Главная :: Все темы :: Бухгалтерский учет и аудит :: Учет и анализ движения основных средств предприятия (Диплом)

Только в этой теме Только в названии

Диплом: Учет и анализ движения основных средств предприятия (Скачать)

Введение

В период становления в экономике Российской Федерации рыночных отношений, при

использовании различных форм собственности, изменении системы общественных

отношений, а также гражданско-правовой сферы роль бух учета

значительно возрастает, что предопределяет необходимость адекватного

реформирования бухгалтерского учета в Российской Федерации. Перед

бухгалтерским учетом в процессе перехода нашей страны к свободному

предпринимательству ставятся принципиально новые задачи, обусловленные новым

экономичес укладом. Главная задача реформирования системы бухгалтерского

учета состоит в обеспечении заинтересованных пользователей объективной

информацией о финансовом положении и результатах деятельности хозяйствующих

субъектов.

Основным документом, регулирующим и регламентирующим бухгалтерс учет в

РФ, является Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 21.11.96 г. № 129-

ФЗ, (в редакции от 23.07.1998г.)

Для равномерного реформирования бухгалтерского учета в РФ программой

реформирования бухгалтерского учета предусматривается осуществление комплекса

мероприятий по трем взаимосвязанным направлениям: методологическое

обеспечение реформы, реорганизация системы управления учетом, подготовка и

переподготовка кадров.[43]

В соответствии с программой реформирования бухгалтерского учета были

разработаны Положения (стандарты) бухгалтерского учета, регулирующие основные

правила и методы ведения бухгалтерского учета, соответствующие принципам,

заложенным в Международных стандартах финансовой отчетности (МСФО).

Одним из таких положений является ПБУ 6/01 «Учет основных средств»,

утвержденное Приказом Минфина № 26н от 30.03.01г.,

(С учетом изменений и дополнений от 18.05.02) которое применяется в сочетании

с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ,

утвержденным Приказом Минфина РФ от 20.07.98 г. № 33н в редакции 28.03.2000г.

Основными задачами бухгалтерского учета основных средств явля правильное

документальное оформление и своевременное отраже в учетных регистрах

поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия;

правильное исчисление и отражение в учете суммы износа основных средств;

точное определение результатов при ликвидации основных средств; контроль за

затратами на ремонт основных средств, за их сохранностью и эффективностью

использования.

Правильность учета основных средств определяет предоставление достоверной и

полной информации об основных средствах и их структуре. Данная информация

необходима при анализе использования основных средств для разработки

направлений более эффективного их использования, что является необходимым

условием реализации основной цели предпринимательства – получение прибыли.

В настоящее время, в период реформирования бухгалтерского учета в РФ, которое

происходит в условиях развития и становления рыночных отношений, особенно

важно и актуально осознать для себя важность управленческого учета и его

применения в российской действительности. Управленческий учет обеспечивает

информацией экономическое, технологическое, инновационное и структурное

управление организацией. Немаловажную роль в осуществлении управленческого

учета играют также сведения и о средствах труда, то есть об основных

средствах, их структуре и эффективном использовании.

В связи с расширением прав предприятия в области постановки и ведения

бухгалтерского учета (в зависимости от принятой учетной политики) перед

бухгалтерскими службами возникает проблема оптимальной организации учета

объектов основных средств, капитальных и финансовых вложений и т.д.

Все эти обстоятельства, а именно: возможность изучения существующих в нашей

стане принципов учета основных средств и капитальных вложений, определения

направлений развития учетной практики в России в целом, в том числе учета

имущества предприятия, анализ возможности использования методов,

применяемых в бухгалтериях стран с развитой рыночной экономикой, для более

эффективного использования основных средств и обусловило выбор темы дипломной

работы.

В данной дипломной работе рассмотрены научные труды по учету и амортизации

основных средств многих авторов, основными из них являются:

-И.В.Гейц;

-Г.А.Николаева;

-В.И.Макарьева;

-Л.Ф.Фомина;

-В.Ф.Палий;

-Г.В.Савицкая др. (подробнее смотри список использованной литературы).

Целью дипломной работы является исследование организации бухгалтерского учета

и анализа эффективности использования основных средств, как с теоретической,

так и с практической точки зрения, а также разработка рекомендаций по

совершенствованию действующей практики их бухгалтерского учета. Для

реализации поставленной цели следует решить целый ряд задач, основными из

которых являются:

- изучение теоретических и методологических аспектов учета и анализа

эффективности использования основных средств,

- изучение действующей практики учета и анализа эффективности

использования основных средств,

- разработка рекомендаций по улучшению учета и анализа основных средств.

Объектом исследования в дипломной работе является ОАО «Автобаза №1».

В процессе выполнения настоящей выпускной квалификационной работы было

изучено значительное количество специальной литературы, нормативных

документов и периодических изданий. Настоящая выпускная квалификационная

работа состоит из введения, трех глав и заключения. В 1 главе рассмотрены

теоретические и методологические аспекты учета и анализа эффективности

использования основных средств. Во 2 главе рассмотрено ведение бухгалтерского

учета на ОАО «Автобазе №1». В 3 главе даны методические рекомендации по учету

основных средств на ОАО «Автобазе №1».

Глава I . Теоретические и методологические аспекты

учета и анализа эффективности использования основных средств.

1.1.

Нормативное регулирование учета основных средств.

В Российской Федерации сложилась четырехуровневая система документов,

регулирующих и регламентирующих бухгалтерский учет.

Первый уровень системы документов составляют законодательные акты, в

которых закрепляются обязательность ведения учета участниками рыночных

отношений, основные правила и принципы, необходимые к выполнению. К таким

документам относятся Гражданский кодекс РФ, Федеральный Закон «О бухгалтерском

учете» от 21.11.96 г. № 129-ФЗ, (в редакции от 28.03.02г).

Второй уровень системы включает стандарты (положения) бухгалтерского

учета и отчетности, задача которых регламентировать и давать рекомендации о

ведении учета на отдельных его участках, по видам операций и специфическим

видам деятельности предприятия. К числу важнейших стандартов относится План

счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и

инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000

№94-Н. Кроме того, к этому же уровню относится и Положение по бухгалтерскому

учету «Учет основных средств» - ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина РФ от

30.03.01 г. № 26н, с учетом изменений и дополнений от 18.05.02г.

Третий уровень системы составляют документы рекомендательного характера,

т.е. инструкции, положения, указания, предлагающие возможные варианты

организации учета на предприятии. К таким документам относятся: Положение по

ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное

приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н, Методические указания по

бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Минфина РФ от

20.07.98 г. № 33н.

К четвертому уровню системы относятся рабочие документы (инструкции,

положения, приказы) предприятия и другие документы, формирующие его учетную

политику.

Основным документом, формирующим его учетную политику предприятия, является

Положение по бухгалтерскому учету 1/98 «Учетная политика предприятия»,

утвержденное приказом Минфина РФ от 09.12.98 №60-Н.

1.2. Понятие и оценка основных средств.

К основным средствам как совокупности материально-вещественных ценностей,

используемых в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении

работ или оказании услуг в течение периода, превышающего 12 месяцев, или

обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, относятся

здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и

регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные

средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и

принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние

насаждения и прочие основные средства.[4]

К основным средствам относятся также капитальные вложения на коренное

улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы) и

в арендованные объекты основных средств.

Капитальные вложения в многолетние насаждения, коренное улучшение земель

включаются в состав основных средств ежегодно в сумме затрат, относящихся к

принятым в эксплуатацию площадям, независимо от окончания всего комплекса

работ.

В составе основных средств учитываются также находящиеся в собственности

организации земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и

другие природные ресурсы).

Для организации учета основных средств, отвечающего поставлен выше

задачам, важное значение имеют наличие научно обоснован классификации

основных средств; установление принципов оцен основных средств;

установление единицы учета предметов основных средств; выбор форм первичных

документов и учетных регистров.

На предприятиях применяется единая типовая классификация основных средств, в

соответствии с которой их группируют по видам, принадлежности, использованию.

По видам основные средства предприятий подразделяют на следующие группы:

здания, сооружения; передаточные устройства; машины и оборудование;

транспортные средства; инструмент; производственный инвентарь и

принадлежности; хозяйственный инвентарь; рабочий продуктивный и племенной

скот; многолетние насаждения; капитальные затраты по улуч земель;

прочие основные средства.

К основным средствам относят также капитальные вложения в арендованные

объекты, относящиеся к основным средствам.

Классификация основных средств по видам положена в основу их аналитического

учета.

По принадлежности основные средства подразделяют на собствен и

арендованные, а по признаку использования - на находящиеся в эксплуатации

(действующие) в реконструкции и техническом перево; в запасе

(резерве) на консервации. Эта группировка обеспе исчисление сумм

амортизации.

Единицей учета основных средств является отдельный инвентар объект, под

которым понимают законченное устройство, предмет или комплекс предметов со

всеми приспособлениями и принадлежно, выполняющих вместе одну функцию.

Каждому инвентарному объекту присваивают определенный инвен номер,

который сохраняется за данным объектом на все время его нахождения в

эксплуатации, запасе или консервации. Инвентарный но прикрепляют или

обозначают на учитываемом предмете и обязатель указывают в документах,

связанных с движением основных средств.

По сложным инвентарным объектам, т.е. включающим те или иные приспособления,

обособленные элементы, составляющие вместе с ним одно целое, как правило, на

каждом элементе обозначают тот же номер, что и на основном, объединяющем их

объекте.

Инвентарные номера выбывших объектов могут присваиваться другим вновь

поступившим основным средствам не ранее чем через три года после выбытия.

Арендуемые основные средства значатся у арендатора под инвен­тарным

номерами, присвоенными им арендодателем.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной

стоимости. Первоначальная стоимость основных средств представляет собой сумму

фактических затрат в действующих ценах на приобретение или создание средств

труда: возведение зданий и сооружений, покупку, транспортировку, установку и

монтаж машин и оборудования.[14]

Первоначальная стоимость объектов основных средств приобретенных за плату

формируется из фактических затрат на приобретение, которые слагаются из:

\* сумм, уплачиваемых организацией в соответствии с договором купли -

продажи (продавцу);

\* сумм, уплачиваемых организациям за информационные и консультационные

услуги, связанные с приобретением основных средств;

\* таможенных пошлин и иных платежей;

\* невозмещаемых налогов, уплачиваемых в связи с приобретением объекта

основных средств;

\* вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую

приобретен объект основных средств;

Не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств

общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они

непосредственно связаны с приобретением основных средств.

Первоначальная стоимость основных средств, изготовленных собственными силами,

формируется из сооружения и изготовления основных средств, которые слагаются

из:

\* сумм, уплачиваемых организацией в соответствии с договором поставки их

поставщику;

\* сумм, уплачиваемых организациям за осуществление работ по договору

строительного подряда и иным договорам;

\* иных затрат, непосредственно связанных с сооружением и изготовлением

объектов основных средств и затрат по доведению их до состояния, в котором

они пригодны к использованию.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в

уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка,

согласованная учредителями (участниками) организации.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по

договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения, признается их

рыночная стоимость на дату оприходования.[49] При определении рыночной

стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичную продукцию,

полученные в письменной форме от организаций - изготовителей; сведения об

уровне цен, имеющихся у органов государственной статистики торговых инспекций

и организаций; сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой

информации и специальной литературе; экспертные заключения о стоимости

отдельных объектов основных средств. Затраты по доставке указанных объектов

основных средств, полученных по договору дарения и в иных случаях

безвозмездного получения, учитываются как затраты капитального характера и

относятся организациями - получателями на увеличение первоначальной стоимости

объекта. Указанные расходы отражаются на счете учета капитальных вложений в

корреспонденции со счетами учета расчетов.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных в обмен на другое

имущество, отличное от денежных средств, признается стоимость обмениваемого

имущества, по которой оно было отражено в бухгалтерском балансе.

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

подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской

Федерации.

Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях

достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

соответствующих объектов. Кроме того, организация имеет право не чаще одного

раза в год (на начало отчетного года) переоценивать объекты основных средств

по восстановительной стоимости путем индексации или прямого пересчета по

документально подтвержденным рыночным ценам с отнесением возникающих разниц

на добавочный капитал организации. Увеличение (уменьшение) первоначальной

стоимости основных средств относится на добавочный капитал организации.

Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости,

т.е. по фактическим затратам их приобретения, сооружения и изготовления за

вычетом суммы начисленной амортизации, а у бюджетных организаций по

первоначальной стоимости.

Восстановление объектов основных средств может осуществляться посредством

ремонта, модернизации и реконструкции.

Затраты на восстановление объектов основных средств отражаются в

бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся. При этом

затраты на модернизацию и реконструкцию объектов основных средств после их

окончания могут увеличивать первоначальную стоимость таких объектов и

относятся на добавочный капитал организации, если эти затраты улучшают

(повышают) ранее принятые нормативные показатели функционирования (срок

полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объектов

основных средств.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок

полезного использования, замена каждой такой части при восстановлении

учитывается как выбытие и приобретение самостоятельного инвентарного объекта.

1.3. Учет наличия и движения основных средств.

Учет наличия и движения основных средств осуществляется на следующих счетах

синтетического учета:

01 «Основные средства»

02 «Износ основных средств»

91 «Прочие доходы и расходы»

08 «Вложения во внеоборотные активы»

Учет основных средств ведется на активном счете 01, по дебету которого

отражается поступление основных средств и увеличение их стоимости, по кредиту

–выбытие и уменьшение стоимости основных средств.

Основные средства учитываются на счете 01 "Основные средства" в

первоначальной стоимости, которая определяется для объектов:

- внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный фонд предприятия - по

договоренности сторон;

- изготовленных на самом предприятии, а также приобретенных за плату у других

предприятий и лиц - исходя из фактически произведенных затрат по возведению

(сооружению) или приобретению этих объектов, включая расходы по доставке,

монтажу и установке;

- полученных от других предприятий и лиц безвозмездно, а также неучтенных

объектов основных средств по рыночной стоимости на дату оприходования.

Поступающие основные средства принимает комиссия, назначае руководителем

организации. Для оформления приемки комиссия составляет в одном экземпляре

акт приемки-передачи основных средств (форма № ОС-1) на каждый объект в

отдельности. Общий акт на не объектов можно составлять лишь в том

случае, если объекты однотипны, имеют одинаковую стоимость и приняты

одновременно под ответственность одного и того же лица. В актах указывают

наименование объекта, год постройки или вы заводом, краткую

характеристику объекта, первоначальную сто, присвоенный объекту

инвентарный номер, место использова объекта и другие сведения,

необходимые для аналитического учета основных средств.

