениям:

* сущность основных средств, их классификации;
* учет их наличия и движения;
* учет амортизации основных средств;
* вопросы инвентаризации.

I Сущность основных средств

1.1 Основные нормативные документы

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. № 129-ФЗ.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части I и II. — М.: Проспект, 1998.

3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Мин­фина РФ от 29.07.98 г. № 34н (в ред. Приказа Минфина РФ от 24.03.2000 г. № 31н.)

4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной дея­тельности организации и Инструкция по его применению. Утвер­ждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н.

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств». ПБУ 6/01. Утверждено приказом Минфина РО от 30.03.2001 г. №26н.

6. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Утверждены приказом Минфина РФ от 20.07.98 г. № 33н (в ред. приказа Минфина РФ от 28.03.2000 г. №32н).

7. Единые нормы амортизационных отчислений на полное восста­новление основных фондов народного хозяйства СССР. Утверж­дены постановлением Совета Министров СССР от 22.04.90 г. № 1072.

8. Методические указания по инвентаризации имущества и финан­совых обязательств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13.06.95 г. № 49.

9. Альбом новых унифицированных форм первичной учетной документации. Утвержден постановлением Госкомстата России от 30.10.97 г. № 71а.

10. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2. Федеральный закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (в ред. Федерального закона от 29.12.2000 г. № 166-ФЗ).

11. Методические рекомендации по применению главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса РФ. Утверждены приказом Министерства РФ по налогам и сборам от 20.12.2000 г. № БГ-3-03/447.

12. «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль

предприятий и организаций». Инструкция Министерства РФ по

налогам и сборам от 15.06.2000 г. № 62.

13. Методические рекомендации по применению главы 22 «Акцизы»

(подакцизные товары) части второй Налогового кодекса РФ. Утверждены приказом Министерства РФ по налогам и сборам от 18.12.2000 г. № БГ-3-03/440.

14. «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору ли­зинга». Приказ Минфина РФ от 17.02.97 г. № 15.

15. Общероссийский классификатор основных фондов. Утвержден постановлением Госстандарта России от 26.12.94 г. № 359 ( введен в действие с 1 января 1996 г.).

16. «Об уточнении порядка расчета амортизационных отчислений и

переоценке основных фондов». Постановление Правительства

Российской Федерации от 24.06.98 г. № 627.

17. Указания о порядке отражения в бухгалтерском учете и отчетности результатов переоценки основных фондов по состоянию на 01.01.96 г. Утверждены приказом Минфина РФ от 19.12.95 г. № 130.

18. «О порядке применения нормативных документов по амортизаци­онной политике и переоценке основных фондов в 1998 г.». Пись­мо Госкомстата РФ от 22.09.98 г. № ВГ-1-23/3747.

19. «Об отражении в бухгалтерском учете отдельных операций в

жилищно-коммунальном хозяйстве». Письмо Минфина РФ от 29.10.93 г. №118.

20. «О формах бухгалтерской отчетности организации». Приказ Мин­фина РФ от 13.01.2000 г. № 4н.

21. Методические рекомендации о порядке формирования показате­лей бухгалтерской отчетности организации. Приказ Минфина России от 28.06.2000 г. № 60н.

1.2 Понятие основных средств

**Основные средства** – это внеоборотные активы, отвечающие определённым критериям и обладающие материально-вещественной структурой.

В этом определении присутствуют следующие ключевые понятия: основные средства; внеоборотные активы; определённые критерии; материально-вещественная структура. Разберём их подробнее.

**Основные средства** – это словосочетание подчёркивает тот факт, что именно это имущество определяет материально-техническую базу и производственный потенциал предприятия. Вместе с тем основные средства – это чисто отечественная характеристика, которая отсутствует в учёте большинства стран. Как правило, зарубежные бухгалтеры используют более конкретные понятия – оборудование, здания и т. д.

Как и нематериальные активы, основные средства представляют собой капитализированные расходы организации, но в отличие от них стоимость основных средств определяется их материальным воплощением.

С юридической точки зрения основными средствами следует признать то, что считается таковым согласно нормативным документам, и то, за что устанавливается материальная ответственность работников организации.

С экономической точки зрения возможны две трактовки.

Согласно первой основные средства рассматриваются как вложенный капитал, и, следовательно, все основные средства должны учитываться по себестоимости и их можно уподобить расходам будущих периодов (динамический баланс).

Согласно второй трактовке основные средства понимаются как ресурс, находящийся в предприятии (статистический баланс).

**Внеоборотные активы** – это все активы, которые используются более года и не относятся к оборотным.

**Критерии** выделения основных средств из множества внеоборотных активов установлены ПБУ 6/01 «Учёт основных средств», согласно которому активы принимаются к учёту в качестве основных средств при единовременном соблюдении следующих условий:

а) использование в производстве продукции при выполнении работ или оказания услуг либо для управленческих нужд организации;

б) использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организацией не предполагается последующая перепродажа активов;

г) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Из этого определения следует, что от других материально-вещественных ценностей основные средства отличаются длительным **сроком полезного пользования.**

Под словами «полезное пользование» понимается, согласно п.4 ПБУ 6/01, возможность приносить доход. Если объект приносит доход более одного года, он относится к основным средствам, если меньше, то к материалам. Если организация относит объект к основным средствам, то она сама определяет срок полезного использования исходя из следующих факторов:

- ожидаемого срока использования объекта в соответствии с предполагаемой производительностью;

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

- планируемого объёма производства продукции или работ в результате практического применения этого объекта;

- ограничений, вытекающих из нормативно-правовых актов.

Срок полезного использования, исходя из приведённых факторов (за исключением последнего), может быть определён только приблизительно, т.е. граница между основными средствами и оборотными активами размыта и устанавливается, как правило, исходя из интересов организации.

Приведенные критерии основных средств строго соответст­вуют нормативным документам, но на практике их выполнение осложняется тем, что часто весьма сложно решить, будет ли ис­пользоваться тот или иной объект больше или меньше одного года. Но даже если ясно, что объект будет служить больше 12 месяцев, все равно возникает проблема цены. Нетрудно привести примеры имущества со сроком полезного использо­вания больше года (например, канцелярские принадлежности, калькуляторы и пр.), но которые с точки зрения здравого смысла назвать основными трудно. Составители нормативных документов это, конечно, понимают и вводят еще один, в сущ­ности решающий, — стоимостнойкритерий, который объекты стоимостью не более 10000 руб. за единицу разрешает сразу декапитализировать, т. е. списывать на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска в производство и экс­плуатацию. Это значит, что в учетной политике может быть принят лимит меньше 10 000 руб., что может существенно из­менить финансовые результаты фирмы. В налоговом учете это­го делать нельзя. (Глава 25 НК РФ устанавливает жесткий ли­мит в 10 000 руб.) Отсюда вытекает порядок, согласно которо­му объекты стоимостью выше стоимостного лимита капитализируются, а ниже — рекапитализируются в затраты на производство или же сразу, как было сказано, декапитализиру­ются. При этом каждый капитализируемый объект представля­ет собой единицу учета.

**Материально-вещественная структура** представлена набо­ром предметов, служащих больше года и выступающих для орга­низации ее инвентарными объектами.

Инвентарным объектом средств является объект, которому присвоен инвентарный номер. Объект должен быть предназначен для выполнения определенных самостоятельных функций. В каче­стве объекта может выступать обособленный комплекс конструк­тивно сочлененных предметов, представляющих собой единое це­лое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Инвентарный номер сохраняется за объектом на весь период его нахождения в организации и не присваивается другим объек­там в течение пяти лет после его выбытия. В бухгалтерии на каж­дый объект или на группу однотипных объектов открывается ин­вентарная карточка, содержащая информацию о наименовании, стоимости и технико-эксплуатационных характеристиках объекта, дате принятия к учету и пр.

