

## **Содержание:**

# **Введение**

Производственно-хозяйственная деятельность предприятий обеспечивается не только за счет использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, но и за счет основных фондов — средств труда (станки, рабочие машины, инструмент и т.п.) и материальных условий процесса труда (производственные здания, транспортные средства и др.).

Основные средства играют огромную роль в процессе труда, так как они в своей совокупности образуют производственно-техническую базу и определяют производственную мощь предприятия, их состояние и эффективное использование прямо влияет на конечные результаты хозяйственной деятельности предприятия.

Цели и задачи учета основных средств сводятся к сбору информации, обеспечивающей возможность соответствующим службам организации выполнять указанные далее функции или бухгалтерии самостоятельно осуществлять их:

- 1) контроль за сохранностью и наличием основных средств по местам их использования; правильное документальное оформление и своевременное отражение в учете их поступления, выбытия и перемещения;
- 2) контроль за рациональным расходом средств на реконструкцию и модернизацию основных средств;
- 3) исчисление доли стоимости основных средств в связи с использованием и износом для включения в затраты предприятия;
- 4) контроль за эффективностью использования рабочих машин, оборудования, производственных площадей, транспортных средств и других основных средств с целью своевременного проведения ремонта;
- 5) точное определение результатов от списания, выбытия объектов основных средств.

Эти задачи решают с помощью надлежащей документации и обеспечения правильной организации учета наличия и движения основных средств, расчетов по

их амортизации и учета затрат по их ремонту.

Целью данной курсовой работы является: на основе используемой литературы изучить особенности ведения бухгалтерского учета основных средств и выдвинуть предложения по их совершенствованию.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

Охарактеризовать основные средства как объект учета, привести состав и их классификацию;

Отразить формы оценки основных средств, порядок и способы начисления амортизации;

Изложить организацию наличия, движения и выбытия основных средств;

Рассмотреть учет аренды и ремонта основных средств;

Выявить особенности инвентаризации и переоценки основных средств;

Ознакомиться с ведением учета основных средств на ПК.

## **Основные средства как объект учета**

### **1.1 Понятие и состав и классификация основных средств**

Основные средства – это совокупность материально-вещественных ценностей, действующих в неизменной форме в течение длительного времени и переносящие свою стоимость частями на вновь изготовленный продукт. Это средства, создающие материально-техническую основу и условия производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

Порядок учета и движения основных средств определяется Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным приказом Минфина России от 30 марта 2001г. № 26н. Согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» активы относят к основным средствам при одновременном выполнении следующих условий:

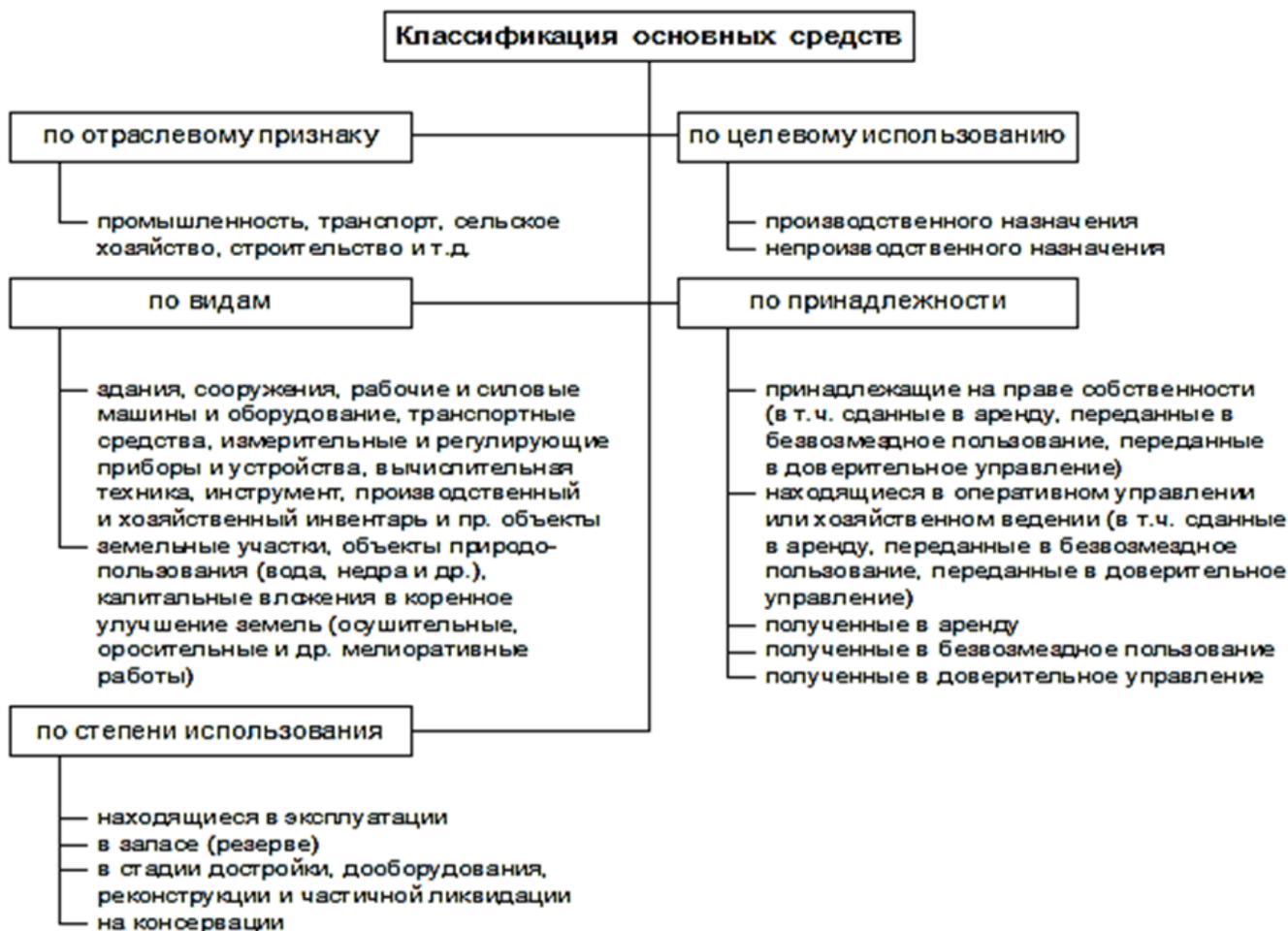
используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