После оформления акт приемки-передачи основных средств пере в

бухгалтерию предприятия. К акту прилагают техническую доку,

относящуюся к данному объекту (паспорт, чертежи и др.). На основании этих

документов бухгалтерия производит соответ записи в инвентарные

карточки основных средств, после чего техническую документацию передают в

технический или другой от предприятия.

Учет поступления основных средств ведется через счет 08 «Вложения во

внеоборотные активы», который также предназначен для отражения фактических

затрат застройщика, включаемые по установленному порядку в первоначальную

стоимость объектов основных средств, а также затраты, связанные со

строительством и приобретением основных средств, но по установленному порядку

не включаемые в первоначальную стоимость объектов основных средств.

Стоимость объектов основных средств, принятых в эксплуатацию, а также

приобретенных за плату у других предприятий и лиц, списывается со счета 08 «

Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 01 «Основные средства».

Затраты, связанные со строительством и приобретением основных средств, но по

установленному порядку не включаемые в первоначальную стоимость объектов

основных средств, списываются со счета 08 « Вложения во внеоборотные активы»

в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» или 86

«Целевые финансирование и поступления».

Сальдо по счету 08 « Вложения во внеоборотные активы» отражает величину

капитальных вложений предприятия в незавершенное строительство и приобретение

основных средств, а также сумму незаконченных затрат по приобретению

нематериальных активов.

Приобретение основных средств в начале отражается следующей бухгалтерской

проводкой Дебет 08 Кредит 60 , одновременно отражается НДС (дебет 19

кредит 60) в случае предоствавления в счете фактуры.

Расходы предприятия по доставке и установке приобретенных основных средств

отражают в учете капитальных вложений по дебету счета 08 «Вложения во

внеоборотные активы»:

Дебет 08-4 Кредит 60 - на стоимость работ (без учета НДС)

Дебет 19-1 Кредит 60 –отражен НДС

При сдаче объекта в эксплуатацию их прибавляют к покупной стоимости.

Принятие на баланс основного средства отражается бухгалтерской проводкой

Дебет 01 Кредит 08-4 – на стоимость основного средства

Безвозмездное получение основных средств, поступление основных средств в

качестве вклада в уставный капитал, а также их переоценка, отражается в учете

следующими проводками:

Дебет 08-4 Кредит 98-2 - безвозмездное получение основных средств на

сумму рыночной стоимости,

Дебет 08-4 Кредит 75 - получение основных средств в качестве вклада в

уставный капитал на сумму договорной стоимости.

Дебет 01 Кредит 91-1 - возведение объектов основных средств

хозяйственным способом на сумму затрат на возведдение, увеличенных на сумму

НДС,

Дебет 01 (83) Кредит 83 (01) - отражена сумма дооценки (уценки) при

увеличении (уменьшении) стоимости объекта основных средств.

Учет операций по выбытию основных средств осуществляют на активно-пассивном

счете, счете 91 «Прочие доходы и расходы». Учет ведется по субсчетам

.Субсчет 91-1 «прочие доходы»; 91-2 «прочие расходы» Этот счет предназначен для

обобщения информации о процессе реализации (продаже) и прочем выбытии

(ликвидации, списании, передаче безвозмездно и др.) принадлежащих предприятию

основных средств , нематериальных активов и.т.д счет, а также для определения

финансовых результатов от их реализации.

По дебету счета 91-1 отражаются первоначальная стоимость выбывших объектов

основных средств, а также понесенные расходы, связанные с выбытием основных

средств (сносом и разборкой зданий, сооружений, демонтажем оборудования и

т.п.). В кредит счета 91-1 относятся сумма износа, начисленная по выбывшим

объектам основных средств к моменту выбытия, выручка от реализации имущества

и стоимость материальных ценностей, поступивших в связи со списанием

имущества в оценке возможного использования или реализации. Сальдо по счету

91 «Прочие доходы и расходы» ежемесячно списываются на счет 99 «прибыли и

убытки». Таким образом, счет 91 сальдо на отчетную дату не имеет.

Ликвидации всех основных средств, кроме автотранспортных, оформляют актом о

ликвидации основных средств (ф. № ОС-4), а списание грузового или легкового

автомобиля, прицепа или полуприцепа - актом о ликвидации автотранспортных

средств (Ф. № OC-4a). В актах о ликвидации основных средств указывают

техническое со и причину ликвидации объекта, первоначальную

стоимость, сум износа, затраты по ликвидации, стоимость материальных

ценностей (запасных частей, металлолома и др.), полученных от ликвидации

объек (выручки от ликвидации), результат от ликвидации, превышение

вы над расходами по ликвидации или расходов над суммой выручки.

На счетах бухгалтерского учета операции по выбытию основных средств

отражаются следующим образом:

Дебет 02 Кредит 01 – списана начисленная амортизация

Дебет 91-1 Кредит 01 – списана стоимость основных средств.

Далее, в зависимости от причины выбытия, составляются следующие проводки:

1. При реализации основных средств:

Дебет 91-1 Кредит 76 (60) – начислены расходы по продаже

Дебет 76 Кредит 91-1 - начислена сумма, ожидаемая к получению от реализации

Дебет 91-1 Кредит 68/НДС – отражена начисленная задолженность бюджету по

НДС от суммы выручки

Дебет 51 (50,52) Кредит 76 - отражена сумма полученных денежных средств

Дебет 91-1 (99) Кредит 99 (91-1) - отражен финансовый результат

(прибыль, убыток) от продажи

3. При ликвидации основных средств:

Дебет 91-1 Кредит 60 (76) - списаны затраты на демонтаж

Дебет 10 Кредит 91-1 - оприходованы материалы, полученные при ликвидации, МБП.

Дебет 99 Кредит 91-1 - списаны убытки от ликвидации

Все операции по поступлению и выбытию основных средств находят свое отражение

в основном регистре ана учета основных средств - инвентарных

карточках. Инвентарные карточки (книги) заполняются на основе первичных

до (актов приемки-передачи, технических паспортов и др.), кото­ры

передают затем под расписку в соответствующий отдел предприятия.

Здания и сооружения учитываются в инвентарных карточках ф. № ОС-6, машины,

оборудование, инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь - в ф.

№ ОС-7. На лицевой стороне инвентарных карточек всех видов указывают

наиме и инвентарный номер объекта, год выпуска, дату и номер акта о

приемке, местонахождение, полную стоимость, нормы износа, шифр затрат (для

отнесения сумм износа), сумму износа на дату приемки или переоценки объекта.

Инвентарные карточки ф. № ОС-6, ОС-7 составляют в бух на каждый

инвентарный номер в одном экземпляре. Учет од предметов, имеющих

одинаковую техническую характеристи, одинаковую стоимость и поступивших

одновременно в один цех или отдел, может осуществляться в инвентарной

карточке группового учета основных средств (ф. № ОС-9) с указанием в ней

отдельных инвентар номеров по каждому объекту. В организациях, имеющих

небольшое количество основных средств, по объектный учет может быть

организован в инвентарной книге учета основных средств (ф. № ОС-11).

С целью контроля за сохранностью, инвентарные карточки их регистрируют в

описи инвентарных карточек по учету основных средств (ф. № ОС-10) с указанием

в них номера карточки, инвентар номера объекта и его названия.

Организации, учитывающие основ средства в инвентарной книге, описи не

составляют. По месту нахождения (эксплуатации) основных средств, для

конт за их сохранностью, ведут инвентарные списки основных средств (ф. №

ОС-13).

В бухгалтерии инвентарные карточки формируют в инвентарную картотеку,

построенную с учетом классификационных групп по видам основных средств. На

основе инвентарной картотеки, на каждую классификационную группу основных

средств (по отраслям и видам деятельности, призна использования, видам

основных средств) открывают карточку учета движения основных средств (ф. №

ОС' 12). В карточке за каждый месяц указывают наличие основных средств на

начало месяца, поступ и выбытие основных средств, сумму износа и

затраты на капи ремонт.

Для подтверждения данных аналитического и синтетического учета необходимо

проведение инвентаризации объектов основных средств. При помощи

инвентаризации проверяется реальное наличие объектов основных средств.

Инвентаризацию необходимо проводить не реже одного раза в год. До начала

инвентаризации необходимо проверить: наличие и состояние инвентарных

карточек, инвентарных книг, описей и других регистров аналитического учета.

При обнаружении расхождений и неточностей в регистрах бухгалтерского учета

или технической документации должны быть внесены соответствующие исправления

и уточнения. При выявлении объектов, не принятых на учет, а также объектов,

по которым в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют или указаны

не данные, характеризующие их, комиссия должна включить в опись

правильные сведения и технические показатели по этим объектам.

Основные средства вносят в описи по наименованиям в соот с основным

назначением объекта. Если объект подвергся вос, реконструкции,

расширению или переоборудованию и вследствие этого изменилось основное его

назначение, то его вносят в опись под наименованием, соответствующим новому

назначению. Машины, оборудование и транспортные средства заносятся в опи­с

индивидуально с указанием заводского инвентарного номера, орга­низаци

изготовителя, года, выпуска, назначения, мощности и др. Однотипные предметы

хозяйственного инвентаря, инструменты, станки и др. одинаковой стоимости,

поступившие одновременно. В одно из структурных подразделений организации и

учитываемые на типо инвентарной карточке группового учета, в описях

приводятся по наименованиям с указанием количества этих предметов.

На основные средства, не подлежащие восстановлению, инвента­ризационна

комиссия составляет отдельную опись с указанием време ввода в эксплуатацию

и причин, приведших эти объекты к непри (порча, полный износ и

т.п.).

Объекты основных средств имеют длительный срок службы и, в процессе их

эксплуатации, часто возникает необходимость в их ремонте. По объему и

характеру производимых ремонтных работ различа капитальный и текущий

ремонты основных средств, характеризу разной сложностью, объемом и

сроками выполнения.

Текущий ремонт основных средств представляет собой работы по систематическому

и своевременному предохранению объектов основных средств от преждевременного

износа и поддержанию их в рабочем состоянии. При капитальном ремонте

оборудования агрегата и транспортных средств, как правило, производится

полная разборка агрегата, ремонт базовых и корпусных деталей, узлов на более

современные, сборка, регулирование и испытание агрегата.[13]

Расходы по ремонту основных средств относят на затраты продук того

периода, в котором они возникли.

Фактические расходы, связанные с проведением или оплатой ра по ремонту

основных средств, предприятия могут быть отнесены прямо на счета издержек

производства и обращения:

Дебет 20 (23) Кредит 60 (10,70,69) – на сумму расходов по ремонту

Организации могут создавать ремонтный фонд для накапливания средств на

осуществление ремонтных работ, особенно на предприятиях с сезонным

производством. Для учета ремонтного фонда открывают субсчет "Ремонтный фонд"

по пассивному счету 96 "Ре предстоящих расходов ".

Отчисления в ремонтный фонд должны производиться на основе плановой сметы

затрат на все виды ремонта с ежемесячным включением в себестоимость продукции

(работ, услуг). Отчисления в ремонтный фонд оформляют следующей

бухгалтер записью:

Дебет 20 Кредит 96 - на сумму отчислений в резервный фонд

Ремонт основных средств может осуществляться хозяйственным способом (силами

самого предприятия) или подрядным способом (си сторонних организаций). В

обоих случаях на каждый ремонти объект составляют ведомость дефектов,

в которой указы; работы, подлежащие выполнению, сроки начала и окончания

ремонта, намечаемые к замене детали, нормы времени на работы и изготовление

заменяемых деталей, сметную стоимость ремонта в по разрезе.

Если ремонт выполняется хозяйственным способом, то на основании ведомости

дефектов в отделе главного механика выписывают наряд-заказы в трех

экземплярах. Первый экземпляр наряд-за передается цеху - производителю

ремонта, второй - в бухгалте для ведения аналитического учета по данному

заказу, а третий оста в отделе главного механика для контроля за сроками

выполнения заказа. На основании ведомости дефектов и наряд-заказа выписывают

документы на получение со склада необходимых запасных частей и ма,

рабочие наряды на изготовление, монтаж и реставрацию от деталей и

узлов.

Все затраты при осуществлении ремонта собственными силами по элементам

собираются на счете 23 «Вспомогательные производства»:

Дебет 23 Кредит 70,10

Внутреннее перемещение основных средств из отдела, участка в ремонт, а

также, их передачу из запаса (со склада) в эксплуатацию оформляют накладной

на внутреннее пере основных средств (Ф. № ОС-2). Она должна содержать

фа, имена, отчества и должности сдатчика и получателя, основание для

перемещения основных средств, название, инвентарный номер и краткую

характеристику технического состояния объекта; подписи сдат и получателя

и некоторые другие данные. Накладную выписыва в двух экземплярах работник

цеха (отдела)-сдатчика. Первый экзем передают в бухгалтерию для записи в

инвентарной карточке, а вто остается у сдатчика для отметки о выбытии

соответствующего объ в инвентарном списке основных средств.

Списание фактической себестоимости ремонта, осуществленного хозяйственным

способом, оформляют следующей проводкой:

Дебет 96 Кредит 23 - на суммы расходов по ремонту

На капитальный ремонт, осуществляемый подрядным спосо, предприятие

заключает договор с подрядчиком. Приемку закон капитального ремонта

оформляют актом приемки-сдачи (ф. № ОС-3). Законченные капитальные работы

оплачиваются подряд из расчета сметной стоимости фактического их объема.

На сто законченных капитальных работ подрядчики представляют

за счета, акцепт которых оформляется следующей бухгалтерской записью:

Дебет 96 Кредит 60 - отражена стоимость ремонта

Оплату счетов подрядчиков производят с расчетного или другого счета и

оформляют следующей бухгалтерской записью:

Дебет 60 Кредит 51 (50,55) – отражена оплата работ по ремонту

Приемку отремонтированного объекта из капитального ремонта оформляют актом

приемки-сдачи отремонтированных, реконструиро и модернизированных

объектов (ф. № 003). По поступлении акта в бухгалтерию в инвентарной карточке

делают отметку о произве работах. Кроме того, акт о приемке-сдаче

служит основанием для списания фактической себестоимости капитального

ремонта.

По окончании отчетного года затраты на ремонт основных средств должны быть

списаны на издержки производства или обращения в сумме фактически

произведенных затрат. Сальдо по субсчету "Ремонтный фонд" счета 96 "Резервы

предстоящих расходов" не должно быть.