1.3 Классификация основных средств

Можно выделить шесть оснований для классификации:

- **по натурально-вещественному составу** и **выполняемым функциям**, в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ) основные средства учитываются по следующим группам: здания, сооружения, машины и оборудова­ние, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, рабочий и продуктивный скот, многолетние насажде­ния, другие виды основных средств (книжные фонды библиотек, капитальные затраты в арендованные основные средства, расходы на мелиоративные, осушительные и другие работы по улучшению земель). Кроме того, в состав основных средств включаются земельные участки и объекты природопользования, приобретенные организа­цией и собственность.

- **по отраслевой принадлежности** различают: основные средства промышленности, сельского хозяйства, торговли и т. д.

- **по степени использования в деятельности организации** они подразделяются на находящиеся в эксплуатации, в запасе (резер­ве), в стадии достройки, дооборудования, реконструкции и час­тичной ликвидации, на консервации.

- **по имеющимся правам на объекты основных средств** они подразделяются на следующие группы:

а) основные средства, при­надлежащие организации на праве собственности (в том числе сданные в аренду);

б) основные средства, находящиеся у органи­зации в оперативном управлении или хозяйственном ведении;

в) основные средства, полученные организацией в аренду.

- **по характеру участия в производственном процессе** основ­ные средства делятся на активные и пассивные. Активные основ­ные средства непосредственно воздействуют на предмет труда, пассивные обеспечивают условия для нормального протекания процесса производства.

- **по назначению** основные средства подразделяются на *про­изводственные*, используемые для получения доходов по обычным видам деятельности, и *непроизводственные*, не используемые при осуществлении обычных видов деятельности организации. К ос­новным средствам производственного назначения относятся объекты, использование которых направлено на систематическое по­лучение прибыли как основной цели хозяйственной деятельности. Они применяются в процессе производства промышленной про­дукции, в строительстве, сельском хозяйстве, торговле и общественном питании, заготовке сельскохозяйственной продукции и аналогичных видах деятельности.

1.4 Оценка основных средств

Необходимое условие правильного учета основных средств — единый принцип их оценки.

**Оценка основных средств** представляет собой денежное выражение стоимости, в которой они находят отражение в бухгалтерском учёте.

Различают три оценки основных средств: первоначальную, восстановительную и остаточную.

**Первоначальная стоимость** (балансовая) складывается в момент вступления объекта в эксплуатацию на данном предприятии. По первоначальной стоимости объект учитывается в течение периода нахождения на предприятии.

Первоначальная стоимость определяется:

* По объектам, приобретённым за плату, - по сумме фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, за исключением НДС и других возмещаемых налогов;
* Для объектов, поступивших безвозмездно, - по текущей рыночной стоимости на дату их принятия к учёту;
* Для объектов, вносимых учредителями в счёт их вкладов в уставный капитал, - по денежной оценке, согласованной учредителями;
* Для объектов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, - по стоимости переданного или подлежащего передаче имущества исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).

Таким образом, способ оценки основного средства зависит от варианта поступления объекта на предприятие. Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях их достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, а также в результате переоценки.

Принципы оценки основных средств одинаковы для всех предприятий независимо от форм собственности. Однако первоначальная стоимость основных средств может быть изменена при переоценке основных средств, достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации соответствующих объектов.

**Восстановительная стоимость** (полная восстановительная стоимость) – стоимость аналогичных объектов основных средств в действующих условиях воспроизводства, т.е. стоимость всех затрат на приобретение (строительство) основных средств, включая затраты на транспортировку, установку и т.п. по действующим рыночным ценам и тарифам на определённую дату. С течением времени первоначальная стоимость отклоняется от восстановительной в силу различных причин: высокого уровня инфляции, удешевления производства, состояния рынка и пр. В том случае, когда величина отклонения становится существенной, первоначальная стоимость переоценивается и доводится до уровня восстановительной, что соответствует теории статистического баланса.

**Остаточная стоимость** основных средств – это первоначальная стоимость за вычетом суммы начисленной амортизации. По остаточной стоимости основные средства отражаются в бухгалтерском балансе. Аналогично полной восстановительной стоимости используется понятие остаточной восстановительной стоимости.

В учете особое значение придаётся формированию первоначальной стоимости основных средств, другими словами – капитализации расходов, принимаемых в учете как основные средства. При этом чем больше первоначальная стоимость амортизируемого объекта, тем больше величина прибыли.

Для исчисления первоначальной стоимости основных средств во всех случаях их поступления предназначен счёт 08 «Вложения во внеоборотные активы». По дебету этого счёта собираются затраты на приобретение, изготовление и сооружение основных средств, стоимость основных средств, оприходованных по другим вариантам поступления, а также расходы, связанные с подготовкой их к эксплуатации. В зависимости от вида основных средств и способа их поступления первоначальная стоимость объектов основных средств отражается на различных субсчетах.

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств после ввода их в эксплуатацию, принятия к учёту на основе акта приёмки-передачи и других документов списывается с кредита счёта 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счёта 01 «Основные средства» или счёта 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

II Учет основных средств

2.1 Учет поступления и выбытия основных средств

Учет поступления

Поступление объектов основных средств в организацию может осуществляться различными способами:

* в результате долгосрочных инвестиций (приобретение, изготовление и сооружение объектов основных средств);
* получение основных средств по договорам дарения (безвозмездное поступление основных средств);
* по договорам аренды (имущественного найма);
* вклады в уставный капитал и др.

На основании Плана счетов бухгалтерского учета ФХД организации, утвержденного Приказом Минфина России от 31 октября 2000г. № 94н, для бухгалтерского учета основных средств, состоящих на учете и находящихся в эксплуатации, на консервации, в аренде, доверительном управлении предназначен счет 01 «Основные средства».

Основным способом поступления основных средств в организацию являются долгосрочные инвестиции (капитальные вложения).

Долгосрочные инвестиции в основные средства связаны с:

* осуществлением капитального строительства (в форме нового строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения действующих предприятий и объектов непроизводственной сферы);
* с приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств;
* с приобретением земельных участков и объектов природопользования.

Учет капитальных вложений, связанных с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств, ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». К данному счету открываются следующие субсчета:

* 08-1 «Приобретение земельных участков»,
* 08-2 «Приобретение объектов природопользования»,
* 08-3 «Строительство объектов основных средств».

Затраты по возведению зданий и сооружений, монтажу оборудования, стоимость переданного в монтаж оборудования и другие расходы, предусмотренные сметами, сметно-финансовыми расчетами и титульными списками на капитальное строительство (независимо от того, осуществляется это строительство подрядным или хозяйственным способом).

* 08-4 «Приобретение объектов основных средств»

Объекты основных средств, приобретенные за плату, принимаются к учету по первоначальной стоимости, как сумма фактических затрат на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. В состав фактических затрат включаются:

* суммы, уплачиваемые по договору с поставщиком основных средств;
* суммы, уплачиваемые за услуги, связанные с приобретение основных средств,
* таможенные пошлины,
* не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением основных средств и др. затраты.

Поступившие объекты основных средств принимает комиссия, назначаемая руководителем организации, и составляется акт приема – передачи основных средств, который утверждается руководителем организации.

На поступившие объекты основных средств заводят инвентарную карточку учета основных средств. Инвентарная карточка является основным аналитическим реестром учета основных средств, содержание и форма, которой зависит от вида основных средств.

При приобретении объектов основных средств за плату на счетах бухгалтерского учета делают следующие записи:

Д08-4К60 -отражение фактических затрат, связанных с приобретением объектов основных средств;

Д19К60 -отражение сумм НДС, выделенных на счетах-фактурах по приобретенным основным средствам;

Д08-4К76 -отражение сумм, уплачиваемых за информационные, консультационные, посреднические услуги, уплаченные таможенные пошлины и иные затраты, связанные с приобретение основных средств;

Д19К76 -отражение сумм НДС, по информационным, консультационным, посредническим услуги;

Д01 К08-4 - принятие объектов основных средств в бухгалтерскому учету .