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

организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Для рациональной организации бухгалтерского учета основных средств и достоверного отражения в отчетности важна их детальная классификация.



К основным средствам не относятся: машины, оборудование и аналогичные объекты, являющиеся готовыми изделиями или товарами на складах организаций. Кроме того, в состав основных средств не включаются объекты, сданные или

находящиеся в монтаже.

Срок полезного использования определяется организацией самостоятельно при принятии объекта основных средств к учету. Обычно сроком полезного использования является период, в течение которого предполагается получить доход от эксплуатации конкретного объекта. Срок полезного использования по каждому объекту определяется исходя из: ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с планируемой мощностью или производительностью; предполагаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, системы проведения ремонтов и прочих условий; нормативно-правовых и других ограничений на использование этого объекта.

После модернизации или реконструкции объектов основных средств изменяются их технические характеристики и, следовательно, срок полезного использования по ним может быть пересмотрен.

## **1.2 Оценка основных средств**

Оценка основных средств осуществляется по их первоначальной, остаточной и восстановительной стоимостям.

В бухгалтерском учете основные средства отражаются, как правило, по первоначальной стоимости, которая определяется для объектов:

изготовленных на самом предприятии, а также приобретенных за плату у других организаций и лиц — исходя из фактических затрат по возведению или приобретению этих объектов, включая расходы по доставке, монтажу, установке;

внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный капитал (фонд) — по договоренности сторон;

полученных от других организаций и лиц безвозмездно, а также ранее неучтенных объектов основных средств — по рыночной стоимости на дату оприходования.

При невозможности установить стоимость ценностей переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость объектов основных средств полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных

средств.

Первоначальная стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации (например, переоценка), а также в случае проведения на них работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, в случае их частичной ликвидации.

Оценка основных средств, приобретенных за иностранную валюту, производится в рублях путем пересчета сумм в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату признания расходов, формирующих стоимость объекта.

Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств слагаются из:

сумм, уплачиваемых организацией в соответствии с договором купли-продажи (продавцу), а также за осуществление работ по договору строительного подряда, договорам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

государственных пошлин и других аналогичных платежей, произведенных в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;

таможенных пошлин и таможенных сборов;

невозмещаемых налогов, уплачиваемых в связи с приобретением объекта основных средств;

вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации;

иных затрат, непосредственно связанных с приобретением, сооружением и изготовлением объектов основных средств, и затрат по доведению их до состояния, пригодного к использованию.

Основные средства в процессе эксплуатации изнашиваются, вследствие чего первоначальная стоимость основных средств отклоняется от стоимости аналогичных основных средств приобретаемых или возводимых в современных условиях. Для устранения этого отклонения необходимо периодически осуществлять переоценку основных средств и определять восстановительную стоимость.

Остаточная стоимость основных средств определяется вычитанием из первоначальной стоимости суммы амортизации основных средств.

Восстановительная стоимость — это стоимость воспроизводства основных средств в современных условиях (при современных ценах, современной технике и т.д.)