В связи с этим сумму резерва, превышающую фактически произве затраты

на ремонт, по окончании года сторнируют. При недостат ремонтного фонда на

величину недостатка составляют либо дополни проводку по начислениям в

ремонтный фонд, либо списывают указанную величину на издержки производства

или обращения.

Ремонт на содержание основных средств непроизводственного назначения

осуществляют за счет чистой прибыли предприятия или фондов специального

назначения (счет 84 «Нераспределенная прибыль, непокрытый убыток»).

Фактические расходы по ремонту этих объектов оформляют следующей проводкой:

Дебет 84 Кредит 10.

1.4. Амортизация основных средств.

Под влиянием времени, воздействием сил природы и в процессе эксплуатации

основных средств постепенно изнашиваются. Они утрачивают свои первоначальные

свойства, физические качества, снижается их технико-эксплуатационная

возможность, в результате уменьшается балансовая стоимость основных средств.

Различают физический и моральный износ основных средств

Физический износ средств труда выражается в потере ими технических свойств и

характеристик в результате эксплуатации, атмосферных воздействий, условий

хранения.

Моральный износ основных средств - снижение стоимости действующих основных

средств в результате появления новых их видов, более дешевых и более

производительных.[14] Различают 2 формы морального износа. Первая проявляется

в потере стоимости оборудованием в результате повышения производительности

труда в отраслях, изготавливающих их. Новые машины становятся более дешевыми,

а действующие морально обесцениваются, экономически устаревают. Моральный

износ второй формы выражается в потере стоимости средством труда в результате

появления новых, более производительных машин, лучших по технико-

экономическим параметрам. Моральный износ- экономическая категория. На основе

исследования закономерностей физического и морального износа определяется

период экономического снашивания средств труда, который лежит в основе

утверждаемых нормативных сроков службы основных средств.

Для своевременной замены устаревших средств труда, без ущерба для

предпринимателя, необходимо, чтобы стоимость выбывающих фондов была полностью

перенесена на готовую продукцию. В амортизационном фонде должны быть

накоплены необходимые средства. Только при этом условии процесс

воспроизводства основного капитала может осуществляться планомерно и

эффективно.

Амортизация- процесс постепенного перенесения стоимости основных средств по

мере износа на производимую продукцию, превращения ее в денежную форму и

накопления финансовых ресурсов в целях последующего воспроизводства основных

средств.[15]

Начисление амортизации объектов основных средств производится независимо от

результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде.[38]

Объекты основных средств стоимостью не более 10000руб. за единицу могут быть

списаны на затраты производства (расходы на продажу) по мере их отпуска в

производство или эксплуатацию.[44] Этот же порядок распространяется на

приобретенные книги, брошюры и другие издания. В целях обеспечения

сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации

должен быть осуществлен надлежащий контроль за их движением.

Списание основных средств на затраты производства стоимостью до 10000р.за

единицу дает положительный результат для предприятия, т.к. уменьшается

остаточная стоимость основных средств, при этом уменьшается сумма налога на

имущества предприятия. Для бухгалтерии проще вести учет данных основных

средств.

Амортизация объектов основных средств производится одним из следующих способов:

- линейный способ;

- способ уменьшаемого остатка;

- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;

- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).[49]

Применение одного из способов по группе однородных объектов основных средств,

производится в течение всего срока его полезного использования, кроме случаев

их нахождения на реконструкции и модернизации по решению руководителя

организации и основным средствам, переведенным по решению руководителя

организации на консервацию на срок более трех месяцев. Начисление

амортизационных отчислений приостанавливается также на период восстановления

объектов основных средств, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

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, т.е. данный способ можно представить формулой:

А=Сперв.\*На\*100, где

А-начисленная амортизация

Сперв-первоначальная стоимость объекта основных средств

На-норма амортизации (%)

Пример Первоначальная стоимость объекта составляет 10000руб. При сроке

его службы 5 лет годовая сумма амортизационных отчислений равна 10000/5=2000р.

Норма амортизации является постоянной. Накопленная амортизация в течение срока

полезного использования равномерно увеличивается, остаточная стоимость

равномерно уменьшается до достижения нулевого значения.

Данный способ наиболее распространен на территории РФ, так как равномерно

переносит стоимость объекта на себестоимость продукции. Его целесообразно

применять для такой группы основных средств как «Здания и сооружения», т.к.

их стоимость и срок службы велик и суммы годовых амортизационных отчислений

будут равномерно влиять на себестоимость.

при способе уменьшаемого остатка - исходя из остаточной стоимости объекта

основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной

исходя из срока полезного использования этого объекта, т.е. данный способ можно

представить как формулу:

Амортизация = Со х Н.а. / 100%, где Со – стоимость остаточная

Пример Для объекта О.С. первоначальной стоимостью 10000р. и сроком службы

5 лет при норме амортизации 40% сумма амортизации составляет:

В первый год-10000\*40/100=4000р.

во второй год 6000\*40/100=2400р и.д..

Данный способ начисления амортизации взят из международных стандартов и в

основу его положено соображение, что отдача объектов основных средств в

первые периоды эксплуатации выше, чем в конце срока полезного использования.

Этот способ наиболее подходит для группы « Производственный и хозяйственный

инвентарь», так как их срок службы относительно невелик, а если сравнивать

различные способы, то видно, что при данном способе стоимость основных

средств амортизируется быстрее.

при способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного

использования - исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств

и годового соотношения, где в числителе число лет, остающихся до конца срока

службы объекта, а в знаменателе - сумма чисел лет срока службы объекта, т.е.

данный способ можно представить как формулу:

Сумма лет = Гкс / (1 + 2 +.+ Г)

Амортизация = Сб х сумма лет, где:

Гкс – Число лет, остающихся до конца срока службы объекта

Г – Число лет полезного использования

Сб – стоимость балансовая

Пример Объект основных средств используется в течение 5 лет, то сумма

годичных чисел равна 5+4+3+2+1=15. В первый год сумма амортизации равна 5/15от

первоначальной стоимости основных средств, во второй год 4/15 от первоначальной

стоимости и.т.д.

Данный способ в международной практике относится к ускоренным. В нем

отсутствует понятие нормы амортизации. Этот метод также характеризуется

постоянным понижением годовых амортизационных отчислений от начального,

довольно высокого уровня, но в отличие от предыдущего метода, обеспечивает

полное возмещение балансовой стоимости основных средств. Данный способ

сложнее предыдущего, его целесообразно применять для группы основных средств

«Транспортные средства».

при способе начисления амортизации в зависимости от объема выпуска продукции

или работ предусматривает начисление амортизации в зависимости от объема

выпущенной продукции (работ) и может применяться только для объектов,

позволяющих определить с достаточной точностью отдачу в течение срока полезного

использования объекта. Данный способ определяется исходя из натурального

показателя объема продукции в отчетном периоде и соотношения первоначальной

стоимости объекта к предполагаемому объему выпуска продукции или работ за весь

срок его полезного использования, т.е. данный способ можно представить как

формулу:

Н.а. = Сп / Vп

Амортизация = Vф х Н.а., где:

Vп – планируемый объем выпуска продукции Vф – фактический объем

выпуска продукции

Пример

Машина стоимостью 10000р.используется в производстве 50000ед.продукции.

Амортизация составляет 0,2р.на одну единицу произведенной продукции. В первый

год произведено 16000ед.продукции, амортизация составляет 3200р., во второй

год 14000ед.амортизация –2800р. и.т.д.

Ранее данный способ использовался только для транспортных средств, т.к.

позволяет учесть коэффициент сменности и производственную программу

организации на предстоящий год. Исходя из этого, данный способ амортизации

более подходит для группы «Машины и оборудование», т.е. как к объектам,

которые непосредственно заняты выпуском продукции.

При выборе способа начисления амортизации следует помнить о несоответствии

бухгалтерского учета и учета для целей налогообложения. Так как балансовая

прибыль для целей налогообложения увеличивается на суммы амортизационных

отчислений, начисленных методом, выбранным предприятием, над суммами

амортизации, применяемых для целей налогообложения в размерах, исчисленных по

установленным нормам от первоначальной стоимости основных средств.

Важное значение при ведение бухгалтерского учета амортизации основных средств

имеет ведения налогового учета.

Амортизируемым имуществом признается имущество, результаты интеллектуальной

деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся

у налогоплательщика на праве собственности и используются им для извлечения

дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

Имущество, первоначальная стоимость которого составляет до десяти тысяч

рублей включительно. включается в состав материальных расходов в полной

сумме по мере ввода его в эксплуатацию;[40]

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в

соответствии со сроками его полезного использования. Сроком полезного

использования признается период, в течение которого использование объекта

основных средств призвано приносить доход организации или служить для

выполнения целей ее деятельности.[13]

Срок полезного использования определяется налогоплательщиком самостоятельно

на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества в

соответствии с положением статьи и на основании классификации основных

средств, определяемой Правительством Российской Федерации (пост.от 01.01.02,

№1).

Амортизируемое имущество объединяется в следующие амортизационные группы:

первая группа - все недолговечное имущество со сроком полезного использования

от 1 года до 2 лет включительно;

вторая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3

лет включительно;

третья группа - имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5

лет включительно;

четвертая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до

7 лет включительно;

пятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10

лет включительно;

шестая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до

15 лет включительно;

седьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до

20 лет включительно;

восьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до

25 лет включительно;

девятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до

30 лет включительно;

десятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах,

срок полезного использования устанавливается налогоплательщиком в

соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций -

изготовителей.

Имущество, полученное (переданное) в финансовую аренду по договору финансовой

аренды (договору лизинга), включается в соответствующую амортизационную

группу той стороной, у которой данное имущество должно учитываться в

соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга).

В налоговом учете амортизация начисляется в одном из следующих методов

1) линейным методом;

2) нелинейным методом.[40]

Сумма амортизации для целей налогообложения определяется организацией

ежемесячно. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту

амортизируемого имущества.

Организация применяет линейный метод начисления амортизации к зданиям,

сооружениям, передаточным устройствам, входящим в восьмую - десятую

амортизационные группы, независимо от сроков ввода в эксплуатацию этих

объектов.

К остальным основным средствам организация вправе применять как линейный, так

и не линейный метод.

Выбранный организацией метод начисления амортизации применяется в отношении

объекта амортизируемого имущества, входящего в состав соответствующей

амортизационной группы, и не может быть изменен в течение всего периода

начисления амортизации по этому объекту. Начисление амортизации в

отношении объекта амортизируемого имущества осуществляется в соответствии с

нормой амортизации, определенной для данного объекта исходя из его срока

полезного использования.

При применении линейного метода сумма начисленной за один месяц амортизации в

отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение его

первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации,

определенной для данного объекта.

При применении линейного метода [Б1]

[Б2] норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества

определяется по формуле

K = (1/n) x 100%,

где K - норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной)

стоимости объекта амортизируемого имущества;

n - срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества,

выраженный в месяцах.

Пример

В феврале 2002г.организация приобрела основное средство стоимость 135000р.

(без НДС). Срок амортизации 8 лет (1/96)\*100%=1,04%

Амортизация за месяц будет равна 135000\*1,04%=1404р.

При применении нелинейного метода сумма начисленной за один месяц амортизации

в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение

остаточной стоимости объекта амортизируемого имущества и нормы амортизации,

определенной для данного объекта.

При применении нелинейного метода норма амортизации объекта амортизируемого

имущества определяется по формуле:

K = (2/n) x 100%,

где K - норма амортизации в процентах к остаточной стоимости, применяемая к

данному объекту амортизируемого имущества;

n - срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества,

выраженный в месяцах.

При этом с месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость

объекта амортизируемого имущества достигнет 20 процентов от первоначальной

(восстановительной) стоимости этого объекта, амортизация по нему исчисляется

в следующем порядке:

1) остаточная стоимость объекта амортизируемого имущества в целях начисления

амортизации фиксируется как его базовая стоимость для дальнейших расчетов;

2) сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении данного объекта

амортизируемого имущества определяется путем деления базовой стоимости

данного объекта на количество месяцев, оставшихся до истечения срока

полезного использования данного объекта.

Пример

В январе 2002г.организация приобрела компьютер стоимость 48000р. (в т.ч. НДС

8000р.) в этом-же месяце ввело его в эксплуатацию. Срок полезного

использования 3,5г.(42мес.)

Норма амортизации (2/42)\*100%=4,76%

В феврале амортизация будет начислена (40000\*4,76%)=1904р.

В марте (40000-1904)\*4,76%=1813р.

По легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, имеющим первоначальную

стоимость соответственно более 300 тысяч рублей и 400 тысяч рублей, основная

норма амортизации применяется со специальным коэффициентом 0,5.

Не начисляется амортизация на следующие основные средства:

1. Основные средства, полученные по договору дарения и безвоздмездно в

процессе приватизации, жилищному фонду, по объектам внешнего благоустройства

и другим аналогичным объектам лесного хозяйства, дорожного хозяйства и.т.д.

2. Объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением

времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования).

3. По приобретенным изданиям (книги, брошюры и.т.п.).

Для обобщения информации об амортизации основных средств, принадлежащих

предприятию, предназначен пассивный счет 02 «амортизация основных средств»

. Начисленная сумма амортизации основных средств относится в кредит счета 02

"Амортизация основных средств" в корреспонденции со счетами учета затрат на

производство (издержек обращения). При выбытии (продаже, списании, передаче

безвозмездно и др.) объектов основных средств, принадлежащих предприятию на

правах собственности, сумма начисленного по ним износа списывается со счета 02

"амортизация основных средств" в кредит счета01. На сумму продажи основного

средства делается бухгалтерская проводка дебет 91-1 «прочие доходы и расходы»

кредит счета 01

Амортизационные отчисления по основным средствам отражаются в бухгалтерском

учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо

от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Начисление амортизации отражается в бухгалтерском учете следующими проводками:

Дебет 08 Кредит 02 - отражена сумма начисленной амортизации по основным

средствам, используемым в капитальном строительстве

Дебет 20,23,25,26,44 Кредит 02 - начислены суммы амортизации по

производственным основным средствам на затраты производства или издержки

обращения

Дебет 29 Кредит 02 - начислена амортизация по основным средствам

непроизводственного назначения

Дебет 91 Кредит 02 - отражена сумма начисленной амортизации по основным

средствам, сданным в аренду

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинаются с первого

числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому

учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо

списания этого объекта с бухгалтерского учета в связи с прекращением права

собственности или иного вещного права.