Оплата приобретенных объектов основных средств проводиться следующими проводками, в зависимости от оплаты: Д60 К50, Д60 К51, Д60 К52, Д60 К55

Д68К19 -отражение НДС предъявленного к возмещению из бюджета по приобретенным основным средствам.

Основные средства, полученные в результате строительства (изготовления), отражаются в учете по первоначальной стоимости (в сумме фактических затрат на строительство объекта).

Строительство объектов основных средств может осуществляться подрядным или хозяйственным способом. Затраты на строительство объектов основных средств формируются на счете 08-3 «Строительство объектов основных средств». Следует заметить, что эти операции должны регулироваться ПБУ «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство».

При осуществлении строительства подрядным способом в бухгалтерском учете делают следующие записи:

Д08-3К60отражены затраты по принятым от подрядных организаций строительно-монтажным работам;

Д19-1К60отражен НДС, предъявленный подрядчиком к оплате заказчику;

Д01К08-3объект основных средств введен в эксплуатацию.

При выполнении организацией строительно-монтажных работ хозяйственным способом в бухгалтерском учете делают следующие записи:

Д10К60приобретены материалы для выполнения работ по сооружению объекта;

Д19К60отражен НДС по приобретенным материалам.

Отражены затраты по возведению зданий, сооружений, монтажу и др. расходы на капитальное строительство за минусом НДС:

Д08-3К07отражены затраты по монтажу оборудования

Д08-3К10отражены затраты по использованным материалам

Д08-3К70заработная плата работникам

Д08-3К69единый социальный налог с ЗП работников

Д08-3К19не возмещаемый НДС списан на увеличение фактических затрат на сооружение и изготовление,

Д08-3К68начислен НДС на объем выполненных работ,

Д60К51перечислены денежные средства,

Д68К19отражен НДС по приобретенным материалам, выполненным работам, оказанным услугам,

Д01К08-3объект основных средств введен в эксплуатацию.

**Учет поступления основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал.**

Одним из способов поступления основных средств является получение объектов в счет вклада в уставный капитал вновь образуемой или увеличивающей уставный капитал организации. Внося вклады в уставный капитал организации, учредители действуют на основании учредительного договора, и при их внесении в бухгалтерском учете организации первоначальной стоимостью признается их денежная оценка, согласованная учредителями организации. При принятии к учету объектов основных средств, внесенных учредителями в счет их вклада в уставный капитал организации, делают следующие бухгалтерские записи:

Д75-1К80на сумму задолженности учредителей в денежной оценке по вкладам в уставный капитал при создании организации,

Д08-4 К10

Д08-4 К60 отражение расходов по доставке,

Д08-4 К70установке и доведению объектов основных средств до

Д08-4 К69 пригодного к использованию состояния;

Д08-4К75-1поступление вкладов в виде основных средств от учредителей;

Д19К83НДС по вкладу в уставный капитал;

Д01К08-4принятие объектов основных средств в эксплуатацию;

Д68К19НДС по вкладу в уставный капитал принят к вычету.

**Учет основных средств, поступивших по договору дарения (безвозмездно).**

Согласно договору дарения одна сторона (даритель) безвозмездно передает или обязуется передать другой стороне (одаряемому) вещь в собственность либо имущественное право (требование) к себе или к третьему лицу либо освобождает или обязуется освободить ее от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом.

Объекты основных средств, поступивших по договору дарения, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. В соответствии с ПБУ рыночная цена имущества устанавливается документальным или экспертным путем. Расходы по установлению и подтверждению рыночной цены включаются в первоначальную стоимость объектов основных средств.

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» активы, полученные безвозмездно, включаются в состав прочих доходов организации. При вводе в эксплуатацию основных средств, оформляют акт приемки – передачи основных средств. На каждый объект заводят карточку учета основных средств.

Принятие к учету объектов основных средств, поступивших от других юридических и физических лиц по договору дарения, а также в иных случаях их безвозмездного получения, отражаются следующими бухгалтерскими записями:

Д08-4К98-2поступление объектов основных средств по договору дарения,

Д08-4 К60 отражение расходов,

Д08-4 К76 связанных с транспортировкой объектов основных средств

Д08-4 К70

Д08-4 К69

Д01К08-4принятие объектов основных средств к бухгалтерскому учету

Затраты, связанные с поступлением объектов основных средств по договору дарения, могут быть списаны за счет средств целевого финансирования.

Поступление денежных средств в порядке целевого финансирования отражаются по дебету счетов 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», 52 «Валютный счет» в корреспонденции с кредитом счета 86 «Целевое финансирование».

Отражение затрат, связанных с безвозмездным поступлением объектов основных средств, осуществляется в общеустановленном порядке.

Списание затрат при вводе в эксплуатацию объектов отражается учетной записью:

дебет счета 86

кредит счета 98 субсчет 2 «Безвозмездное поступление».

**Учет выбытия основных средств**

Согласно ПБУ 6/01 объекты основных средств выбывают в следующих случаях:

- их реализации;

- их ликвидации;

- их передачи (дарение, безвозмездная передача);

- внутренняя передача;

- недостачи и порчи;

- в иных случаях.

Решение о выбытии объектов основных средств принимает руководство организации. Руководство организации может создать специальную комиссию, которая определит целесообразность и непригодность дальнейшего использования объектов. Она также проводит осмотр объектов основных средств; знакомиться с технической документацией основных средств, подлежащих списанию; устанавливает причины списания и выявляет лиц, виновных в преждевременном выбытии основных средств, а также привлекает их к материальной ответственности.

Завершающим этапом деятельности комиссии является составление акта о ликвидации объектов основных средств. Детали, узлы и агрегаты разобранного и демонтированного оборудования, а также другие материалы оприходываются как лом или утиль по цене возможной реализации. Непригодные материалы и детали приходуются как вторичное сырье.

Для учета выбытия основных средств к счету 01 «Основные средства» организации открывают специальный субсчет 02 «Выбытие основных средств». В дебет данного субсчета относится стоимость выбывших основных средств, а в кредит - сумма амортизации. По окончании остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

**Учет продажи основных средств**

Списание первоначальной (восстановительной стоимости) основных средств отражается по дебету счета 01 «Основные средства» субсчет «Выбытие основных средств» в корреспонденции со счетом 01 «Основные средства». Сумма накопленной амортизации по выбывшим объектам основных средств отражается записью по дебету счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции с кредитом счета 01 «Основные средства» субсчет «Выбытие основных средств».

Продажа оформляется актом списания основных средств. Акт оформляется постоянно действующей комиссией в 2 экземплярах, первый из которых передается в бухгалтерию, а второй экземпляр передается ответственному за хранение основных средств.

В акте указываются существенные показатели, характеризующие объект (первоначальная стоимость, причина выбытия с обоснованием нецелесообразности дальнейшего использования и невозможности восстановления и др.).

Реализация основных средств на счетах бухгалтерского учета отражается следующими записями:

Д01-02 К01 списание первоначальной стоимости объекта основных средств;

Д02 К01-02 списание сумм накопленной амортизации;

Д91-2 К01-02 списана остаточная стоимость основных средств;

Д91-2 К10

Д91-2 К69

Д91-2 К70

Д91-2 К76 отражение расходов, связанных с продажей основных средств;

Д62 К91-1отражение сумм выручки, полученной от реализации объектов;

Д51 К62отражается сумма платежа, полученная от покупателя;

Д91-3 К68отражена сумма НДС, начисленного по реализованным основным средствам;

Д91-9 К99отражение прибыли от продажи объектов;

Д99 К91-9отражение убытка от продажи объекта.