Способы и порядок начисления амортизации

Основные средства организации в процессе эксплуатации постепенно изнашиваются и по мере износа переносят свою стоимость на вновь создаваемый продукт. В связи с этим каждой организации следует обеспечить накопление средств, необходимых для приобретения и восстановления окончательно износившихся основных средств. Такое накопление достигается за счет амортизационных отчислений.

Амортизация – это включение в затраты производства изношенной части основных средств. В бухгалтерском учете начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов:

- 1) линейным;
- 2) уменьшаемого остатка;
- 3) списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- 4) списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Применение одного из способов по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования. Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету и не может быть менее 12 месяцев.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования).

Годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется:

- при линейном способе — исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

*Пример:*

Первоначальная стоимость объекта — 120 тыс. руб. Срок службы определен в 10 лет. Годовая сумма амортизации составит 12 тыс. руб. (120 тыс. руб.: 10 лет), а месячная — 1000 руб. (12 тыс. руб.: 12 месяцев).

- при способе уменьшаемого остатка — исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного периода и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента ускорения.

*Пример:*

Стоимость основного средства 260 000 рублей. Срок полезного использования 5 лет. Коэффициент ускорения 2. Годовая норма амортизации 20%. Годовая норма амортизации с учетом коэффициента ускорения 40%.

В первый год эксплуатации: годовая сумма амортизационных отчислений будет определена исходя из первоначальной стоимости, сформированной при принятии к учету объекта основных средств, и составит 104 000 рублей ( $260\,000 \times 40\% = 104\,000$ ).

Во второй год эксплуатации: амортизация будет определена исходя из остаточной стоимости объекта по окончании первого года эксплуатации, составит 62 400 рублей ( $(260\,000 - 104\,000) = 156\,000 \times 40\%$ ).

В третий год эксплуатации: амортизация будет определена исходя из остаточной стоимости объекта по окончании второго года эксплуатации, составит 37 440 рублей ( $(156\,000 - 62\,400) = 93\,600 \times 40\%$ ).

В четвертый год эксплуатации: амортизация будет определена исходя из остаточной стоимости объекта по окончании третьего года эксплуатации, составит 22 464 рублей ( $(93\,600 - 37\,440) = 56\,160 \times 40\%$ ).

В течение пятого года эксплуатации: амортизация будет определена исходя из остаточной стоимости объекта по окончании четвертого года эксплуатации, составит 13 478,40 рублей ( $(56\,160 - 22\,464) = 33\,696 \times 40\%$ ).

Накопленная в течение пяти лет амортизация составит 239 782,40 рублей. Разница между первоначальной стоимостью объекта и суммой начисленной амортизации в сумме 20 217,60 рублей представляет собой ликвидационную стоимость объекта,

которая не принимается во внимание при начислении амортизации по годам, кроме последнего года эксплуатации. В последний год эксплуатации амортизация исчисляется вычитанием из остаточной стоимости объекта на начало последнего года ликвидационной стоимости.

- при способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования — исходя из первоначальной стоимости объекта и годового соотношения, где в числителе — число лет, остающихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе — сумма чисел лет срока службы объекта.

*Пример:*

Стоимость основного средства 260 000 рублей. Срок полезного использования 5 лет. Сумма чисел лет полезного использования составит  $1 + 2 + 3 + 4 + 5 = 15$ .

В первый год эксплуатации коэффициент соотношения составит  $5/15$ , сумма начисленной амортизации составит 86 666,67 рублей ( $260\ 000 \times 5/15$ ).

Во второй год эксплуатации коэффициент соотношения  $4/15$ , сумма начисленной амортизации 69 333,33 рублей ( $260\ 000 \times 4/15$ ).

В третий год эксплуатации коэффициент соотношения  $3/15$ , сумма начисленной амортизации 52 000 рублей ( $260\ 000 \times 3/15$ ).

В четвертый год эксплуатации коэффициент соотношения  $2/15$ , сумма начисленной амортизации 34 666,67 рублей ( $260\ 000 \times 2/15$ ).

В последний, пятый год эксплуатации коэффициент соотношения  $1/15$ , сумма начисленной амортизации 17 333,33 рублей ( $260\ 000 \times 1/15$ ).

- при способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) — исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

*Пример:*

Стоимость автомобиля 65 000 рублей, предполагаемый пробег автомобиля 400 000 км. В отчетном периоде пробег автомобиля составил 8000 км., сумма амортизации за этот период составит 1 300 рублей ( $8\ 000\ \text{км.} \times (65\ 000\ \text{рублей} : 400\ 000\ \text{км.})$ ).

Сумма амортизации за весь период пробега 65 000 рублей (400 000 км. х 65 000 рублей : 400 000 км.).