1.5. Международные стандарты учета основных средств

Международный бухгалтерский учет (GAAP) – это система бухгалтерских

стандартов и процедур, обладающая своей иерархической структурой. Эта система

объединяет определенным образом документы, разрабатываемые организациями по

их значимости.[12]

Международные стандарты учета и GAAP – основа совершенствования отчетности в

России. Одним из направлений совершенствования организации бухгалтерского

учета на предприятиях в условиях рыночной экономики является ориентация его

на Международные стандарты учета и отчетности.

В соответствии с стандартами учета GAAP, основные средства отражаются в

балансе по следующим статьям:

- здания, оборудование и инвентарь,

- земля,

- природные ресурсы (месторождения полезных ископаемых).

Так же как и в российской системе учета, в системе GAAP различают

первоначальную и остаточную стоимость основных средств. В первоначальную

стоимость объекта основных средств, включаются затраты по его приобретению,

доставке и приведению в состояние готовности к использованию. В

первоначальную стоимость объектов основных средств, включаются:

- покупная цена за вычетом скидок (например, за

досрочную оплату),

- таможенные платежи по импортируемому оборудованию,

- монтажные и пусконаладочные расходы,

- оплата нотариальных услуг,

- иные прямые затраты, связанные с доведением объекта

основных средств до состояния готовности к эксплуатации.

Специфическими видами материальных долгосрочных активов в американской

учетной практике выступает земля и природные ресурсы. Эти активы принято

отображать в балансе обособленно.

Первоначальная стоимость земельного участка включает в себя и покупную

стоимость, комиссионные вознаграждения, расходы по переоформлению прав

собственности, стоимость расчистки, мелиорации и др.

Природные ресурсы представляют собой запасы сырьевых материалов, которые

могут быть использованы после добычи.

Выбор метода начисления износа основных средств в соответствии с

международным учетным стандартом № 4 "Учет амортизации" осу­ществляетс

администрацией по своему усмотрению, В отчетности обычно указывают данные о

выбранном методе, а также о сумме износа за год и накопленном износе на конец

года.

Наиболее распространенными методами начисления амортизации основных средств,

применяемые в международной практике , являются следующие методы начисления :

-метод равномерного (прямолинейного) списания стоимости;

-метод начисления износа пропорционально объему выполненных работ

(производственный);

-метод списания стоимости по сумме чисел (метод суммы чисел), или

кумулятивный метод;

-метод модифицированной системы ускоренного погашения.

Два последних метода считаются методами ускоренного списания.[12]

Метод равномерного (прямолинейного) списания. При данном методе

амортизируемую стоимость объекта равномерно списывают на счета издержек

производства (обращения) в течение срока его службы. Накопленный износ

увеличивается равномерно и так же равномерно уменьшается остаточная стоимость

основных средств. Этот метод ис и в отечественной практике учета.

Метод начисления износа пропорционально объему выполнен работ основан

на предположении о том, что износ ряда объектов основных средств является

только результатом их эксплуатации, а на объекта во времени во внимание

не принимается. Сумму износа на единицу работы определяют по формуле:

Первоначальная стоимость - ликвидационная стоимость

Планируемый (предполагаемый) объем работы.

Пример Пробег легкового автомобиля составит в первый год 100000 км, а во

второй - 200 000 км, то сумма износа во второй год в два раза превысит сумму

первого года.

Метод начисления износа пропорционально объему выполнен работ также

применяется в отечественной практике, но со стро ограничениями.

Пример Износ некоторых видов автомоби определенной грузоподъемности

начисляется в процентах от сто машины на 1000 км пробега; норма износа

ряда машин и обо корректируется на коэффициент сменности: по

асфальто-смесительным установкам при работе в две смены применяется

ко 2,0, а при работе в три смены - 2,6. Поправочные коэф­фициент

норм износа могут применяться при работе в особых усло.

Метод списания стоимости по сумме чисел (кумулятивный метод). При данном

методе сумма износа на каждый год определяется умножением амортизируемой

стоимости объекта на коэффициент, ис отношением числа лет, остающихся

до конца службы объек, на кумулятивное число (сумма чисел - лет

эксплуатации).

Пример Предполагаемый срок эксплуатации объекта - 5 лет. Сумма чисел (лет

эксплуатации) составит 15 (1+2+3+4+5). В первый год указанный выше коэффициент,

составит 5/15, во второй - 4/15, в третий - 3/15, четвертый - 2/15, пятый -

1/15. Первоначальная стои объекта - 160 тыс. руб., ликвидационная

стоимость - 10 тыс. руб., амортизируемая стоимость -150 тыс. руб. (160 - t0).

Суммы износа по годам представлены в таблице № 1.

Таблица № 1.

Суммы износа по годам.

Период

Годовая сумма

Износа, руб.

Накоплен-ный износ, руб.

Остаточ-ная сто-имость, руб.

Конец первого года 150 000\*5/15= 50 000 50 000 110 000

Конец второго года 150 000\*4/15= 40 000 90 000 70 000

Конец третьего года 150 000\*3/15= 30 000 120 000 40 000

Конец четвертого года 150 000\*2/15= 20 000 140 000 20 000

Конец пятого года 150 000\*1/15= 10 000 150 000 10 000

Данные таблицы показывают, что с годами сумма износа умень.

Соответственно изменяются накопленный износ и остаточная стоимость.

Глава II. Организация учета и анализа основных средств на примере ОАО

«Автобаза №1».

2.1. Краткая характеристика ОАО «Автобаза №1»

и его учетная политика.

ОАО «Автобаза №1» в течение 9 лет работает на российском рынке услуг.

Основными направлениями деятельности этой организации являются грузовые

перевозки по г.Москве и московской области, техническое обслуживание и ремонт

автомобилей. ОАО «Автобаза №1» было создано в 1987г.

На балансе организации находится большое количество транспортных средств на

сумму около 26 млн.руб., необходимых для осуществления основной деятельности.

Учетная политика организации-принятая ею совокупность способов ведения

бухгалтерского учета -первоначальное наблюдение, измерения и итоговый

обобщающих фактов хозяйственной деятельности.[6]

Учетная политика ОАО «Автобазы №1» применяется в течение длительного времени

и утверждена приказом по предприятию за подписью директора. Учетная политика

предприятия должна обеспечивать следующие принципы:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех Фактов хозяйс­твенно

деятельности;

- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам

синтетического учета на первое число каждого месяца, а также показателей

бухгалтерской отчетности данным синтетического и анали учета;

- обеспечение контроля за наличием и движением имущества и ра­циональны

использованием производственных ресурсов в соответствии с утвержденными

нормами, нормативами и сметами.[7]

Принятая учетная политика бухгалтерского учета на ОАО «Автобазе №1» включает

в себя (см.приложение №1)

1. Критерии отнесения предметов к основным средствам:

к основным средствам относятся материально-вещественные ценности,

используемые в качестве средств труда при выполнении работ или оказании

услуг, либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12

месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

Основные средства, приобретенные за плату, отражаются в бухгалтерском учете

по первоначальной стоимости, т.е. по фактическим затратам на их приобретение.

Отражать фактические затраты, связанные с приобретением основных средств по

дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». При принятии объекта

основных средств к бухгалтерскому учету фактические затраты, учтенные на

счете учета капитальных вложений, относить на дебет счета 01 «Основные

средства».

2. Порядок начисления износа (амортизации) основных средств:

Стоимость объектов ос средств погашается посредством начисления

амортизации ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в

размере 1/12 годовой суммы. В части зданий и сооружений, машин и

оборудования, а также хозяйственного инвентаря амортизация начисляется

линейным способом по установленным нормам. Учет аммортизация учитывается на

счете 02 «аммртизация основных средств»

3. Порядок начисления амортизации по нематериальным активам:

первоначальная стоимость не активов погашать в суммах

расчитанных исходя из первоначальной стоимости и срока их полезного

использования с использованием счета 05 "Амортизация нематериальных активов".

4. Метод оценки сырья, материалов и других ценностей (производс­твенны

запасов):

Процесс приобретения материалов, топлива, комплектующих изделий, запасных

частей, тары и других материальных ресурсов в бухгалтерском учете отражать с

применением счета 10 «Материалы» с оценкой материальных ресурсов на счете 10

по фактической себестоимости, с присвоением субсчетов.

Метод оценки производственных запасов при отпуске их в производство и прочем

выбытии для целей бухгалтерского и налогового учета по средней себестоимости.

5. Способ учета затрат на производство.

Бухгалтерский учет затрат на производство ведется с подразделением затрат на

прямые (собираемые по дебету счета 20 «Основное производство», по дебету

счета 23 «вспомогательное производство»-ремонтные мастерские) и косвенные

(отражаемые на сч.26 «Общехозяйственные расходы».) Расходы по

вспомогательному производству в конце отчетного периода списываются на счет

20 «Основное производтво». Общехозяйственные расходы, учтенные на сч.26, по

окончании отчетного периода списываются на счет 20 «Основное производство».

Налоговый учет затрат на производство ведется с разделением затрат на прямые

и косвенные. Распределение затрат на прямые и косвенные оформляются

бухгалтерской справкой.

Коммерческие расходы для целей бухгалтерского учета включаются в

себестоимость продукции прямым путем.

6.Способ учета реализации :

В целях начисления НДС и налога на пользователей автомобильных дорог

установлен метод определения выручки от реализации по мере поступления

средств за товары (работы, услуги) при безналичных расчетах-в учреждениях

банков, при расчетах наличными деньгами-в кассу организации, а при

взаимозачетах – акт взаимозачета, согласованный и подтвержденный обеими

сторонами и скрепленный печатями сторон.

В целях исчисления налога на прибыль установлен метод определения выручки от

реализации по методу начисления.

6. Сроки погашения расходов будущих периодов:

согласно учетной политике, на ОАО «Автобазе №1» затраты, произведенные в

от периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отража­ютс

на счете 97 "Расходы будущих периодов" и списываются на издержки обращения

равными долями в течение срока, к которому они относятся.

7. Порядок проведения инвентаризации:

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности,

проводится полная инвентаризация имущества и финансовых обязательств

предприятия 1 раз в год в течение четвертого квартала.

8. Необходимость и порядок создания фондов:

Резерв расходов на проведение всех видов ремонта основных средств не

создается, а затраты по ремонту относятся непосредственно на себестоимость

того периода, к которому они относятся.

В целях равномерного включения предстоящих расходов в себестоимость отчетного

периода создаются «Резервы предстоящих расходов и платежей» на предстоящую

плату отпусков работникам, уходящим в очередной отпуск и учитываются на счете

96.

Для обеспечения рациональной организации бухгалтерского учета боль­шо

значение имеет разработка плана его организации. План организации

бухгалтерского учета включает:

- план организации документации и документооборота;

- план проведения инвентаризации;

- план применения счетов и их корреспонденция;

- план бухгалтерского учета, составления и предоставления отчетности;

- план требования по техническому оформлению учета;

- план организации труда работников бухгалтерии.

Выполнение указанных принципов, при ведении бухгалтерского учета,

основывается на документировании всех хозяйственных операций путем

регистрации их в соответствующих формам первичной учетной документа.

Финансовые результаты ОАО «Автобазы №1» за 2001 год (приложение № 4)

показаны в таблице № 2.

Таблица № 2.

Финансовые результаты деятельности ОАО «Автобаза №1»

за 2000-2001 г.

Показатель

2000 год

Сумма, руб.

2001 год

Сумма, руб. 2001г. к 2000г. в %

Выручка от реализации работ, услуг 82606326 102363391 +23

Себестоимость работ, услуг 79031661 102667139 +29

Прочие операционные доходы 4775579 1888566 -152

Прочие операционные расходы 2856911 1100224 -61

Прочие внереализационные доходы 486427 1045212 +114

Прочие внереализационные расходы 3198987 1452870 -54

Прибыль (убыток) отчетного года 2780773 76936 -97,3

Приведенные в таблице № 2 данные свидетельствует об увеличении выручки от

реализации продукции в 2001г. по сравнению с 2000г. на 23%, однако прибыль по

отношению к 2000г.составила всего лишь 2,7%. Это говорит об увеличении затрат

на производство и уменьшения сальдо прочих операционных доходов и расходов.

Обеспеченность предприятия основными средствами в 2001 г. можно увидеть в

таблице № 3.

Таблица № 3.

Состав и структура основных фондов на ОАО «Автобаза №1» в 2001г.

Состав основных фондов Первоначальная стоимость (руб)

Удельный вес

(%)

Промышленно-производственные основные фонды всего, в том числе:

- здания и сооружения

- машины и оборудование

- транспортные средства

- хозяйственный инвентарь

52899382

18362890

8361972

25961830

212690

96,6

33,5

15,3

47,4

0,4

Непроизводственные основные фонды 1720968 3,4

Всего фондов 54620350 100

Из приведенных в таблице № 3 данных видно, что удельный вес производственных

фондов составляет 96,6%, а непроизводственных фондов – 3,4%. Такое

соотношение промышленно-производственных и непроизводственных основных

средств является нормальным и на производственный процесс предприятия

оказывает благоприятное воздействие. Такое-же % соотношение производственных

и непроизводственных фондов было и на конец 2000г. Подробный анализ изменений

дан в пункте 2.5

Ведение бухгалтерского учета на предприятии осуществляется бухгалтерией во

главе с главным бухгалтером. Бухгалтерский учет ведется с соблюдением

действующими нормативными документами. На предприятии применяется журнально-

ордерная форма учета. Аналитический и синтетический учет осуществляется в

единой системе записей, используя для этого два вида бухгалтерских регистров:

журналы – ордера и вспомогательные ведомости. Некоторые участки учета на ОАО

«Автобазе №1» автоматизированы, а именно:

-ведение журнала хозяйственных операций;

-составление оборотных ведомостей, журналов ордеров по счетам бухгалтерского

учета;

-ведение аналитического учета Основных средств, материалов и.т.д;

-расчет затрат на производство по бухгалтерскому и налоговому учету;

-расчет заработной платы;

-выписка платежных поручений.

Бухгалтерский учет на этих участках ведется с использованием программы

«Интегратор».

2.2. Учет наличия и движения основных

средств на предприятии.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности на предприятии

поступают и передаются в эксплуатацию основные средства. Они изна в

результате эксплуатации, подвергаются ремонту, перемеща, выбывают с

предприятия вследствие морально и физического износа или

нецелесообразности дальнейшего использо.

Наличие и движение основных средств на предприятии ведется в первоначальной

оценке.