**Учет передачи основных средств по договору дарения (безвозмездно).**

Объекты основных средств могут выбывать в случае безвозмездной передачи другой организации. При этом должен быть составлен договор дарения.

По договору дарения одна сторона (даритель) безвозмездно передает или обязуется передать другой стороне (одаряемому) вещь в собственность либо имущественное право (требование).

Безвозмездная передача оформляется актом приема-передачи основных средств, по которому в бухгалтерии организации производятся соответствующие записи в инвентарной карточке переданного объекта основных средств и прилагают карточку к акту приемки-передачи основных средств.

Сумма накопленной амортизации по выбывшим объектам основных средств отражается записью по дебету счета 02 в корреспонденции с кредитом счета 01. На стоимость расходов, связанных с безвозмездной передачей основных средств, делается запись:

дебет счета 91-2 - кредит счета 10, 70, 69.

При безвозмездной передачи основных средств на счетах бухгалтерского учета делают следующие записи:

Д01-02 К01 списание первоначальной (восстановительной) стоимости;

Д02 К01-02 списание сумм накопленной амортизации;

Д91-2 К01-02 списание остаточной стоимости объектов;

Д91-2 К10

Д91-2 К70

Д91-2 К69 отражение сумм расходов, связанных с безвозмездной передачей объектов;

Д91-3 К68 отражение сумм НДС по безвозмездно переданным объектам;

Д99К91-9 отражение суммы убытка от безвозмездной передачи объектов.

Необходимо отметить, что передача основных средств по договору дарения государственным органам власти и органам местного самоуправления, а также государственным, муниципальным, унитарным организациям и предприятиям не признается реализацией товаров (работ, услуг) и не облагается НДС.

Учет выбытия основных средств вследствие непригодности к дальнейшему использованию.

Объекты основных средств могут быть списаны в результате морального и физического износа, аварий, стихийных бедствий и т.п.

При выбытии основных средств вследствие непригодности к дальнейшему использованию на счетах бухгалтерского учета делаются следующие записи:

Д01-02К01 списание первоначальной (восстановительной) стоимости;

Д02К01-02 списание сумм накопленной амортизации;

Д91-2К01-20 списание остаточной стоимости выбывших объектов;

Д91-2 К10

Д91-2 К70

Д91-2 К69 отражение сумм расходов, связанных с разборкой и демонтажем;

Д10К91-1 оприходование материалов, полученных в результате списания;

Д91-9К99 отражение сумм прибыли от списания объектов;

Д99К91-9 отражение суммы убытка от списания объектов.

Учет передачи основных средств в виде вклада в уставный капитал других организаций.

Первоначальной стоимостью основных средств, переданных в счет вклада в уставный капитал других организаций, признается стоимость, согласованная учредителями организации.

Передача имущества в счет погашения учредительного взноса осуществляется по стоимости, по которой оно отражено в бухгалтерском балансе учредителя на дату передачи. Кроме того, учредителем при необходимости возмещаются расходы по доставке и монтажу оборудования.

Списание остаточной стоимости объектов отражается записью по дебету счета 58 «Финансовые вложения» субсчет 1 «Паи и акции» в корреспонденции с кредитом счета 01-02.

При передаче основных средств в счет вклада в уставный капитал других организаций делаются следующие записи:

Д01-02К01списание первоначальной (восстановительной) стоимости;

Д02К01-02 списание сумм накопленной амортизации;

Д58-1К01-02 списание остаточной стоимости объектов,

Д58-1К10

Д58-1 К70

Д58-1 К69 отражение суммы расходов, связанных с передачей основных средств в качестве вклада в уставный капитал других организаций;

Д58-1 К68 отражение суммы восстановленного НДС.

2.2 Учет амортизации основных средств

Амортизация основных средств представляет собой способ возмещения затрат, связанных с приобретением или возведением основных средств, путем перенесения стоимости основных средств на себестоимость продукции (работ, услуг), а по объектам непроизводственного назначения – на собственные источники.

По объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом.

Материалы и сырье списываются на себестоимость по мере списания в производство в полной сумме, основные средства – через амортизацию.

Понятие амортизации означает процесс перенесения стоимости основных средств на себестоимость продукции. Осуществляется этот процесс путем начисления износа, который учитывается на счете 02 «Износ основных средств». Счет 01 не корреспондирует со счетом 02. Износ начисляется следующими проводками:

Д-т 20,23, 25, 26 К-т 02 – начислен износ основных средств.

Порядок амортизации основных средств определен разделом 3 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств. Объектами амортизации являются основные средства, принадлежащие предприятию на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления.

Износ не начисляется на:

* машины, оборудование и другие подобные средства труда, которые числятся на предприятии как товар или готовая продукция;
* основные средства, полученные безвозмездно и по договорам дарения, а также объекты, полностью приобретенные за счет бюджетных ассигнований (если объект приобретен частично за счет бюджетных ассигнований, то износ рассчитывается с части стоимости, равной собственным затратам предприятия. Это положение распространяется только на основные средства, поступившие и поступающие после 1 января 1998 года. На основные средства, поступившие таким образом в предыдущие периоды (до 1 января 1998 года износ начисляется);
* жилищный фонд;
* объекты внешнего благоустройства и другие аналогичные объекты лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированные сооружения судоходной обстановки и др.;
* продуктивный скот;
* многолетние насаждения, не достигшие эксплуатационного возраста;
* приобретенные издания (книги, брошюры и др.);
* мобилизационные мощности, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Амортизация приостанавливается в случаях перевода основных средств на консервацию на срок не менее трех месяцев и не используемые в производстве. Порядок консервации основных средств, числящихся на балансе, устанавливается и утверждается руководителем организации, при этом могут быть переведены на консервацию основные средства, находящиеся в определенном комплексе, объекте, имеющие законченный цикл производства. Решение о консервации принимается руководителем предприятия, о чем издается соответствующий приказ. Никаких согласований с налоговыми органами и местными властями при этом не требуется. Амортизация приостанавливается также в период восстановления объектов основных средств, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

В сезонных производствах годовая сумма износа начисляется равномерно в течение периода работы предприятия в отчетном году.

Существуют четыре способа амортизации:

* линейный;
* способ уменьшаемого остатка;
* списание стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
* способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Линейный способ – суммы отчислений одинаковы за весь период эксплуатации. Второй и третий способы из приведенных выше являются нелинейными. При их применении, суммы амортизационных отчислений в предыдущие годы больше, чем в последующие. Выбранный метод должен быть обязательно отражен в приказе об учетной политике. При этом не обязательно использовать один и тот же метод по всем основным средствам – один и тот же метод может применяться внутри группы однородных объектов.

При способе уменьшаемого остатка - исходя из остаточной стоимости объекта на начало отчетного года и нормы амортизации, установленной организацией.

По третьему способу - исходя из стоимости объектов основных средств: соотношения числа лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, и суммы чисел лет, срока полезного использования объекта.

Способы амортизации, изложенные в ПБУ 6/01 и Методических указаниях, действуют с 30 марта 2001 года, они могут применяться только при ведении бухгалтерского учета. В целях налогообложения использоваться линейный способ по нормам, установленным постановлением № 1072. Эти нормы устанавливаются в процентах на год.

При вводе объекта основного средства в эксплуатацию составляется акт приема – передачи по форме. Дата составления акта и будет являться датой ввода. Начисление износа начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Применение ускоренной амортизации в определенных случаях регламентируется постановлением Правительства РФ «Об использовании механизма ускоренной амортизации и переоценке основных фондов». Норма отчислений может увеличиваться, но не более, чем в два раза. Необходимость применения коэффициента в большем размере согласовывается с финансовыми органами субъектов РФ. Цель ускоренной амортизации (только для активной части основных фондов) – создание условий для развития высокотехнологичных отраслей экономики и внедрение эффективных видов машин и оборудования.