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы независимо от применяемого способа начисления и оформляют разработочной таблицей «Расчет амортизации основных средств» или машинограммой аналогичного содержания. Эти регистры служат основанием для отражения амортизации основных средств на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

В сезонных производствах годовая сумма амортизационных отчислений по основным средствам начисляется равномерно в течение периода работы организации в отчетном году.

Учет амортизации основных средств ведут на счете 02 «Амортизация основных средств». Счет пассивный, сальдовый, регулирующий. Оборот по кредиту — суммы начисленной амортизации за отчетный период. Оборот по дебету — суммы амортизации по выбывшим основным средствам.

Сумма начисленной амортизации основных средств ежемесячно включается в издержки производства и обращения в корреспонденции: Д-т 20,25,26,44 К-т 02. Списание суммы начисленной амортизации при выбытии основных средств отражают проводкой: Д-т 02 К-т 01.

Счет 02 имеет два субсчета: 02-1 «Амортизация собственных основных средств»; 02-2 «Амортизация имущества, сданного в лизинг».

Организация вправе выбирать способ начисления амортизации. Однако для целей налогообложения начисление амортизационных отчислений по основным средствам осуществляется в соответствии со ст. 258 и 259 гл. 25 НК РФ:

амортизируемое имущество распределяется на 10 групп в соответствии со сроками его полезного использования;

налогоплательщик начисляет амортизацию одним из следующих методов:

линейным;

нелинейным.

# Организация бухгалтерского учета основных средств

Учет наличия и движения основных средств.

Синтетический учет основных средств – это обобщение информации о наличии и движении принадлежащих организации основных средств, находящихся в эксплуатации, в запасе, на консервации и сданных в аренду. Учет ведется в денежной оценке.

Первоначальное формирование на предприятии основных средств происходит в зависимости от источника их поступления. Основные средства поступают в результате:

- капитальных вложений;
- покупки за деньги у других предприятий и лиц;
- безвозмездного поступления;
- внесения учредителями в счет вклада в уставный капитал;
- оприходование излишков основных средств;
- получение от других цехов предприятия.

Приемка в эксплуатацию основных средств осуществляется комиссией, назначенной директором предприятия. На принятые в эксплуатацию объекты комиссия оформляет акт приемки-передачи основных средств ф.№ ОС-1.

Синтетический учет наличия и движения основных средств, принадлежащих предприятию на правах собственности, осуществляется на следующих счетах:

- 01 «Основные средства» (активный);
- 02 «Амортизация основных средств» (пассивный);
- 08 «Вложения во внеоборотные активы» (активный);
- 91 «Прочие доходы и расходы» (активно-пассивный).

Счет 01 предназначен для получения информации о наличии и движении принадлежащих организации на правах собственности основных средств, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации или сданных в текущую аренду. Счет активный, сальдовый, инвентарный. Сальдо дебетовое — отражает сумму первоначальной стоимости действующих и находящихся в запасе и на консервации собственных основных средств организации. Оборот по дебету — отражает поступление, оборот по кредиту — выбытие объектов по разным причинам.

К синтетическому счету 01 могут быть открыты два субсчета:

01-1 — «Собственные основные средства»;

01-2 — «Арендованные основные средства».

Оприходование основных средств, внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный капитал, оформляется следующими бухгалтерскими записями: Д-т счета 08 К-т счета 75 и Д-т счета 01 К-т счета 08.

Созданные в самой организации основные средства, а также приобретенные ею за плату у других организаций и лиц, являются капитальными вложениями, а потому отражаются в бухгалтерском учете: Д-т 01 К-т 08.

Безвозмездные принятые основные средства приходят: Д-т 08 и К-т 98, субсчет 2 «Безвозмездные поступления». Стоимость безвозмездно полученных основных средств по мере начисления амортизации по ним списывается с субсчета 2 «Безвозмездные поступления» счета 98 в кредит счета 91.

Следовательно, по безвозмездно принятым основным средствам составляются следующие бухгалтерские записи:

На первоначальную стоимость: Д-т 08 К-т 98

На первоначальную стоимость : Д-т 01 К-т 08

Ежемесячно на сумму амортизации: Д-т счетов учета затрат - 25, 26 и др. К-т счета 02 «Амортизация основных средств»

Ежемесячно на сумму амортизации: Д-т 98 К-т 91.

Аналитический учет основных средств в организации ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. К ним относится отдельный предмет или

комплект предметов, предназначенный для выполнения определенных функций (например, здания, станки с приспособлениями и т.д.). Для организации учета и контроля движения основных средств, каждому объекту присваивается инвентарный номер, который указывается на самих объектах.

Основным регистром аналитического учета основных средств являются инвентарные карточки ф.№ ОС-6, которые составляются в бухгалтерии на каждый инвентарный номер в одном экземпляре на основе первичных документов (актов приемки-передачи, технических паспортов и др.). Вместо инвентарных карточек можно также использовать инвентарную книгу учета объектов основных средств.