Синтетический учет основных средств, их поступления и выбытия на ОАО

«Автобазе №1» ведется на счетах: 01 «Основные средства», 08 «Вложения во

внеоборотные активы», 91 «Прочие доходы и расходы», субсчете 1 «Реализация и

прочие выбытие основных средств».

Счет 01 «Основные средства» предназначен для получения информации о

наличии и движении принадлежащих организации на правах собственности основных

средств, находящихся в эксплуатации, запасе. По дебету счета отражается

поступление и принятие на баланс объектов основных средств, а также увеличение

их стоимости; по кредиту отражается выбытие и уменьшение стоимости объектов

основных средств.

Часть основных фондов на предприятие сформирована за счет вклада учредителей

в уставный капитал. При оприходовании основных средств, поступивших от

учредителей, в счет формирования уставного капитала в 1992 г., на сумму их

первоначальной стоимости была сделана проводка:

Дебет 01 Кредит 75

Одновременно была отражена сумма износа этих средств:

Дебет 75 Кредит 02

В течение 2001 г. на баланс предприятия поступали различные основные

средства, общая стоимость их составила 7420000 руб. Среди поступивших средств

были сооружения, принятые на баланс в порядке капитального строительства,

различное оборудование, а также транспортные средства.

Стоимость капитального строительства накапливалась в дебете счета 08 "

Вложения во внеоборотные активы" в течение 2000-2001 гг. По окончании

строительства, руководством предприятия была назначена приемочная комиссия,

которая составила акт, где были указаны готовность основного средства к

производственной деятельности, качество выполненных работ, наличие недоделок,

которые должны быть устранены, сроки их устранения и т.п. При принятии на

баланс сооружений по законченному капитальному строительству, бухгалтерией

предприятия была составлена проводка:

Дебет 01 Кредит 08 - на сумму первоначальной стоимости объекта

Купленное оборудование было принято на баланс после его монтажа. Все затраты

без учета НДС, т.е. стоимость этого оборудования, его монтажа, также

собирались на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы". Затем на основании

акта приемочной комиссии основное средство было принято на баланс и

составлена проводка:

Дебет 01 Кредит 08 - на сумму первоначальной стоимости основного средства

Стоимость приобретенных транспортных средств отражалась на счете 08 "Вложения

во внеоборотные активы" без учета НДС. На дебет счета 08 также были отнесены

расходы по доставке и сумма налога на приобретение транспортного средства,

которые и сформировали первоначальную стоимость транспортного средства. На

баланс предприятие эти средства приходуются по сформировавшейся

первоначальной стоимости:

Дебет 01 Кредит 08

Поступление основных средств на ОАО «Автобазе №1» оформляется актом приемки-

передачи (внутреннего перемещения) основных средств (типовая Форма № ОС-1).

Акт составляется на каждый объект, к нему прилагается техническая

документация на данный объект, которая после открытия бухгалтерией

инвентарной карточки передается в технический или дру отделы предприятия.

Акт приемки-передачи составляется двумя сто - передающей и принимающей

объект, с указанием времени вступ в эксплуатацию, даты изготовления,

первоначальной стоимости и суммы износа в части полного восстановления.

Основное средство зачисляется на баланс предприятия только по приказу

директора. Бухгалтерия ОАО «Автобазы №1» указывает соответствующую

корреспонденцию счетов.

Здания и сооружения учитываются в инвентарных карточках (форма № ОС-6)

Машины, оборудование, инструменты, производственный и хо­зяйственны

инвентарь - в форме № ОС-7. Инвентарные карточки заполня на основе

первичных документов - актов, технических паспортов и другой документации.

Они ведутся в бухгалтерии на каждый объект и заполняются в одном экземпляре.

Инвентарные карточки хранятся в бух в картотеке инвентарных объектов

по классификационным груп основных средств, а внутри этих групп -по месту

нахождения (ис). С целью контроля за сохранностью инвентарные

карточки регистрируются в "Описи инвентарных карточек по учету основных

средств" (форма № ОС-10), которая используется для проведения

инвен. Для этих целей опись ведется по квалификационным группам

основных средств, месту их установки в разрезе инвентарных объектов.

Зарегистрированные в описи карточки помещаются в картотеку ос средств,

где их группируют по отраслевым классификационным группам, а внутри групп- по

местам нахождения, эксплуатации и по ви. Карточки недействующих основных

средств группируют отдельно.

Переоценка стоимости основных средств на ОАО "Автобазе №1" производится 1 раз

в год на основании приказа руководителя, путем применения индексов

переоценки, установленных Минфином РФ. Переоценка отражается в учете

проводками:

Дебет 01 Кредит 83 (по старому плану счетов счет 87) - отражена сумма

дооценки при увеличении стоимости объекта основных средств

Дебет 83 (87) Кредит 02 - отражена сумма дооценки при увеличении суммы

износа основных средств

Выбытие и снятие с учета основных средств на предприятие, происходит в

резуль невозможности дальнейшей эксплуатации объекта из-за морального и

физического износа или других обстоятельств, приведших к ликвида основного

средства; реализации или безвозмездной передачи объекта другому физическому или

юридическому лицу. Учет операций по выбытию основных средств осуществляется на

счете 91 (47) «Прочие доходы и расходы» субсчет "Реализация и прочее выбытие

основных средств". По дебету счета 91-1 "Реализация и прочее выбытие

основных средств" отражаются первоначальная стоимость выбывших объектов

основных средств, а также понесенные расходы, связанные с выбытием основных

средств. В кредит счета 91-1 относится сумма износа, начисленная по выбывшим

объектам основных средств к моменту выбытия, выручка от реализации имущества.

Сделка по реализации основных средств оформляется договором купли-продажи,

подписанным руководителем предприятия. Продажа осуществляется по ры­ночно

стоимости, устанавливаемой специалистами из территориального органа,

курирующего ценообразование. Результаты от реализации объектов основных

средств, списываются на счет 99 "Прибыли и убытки" (по старому плану счетов

сч.80). В течение 2001 г. в ОАО «Автобаза №1» выбыло основных средств на

сумму 4610000 руб.

Реализация основных средств осуществлялась предприятием с рассрочкой платежа.

Бухгалтерский учет велся по старому плану счетов. В 2002г. должны быть

составлены следующие бухгалтерские проводки по новому плану счетов. В скобках

указываются как составлялись проводки по бухгалтерскому учету данных операций

по старому плану счетов.

Дебет 91-1 (47) Кредит 01 – продажная стоимость основного средства

Дебет 02 Кредит 01 – списана начисленная амортизация

Дебет 91-1 (47) Кредит 76 60,23 – начислены расходы по продаже

Дебет 76 Кредит 91-1 - начислена сумма ожидаемой выручки

Дебет 91-1 Кредит 76/НДС - отражен НДС от ожидаемой выручки

Дебет 91 Кредит 99 - отражена сумма ожидаемой прибыли (убытка) от реализации

При поступлении денежных средств на расчетный счет предприятия составляются

проводки:

Дебет 51 Кредит 76 - отражена сумма полученных денежных средств

Дебет 76/НДС Кредит 68 - отражена сумма НДС в бюджет

Следует отметить, что выручка от реализации основных средств, не всегда

поступала на расчетный счет предприятия в сроки, установленные договором

купли-продажи.

При отражении операции по безвозмездной передаче основных средств, в

бухгалтерии ОАО "Автобаза №1" составляются проводки:

Дебет 91-1 (47) Кредит 01 – списана остаточная стоимость основного средства

Дебет 02 Кредит 01 – списана начисленная амортизация

Дебет 91-1 (47) Кредит 68/НДС – отражена сумма НДС, исчисленная от

остаточной стоимости основного средства исходя из рыночных цен

Дебет 84 (88) Кредит 91-1 (47) – отражен убыток от передачи основного

средства. Передача основных средств проходила после переоценки, однако, сумма

дооценки не уменьшала убытка от безвозмездной передачи основного средства.

Ликвидация основных средств в результате невозможности дальнейшего

использования из-за физического износа, отражается в бухгалтерском учете

предприятия следующим образом:

Дебет 91-1 (47) Кредит 01 – списана остаточная стоимость основного средства

Дебет 02 Кредит 01 – списана начисленная амортизация

Дебет 91-1 (47) Кредит 76 (60,23) – начислены расходы по продаже

Дебет 10,12 Кредит 99 (80) – оприходованы материалы, полученные при ликвидации

Дебет 99 (80) Кредит 91-1 (47) - отражен финансовый результат от ликвидации

Ликвидацию объекта основных средств (разборку, слом, демонтаж) комиссия ОАО

«Автобазы №1» оформляет актом о ликвидации основных средств (форма № ОС-4).

Причиной выбытия основных средств может послужить: ликвидация, передача

другим предприятиям, недостача и другие. На ос акта, утвержденного

руководителем предприятия, бухгалтерия отмечает в инвентарной карточке и в

описи инвентарных карточек дату выбытия объекта и номер акта. Акт является

основанием для сдачи на склад оставшихся в результате ликвидации запасных

частей, материалов и т.п. Затраты по ликвидации объекта (разборка, снос,

перевозка) также указываются в акте.

Для поддержания основных средств в рабочем состоянии необходим их ремонт.

Своевременно произведенный ремонт обеспечивает ритмичность работы

предприятия, сокращает простои, увеличивает срок службы основных средств.[11]

Согласно учетной политике, принятой на ОАО «Автобаза №1», затраты на

капитальный ремонт основных средств, списываются на себестоимость продукции

(работ, услуг) по мере возникновения. Учет затрат на все виды технического

обслуживания или ремонта основных средств ведется с соблюдением сметы затрат.

Расходы на ремонт, выполненный подрядным способом, отражаются проводкой:

Дебет 20 Кредит 60 - на сумму фактических затрат на ремонт определяется

согласно счету подрядной организации, производившей ремонт, принятому к оплате

(без НДС).

При выполнении ремонта хозяйственным способом, объект основных средств

передают в ремонтный цех. Внутреннее перемещение основных средств из отдела,

участка в ремонт, а также, их передачу из запаса (со склада) в эксплуатацию

оформляют накладной на внутреннее пере основных средств (Ф. № ОС-2).

Она содержит фа, имена, отчества и должности сдатчика и получателя,

основание для перемещения основных средств, название, инвентарный номер и

краткую характеристику технического состояния объекта; подписи сдат и

получателя и некоторые другие данные. Накладную выписыва в двух

экземплярах работник цеха (отдела)-сдатчика. Первый экзем передают в

бухгалтерию для записи в инвентарной карточке, а вто остается у сдатчика

для отметки о выбытии соответствующего объ в инвентарном списке основных

средств. Расходы на ремонт, выполненный собственными силами собираются по

элементам на счете 23 "Вспомогательные производства":

Дебет 23 Кредит 10,12,70,69

Затем суммы данных расходов списывают на издержки производства: Дебет 20

Кредит 23.

Ремонтный фонд на предприятии не создавался, так как величина затрат на

текущий ремонт была не большой и списывалась достаточно равномерно. В

настоящее время на предприятии затраты на ремонт возросли. Это связано с

одной стороны с увеличением стоимости материалов, с другой стороны с

увеличением доли изношенности оборудования.

Следует отметить, что «Автобаза №1», для организации учета, используется

бухгалтерская программа «Интегратор». И хотя многие участки бухгалтерского

учета автоматизированы, некоторые участки учета основных средств ведутся

вручную. В частности не применяются возможности программы для расчета

амортизации, переоценки основных средств, созданию и обработке технической

документации. Эти операции делаются вручную, так как при помощи данной

программы это сделать невозможно.

Инвентаризация в ОАО «Автобазе №1» проводится согласно Методическим указаниям

по инвентаризации имущества и финансовых результатов, а также Положению о

бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в Российской Фе.

Инвентаризация основных средств заключается в проверке их фак­тическог

наличия в натуре по местам нахождения или эксплуатации. В ходе инвентаризации

устанавливают соответствие между учетными данны и фактическим наличием

основных средств, определяют их техническое состояние.

Инвентаризацию основных средств проводит инвентаризационная комиссия,

назначен приказом руководителя предприятия 1 раз в год. До начала

инвентаризации про выверка данных бухгалтерского учета о наличии и

техничес состоянии всех находящихся на заводе основных средств, проверяют

наличие и состояние технических паспортов, инвентарных карточек, уточняют

перечень основных средств по местам нахождения. При инвентаризации члены

комиссии в присутствии лиц, ответс за сохранность основных средств,

осматривают объекты основ средств и фиксируют в инвентарных описях их

фактическое наличие по наименованиям, назначению и инвентарным номерам.

При выявлении объектов, не принятых на учет, а также объектов, по которым в

регистрах бухгалтерского учета отсутствуют или указаны неправильные данные,

характеризующие их, комиссия включает в опись правильные сведения и

технические показатели по этим объектам. Оценка выявленных инвентаризацией

неучтенных объектов производится с учетом рыночных цен, а износ определен по

дейс техническому состоянию объектов с оформлением сведений об

оценке и износе соответствующими актами. Машины, оборудование и транспортные

средства заносятся в описи индивидуально с указанием заводского инвентарного

номера по техни паспорту организации-изготовителя, года выпуска,

назначения, мощности и т.д. По однотипным предметам хозяйственного инвентаря

одинаковой стоимости поступившим одновременно в один отдел, данные о которых

отражаются в инвентарной карточке группового учета, сведения в опи­ся

приводят по наименованиям с указанием количества предметов. Данные о

непригодных к эксплуатации и восстановлению основных средств вносят в

отдельные инвентаризационные описи.

На предприятии не разрешается проводить инвентаризацию не в полном составе

ин комиссии.

2.3. Учет амортизации ОАО «Автобазе №1».

Под влиянием времени, воздействием сил природы и в процессе эксплуатации

основные средства постепенно изнашиваются. Они утрачивают свои первоначальные

свойства, физические качества, снижаются их технико-эксплуатационные

возможности, в результате уменьшается реальная балансовая стоимость основных

средств.

В соответствии с принятой учетной политикой на ОАО "Автобаза №1" амортизация

начисляется методом равномерного (прямолинейного) списания в части зданий и

сооружений, машин и оборудования, хозинвентарь и транспортным средствам. Это

дает возможность, амортизируемую стоимость объекта равномерно списывать на

счета издержек производства в течение срока его службы. Нормы амортизационных

отчислений по конкретным видам зданий и сооружений, машин и оборудования, а

также хозинвентаря списываются в ОАО "Автобазе №1" в соответствии с

"Положением о порядке начисления амортизационных отчислений по основным

средствам где нормы амортизационных отчислений установлены в процентах к

первоначальной стоимости по конкретным видам основных средств.