Соответствующий перечень высокотехнологичных отраслей и эффективных видов машин и оборудования устанавливался федеральными органами исполнительной власти.

Решение о применении ускоренной амортизации оформляется в Приказе об учетной политике.

2.3 Учёт затрат на ремонт (восстановление) основных средств

Для обеспечения бесперебойной работы основных средств необходимо не только систематически наблюдать за их состоянием в процессе производства (смазка, осмотр и Т. п.), но и периодически их восстанавливать путем проведения ремонта (текуще­го или капитального), модернизации и реконструкции.

Под *текущим ремонтом* понимают исправление или замену отдельных узлов или деталей для поддержания объекта в рабочем состоянии. Под *капитальным ремонтом* понимают одновремен­ную смену всех износившихся узлов и деталей с разборкой ремонтируемых объектов. Модернизация и реконструкция имеют целью улучшение нормативных показателей функционирования объектов основных средств (срока полезного использования, мощности).

Восстановление основных средств проводится в соответствиис планомисходя из системы планово-предупредительного ремонта,который утверждается руководителем организации. Система планово-предупредительного ремонта предусматривает обслуживание основных средств, текущий и капитальный ре­монт. Она разрабатывается организацией на основетехнических характеристик объектов основных средств, условий их эксплуа­тации и т.п.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 работы по восстановлению основ­ных средств и соответствующие им расходы относятся к расходам по обычным видам деятельности. Расходы на восстановление ос­новных средств отражают реальные затраты в связи с реализацией системы планово-предупредительного ремонта оборудования и других объектов основных средств. При этом расходы по обыч­ным видамдеятельности, включая расходы на восстановление основных средств, группируются в бухгалтерском учете организа­ции в поэлементном разрезе.

Однако для целей управления организуется учет расходов по статьям затрат, перечень которых устанавливается самой органи­зацией.

Восстановление основных средств может осуществляться подрядным или хозяйственным способами. При *подрядном способе* работы по восстановлению производятся специализирован­ными (сторонними) организациями на основе договора подряда. При *хозяйственном способе* они выполняются вспомогательными ремонтными цехами организации или ремонтными бригада-ми цехов основного производства.

Для контроля за своевременным проведением ремонтных ра­бот инвентарные карточки объектов основных средств размеща­ются в картотеке в разделе «Основные средства в ремонте», а по­сле оформления акта приемки-сдачи (ф. № ОС-3) перемещаются в раздел действующих объектов.

Финансирование затрат на восстановление основных средств зависит от принятой в организации учетной политики. В настоящее время организациям предоставлено право самостоятельно решать вопрос о формировании источников финансирования указанных затраты: за счет резерва расходов на ремонт основных средств или непосредственного включения затрат в себестоимость продукции. В НК РФ (в ред. от 29.05.02 № 57-Ф3) предусмотрено, что организации для равномерного включения расходов на ремонт (в течение двух и более налоговых периодов) в издержки производства (обращения) могут создавать ремонтный фонд. При этом затраты на восстановление объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете того отчет­ного периода, к которому они относятся. Резерв на ремонт фор­мируется за счет ежемесячных отчислений в резерв предстоящих расходов, включаемых в издержки производства исходя из сметной стоимости ремонта. Например, годовая смета затрат на ре­монт объекта — 72 тыс.руб., тогда ежемесячная сумма отчислений в резерв составит 6 тыс.руб. (72 : 12). При этом ежемесячно дебе­туются счета затрат (20 «Основное производство», 23 «Вспомога­тельные производства» и др.) и кредитуется счет 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчет «Резерв расходов на ремонт ос­новных средств».

При определении норматива отчислений в резерв следует исчислить предельную сумму отчислений на основе периодичности осуществления ремонта объекта основных средств, частоты замены узлов, деталей, конструкций и сметной стоимости ремонта. При этом предельная сумма не может превышать среднюю величину фактических затрат на ремонт за последние три года. Если организация накапливает средства для проведения особо сложных и дорогих работ по капитальному ремонту объекта в течение более одного отчетного (налогового) периода, то предельный размер может быть увеличен на сумму отчислений в соответствии с графиком проведения ремонта.

Отчисления в резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств списываются на расходы равными долями в течение отчетного периода.

Если фактические затраты на ремонт основных средств превышают сумму созданного резерва за отчетный период, то сумма превышения включается в состав прочих расходов на дату окончания этого периода.

При обратном соотношении сумма превышения созданного резерва над фактическими затратами включается в состав доходов организации.

При *хозяйственном способе* выполнения работ по восстанов­лению все фактические затраты, учтенные на счете 20 «Основное производство» или 23 «Вспомогательные производства», списы­ваются за счет резерва расходов на ремонт основных средств. При этом оформляются такие бухгалтерские записи:

Д-т сч. 96 «Резервы предстоящих расходов»

К-т сч.: 20 «Основное производство» (при выполнении ра­бот ремонтными рабочими основных цехов),

23 «Вспомогательные производства» (при выполнении работ ремонтными цехами организаций).

При *подрядном способе* осуществления работ по восстановлению фактические затраты определяются по счетам подрядчиков за выполненные работы, а расчеты осуществляются на осно­ве актов приемки выполненных работ. При этом на сумму акцептованных счетов подрядчиков дебетуется счет 96 «Резервы предстоящих расходов» и кредитуется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Оплата акцептованных счетов отражается по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и кредиту счета 51 «Расчетные счета».

2.4 Инвентаризация и переоценка основных средств

Достоверность данных текущего бухгалтерского учета и отчетности по основным средствам обеспечивается проведением инвентаризации.

В соответствии со ст. 12 Закона «О бухгалтерском учете» и По­ложением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (в редакции Минфина РФ от 30.12.99 ПБУ 6/01 (с изменениями и дополнениями) количество проводи­мых в отчетном году инвентаризаций основных средств, даты их проведения и перечень проверяемых объектов определяются са­мой организацией. Однако инвентаризация основных средств может осуществляться не реже одного раза в три года, а библио­течных фондов — один раз в пять лет, исключение составляют случаи, когда проведение инвентаризации обязательно:

а) при передаче объектов основных средств в аренду, при их выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;

6) перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, имея в виду, что организации имеют право не чаще одного раза в год (на начало года) производить переоценку основных средств по восстановительной стоимости;

в) при смене материально ответственных лиц (на день прием­ки-передачи дел);

г) при установлении фактов недостачи, хищения, злоупотреб­ления или порчи имущества;

д) в случаях пожара, стихийных бедствий, других чрезвычай­ных ситуаций;

е) при ликвидации (реорганизации) предприятия перед со­ставлением ликвидационного (разделительного) баланса и в дру­гих случаях в соответствии с законодательством;

ж) при проведении переоценки основных средств по реше­нию организации-собственника (не чаще одного раза в год) на начало года;

з) при передаче организаций, их структурных подразделений, а также зданий и сооружений другому собственнику

Инвентаризация проводится либо постоянно действующей, либо рабочей инвентаризационной комиссией, утвержденной приказом руководителя организации, которая проверяет наличие и использование основных средств, выявляет неиспользуемое имущество (оборудование, машины и т.д.) и составляет инвента­ризационную опись основных средств. При инвентаризации недвижимости (зданий, сооружений и т.д.), а также земельных уча­стков комиссия проверяет наличие документов, подтверждаю­щих право собственности на это имущество.

Инвентаризационная опись составляется по местонахожде­нию объектов основных средств и материально ответственным лицам. При этом по неиспользуемым объектам составляется отдельная опись. Все описи подписываются членами комиссии, материально ответственными лицами и передаются в бухгалте­рию.

Если при инвентаризации выявляются объекты, которые не отражены в учете, то они оцениваются по ценам воспроизводст­ва и вносятся в опись. На основные средства, принятые в аренду, составляется отдельная опись.