Все инвентарные карточки формируют в инвентарную картотеку с разделением на группы по видам основных средств.

#### Учет выбытия основных средств

Организация списывает с бухгалтерского учета объекты основных средств при их выбытии по различным причинам:

- 1) продажа;
- 2) безвозмездная передача, дарение;
- 3) передача по договору мены;
- 4) списание с баланса в случае морального и физического износа;
- 5) ликвидация в результате аварий, стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций;
- 6) передача объектов в счет вклада в уставный капитал других организаций;
- 7) передача дочернему (зависимому) обществу от головной организации;
- 8) недостача и порча;
- 9) частичная ликвидация при выполнении работ по реконструкции.

Для обобщения информации о выбытии основных средств и определения финансового результата от данных операций используется счет 91 «Прочие доходы и расходы», счет активно-пассивный, сальдо не имеет, в балансе не отражается и в конце месяца закрывается, операционно-результативный.

При выбытии основных средств вследствие продажи, по причине ветхости, морального износа, безвозмездной передачи остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 в дебет счета 91. При выбытии основных средств накопленная амортизация по объекту списывается в уменьшение его первоначальной стоимости проводкой: Д-т 02 К-т 01.

При продаже основных средств их продажную стоимость отражают: Д-т 62 или 76 К-т 91. Одновременно остаточную стоимость основных средств списывают с кредита счета 01 в дебет счета 91, а сумму амортизации по проданным основным средствам - в дебет счета 02 и кредит счета 01. В дебет счета 91 списывают также НДС по основным средствам (с кредита счета 68) и расходы по продаже основных средств с кредита счета 23 и др.

При безвозмездной передаче основных средств их остаточную стоимость списывают с кредита счета 01 в дебет счета 91, а сумму амортизации - с кредита счета 01 в дебет счета 02. Расходы по демонтажу, упаковке, транспортировке по безвозмездно передаваемым объектам отражают по дебету счета 91 с кредита соответствующих расчетных и других счетов. Финансовый результат от безвозмездной передачи основных средств списывают со счета 91 на счет 99.

Основные средства, переданные в счет вклада в уставный капитал других организаций и в счет вклада в общее имущество по договору простого товарищества, списывают по остаточной стоимости в дебет счета 58 с кредита счета 01, а сумму амортизации по переданным основным средствам — с кредита счета 01 в дебет счета 02. Дополнительные расходы, связанные с передачей основных средств, списывают в дебет счета 91 с кредита соответствующих счетов.

Разница между согласованной оценкой вклада (которая должна быть отражена по счету 58) и остаточной стоимостью основных средств, переданных в счет вклада в уставный капитал организации, отражается на счете 91 в качестве прочего дохода и расхода. При этом если согласованная оценка превышает остаточную стоимость основных средств, то на сумму разницы дебетуют счет 58 и кредитуют счет 91.

Если согласованная оценка ниже остаточной стоимости, то разницу отражают по дебету счета 91 и кредиту счета 58.

По окончании отчетного периода (месяца, квартала) определяют разность между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 91 и списывают ее на счет 99.

Превышение дебетового оборота над кредитовым отражают по дебету счета 99 и кредиту счета 91 - убыток, а превышение кредитового оборота над дебетовым —

по дебету счета 91 и кредиту счета 99 - прибыль.

## Учет аренды основных средств

Многие вновь создаваемые фирмы, организации часто не имеют финансовой возможности для приобретения зданий, машин, оборудования, транспортных средств.

Временное затруднение удастся преодолеть за счет получения в аренду объектов основных средств. В результате арендных отношений одна сторона обязуется предоставить другой какое-либо имущество за определенное вознаграждение во временное пользование.

По продолжительности арендных отношений различают два вида аренды:

- 1) краткосрочная (текущая) — на срок до 1 года;
- 2) долгосрочная (финансовая) — на срок более года.

В арендный период права и обязанности собственника считаются у арендодателя. К арендатору переходит лишь право владения и пользования. Арендодатель сданное в аренду имущество учитывает на своем балансе в составе собственных основных средств с соответствующей отметкой об их выбытии в инвентарной карточке ф. № ОС-6.

Передача в аренду основных средств производится по договору аренды и оформляется актом приема-передачи основных средств ф. № ОС-1 в двух экземплярах: один остается у арендодателя, другой передается арендатору. В договоре аренды предусматриваются состав и стоимость передаваемого в аренду имущества, сроки аренды, величину арендной платы, распределение обязанностей сторон по поддержанию имущества в надлежащем состоянии.