Сумму амортизации рассчитывают ежемесячно в размере 1/12 годовой нормы.

Амортизационное имущество приобретенное до 01.01.2002г. амортизация

начисляется исходя из первоначальной стоимости по нормам установленным ранее.

Амортизационное имущество приобретенное после 01.01.2002г. разбито на

следующие амортизационные группы согласно Постановлению Правительства РФ №1,

от 01.01.2002г.

Группа амортизационных отчислений

Таблица №4

Наименование О.С. Группа амортизационных отчислений Сумма

Транспортные средства 3 3981732

Здания и сооружения 5 3430000

Хозяйственный инвентарь 2 8268

Налоговый учет Основных средств стоимостью не более 10000р.за единицу

списываются на затраты производства по мере их отпуска в производство или

эксплуатацию.

Для учета амортизации основных средств используют пассивный счет 02

"Амортизация основных средств". По кредиту счета отражается сумма

начисленной амортизации, по дебету счета - списание сумм начисленного износа.

Начисленные суммы амортизации по основным средствам включают в

общепроизводственные расходы.

Начисление амортизации отражается в бухгалтерском учете следующими проводками:

Дебет 20,23 Кредит 02 - начислены суммы амортизации по основным

средствам основного и вспомогательного производства.

Дебет 84 (88) Кредит 02 - начислены суммы амортизации по основным

средствам непроизводственного назначения.

Ежемесячно суммы амортизации в ОАО «Автобазе №1» рассчитываются путем

корректировки начисленной в прошлом месяце суммы амортизации в связи с

движением (поступлением, выбытием) основных средств за прошлый месяц, а также

в связи с истечением нормативных сроков службы машин, оборудования и

транспортных средств. К сумме амортизации, начисленной в прошлом месяце,

прибавляют сумму амортизации основных средств, которые поступили на

предприятие в прошлом месяце и уменьшают ее на сумму амортизации основных

средств, выбывших в прошлом месяце и нормативный срок службы которых истек.

Амортизация по вновь поступившим основным средствам начисляется с 1-го числа

месяца, следующего за месяцем, поступления в эксплуатацию и исчисляют до

полного погашения стоимости этого объекта. При выбытии основного средства

начисленная к моменту выбытия сумма износа списывается: Дебет 02 Кредит

91-1 (47).

Амортизационные отчисления по объекту основных средств, прекращаются с 1-го

числа месяца, следующего за месяцем выбытия. Недоамортизированную часть

основных средств списывают на результат финансовой деятельности (балансовый

счет 99 (47), не уменьшая при этом налогооблагаемую базу для расчета налога

на прибыль.

Амортизационные отчисления по основным средствам отражаются в бухгалтерском

учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо

от результатов деятельности ОАО "Автобаза №1" в отчетном периоде.

2.4. Учет капитальных вложений на ОАО «Автобазе №1»

Под капитальными вложениями понимаются вложения денежных средств,

предприятием в новое строительство и приобретение, реконструкцию, расширение

и техническое перевооружение мощностей уже действующих объектов основных

средств.

Предприятие, для которого создаются основные средства, называется

застройщиком, а то предприятие, которое выполняет работы, - подрядчиком.

Выполнение строительных и монтажных работ своими силами есть хозяйственный

способ, а сторонней организацией - подрядный способ. В любом случае для таких

работ необходим проект. Это комплекс технических документов, к которому

составляется смета — предварительная стоимость строительно-монтажных

работ.[2]

В бухгалтерском учете ОАО «Автобаза №1» для отражения капитальных вложений по

строительству объекта основных средств, предусмотрен счет 08 "вложения во

внеоборотные активы", который предназначен для обобщения информации о

капитальных вложениях в основные фонды. По дебету счета отражаются затраты по

возведению зданий и сооружений, приобретению оборудования, инструментов,

инвентаря и других, по кредиту счета - принятие законченных объектов основных

средств на баланс. Дебетовое сальдо по счету отражает сумму фактических затрат

по незавершенному строительству и приобретениям, то есть по объектам, не

сданным в эксплуатацию.

При учете строительно-монтажных работ, выполняемых подрядным способом, в

бухгалтерии ОАО «Автобаза №1» отражают переданные застройщикам комплексы

работ, технологические этапы или отдельные объекты и сооружения по мере

готовности. После окончания работ на соответствующих объектах по

технологическим этапам и комплексам представители подрядной организации и ОАО

«Автобаза №1» составляют акт о приемке работ.

На протяжении 2001 г. в ОАО "Автобазе №1" осуществлялось капитальное

строительство, связанное с расширение здания для парка машин. Часть

строительства, а именно - третий этап, осуществлялся на предприятии

собственными силами, остальные же работы были выполнены подрядными

организациями. Капитальные вложения, связанные со строительством, отражаются

в бухгалтерском учете ОАО «Автобазы №1» в зависимости от того, каким способом

были выполнены работы.

Так, при выполнении капитального строительства собственными силами, затраты по

строительству собираются на счете 23 "Вспомогательные производства": Дебет

23 Кредит 10,70,69

В конце каждого месяца счет 23 "Вспомогательные производства" закрывается:

Дебет 08 Кредит 23

Затем начисляется сумма НДС по расходам на строительство, выполненное

собственными силами Дебет 08 Кредит 68

По мере ввода объекта расходы, связанные с его строительством (с учетом ранее

начисленных сумм НДС), списываются:

Дебет 90-5 (46) Кредит 08

Одновременно отражается первоначальная стоимость объекта с учетом НДС,

исчисленного по окончании строительства:

Дебет 01 Кредит 90-5 (46)

При осуществлении капитального строительства подрядным способом затраты

отражались в ОАО "Автобазе №1" проводкой:

Дебет 08 Кредит 60,76 - отражены затраты по капитальному строительству

с учетом НДС.

В 2001 г. предприятием был взят целевой кредит в банке на осуществление

капитального строительства. Получение кредита в бухгалтерии предприятия

отражено проводкой:

Дебет 51 Кредит 90 (46) - отражено получение кредита на основании

выписки из банка о поступлении денежных средств на расчетный счет предприятия.

В ОАО "Автобазе №1" применяется методика учета заемных средств без учета

процентов начисленных, т.е. проценты уплаченные списываются на стоимость

строительства в пределах ставки ЦБ РФ, увеличенной на 3 пункта, на основании

выписки из банка и отражается проводкой:

Дебет 08 Кредит 51

Уплата процентов свыше ставки ЦБ РФ, увеличенной на 3 пункта, отражается

проводкой: Дебет 84 (88) Кредит 51

Помимо строительно-монтажных работ и приобретения оборудования, в объем

капитальных вложений включались и оплачивались за счет источников

финансирования, прочие работы и затраты: общеплощадочные расходы, включая

расходы на отвод и освоение земельных участков, кроме строительных работ;

другие расходы и затраты, предусмотренные в плане и сметах на капитальное

строительство, не относящиеся к строительным и монтажным работам. Капитальные

работы и затраты, не увеличивающие стоимость основных средств, также

учитывают на счете 08"Вложения во внеоборотные активы".

По окончании строительства и принятии основного средства на баланс все

затраты скопившиеся на счете капитальных вложений были списаны:

- затраты, включаемые в первоначальную стоимость:

Дебет 01 Кредит 08

- затраты, не включаемые в первоначальную стоимость:

Дебет 84 (88) Кредит 08

При отражении в бухгалтерском учете капитальных вложений, бухгалтерией ОАО

«Автобаза №1», не отражен источник финансирования данных вложений.

По законченным объектам, смонтированному и опробованному в действии

оборудованию, приобретенному и доставленному на предприятие оборудованию,

инвентарю и инструментам по передаче их на баланс предприятия должна быть

определена инвентарная стоимость. Под инвентарной стоимостью понимают всю

совокупность затрат, относящихся к вновь возведенному, реконструированному

или приобретенному объекту строительства, т.е. все затраты учитываемые на

счете 08 « Вложения во внеоборотные активы".[19]

Новые объекты, пусковые комплексы, очереди и объекты, подготовленные к

выпуску продукции и оказания услуг, вводит в действие приемочная комиссия.

Она составляет акт, в котором указывает такие данные, как: производственная

мощность (годовая или другая производительность); готовность к

производственной деятельности; качество выполненных работ; наличие недоделок,

которые должны быть устранены; сроки их устранения и др.

2.5. Анализ эффективности использования основных

средств на ОАО «Автобаза №1»

На балансе предприятия находятся основные средства как производственного, так

и непроизводственного назначения. К объектам основных средств

производственного назначения относятся: здания, сооружения, машины и

оборудование, транспортные средства, инструмент, производственный и

хозяйственный инвентарь.

К объектам основных средств не производственного назначения относятся:

столовая, общежитие.

Наличие состав и структуру основных фондов ОАО «Автобаза №1» можно

проследить в таблице №5.

Таблица № 5.

Состав и структура основных фондов ОАО «Автобаза №1».

Таблица №5

Наличие, состав и структура основных фондов

Группы основных фондов На начало года На конец года Изменен. за год

сумма Уд. вес сумма Уд. вес сумма Уд. вес

руб. % руб. % руб. (+;-)

А 1 2 3 4 5 6

1. Промышленно-производ-

ственные фонды, в т.ч.: 50109382 96,6 52899382 96,6 +2790000 -

1.1. Здания и сооружения 14932890 28,8 18362890 33,2 +3430000 +4,4

1.2. Машины, оборудование 9973462 19,2 8361972 15,3 -1611490 -3,9

1.3. Транспортные средства 24978608 48,2 25961830 47,4 +983222 -0,8

1.4. Инструмент, хоз.инвен-

тарь и проч. основн. Фонды 204422 0,4 212690 0,4 +8268 -

2. Непроизводствееные

основные фонды 1720968 3,4 1720968 3,4 0,0%

Всего основных фондов 51830350 100% 54620350 100% +2790000 -0,3

На балансе ОАО «Автобазы №1», помимо промышленно-производственных основных

средств, находятся и непроизводственные основные средства, удельный вес

производственных фондов составляет 96,6%, а непроизводственных фондов – 3,4%.

Такое соотношение промышленно-производственных и непроизводственных основных

средств является нормальным и на производственный процесс предприятия

оказывает благоприятное воздействие.

Роль основных фондов в процессе производства различна. Часть из них

непосредственно воздействует на производственный процесс и является активной,

другая часть создает необходимые условия для труда и является пассивной.

Активную часть в ОАО «Автобазе №1» составляют транспортные средства, машины

и оборудование, инструмент и хозяйственный инвентарь. По активной части,

больший удельный вес занимают транспортные средства – 33,2%, что является

положительным моментом в производственном процессе, так как для

осуществления основной деятельности предприятию необходим большой парк машин.

В течение отчетного периода активная часть основных средств ОАО «Автобаза

№1» изменилась. Эти изменения можно увидеть в таблице №6.

Таблица № 6.

Движение основных фондов ОАО «Автобаза №1».

Основные фонды Наличие Поступление Выбыло за Наличие Превыше- Темп

на нача- За год год на конец ние посту- Роста

ло года Сумма уд.вес сумма уд.вес года Плен. над (гр6/гр1)

руб. Руб. % руб. % руб. выбытием %

А 1 2 3 4 5 6 7 8

1. Промышленно-

Производствен-

Ные фонды, в т.ч.: 50109382 7420000 100% 4610000 100% 52899382 +2790000 10,5

1.1. Активная их

Часть 35176492 3970000 62 4610000 100% 34536492 -640000 98,2

2. Непроизвод-

Ственные фонды 1720968 - 0% - 0% 1720968 0 0%

Всего 51830350 7420000 100% 4610000 100% 54620350 +2150000

По анализируемому предприятию, активная часть промышленно-производственных

основных фондов уменьшилась на 640000 руб. Темп роста составил 98,2%, в том

числе поступило на 3970000 руб., выбыло на 4610000 руб.. Следует отметить,

что это негативная тенденция. Стоимость непроизводственных основных средств

не изменилась.

Промышленно-производственные основные фонды на начало года составляют в общей

стоимости основных фондов 96,6 %. На конец отчетного периода снижение

удельного веса по этой группе не наблюдается, однако абсолютное изменение

составило +2790000 руб.

Для определения изменений, происшедших в составе промышленно-

производственных основных фондов, необходимо проанализировать их структуру,

которая определяется спецификой производства и отражает особенности

предприятия. Посмотрим, за счет каких составных структуры промышленно-

производственных основных фондов произошло увеличение.

На ОАО «Автобазе №1» промышленно-производственные основные средства составляют:

А) Здания и сооружения

Б) Машины и оборудование

В) Транспортные средства

Г) Инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь.

А) Здания:

На начало года стоимость зданий составила 14932890 руб., а их удельный вес

28,8 %. На конец отчетного периода стоимость увеличилась до 18362890 руб., а

удельный вес до 33,2 %.

Б) Машины и оборудование:

Находящиеся на балансе предприятия основные средства данной группы, отражены

на начало года в размере 9973462 руб., на конец отчетного периода – 8361972

руб.. Удельный вес в общей стоимости основных средств за год уменьшился на

3,5%.

В) Транспортные средства:

На начало года стоимость транспортных средств составила 24978608 руб., а их

удельный вес 47,2%. На конец отчетного периода их стоимость увеличилась до

25961830 руб., а удельный вес до 47,4% .

Д) Инструмент, хоз.инвентарь и проч.:

Стоимость инструмента, производственного и хозяйственного инвентаря отражена

на начало года в размере 204422 руб., на конец отчетного периода – 212690.

Удельный вес остался без изменений.

Проанализировав структуру промышленно-производственных средств, видно, что

изменение удельного веса в общем объеме произошло за счет увеличения

стоимости зданий, сооружений и транспортных средств и уменьшения стоимости

машин и оборудования.

Далее проведем анализ изношенности основных средств. Для этого следует

воспользоваться данными из таблицы № 7.

Таблица № 7.

Анализ изношенности основных средств на ОАО «Автобазе №1 (см. Приложения №5)

Показатели На начало года На конец года Изменение (+;-)

Первоначальная стоимость основных средств 51830350 54620350 +27900

Износ основных средств 1920000 20235340 1035340

Остаточная стоимость Основных Средств 32610000 34385000 197456

Степень изношенности % 37 37 -

Степень годности % 63 63 -

Из данных таблицы становится видно, что степень изношенности составляет

менее 50%, это положительно сказывается на работе предприятия, а учитывая,

что степень годности основных средств составляет около 63%, это означает,

что обновления основных средств пока не требуется.