Если в процессе инвентаризации установлено, что по отдель­ным объектам основных средств изменилась первоначальная стоимость, например, пристройка новых помещений, надстрой-ка этажей или снос некоторых конструктивных элементов, кото­рые не нашли отражения в бухгалтерском учете, то комиссия должна на основе соответствующих документов определить уве­личение (уменьшение) первоначальной стоимости объекта и отразить в описи. При этом необходимо составить акт и указать причины и лиц, виновных в несвоевременном отражении соот­ветствующих изменений в учетных регистрах.

Основные средства, непригодные к эксплуатации вследствие полной амортизации, порчи, показываются в отдельной описи, где приводится информация о времени их ввода в эксплуатацию и о причинах непригодности.

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета (на основе инвентарных карточек, описей и других документов) подлежат регулированию. Они обобщаются в ведомости результатов ин­вентаризации, которая имеет следующий вид:

**Ведомость результатов инвентаризации (руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наимено- вание  счета | Номер  счета | Результат  инвента-  ризации | | уста-  новле-  на  порча  иму-  щества | Из общей суммы недостач и  потерь от порчи имущества | | | |
| недо-  стача | изли-  шек | зачте  но по  пере  сорти-  це | списа-  но в  преде-  лах  норм  убыли | -  отне-  сено  на ви‑  нов-  ных  лиц | списа‑  но на  финна-нсовые  резуль‑  таты |
| сумма | сумма | сумма |
| 1 | Основные  средства | 01 |  | 12 000 | - | - | - | - | 12 000 |
| 2 | Нематери-  альные ак‑  тивы | 04 | 5000 |  | - | - | - | 5000 | - |
| Ит.д.  Руководитель Главный бухгалтер Председатель инвентаризационной  комиссии | | | | | | | | | |

*Излишки основных средств* подлежат оприходованию по ры­ночной стоимости (на дату проведения инвентаризации) как неучтенные основные средства по дебету счета 01 «Основные сред­ства» и отражаются на финансовых результатах хозяйственной деятельности организации по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

*Недостачи основных средств* списываются за счет виновных лиц по дебету счета 73 «Расчета с персоналом по прочим опера­циям», субсчет 3 «Расчеты по возмещению материального ущер­ба», и кредиту счета 01 «Основные средства», а при отсутствии виновников или отказе суда во взыскании - по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Все организации имеют право переоценивать объекты основ­ных средств по восстановительной стоимости не чаще одного ра­за в год (на начало отчетного года). Переоценка объекта основ­ных средств осуществляется путем пересчета его первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости, если объект переоценивался ранее, и суммы амортизации, начисленной за все время его использования. С этой целью проводится обязательная инвентаризация с исчислением восстановительной стоимости двумя способами: путем пересчета балансовой стоимости на уста­новленные индексы изменения стоимости, разработанные Гос­комстатом РФ, либо путем прямого пересчета балансовой стои­мости основных средств по рыночным ценам на дату переоценки.

Переоценку осуществляют все организации независимо от форм собственности и вида деятельности. Переоценке подлежат все виды основных средств независимо от технического состоя­ния, как действующие, так и находящиеся на консервации, в ре­зерве, запасе или незавершенном строительстве, а также подго­товленные к списанию, но не оформленные актами.

* путем умножения первоначальной стоимости и суммы амортизации на повышающий (понижающий) индекс (индекс-дефлятор).
* путем прямого пересчета исходя из документально подтвержденных рыночных цен. При этом амортизация пересчитывается пропорционально изменению стоимости объекта основных средств. Для подтверждения рыночных цен используются: данные о ценах на аналогичную продукцию, предоставленные в письменной форме ор­ганизацией-изготовителем; сведения об уровне цен, полученные в органах государственной статистики, торговых инспекциях и организациях, имеющих такие сведения и расположенных на соответст­вующих территориях; информация об уровне цен, опубликованная в средствах массовой информации, специальной литературе, катало­гах, рекламных объявлениях, пресс-релизах; экспертные заключения о рыночной стоимости однородных объектов основных средств.

*Сумма дооценки объекта основных средств* в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации, что отра­жается бухгалтерской записью:

Д-т сч. 01 «Основные средства,

К-т сч. 83 «Добавочный капитал» - на сумму дооценки пер­воначальной стоимости;

Д-т сч. 83 «Добавочный капитал»,

К-т сч. 02 «Амортизация основных средств» - на сумму дооценки амортизации по объекту.

*Сумма уценки объекта основных средств* в результате переоценки относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), что отражается следующим образом:

Д-т сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»,

К-т сч. 01 «Основные средства» - на сумму уценки первоначальной стоимости;

Д-т сч. 02 «Амортизация основных средств»,

К-т сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - на сумму уценки амортизации объекта.

*Суммы дооценки оборудования, требующего монтажа*, производственного и непроизводственного незавершенного строи­тельства, включая сметные затраты по проектной документации, отражаются по дебету счетов 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 3 «Строительство объектов основных средств», и кредиту счета 83 «Добавочный капитал, субсчет 1 «Прирост стоимости имущества по переоценке».

Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме его уценки в предшествующие отчетные периоды, отнесенная на счет «Прибыли и убытки» в качестве операционных расходов, списывается в отчетном периоде на этот счет в качестве дохода.

Сумма уценки объектов основных средств в результате переоценки относится на счет «Прибыли и убытки» в качестве расхо­дов. При этом сумма уценки объекта относится на уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки данного объекта в предшествующие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой его дооценки, зачисленной в добавочный капитал в результате переоценки в предшествующие отчетные периоды, списывается на счет «Прибыли и убытки» в качестве операционного расхода.

При выбытии объекта сумма его дооценки переносится со счета добавочного капитала на счет нераспределенной прибыли организации.

Результаты переоценки балансовой стоимости основных средств отражаются в бухгалтерской и статистической отчетнос­ти, начиная с квартала, следующего за кварталом, в котором проведена переоценка. Результаты переоценки по состоянию на 1-е число отчетного года отражаются в учете обособленно и не включаются в показатели отчетности предыдущего года, а принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года. При этом следует отметить, что в соот­ветствии с действующим порядком увеличение стоимости основ­ных средств в результате их переоценки, проводимой по реше­нию Правительства РФ (без продажи основных средств), не уве­личивает оборот, облагаемый налогом на добавленную стои­мость.

О результатах переоценки организации должны сообщать ор­ганам налоговой службы.

В условиях инфляционной экономики при стабильном росте цен дооценка стоимости основных средств увеличивает величину амортизационных отчислений, а следовательно, уменьшает величину бухгалтерской прибыли. Амортизационная стоимость основ­ных средств согласно ст. 257 НК РФ переоценке не подлежит, и, таким образом, в настоящее время переоценка не влияет на нало­гооблагаемую прибыль.

III Учет наличия, поступления и перемещения основных средств в ООО «Новый дом»

* 1. Краткая экономическая характеристика ООО «Новый дом» и организация в нем учетной работы

ООО «Новый дом» - это сеть магазинов, занимающаяся продажей строительных материалов. Сеть магазинов расположена по всей Челябинской области, в нашем случае мы рассматриваем магазин в г.Карабаш.