При текущей аренде арендодатель сданное в аренду имущество учитывает на своем балансе и начисляет по нему амортизацию. Арендная плата за минусом амортизации является его прибылью. Арендная плата у арендатора включается в затраты производства. У арендодателя основные средства, переданные в аренду числятся на счете 01/ «Основные средства, сданные в аренду». Арендатор учитывает арендованные основные средства на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по первоначальной стоимости, обозначенной в договоре аренды. Аналитический учет ведется по объектам, принятым в аренду, и арендодателям.

Проводки у арендодателя:

Основные средства сдаются в аренду: Д-т01/2 К-т 01/1

Начисляется арендная плата: Д-т 76 К-т 91

Начисляется НДС в бюджет: Д-т 91 К-т 68

Поступает арендная плата: Д-т 51 К-т 76

Начисляется арендная плата авансом за будущие периоды: Д-т 76 К-т 98

Начисляется амортизация по сданным в аренду основным средствам: Д-т 91 К-т 02

Увеличение первоначальной стоимости основных средств по возвращенным арендатором основным средствам на стоимость произведенных им капиталовложений: Д-т 01 К-т 83.

Проводки у арендатора:

Получены в текущую аренду основные средства: Д-т 001 К-т –

Начисляется арендная плата за отчетный период: Д-т 25, 26, 44 К-т 76

Начисляется арендная плата авансом: Д-т 97 К-т 76

Перечисляется арендная плата: Д-т 76 К-т 51

Капитальные вложения в основные средства, выполненные за счет арендатора: Д-т 01 К-т 08

Стоимость капитальных вложений, переданных арендодателю списывается на убыток: Д-т 91 К-т 01.

Лизинг является одной из разновидностей финансовой аренды. Его особенность в том, что по договору аренды арендодатель обязуется приобрести в собственность указанное арендатором имущество у определенного продавца и предоставить арендатору это имущество за плату во временное пользование для предпринимательских целей.

Лизинг также дает возможность арендодателю (лизингодателю) реализовать дорогостоящее оборудование на условиях фирменного кредита. В свою очередь арендатор (лизингополучатель) без больших капитальных затрат в течение

длительного времени постепенно оплачивает стоимость оборудования в виде арендных платежей.

Лизингодатель является собственником приобретенного имущества в течение срока договора лизинга, т. е. до момента выкупа его лизингополучателем. Полученное имущество для передачи в лизинг лизингодатель учитывает на активном счете 03 субсчет 1 «Имущество для сдачи в аренду», и отражает следующими проводками:

- 1) на покупную стоимость: Д-т 08 К-т 60;
- 2) на сумму НДС: Д-т 19 К-т 60;
- 3) на первоначальную стоимость при постановке на учет: Д-т 03/1 К-т 08.

При лизинговых операциях возможны два варианта:

- 1) переданное в лизинг имущество продолжает числиться на балансе лизингодателя;
- 2) сданное в лизинг имущество числится на балансе лизингополучателя.

Учет затрат на ремонт, переоценка и инвентаризация основных средств

По объему и характеру производимых ремонтных работ различают капитальный и текущий ремонты основных средств. Они различаются сложностью, объемом и сроками выполнения. Источник финансирования у них один – это затраты производства.

В качестве документов, подтверждающих обоснованность ремонта основных средств, могут выступать:

Приказ руководителя организации на проведение ремонта;

Дефектная ведомость, которая содержит обоснование необходимости проведения ремонта. Унифицированной формы дефектной ведомости нет, поэтому она составляется по форме разработанной и утвержденной организацией самостоятельно.

Ремонты основных средств могут осуществляться хозяйственным способом, т. е. силами самой организации, или подрядным способом - силами сторонних организаций.

При хозяйственном способе ремонт выполняется ремонтной службой предприятия. Расходы по ремонту относят на затраты того периода, в котором они возникли и отражают проводкой: Д-т 25, 26 К-т 10, 70, 60.

При подрядном способе организации заключают договор с подрядчиком. На стоимость законченных ремонтных работ подрядчик предъявляет счет, акцепт которого отражается проводками: Д-т 25,26 К-т 60. На сумму НДС: Д-т 19 К-т 60.

С 1 января 2011 года в бухгалтерском учете резерв на ремонт основных средств не создается. Дело в том, что из ПБУ исключен п.72, которым была предусмотрена возможность формирования подобного резерва.

К реконструкции относится перестройка и капитальная модернизация оборудования. Согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» затраты на реконструкцию увеличивают первоначальную стоимость объекта. 10% от стоимости произведенной реконструкции разрешается сразу списать на себестоимость, а остальные 90% - за счет амортизационных отчислений.

Переоценка - периодическое уточнение восстановительной стоимости объектов основных средств с целью приведения ее в соответствие с современным уровнем рыночных цен.

Переоценке подлежат все основные средства, находящиеся в собственности организаций, их хозяйственном ведении, оперативном управлении и долгосрочной аренде с правом выкупа.