Обобщающую оценку движения основных фондов дают коэффициенты обновления,

выбытия, прироста и воспроизводства, которые также характеризуют техническое

состояние основных средств.

Расчет данных коэффициентов по основным фондам ОАО «Автобазы №1» отражен в

табл.8

Таблица № 8.

Коэффициенты движения основных

средств ОАО «Автобазы №1».

Показатели: Расчет Уровень

коэффициента

1.Коэффициент поступления:

- по всем фондам 7420000 / 54620350

0,13

- по пром.-произ. фондам 7420000 / 52899382

0,14

- по активной части ППФ 3970000 / 34536492

0,11

2. Коэффициент выбытия

- по всем фондам 4610000 / 51830350

0,09

- по пром.-произ. фондам 4610000 / 50109382

0,09

- по активной части ППФ 4610000 / 35176492

0,13

3. Коэффициент прироста

- по всем фондам 0,09 / 0,13

0,69

- по пром.-произ. фондам 0,09 / 0,14

0,64

- по активной части ППФ 0,13 / 0,11

1,18

4. Коэффициент замены

- по всем фондам 4610000 / 7420000

0,62

- по пром.-произ. фондам 4610000 / 7420000

0,62

- по активной части ППФ 3970000 / 4610000

0,86

Рассчитанные коэффициенты можно представить в виде диаграмм:

Диаграмма № 1.

Сравнение коэффициентов поступления и выбытия по группам основных средств на

ОАО «Автобазе №1 за 2001 г.

Диаграмма № 2.

Сравнение коэффициентов прироста и замещения по группам основных средств на

ОАО «Автобазе №1» за 2001 г.

Важнейшим обобщающим показателем эффективности использования основных средств

является фондоотдача. За отчетный период фондоотдача на ОАО «Автобаза №1»

составила:

Выручка / среднегодовую стоимость промышленно-производственных средств =

102363391 / 51504382 = 1,98 руб.

Проанализировав состояние основных средств на ОАО «Автобазе №1», можно

сделать вывод.

В отчетном периоде коэффициент поступления составил 13%, а их активной части

также 11%. Коэффициент выбытия составил 9%, а по активной части основных

средств коэффициент выбытия превышает коэффициент поступления и составляет –

13%.

Коэффициент годности не изменился и составил в начале года и в конце года

63%. Соответственно не изменился и износ основных средств и составил как в

начале так и в конце года 37%, что свидетельствует об неизменности

финансового состояния предприятия по сравнению с прошлым годом.

Эффективность использования основных средств составила 1,98 руб. Фондоотдача

в ОАО «Автобазе №1» не мала, а следовательно если произвести обновление

основных средств это приведет к увеличению объема производства, несмотря на

то, что износ основных средств составляет всего 30%.

Глава III. Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета

основных средств на ОАО «Автобаза №1».

3.1. Рекомендации по

совершенствованию методологии

учета выбытия основных средств.

Проведенное исследование на примере ОАО «Автобазы №1» показало, что в

организации при отражении отдельных операций связанных с движением основных

средств допускаются нарушения методологии бухгалтерского учета, не

применяются методы учета, исполь в международной практике, а также

существуют сложности в организации учетного процесса в связи с отсутствием

полной автоматизации данного участка.

Все вышеперечисленные недостатки позволили определить пути совершенствования

учета основных средств в ОАО "Автобазе №1":

· в части методологии по вопросам:

- учета выбытия основных фондов,

- учета капитальных вложений,

- создания ремонтного фонда,

· в части организации учетного процесса - автоматизация данного

участка учета и другие рекомендации.

В ОАО «Автобаза №1» операции по выбытию основных фондов отражаются согласно

Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности

предприятий и инструкции по его приме.

Операции по безвозмездной передаче основных средств после переоценки в

бухгалтерском учете ОАО «Автобазы №1» отражаются следующим образом:

Дебет91-1 (47) Кредит 01 – стоимость безвоздмездно переданных основных средств.

Дебет 02 Кредит 01 – списана начисленная амортизация

Дебет 91-1 (47) Кредит 68/НДС – отражена сумма НДС, исчисленная от

остаточной стоимости основного средства исходя из рыночных цен

Дебет 84 (88) Кредит 91-1 (47) – отражен убыток от передачи основного средства.

При таком отражении операции, сумма дооценки не уменьшает размер добавочного

капитала и, соответственно, сумму убытков от безвозмездной передачи и

остается на балансе предприятия и после передачи.

Основываясь на указаниях, содержащихся в Плане счетов бухгалтерского учета и

инструкции по его применению, нами рекомендовано дополнить порядок отражения

данной операции в бухгалтерском учете ОАО «Автобазы №1»следующей проводкой:

Дебет 83 (87) Кредит91-1 (47) – списана сумма дооценки за счет уменьшения

добавочного капитала.

Проследить различное влияние рассмотренных вариантов отражения операций по

безвозмездной передаче основных средств на статьи баланса можно в таблице №

9.

Например: передано безвозмездно оборудование негосударственному фонду

«Мама». Передаваемое основное средство было принято на баланс от учредителей в

счет формирования уставного капитала в 1991 г.

Первоначальная стоимость объекта после переоценки по состоянию на 01.01.01 г

составила 24700 рублей, сумма износа - 11700 рублей. Сумма дооценки

первоначальной стоимости составила 5700 руб., сумму износа – 2700 руб.

Рыночная стоимость на момент передачи 25 000 рублей.

Таблица № 9.

Изменение статей баланса при отражении в бухгалтерском учете операции по

безвозмездной передаче основных средств.

Содержание хозяйственной операции

Изменение статей баланса

Актив

Пассив

Статья

Сумма

Статья

Сумма

1. В результате переоценки стои-мость основного средства (ОС) возросла за счет увеличения размера добавочного капитала (ДК).Источником формирования данного основного средства является уставный капитал (УК)

(Дт 01 Кт 83 (87) ; Дт 83 (87) Кт 02)

ОС (01-02):

\*01

\*02

13000

24700

11700

ДК (сч.87):

\*Кт 83

\*Дт 83

УК :

3000

5700

2700

10000

2. При безвозмездной передаче основного средства списыва-ется его остаточная стоимость

(Дт 91-1 (47) Кт 01 ; Дт 02 Кт 01)

ОС:

Убытки

0

13000

ДК:

УК:

3000

10000

3. Убытки от списания основного средства увеличиваются на сумму НДС, начисляемого при безвозмездной передаче от остаточной стоимости, исходя из рыночных цен:

25000 / 24700 х 13000 = 13158 руб.

13158 х 20% = 2632 руб.

(Дт 91-1 (47) Кт 68)

ОС:

Убытки

0

15632

ДК:

УК:

Сч.68:

3000

10000

2632

Валюта баланса - 15632 - 15632

4. Сумма добавочного капитала, числящаяся на балансе, явля-ется источником финансирова-ния увеличения стоимости ос-новного средства. При безвоз-мездной передаче данного средства следует списать и сум-му ДК, относящегося к стои-мости основного средства.

(Дт 83 (87) Кт 91-1 (47))

ОС:

Убытки

0

12632

ДК:

УК:

Сч.68:

0

10000

2362

Валюта баланса - 12632 - 12632

Из рассмотренной таблицы видно, что при отражении операции по безвозмездной

передаче основного средства организацией, сумма убытков от передачи и сумма

добавочного капитала завышены, что приводит к завышению валюты баланса и

следовательно к неточности отражения финансовой информации в отчетности

предприятия. Поскольку, при финансовом анализе, для расчета различных

показателей финансового положения предприятия, широко применяются показатели

прибыли (убытка), собственного капитала и валюты баланса, то завышение этих

данных может привести к неточному выводу о финансовом состоянии предпритятия.

В связи с этим бухгалтерии ОАО «Автобаза №1» рекомендовано нами дополнить

отражение операции по безвозмездной передаче основных средств после

переоценки путем уменьшения убытков от передачи за счет уменьшения

добавочного капитала на сумму дооценки основного средства.

3.2. Рекомендации по совершенствованию методологии

учета ремонта

основных средств.

В ОАО "Автобаза №1" согласно учетной политике предусмотрено отнесение затрат

на ремонт основных средств на себестоимость продукции отчетного периода.

Однако, анализ фактических затрат на ремонт основных средств показал, что

фактические затраты на ремонт резко возросли по сравнению с предыдущими

отчетными периодами и неравномерно распре в течение года. В связи с

этим, нами рекомендуется образование ремонтного фонда в размере годовой

потребности затрат на ремонт основных средств, пу ежемесячного включения

плановой суммы затрат в себестоимость продукции.

Сумма плановых отчислений может быть установлена различ способами.

Согласно Письму "О методических и нормативных документах по применению

налогообложения в условиях перехода к рыночной экономике от 21.02.91г. №1-

337/33-8 (вместе с приказом Минторга РСФСР от 05.02.91, №7) затраты на все

виды ремонта предприятие планирует самостоятельно, исходя из техниче­ског

уровня, физического состояния основных фондов и обеспечен­ност

материальными, финансовыми и другими ресурсами. Сумма плановых отчислений

утверждается самим предприятием по нормати исчисленным от стоимости

соответствующих видов основных средств или исходя из сметной стоимости затрат

на все виды ремонта.

Фактические затраты на ремонт списываются за счет источника финансирования,

поэтому при данной методике возникает 2 этапа учетных записей:

1. Образование резерва на ремонт (ремонтный фонд):

Дебет 20 Кредит 96 (89) – отражены отчисления в ремонтный фонд

2. Списание фактических затрат на ремонт на сумму акцептован­ног

счета–фактуры и акта выполненных работ по договорной стоимости:

Дебет 96 (89) Кредит 60 – отражены расходы на ремонт

Дебет 19 Кредит 60 – отражен НДС

При оплате по счету - фактуре делается следующая запись :

Дебет 60 Кредит 51 (50) – отражена оплата расходов на ремонт

Дебет 68 Кредит 19 – отражен НДС, списанный на расчеты с бюджетом

Если в конце года созданный ремонтный фонд не использован полностью, то на

сумму остатка восстанавливается себестоимость:

Дебет 96 (89) Кредит 20

В таблице № 10 показаны влияния двух методов учета затрат на ремонт

основных средств на себестоимость продукции в период 1 полугодие 2001 г.

Например: Из данных бухгалтерии следует, что плановые затраты на ремонт

основных средств в 2001 г. составили 320000 руб. (т.е. 26700 руб – в месяц).

Из-за эксплуатации в плохих погодных условиях в январе и феврале затраты на

ремонт составили соответственно 39000 руб. и 54700 руб. В марте, апреле и

июне затраты соответственно составили 20900 руб, 29300 руб. и 13500 руб. В

мае ремонт основных средств не потребовался.

Таблица № 10.

Формирование себестоимости продукции при различных методах учета затрат на

ремонт основных средств в ОАО «Автобазе №1»

в период 1 полугодии 2001 г.

Период

Формирование затрат на ремонт

Создание ремонтного фонда

Прямое списание затрат на себестоимость

Январь 26700 39000

Февраль 26700 54700

Март 26700 20900

1 квартал

80100

114600

Апрель 26700 29300

Май 26700 -

Июнь 26700 13500

2 квартал

80100

42860

Полугодие 160200 157460

Из данных таблицы видно, что при создании ремонтного фонда, списание затрат

по ремонту основных средств на себестоимость продукции проходило бы более

равномерно. Поэтому нами рекомендовано бухгалтерии ОАО «Автобазы №1»

образование ремонтного фонда в размере годовой потребности затрат на ремонт

основных фондов, пу ежемесячного включения плановой суммы затрат в

себестоимость продукции.

3.3. Рекомендации по совершенствованию учета

капитальных вложений.

На протяжение 2000-2001 гг. в ОАО "Автобазе №1" осуществлялось капитальное

строительство, связанное с расширение здания для парка машин. В 2000 г.

предприятием был взят краткосрочный целевой кредит в банке на осуществление

капитального строительства. Получение кредита в бухгалтерии предприятия

отражено проводкой:

Дебет 51 Кредит 66 (по старому плану счетов сч.90) - отражено получение

кредита на основании выписки из банка о поступлении денежных средств на

расчетный счет предприятия.

Согласно Положению о бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в РФ в

учетной политике предприятия могут быть предусмотрены два ва по учету

заемных средств: с учетом процентов начисленных, без учета процентов

начисленных .

В ОАО «Автобазе №1» применяется методика учета заемных средств без учета

процентов начисленных, т.е. проценты уплаченные списываются на издержки

обращения в пределах ставки Центрального банка РФ, увеличенной на три пункта,

на основании выписки банка об уплате процентов и отражается в учете

проводкой:

Дебет 08 Кредит 51 – отражены проценты по целевому кредиту

Однако, в международной практике, как правило, используется методика учета

заемных средств с учетом процентов начисленных, что позволяет более реально

оценить финансовое состояние в части пла предприятия.

Поэтому рекомендуем ОАО «Автобаза №1» предусмотреть переход к учету

заемных средств с учетом процентов начисленных.

Для учета процентов начисленных рекомендуется вести раздель учет с

использованием счета 97 (31) "Расходы будущих периодов", на котором

предлагается учитывать проценты, выплачиваемые за кредит, включаемые в

перво стоимость и счета 76/1 "Расчеты с разными дебиторами и

кредиторами", в составе ко предусмотреть субсчет для учета процентов,

не включаемых в первоначальную стоимость. К процентам не включаемым в

первоначальную стоимость, будут относиться проценты по кредитам, начисленные

сверх ставки ЦБ РФ увеличенной на три пункта, а так- же проценты по

просроченным платежам. Процен по кредитам банков в пределах учетной ставки

Центрального бан РФ, увеличенной на три пункта, включаются в

первоначальную стоимость.

Начисление процентов по заемным средствам следует отражать корреспонденцией:

Дебет 97 (31) Кредит 66 (90) – отражено начисление процентов по целевому

кредиту, включаемых в первоначальную стоимость.

Дебет 76 Кредит 66 (90) – отражено начисление процентов по целевому

кредиту, не включаемых в первоначальную стоимость.

Поскольку согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово -

хозяйственной деятельности предприятий и инструкции по его применению по

дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" предусмот отражение

затрат, связанных с осуществлением капитальных вложений, в том числе и не

включаемых в первоначальную стоимость, то мы предлагаем списывать проценты

следующим образом:

Дебет 08 Кредит 97 (31) – списаны проценты, включаемые в первоначальную

стоимость.