Данная сеть имеет следующую структуру (Рис. 1. ):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Генеральный директор |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  | Зам. Ген. директора |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Главный бухгалтер |  | Начальник отдела продаж |  | Начальник отдела закупок |
|  |  |  |  |  |
| Отделы бухгалтерии |  | Менеджеры по продажам |  | Менеджеры по закупкам |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  | Склады |  |

Рис. 1. Структура ООО «Новый дом»

Так как ООО «Новый дом » в своей сфере – крупное предприятие на рынке, то требуется соответствующих штат бухгалтерии, которая состоит (Рис.2) :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Бухгалтер по расчету заработной платы |  | Бухгалтер по расчету с покупателями |
|  |  |  |  |  |
| Бухгалтер по банковским расчетам |  | Главный бухгалтер |  | Бухгалтер по расчету за услуги |
|  |  |  |  |  |
| Бухгалтер по расчету с поставщиками |  | Бухгалтер по учету ОС, НМА, материалов |  | Бухгалтер по расчету налогов |
|  |  |  |  |  |

Рис. 2. Структура бухгалтерии ООО «Новый дом»

Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности в ООО «Новый дом» являются №ОС-1 (акт приемки); №ОС-2 (накладная на внутреннее перемещение); №ОС-6 (инвентарная карточка учета основных средств); №ОС-6б (инвентарная книга учета объектов основных средств).

Инвентаризация основных средств приобретенных ООО «Новый дом» проводится не менее 1 раза в год.

Амортизация объектов основных средств производится линейным методом: деление стоимости основного средства без НДС на срок полезного использования, который определяется на основании Классификатора.

* 1. Первичный учет движения основных средств

Каждая операция движения основных средств должна быть оформлена соответствующим первичным документом установленной формы.

Формы первичной документации для учета основных средств утверждены постановлением Госкомстата России. В соответствии с данным постановлением организации обязаны применять следующие первичные учетные документы для оформления операций по движению основных средств:

* акт (накладную) приемки — передачи основных средств по форме №ОС-1 — для оформления поступления, выбытия и внутреннего перемещения основных средств;
* инвентарную карточку учета основных средств по форме № ОС-6 — для оформления пообъектного учета основных средств;
* инвентарная книга учета объектов основных средств по форме № ОС-6б
* накладная на внутреннее перемещение по форме №ОС-2

На каждый объект основных средств должна вестись карточка учета с подробной характеристикой. В организациях, имеющих небольшое число объектов основных средств, разрешается вести учет в инвентарной книге с указанием необходимых сведений об объекте. За каждым объектом закрепляется ответственное лицо.

В основном на ООО «Новый дом» приобретение основных средств осуществляется по договорам поставки на основании товарных накладных. При поступлении основных средств оформляется акт приемки основного средства форма №ОС№1 . В нем указывается характеристика объекта, его местонахождение, год выпуска или постройки, дата ввода в эксплуатацию, результаты испытаний объекта, его соответствие техническим условиям. Акт составляется на каждый объект отдельно. Общим актом принимаются хоз. инвентарь, инструменты, если они однотипные, одинаковой стоимости и приняты одновременно. К акту приемки прилагается необходимая техническая документация, которая передается материально ответственному лицу по месту эксплуатации объекта. При введении основного средства в эксплуатацию ему присваивается инвентарный номер, который сохраняется за этим основным средством на протяжении всего срока эксплуатации. При перемещении основного средства с одного склада на другой, либо при изменении материально ответственного лица оформляется акт на внутреннее перемещение основного средства формы №ОС-2. На ООО «Новый дом» акт составляется при передаче погрузочно-разгрузочного оборудования (штабелеры, электроштабелеры) с одного склада на другой, или при передаче вычислительной техники от одного материально ответственного лица другому(при покупке ПК материально ответственным лицом является программист, актом на перемещение ПК передается например бухгалтеру или оператору). Составляется в 2-х экземплярах. Один экземпляр отдается в бухгалтерию, второй экземпляр передается структурному подразделению организации-сдатчика.

Первичные учетные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты, установленные Федеральным законом

«О бухгалтерском учете»:

Наименование документа;

Дата составления документа;

Наименование организации, от имени которой составлен документ;

Содержание хозяйственной операции;

Измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;

Наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;

Личные подписи указанных лиц и их расшифровки.

На ООО «Новый дом» за последние года (2007 – 2008) ремонт и списание основных средств не производилось. Соответственно отсутствуют первичные документы на списание и ремонт.

Вывод: На многие основные средства отсутствуют акты приемки основных средств формы №ОС-1

3.3 Синтетический и аналитический учет наличия и движения основных средств

Синтетический учет основных средств организуется на активном, инвентарном счете 01 «Основные средства». На этом счете отражаются основные средства, принадлежащие предприятию на правах собственности, находящиеся в эксплуатации.

Первоначально на основании накладной приобретенные средства учитываются на счете 08.

Согласно акту ввода в эксплуатацию, составленному по установленной форме и утвержденному руководителем предприятия , оборудование включается в состав основных средств по первоначальной стоимости, при этом делаются бухгалтерские записи на счетах:

Дт 01 «Основные средства»

Кт 08 «вложения во внеоборотные активы» - на величину первоначальной стоимости объекта основных средств.

Основанием для записи на счетах является акт (накладная) приемки-передачи (форма № ОС-1), оформленный надлежащим образом.

При вводе в эксплуатацию стоимость основного средства с 08 счета списывается на 01 по первоначальной стоимости (без НДС). Сумма НДС, списывается в свою очередь на счет 19.

Так же на первоначальную стоимость основных средств могут быть отнесены другие затраты, непосредственно связанные с их приобретением, как : регистрационные сборы, государственная пошлина, страховая пошлина, страховые платежи, оплата услуг оценщиков. В Методических указаниях не содержится исчерпывающего перечня таких затрат. Главный критерий при определении затрат, относимых на первоначальную стоимость, — они должны быть непосредственно связаны с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств и доведением их до состояния, в котором они пригодны к использованию.

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Операция | Кор. счетов | |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Поступило основное средство от поставщика | 08 | 60 |
| 2 | Основное средство введено в эксплуатацию | 01 | 08 |
| 3 | Списание суммы | 01 | 19 |
| 4 | Начислена амортизация | 02 | 01 |

Аналитический учет основных средств по местам эксплуатации и использования организуется по инвентарным объектам. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, или отдельный, конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс сочлененных по конструкции предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении основных средств, необходимых для составления бухгалтерской отчетности(по видам, местам нахождения и т. д.).

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках учета основных средств (форма № ОС-6) или в инвентарных книгах учета объектов основных средств форма №ОС-6б. Заполняются инвентарные карточки (инвентарная книга) на основании акта приемки – передачи основных средств, технических паспортов и других документов на приобретение, сооружение, перемещение объектов основных средств.

Первоначальной стоимостью приобретенного объекта основных средств является:

* Суммы фактических затрат по приобретению объекта основных средств, без налога на добавленную стоимость (НДС).

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению

Вывод: Выявлено, что с начала 2007 года поступившие основные средства в эксплуатацию не вводились (числились на 08 счете). Соответственно в аналитическом учете нет актов на приемку основных средств (форма №ОС-1)

* 1. Инвентаризация основных средств и отражение ее результатов

В соответствии с пунктом 26 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ порядок и количество инвентаризаций основных средств (как и другого имущества) в отчетном году определяются руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно. В соответствии с пунктом 27 данного положения проведение инвентаризации обязательно:

* при смене материально ответственных лиц;
* при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
* в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
* при реорганизации или ликвидации организации;
* при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
* перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года).

Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года. Порядок проведения инвентаризации регламентирован в Методических указаниях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утверждены приказом Минфина России) .

При инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели.

При выявлении объектов, не принятых на учет, а также объектов, по которым в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют или указаны неправильные данные, характеризующие их, комиссия должна включить в опись правильные сведения и технические показатели по этим объектам.

Машины, оборудование и транспортные средства заносятся в описи индивидуально с указанием заводского инвентарного номера по техническому паспорту предприятия-изготовителя, года выпуска, назначения, мощности и т.д.