Согласно нормативным документам, организациям предоставлено право не чаще одного раза в год на начало отчетного года переоценивать объекты основных средств по восстановительной стоимости.

При переоценке основных средств, осуществляемой в первый раз, сумма дооценки объекта основных средств зачисляется в добавочный капитал организации: Д-т 01 К-т 83.

Сумма уценки объекта основных средств относится на дебет счета 84 и кредит счета 01.

Увеличение суммы амортизации при дооценке основных средств отражают по кредиту счета 02 и дебету счета 83, а уменьшение суммы амортизации при уценке основных средств — по дебету счета 02 и кредиту счета 84.

При вторичной и последующих переоценках сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме его уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет прибылей и убытков, относится на счет прибылей и убытков отчетного периода в качестве прибыли. В этом случае сумму дооценки отражают: Д-т 01 К-т 84.

Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды: Д-т 83 К-т 01. Превышение суммы уценки объекта над суммой его дооценки, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на счет прибылей и убытков: Д-т 84 К-т 01.

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации: Д-т 83 К-т 84.

Результаты переоценки основных средств, проведенной организацией в добровольном порядке, учитываются для целей налогообложения. Для целей налогообложения сумма добавочного капитала, списанного при выбытии основных средств, учитываться не будет.

Инвентаризация – проверка соответствия фактического наличия имущества в натуральном виде данным бухгалтерского учета.

Положением о бухгалтерском учете и отчетности установлено, что инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в год перед составлением годового отчета.

Цель инвентаризации - выявить фактическое наличие и качественное состояние основных фондов организации, проверить техническую документацию, уточнить данные бухгалтерского учета.

При инвентаризации основных средств комиссия, назначаемая руководителем, 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,

комиссия должна включить в описание правильные сведения и технические показатели по этим объектам.

На основные средства, не пригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, инвентаризационная комиссия составляет отдельную опись с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты к непригодности (порча, полный износ и т.п.).

Одновременно с инвентаризацией собственных основных средств проверяются основные средства, находящиеся на ответственном хранении и арендованные. По указанным объектам составляется отдельная опись.

В результате проведения инвентаризации составляется инвентаризационная опись ф. № ИНВ-1 в одном экземпляре по каждому местонахождению ценностей и должностному лицу, ответственному за сохранность основных средств. Опись подписывается комиссией, материально ответственным лицом и передается в бухгалтерию. В бухгалтерии данные описи сличают с данными учета и составляют сличительную ведомость, в которой определяют недостачи или излишки.

Излишки приходят подлежат оприходованию по рыночной стоимости и зачислению в состав прочих доходов организации: Д-т 01 К-т 91, субсчет «Прочие доходы» (по первоначальной стоимости).

При недостаче, порче основные средства списывают с баланса проводками:

- 1) списание первоначальной стоимости объекта: Д-т 01/5 К-т 01;
- 2) списание суммы начисленной амортизации: Д-т 02 К-т 01/5;
- 3) отражена недостача в сумме остаточной стоимости: Д-т 94 К-т 01/5.

На виновное лицо недостачу относят по рыночной стоимости:

— на сумму остаточной стоимости: Д-т 73/2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» К-т 94;

— на разницу между рыночной и остаточной стоимостью: Д-т 73/2 К-т 98/4 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей».

По мере погашения недостачи виновным лицом в бухгалтерском учете делают записи:

— Д-т 50 К-т 73/2 — внесена в кассу сумма недостачи;

— Д-т 70 К-т 73/2 — удержана из заработной платы сумма недостачи;

— Д-т 98/4 К-т 91/1 — доля доходов будущих периодов списывается на прочие доходы отчетного периода.

Если конкретный виновник недостачи не установлен, тогда остаточную стоимость списывают на прочие расходы организации: Д-т 91/2 К-т 94.

Учет основных средств на ПК

Программа «1С: Бухгалтерия» предназначена для автоматизации бухгалтерских операций. Учет основных средств не является исключением и реализован в программе с помощью соответствующих документов, проведение которых формирует необходимые бухгалтерские записи и печатные формы.

Любая номенклатурная единица организации имеет свой жизненный цикл. Для основных средств можно выделить следующие стадии жизненного цикла:

Поступление объекта основных средств;

Принятие объекта основных средств к учету;

Начисление амортизации;

Снятие с учета объекта основных средств.

Каждый из вышеприведенных этапов находит свое отражение в соответствующих бухгалтерских операциях.

Поступление объекта основных средств - данная хозяйственная операция помогает определить первоначальную стоимость объекта основных средств, которая представляет собой сумму денежных средств, потраченных предприятием на покупку или создание объекта основных средств.

Первой учетной операцией будет являться отражение факта покупки объекта основного средства способом создания соответствующей номенклатурной единицы в справочнике «Номенклатура».