Дебет 08 Кредит 76 – списаны проценты, не включаемые в первоначальную стоимость

После ввода объектов в эксплуатацию эти проценты относятся:

Дебет 01 Кредит 08 – отражена сумма процентов по целевому кредиту,

включаемых в первоначальную стоимость

Дебет 84 (88) Кредит 08 – отражен сумма процентов по целевому кредиту, не

влючаемых в первоначальную стоимость

Таким образом, в предлагаемой методике учета заемных средств на капитальное

строительство будет не только полно показана первоначальная стоимость объекта

строительства, но и более полно отражены обязательства предприятия по

кредитному договору, что приведет к более точному анализу его

платежеспособности.

3.4. Рекомендации по автоматизации учета

основных средств

На ОАО «Автобаза №1» многие участки учета основных средств не

автоматизи. Бухгалтерский учет на ОАО «Автобазе №1» ведется с помощью

бухгалтерской программы "Интегратор ". Однако с помощью этой программы не

решаются многие задачи по учету основных средств. В частности не применяются

возможности программы по рас амортизационных отчислений, переоценки

основных средств, созданию и обработке первичной документации. Эти операции

дела в ручную, так как при помощи программы "Интегратор " это очень

трудоемкий процесс.

На российском рынке имеется универсальная бухгалтерская программа 1С:

Бухгалтерия-Проф».По данным «Финансовой газеты» "1С: Бухгалтерия - Проф "-

самая распространенная програм в России. Мы рекомендуем эту программу для

усовершенствования бухгалтерского учета в ОАО «Автобазе №1». Для

усовершенствования учета основных средств в ОАО «Автобазе №1» это наиболее

подходящая программа.

"1С: Бухгалтерия - Проф " может быть настроена самим бухгал на

особенности бухгалтерского учета на своем предприятии, на любые изменения

законодательства и форм отчетности. Один раз освоив универсальные возможности

программы, бухгалтер сможет автоматизировать различные разделы учета, в том

числе и учет основных средств.

Основные особенности "1С: Бухгалтерии - Проф " :

• ведение синтетического и аналитического учета применительно к потребностям

предприятия;

• возможности ведения количественного и многовалютного уче;

• возможности быстрого создания первичной документации;

• получение всей необходимой отчетности и разнообразных документов по

синтетическому и аналитическому учету;

• полная настраиваемость: возможность изменять и дополнять план счетов,

систему проводок, настройки аналитического учета, формы первичных документов,

формы отчетности;

• возможности автоматической печати выходных (первичных) документов.

Очень большим плюсом также является полная совместимость этих программ, одна

значительно расширяет возможности другой .

Исходными данными для программы являются проводки, вно в журнал

хозяйственных операций. Программа рассчитана на хранение большого числа

проводок - десятков и сотен тысяч, однако всегда можно найти среди них нужные

по дате, счетам дебета и креди, сумме или содержанию. Кроме того, можно

ограничить количе проводок некоторым временным интервалом, пересматривая

проводки за год, квартал, месяц и день. При выводе проводок про­грамм

позволяет автоматически формировать и распечатывать исходящие документы.

Программа также предоставляет возможности по созданию отчетов произвольной

формы: баланс предприятия, при к нему, расчеты налогов и многое

другое.

Для любой типовой операции можно задать форму первичного документа. Это

позволяет при вводе данной типовой операции сфор и распечатать

соответствующий первичный документ (что касается основных средств, то это акт

сдачи-приемки, акт на списа основных средств, инвентарная карта и многое

другое). Форма первичного документа хранится в отдельном файле и представляет

со обычный текстовый файл, в котором квадратными скобками от поля

для подстановки значений. В форме документа могут присутствовать также

команды для расчета показателей, задания пе расчета итогов по счетам

указания числа цифр в дробной части и многое другое. Также в форме первичного

документа можно исполь строки комментариев, они служат для записи

замечаний. Все это говорит об огромных возможностях новой версии "1С:

Бухгалте -Проф " .

Для ускоренной работы используется режим типовых операций. Этот режим

позволяет вводить в журнал операций сразу несколько проводок и вычислять

суммы проводок по описанным формулам. К типовой операции может быть

"прикреплен" бланк первичного до, тогда после ввода типовой операции

можно сразу получить первичный документ, например акт приемки - передачи.

Бухгалтер программа, используемая в ОАО "Автобазе №1 ", лишена таких

возможностей.

Типовую операцию, оформляющую приобретение основных средств, выполняемую

программой 1С: Бухгалтерия – Проф.»можно представить в виде таблицы № 11.

Таблица № 11.

Типовая операция, оформляющая приобретение основных средств, выполняемая

программа 1С: Бухгалтерия – Проф.».

№

Дебет

Кредит

Текст

Формула

1 08 60 Покупка ОС Х1

2 19.4 60 НДС Х1 х 0.2

3 08 60 Установка Х2

4 01 08 Принятие Х1 + Х2

Смысл приведенной операции достаточно прост. В качестве суммы операции

необходимо указать стоимость приобретенного основного средства без налога на

добавленную стоимость. Во второй проводке на эту сумму автоматически

начисляется НДС. Таким образом, сумма пер двух проводок равна сумме

оплаты за основное средство. В тре проводке необходимо указать сумму

расходов на установку основного средства, а в последней проводке машина

автоматически определяет первоначальную стоимость основного средства

складывая сумму первой и третьей проводки.

К данной типовой операции можно создать первичный документ - акт приемки-

передачи основного средства. В данном документе ав проставляется

информация из типовой операции (сумма, наименование основного средства,

наименование поставщика и так далее). Для автоматического ввода какой - либо

дополнительной ин об основном средстве - вид, код, дата ввода в

эксплуата и так далее, можно воспользоваться параметрами субконто. Ссылки

на значения параметров следует внести в форму документа, тогда эта информация

будет автоматически выводиться во всех доку данного вида. Также,

всегда есть возможность внести необхо информацию в готовый документ,

воспользовавшись встроен редактором.

Аналогично можно создать типовые операции для списания основных средств,

передачи в другие организации и так далее. Коли типовых операций

практически не ограничено. Можно соз типовые операции для оформления

всех актов хозяйственной дея и отказаться от чреватого ошибками

ручного ввода .

3.5. Рекомендации по совершенствованию методики

анализа основных средств.

Основные средства оказывают многоплановое и разностороннее влияние на

уровень рентабельности и финансовые результаты дея предприятия.

Поэтому можно рекомендовать более расши анализ основных средств по

нескольким направлениям: анализ наличия и движения основных средств; анализ

технического состояния основных средств; анализ эффективности использования

основных средств; анализ влияния величины основных средств на изменения

фи положения предприятия.

Анализ наличия и движения основных средств

Получено безвозмездно от физических лиц — увеличивается размер

собственного капитала предприятия за счет роста фондов спе назначения

(за вычетом расходов по доставке). Это ведет к росту устойчивости финансового

положения. С другой стороны, это ведет к повышению удельного веса

амортизационных отчислений и расходов на ремонт в себестоимости продукции, что

при низкой фондоотдаче без полученных основных средств может привести

к уменьше прибыли и рентабельности.

Получено безвозмездно от юридических лиц — увеличиваются

внереализационные доходы предприятия на величину первоначальной или остаточной

стоимости объектов. Одновременно на сумму износа увеличиваются

внереализационные расходы. На сумму расходов по доставке уменьшаются спецфонды,

либо чистая прибыль, либо нерас прибыль прошлых лет. В целом на

сумму поступивших основных средств (за вычетом расходов по доставке)

увеличивается балансовая прибыль.

Приобретены основные средства за плату — увеличиваются вне­оборотны

активы предприятия, изменяется структура капитала пред. В целом

замедляется оборот капитала, сокращаются размеры наиболее ликвидных активов,

ухудшается платежеспособность. По приобретенным транспортным средствам, помимо

НДС, уплачивается налог на приобретение транспортных средств. Издержки

производства увеличиваются на сумму налога с владельцев транспортных средств.

Безвозмездная передача основных средств — на величину потерь от

безвозмездно передачи основных средств (их остаточная стоимость плюс расходы по

выбытию, плюс НДС) уменьшается чистая прибыль или фонд накопления, или

нераспределенная прибыль прошлых лет. Уменьшается сумма основных средств.

Внесение вклада в уставный капитал дочернего предприятия — вклад по цене

соглашения выше остаточной ведет к росту внереализа доходов

предприятия. В противном случае убытки относятся на уменьшение чистой прибыли

или фонда накопления.

Продажа основных средств — формирует финансовый результат (прибыль или

убыток) от прочей реализации, который увеличивает (уменьшает) балансовую

прибыль предприятия. Уменьшает размер основных средств, повышает ликвидность

баланса, ускоряет оборот всего капитала. Оптимальным вариантом продаж для

налогообложе прибыли является реализация основных средств по рыночной

стоимости. Однако оценка данной операции должна в первую очередь производится с

точки зрения производственной потребности пред в реализуемых объектах

основных средств, возможности их замещения более производительными.

Ликвидация основных средств — финансовый результат выяв по каждому

ликвидируемому объекту. Собственные источники предприятия уменьшаются на сумму

недовнесенного в бюджет НДС и

на сумму недоамортизации ликвидируемого объекта.

Анализ технического состояния включает в себя изучение состава и динамики

основных средств, технического состояния и темпов обновления ак их части

(рабочих машин, оборудования, приборов, тран средств), технического

перевооружения и реконструкции предприятия, внедрение новой техники,

модернизации и замены мо устаревшего оборудования.

Следовательно, перед совершением каких-либо хозяйственных операций, связанных

с наличием и движением основных средств, следует проанализировать влияние

данной операции на основные средства, их структуру и размера, для возможности

более эффективного использования основных средств в процессе осуществления

хозяйственной деятельности ОАО «Автобазы №1».

Заключение.

В современных условиях для успешного функционирования предприятия на рынке,

необходимо наличие для руководства предприятия, а также внешних

пользователей, точной информации о состоянии имущества и обязательств

организации. Информацию, объективно отражающую экономическое положение

предприятия, можно получить из данных бухгалтерского учета организации. В

связи с расширением прав предприятия в области постановки и ведения

бухгалтерского учета (в зависимости от принятой учетной политики) перед

бухгалтерскими службами возникает проблема оптимальной организации учета

объектов основных средств, капитальных и финансовых вложений и т.д.

Возможность изучения существующих в нашей стане принципов учета основных

средств и капитальных вложений, определения направлений развития учетной

практики в России в целом , в том числе учета имущества предприятия,

анализ возможности использования методов, применяемых в бухгалтериях

стран с развитой рыночной экономикой, для более эффективного использования

основных средств, все это обусловило выбор темы дипломной работы.

В ходе выполнения настоящей выпускной квалификационной работы была изучена

деятельность бухгалтерии ОАО «Автобаза №1», выявлены недостатки:

1. При реализации объектов основных средств другим юридическим лицам,

выручка от продажи не всегда поступала на расчетный предприятия, в

установленные договором сроки;

2. При безвоздмездной передаче основных средств (после их переоценки, сумма

убытка от передачи не уменьшалась на сумму дооценки;

3.Согласно принятой учетной политике затраты на капитальный ремонт

основных средств, списываются на себестоимость продукции по мере их

возникновения. Сложившаяся в настоящее время кризисная ситуация в стране

жестко отразилась на финансовом состоянии предприятия. Затраты на ремонт

основных средств возросли, так как увеличилась стоимость материалов и

запасных частей, а также увеличилась доля изношенности оборудования, и

соответственно списание этих затрат на себестоимость услуг проходит

неравномерно;

4.При осуществлении капитальных вложений за счет заемных средств проценты,

уплаченные по кредитам, до принятия объекта на баланс отражаются по дебету

счета 08 « Вложения во внеоборотные активы». Согласно принятой учетной

политике в ОАО «Автобаза №1» применяется методика учета заемных средств без

учета процентов начисленных, т.е. проценты уплаченные списываются на издержки

обращения в пределах ставки Центрального Банка РФ, увеличенной на три пункта;

5. В ОАО «Автобазе №1» многие участки учета основных средств не

автоматизи. Бухгалтерский учет в ОАО «Автобаза №1» ведется с помощью

бухгалтерской программы "Интегратор ".

Для улучшения учетной системы ОАО «Автобазе №1» и более эффективного

использования на данном предприятии основных средств были предложены пути

устранения выявленных недостатков:

1.Было предложено финансовому отделу следить за выполнением сроков оплаты,

требований по предоставленные услуги;

2.Бухгалтерии ОАО «Автобаза №1» было предложено дополнить серию бухгалтерских

проводок, отражающих безвозмездную передачу основных средств проводкой Д

ебет сч.83 Кредит сч.91-1 на сумму дооценки основного средства, что

позволило бы более точно оценивать финансовое состояние предприятия;

3. Поскольку своевременно произведенный ремонт обеспечивает ритмичность

работы предприятия, сокращает простои, увеличивает срок службы основных

средств, и предприятию было предложено создать ремонтный фонд для

равномерного отнесения затрат по ремонту на себестоимость продукции;

4.В связи с тем, что в международной практике, как правило, используется

методика учета заемных средств с учетом процентов начисленных, что позволяет

более реально оценить задолженность предприятия, а следовательно и его

финансовое состояние в части платежеспособности, ОАО «Автобазе №1» было

рекомендовано рассмотреть переход к учету заемных средств с учетом процентов

начисленных.

5.Для усовершенствования бухгалтерского учета ОАО «Автобазе №1», было

рекомендовано автоматизировать учет основных средств с помощью другой

бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия-Проф.», что позволит ускорить

процесс оформления операций, связанных с движением основных средств, и

избежать многих ошибок, которые возникают при ручном ведении бухгалтерского

учета.

Кроме того, поскольку основные средства оказывают многоплановое и

разностороннее влияние на уровень рентабельности и финансовые результаты

дея предприятия, ОАО «Автобазе №1» было рекомендовано проводить

более расши анализ основных средств по нескольким направлениям: анализ

наличия и движения основных средств; анализ технического состояния основных

средств; анализ эффективности использования основных средств; анализ влияния

величины основных средств на изменение фи положения предприятия.

Все названные рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета основных

средств позволят улучшить учетную работу предприятия, организацию оперативно-

технического учета, увеличить возможности функционирования основных

средств в ОАО «Автобазе №1», а также позволят приблизиться к системе

организации бухгалтерского учета, ориентированной на положительный

зарубежный опыт и международные стандарты бухгалтерского учета.

Список основной литературы

1. Сайт http://diplombuh.narod.ru

[Б1]

[Б2]