Выявленные излишки основных средств приходуются, делаются записи на счетах бухгалтерского учета:

Д 01 «Основные средства»

К 91 «Прочие доходы и расходы»

При недостаче и порче объектов основных средств делаются записи на счетах бухгалтерского учета:

На сумму первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств:

Д 01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств»

К 01 «Основные средства», субсчет «Основные средства в эксплуатации»

На сумму амортизационных отчислений, накопленных за время эксплуатации объекта:

Д 02 «Амортизация основных средств»

К 01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств»

На сумму остаточной стоимости:

Д 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

К 01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств».

При выявлении конкретных виновников делаются записи на счетах бухгалтерского учета – на сумму остаточной стоимости объекта основных средств:

Д 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба»

К 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

По мере погашения задолженности виновником ее соответствующую часть списывают:

В случае удержания суммы недостачи из заработной платы виновника:

Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

К 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба»

В случае внесения суммы недостачи виновником наличными деньгами в кассу предприятия:

Д 50 «Касса»

К 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба».

Теоретически инвентаризация должна проходить по вышеперечисленным условиям с соблюдением правил инвентаризации. На ООО «Новый дом» инвентаризация не проводится практически с самого открытия организации из-за нехватки работников бухгалтерии. Следствием этого является сложность проведения инвентаризации в настоящее время. Сказывается несвоевременный учет поступления основных средств и трудности с определением их местонахождения и принадлежащих им инвентарных номеров. Вследствие того, что за этот период основные средства выбывали и подвергались ремонту, но это в учете не отражено и не сохранились технические документы по приобретенным ранее объектам, то возникает проблема их постановки на учет (если они эксплуатируются, то невозможно определить их стоимость), те же проблемы возникают и при оформлении ремонтных работ, и при оформлении выбытия объектов.

Вывод: Большинство основных средств не имеет инвентарного номера. К основным средствам не прикреплены материально ответственные лица. Отсутствие документации по ранее приобретенным объектам.

* 1. Методы начисления амортизации основных средств

Основные средства погашают свою стоимость по мере начисления амортизации. Для учета амортизации используется пассивный счет 02 «Амортизация основных средств».

Начисляя износ, предприятие переносит часть стоимости основных средств на себестоимость основных средств, которая равна разнице между первоначальной (восстановительной) стоимостью и износом.

В балансе этот процесс отражается уменьшением внеоборотных активов, которые учитываются по остаточной стоимости.

Порядок амортизации основных средств определен разделом 3 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств. Объектами амортизации являются основные средства, принадлежащие предприятию на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления.

В ПБУ 6/01 и Методических указаниях предусмотрено четыре способа амортизации:

* линейный;
* способ уменьшаемого остатка;
* способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
* способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Линейный способ говорит сам за себя — суммы отчислений одинаковы за весь период эксплуатации.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинают начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, начисление продолжается до полного погашения стоимости объекта.

Амортизационные отчисления по основным средствам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности предприятия в отчетном периоде.

На ООО «Новый дом» в течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от способа начисления в размере 1/12 годовой суммы.

Амортизация в данной организации производится линейным способом. При этом используется следующая формула:

 (1)

А – годовая сумма амортизационных отчислений

ПС – первоначальная стоимость объекта основных средств

Т – срок полезного использования объекта основных средств

Способ амортизации в течение всего срока полезного использования не должен изменяться. Отчет по начислению амортизации отражается в отчете по основным средствам.

Амортизация начисляется ежемесячно до тех пор, пока сумма износа не будет равна первоначальной (восстановительной) стоимости. После этого процесс амортизации прекращается, хотя сам объект может продолжать эксплуатироваться.

При вводе объекта основного средства в эксплуатацию должен быть обязательно составлен акт приемки-передачи по форме № ОС-1. Дата составления акта и будет являться датой ввода. Начисление износа начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

При расчете амортизации обязательно учитывается срок полезного использования объекта основного средства. Определяя срок полезного использования, за основу берут Классификацию основных средств, утвержденную постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1.

Вывод: В связи с тем, что часть основных средств не были введены в эксплуатацию, то соответственно на них амортизация не начислялась.

IV Совершенствование учета наличия, поступления и перемещения основных средств в ООО «Новый дом»

Относительно совершенствования учета основных средств на предприятии, можно предложить использование следующих мероприятий:

Для своевременного оприходования поступивших основных средств (в день покупки), необходимо обеспечить поступление документов в бухгалтерию сразу же после приобретения объектов. Для этого необходимо, чтобы сотрудник, приобретший основное средство передал в бухгалтерию документацию для дальнейшей обработки. Во избежании халатного отношения и утери документов, можно предложить ввести систему штрафов. Необходимо сразу же присваивать инвентарный номер и вводить в эксплуатацию, так как ООО «Новый дом» приобретенные объекты основных средств сразу же начинает их эксплуатировать. Для точного учета местонахождения основных средств, необходимо, чтобы основные средства перемещались на основании заявления о необходимости этого перемещения и обязательно с заполнением акта на перемещение основных средств. Что касается инвентаризации, то необходимо проводить ее постоянно в установленные сроки. При амортизации основных средств необходимо учитывать срок полезного использования, что важно при расчете налога на имущество. От размера начисленной амортизации зависит остаточная стоимость, с которой платится налог на имущество. Поэтому расчет амортизации необходимо проводить в конце каждого месяца.

Заключение

При учете основных средств на ООО «Новый дом» допущено много ошибок, которые необходимо исправить в срочном порядке. Необходимо на основные средства, введенные в эксплуатацию составить акт приемки основных средств, на каждый объект в отдельности. Присвоить инвентарные номера на объекты основных средств, для облегчения дальнейшего проведения инвентаризации. Выявить фактическое местонахождение основного средства, и прикрепить к нему материально ответственное лицо, отвечающее за данный объект в случае его порчи. В настоящее время инвентаризацию на ООО «Новый дом» провести проблематично, так как отсутствуют на многих объектах инвентарные номера и тяжело выявить их местонахождение. Разницы между фактическим наличием основных средств и тем количеством, которое указано в бухгалтерском учете, обусловлены еще и тем, что основные средства приобретались по авансовым отчетам за наличный расчет. Данные по этим документом очень часто попадают в базу ООО «Новый дом » несвоевременно. Необходим контроль над поступлением объектов основных средств на предприятие и своевременное извещение работника бухгалтерии о поступлении и перемещении объектов.

Список используемой литературы

1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению.– М.: Омега-Л, 2005.–134 с.
2. ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (утверждено Приказом Министерства Финансов РФ от 30.03.2001 г. № 26н)
3. Бухгалтерский учет: официальные материалы. Срок полезного использования основных средств.№02.-М., февраль 2007.-62с.
4. Главбух: Частичное списание основных средств. №17.-М., сентябрь 2007.-76с.
5. Бухгалтерский учет: Консультант бухгалтера. Понятие и классификация объектов основных средств. №10.-М., сентябрь 2006.-46с.
6. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет/В.П. Астахов.– Ростов – на – Дону: Издательский центр «Март», 2004.– 121с.
7. Гейц И.В. Учет основных средств.–3е издание., перераб. и доп./И.В. Гейц.–М., 2002.–117с.
8. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет в организациях / Е.П.Козлова, Е.Н. Галанина, Т.Н. Бабченко.– М.: «Финансы и статистика»,2003.–285с.
9. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учёт: Учебное пособие (на основе Нового Плана счетов).–4–е изд.,перераб. и доп./ Н.П. Кондраков – М.: ИНФРА–М, 2002.–640 с.
10. Крятова Л.А. Бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов: Учебное пособие/Л.А. Крятова.–М.: Издательско–книготорговый центр «Маркетинг», 2001.–220с.
11. Сучкова И.Ю. Некоторые вопросы бухгалтерского учета основных средств организации/И.Ю. Сучкова//Бухгалтерский вестник – 2000.–N4–С.5-
12. Филипенко Е.И. Переоценка основных средств/Е.И. Филипенко//Главбух.–2005.- № 23.–С.14–22