Для того чтобы отразить факт покупки объекта основного средства, необходимо использовать документ «Поступление товаров и услуг» с видом операции. После его заполнения, необходимо внести дополнительную информацию для проведения данной бухгалтерской операции на вкладках «Счета расчетов», «Дополнительно» и «Счет-фактура». На вкладке «Счета расчетов» отражается информация о счетах расчетов с поставщиком. На вкладке «Дополнительно» вносятся сведения о грузоотправителе и грузополучателе товарно-материальных ценностей. Они необходимы для корректного формирования печатных форм. На вкладке «Счет-фактура» указываются данные о предъявленном счете-фактуре. Они используются для автоматического формирования книги покупок. После того, как вся нужная информация разнесена по соответствующим позициям, следует провести документ.

После того, как приобретение объекта основных средств было проведено по регистрам бухгалтерии, следует приступить к следующей стадии учета.

Чтобы правильно оформить принятие к учету объекта основных средств, необходимо выполнить следующие этапы:

- 1) Создание соответствующего элемента в справочнике «Основные средства».
- 2) Создание документа «Принятие к учету основного средства». Данный документ предназначен для принятия к учету объекта основного средства.

После проведения документа «Принятие к учету ОС» сформируется соответствующая запись в журнале.

Начисление амортизации выполняется ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету объекта основных средств. Для начисления амортизации используется регламентная операция документа «Закрытие месяца».

Все регламентные операции выполняются автоматически.

Снятие с учета объекта основных средств - данный этап жизненного цикла объекта основных средств является заключительным. Для снятия с учета основного средства используется документ «Списание ОС».

В результате списания основного средства соответствующий объект выбывает из организации, и амортизация на него больше не начисляется.

Вышеперечисленные операции представляют собой базовые действия с объектами основных средств, которые выполняет программа «1С: Бухгалтерия». Другими хозяйственными операциями, которые могут потребоваться в процессе учета основных средств на предприятии, могут быть перемещение объектов основных средств, модернизация ОС и т. д., которые также автоматизированы в программе.

## **Заключение**

Данная курсовая работа отражает особенности ведения бухгалтерского учета основных средств. В результате проделанной работы можно сделать следующие выводы и предложения:

- Отличительной особенностью основных средств является их многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального внешнего вида (формы) в течение длительного периода.
- Под воздействием производственного процесса и внешней среды они изнашиваются постепенно и переносят свою первоначальную стоимость на затраты производства в течение нормативного срока их службы путем начисления амортизации по установленным нормам.
- Основные средства поступают на предприятие и передаются в эксплуатацию; изнашиваются в результате эксплуатации; подвергаются ремонту, при помощи которого восстанавливаются их физические качества; перемещаются внутри предприятия; выбывают с предприятия вследствие ветхости или нецелесообразности дальнейшего использования.
- Предприятия имеют право владения, пользования и распоряжения основными средствами: безвозмездно передавать или продавать другим предприятиям; обменивать, сдавать в аренду, предоставлять бесплатно во временное пользование либо займы принадлежащие ему здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, инвентарь; списывать с баланса, если они изношены или морально устарели, независимо от того, полностью ли они амортизированы или нет.
- Одним из показателей эффективного применения основных фондов является увеличение времени их работы за счет сокращения простоев, повышения коэффициента сменности, роста производительности труда на базе внедрения

новых техники и технологий, повышения фондоотдачи, т.е. увеличения выпуска продукции, объема выполняемых работ и услуг на каждый рубль основных фондов.

Поэтому обеспечение правильной организации учета наличия и движения основных средств является немало важной частью ведения бухгалтерского учета на предприятиях (в организациях).

## **Список используемой литературы**

1. Налоговый Кодекс РФ гл.25 ст.258, 259
2. ПБУ 6/01 от 30.03.2001 №26Н «Учет основных средств»
3. Ефремова Т.М. «Бухгалтерский учет в схемах и таблицах» : учебное пособие – Кнорус, Москва - 2010г., 184с.
4. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник для вузов: ИНФРА-М, 2011.- 654с.
5. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник для вузов: Проспект, 2011.- 504с.
6. Лебедева Е.М. Бухгалтерский учет: учеб. пособие для студ. сред. проф. Заведений: Академия, 2011.- 272 с.
7. Сафронова Ю.В. Бухгалтерский учет: учебное пособие - издательство: МИЭМП, 2010г., 338с.
8. Сидорова Е.С.: практическая бухгалтерия – ОМЕГА-Л, Москва, 2011г., 546с.
9. Проф. журнал для бухгалтера «Бухгалтерский учет» 06/12 стр.26-29
10. Фадеева Е.А. 1С: Бухгалтерия 8.0. «Практический самоучитель»